**

ё

*2020*

**Отчет**

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

**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](#_Toc53421270)

[1.1. Сведения о Заказчике 6](#_Toc53421271)

[1.2. Сведения об Исполнителе 6](#_Toc53421272)

[1.3. Основание для оказания услуг 7](#_Toc53421273)

[1.4. Цель оказания услуг 7](#_Toc53421274)

[1.5. Нормативно-правовая база 9](#_Toc53421275)

[2. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» при принятии Комитетом по тарифам Республики Алтай тарифно – балансовых решений на 2017 год 12](#_Toc53421276)

[3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифам Республики Алтай при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 14](#_Toc53421277)

[4. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям на 2017 год 50](#_Toc53421278)

[4.1. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» на 2017 год, сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности 52](#_Toc53421279)

[4.2. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 года. 58](#_Toc53421280)

[5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», проведенных Комитетом по тарифам Республики Алтай при определении необходимой валовой выручки на 2017 год 64](#_Toc53421281)

[5.1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов 66](#_Toc53421282)

[5.2. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра 68](#_Toc53421283)

[5.3. Экспертиза обоснованности определения корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию 90](#_Toc53421284)

[5.4. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) 94](#_Toc53421285)

[5.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 2015 года 100](#_Toc53421286)

[5.6. Анализ величины исключения из расчетов экономически необоснованных расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» по п. 7 Основ ценообразования 126](#_Toc53421287)

[5.7. Экспертиза иных корректировок, учтенных Комитетом по тарифам Республики Алтай в необходимой валовой выручке на 2017 год 128](#_Toc53421288)

[5.8. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», проведенных Комитетом по тарифам Республики Алтай при определении необходимой валовой выручки на 2017 год 133](#_Toc53421289)

[6. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» в целях сглаживания тарифов, определенных Комитетом по тарифам Республики Алтай на 2017 год 135](#_Toc53421290)

[7. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» при принятии Комитетом по тарифам Республики Алтай тарифно – балансовых решений на 2018 год 137](#_Toc53421291)

[8. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифам Республики Алтай при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год 139](#_Toc53421292)

[9. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям на 2018 год 175](#_Toc53421293)

[9.1. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» на 2018 год, сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности 177](#_Toc53421294)

[9.2. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2018 года 183](#_Toc53421295)

[10. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», проведенных Комитетом по тарифам Республики Алтай при определении необходимой валовой выручки на 2018 год 190](#_Toc53421296)

[10.1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов 193](#_Toc53421297)

[10.2. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра 196](#_Toc53421298)

[10.3. Экспертиза обоснованности определения корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию 212](#_Toc53421299)

[10.4. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 2016 года 216](#_Toc53421300)

[10.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) 247](#_Toc53421301)

[10.6. Экспертиза иных корректировок, учтенных Комитетом по тарифам Республики Алтай в необходимой валовой выручке на 2018 год 251](#_Toc53421302)

[10.7. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», проведенных Комитетом по тарифам Республики Алтай при определении необходимой валовой выручки на 2018 год 254](#_Toc53421303)

[11. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» в целях сглаживания тарифов, определенных Комитетом по тарифам Республики Алтай на период 2018 гг. 256](#_Toc53421304)

[12. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» за 2015–2016 гг. в результате принятых Комитетом по тарифам Республики Алтай тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Комитетом по тарифам Республики Алтай. 259](#_Toc53421305)

[13. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за 2015 –2016 гг. по оказанию услуг по передаче электрической энергии 288](#_Toc53421306)

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»-«Горно-Алтайские электрические сети» (далее – филиал, филиал «ПАО «МРСК Сибири Сибирь»-«ГАЭС», филиал «ГАЭС») при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2017-2018 годы на территории Республики Алтай, экспертизы обосновывающих материалов, представленных филиалом ПАО МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» в орган регулирования – Комитет по тарифам Республики Алтай (далее – орган регулирования, Комитет по тарифам) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых Комитетом по тарифам Республики Алтай при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) филиала   
ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

* 1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифам Республики Алтай при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг.
  2. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети», 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»-«Горно-Алтайские электрические сети», проведенных Комитетом по тарифам Республики Алтай при определении необходимой валовой выручки на 2017–2018 гг.
  4. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» в целях сглаживания тарифов, определенных Комитетом по тарифам Республики Алтай на период 2017–2019 гг.
  5. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» за 2015–2016 гг. в результате принятых Комитетом по тарифам Республики Алтай тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Комитетом по тарифам Республики Алтай.
  6. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» 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 Комитетом по тарифам Республики Алтай 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

1. **Вводная часть**
   1. **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, 144а |
| Место нахождения Заказчика | 660 021, г. Красноярск, ул. Бограда, 144а |
| Реквизиты Заказчика | р/с № 40702810031020004498  Красноярское отделение № 8646 ПАО Сбербанк г. Красноярск  БИК 040407627  к/с № 30101810800000000627 |
| Получатель услуги | Филиал ПАО «Россети Сибирь»-«Горно-Алтайские электрические сети» |
| Юридический и почтовый адрес | 649 100, Республика Алтай, с. Майма, ул. Энергетиков,15 |

* 1. **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 |

* 2. **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.

* 1. **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Комитетом по тарифам Республики Алтай в отношении филиала «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» в Комитет по тарифам Республики Алтай в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Комитетом по тарифам Республики Алтай при определении необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» при установлении тарифов.

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

**Этап № 2.1.2.**

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

1.2.2. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», 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.

1.2.3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», проведенных Комитетом по тарифам Республики Алтай при определении необходимой валовой выручки на 2017–2018 гг.

1.2.4. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» в целях сглаживания тарифов, определенных Комитетом по тарифам Республики Алтай на период 2017–2018 гг.

1.2.5. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» за 2015–2016 гг. в результате принятых Комитетом по тарифам Республики Алтай тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Комитетом по тарифам Республики Алтай.

1.2.6 Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» за 2015–2016 гг. по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

* 1. **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» ») (далее – Основы ценообразования № 1178), «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике») (далее – Правила № 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);
* Методические указания 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, утвержденные приказом ФСТ России от 26.10.2010 № 254-э/1 (далее – Методические указания № 254-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. № 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.

1. **Краткая характеристика параметров регулирования филиала   
   ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» при принятии Комитетом по тарифам Республики Алтай тарифно – балансовых решений на 2017 год**

2017 год является шестым годом первого долгосрочного периода регулирования 2012-2017 гг. Тарифное регулирование филиала в первом долгосрочном периоде осуществлялось с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Сибири» – «ГАЭС» на 2012-2017 годы были утверждены приказом Комитета по тарифам Республики Алтай от 30.10.2012 №14/1 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для сетевых организаций на услуги по передаче электрической энергии по распределительным сетям на территории Республики Алтай на 2012 – 2017 годы».

Приказом ФСТ России от 12.10.2012 № 669-э «О согласовании (об отказе в согласовании) Федеральной службой по тарифам долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» согласованы долгосрочные параметры регулирования деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на период 2012 - 2017 годов.

Приказом Комитета по тарифам от 28.12.2016 №59/3 утверждены единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям на территории Республики Алтай на 2017 год и необходимая валовая выручка (далее – НВВ) филиала ПАО «МРСК Сибири» – «ГАЭС» на 2017 год в размере 726 355,99 тыс. руб. (без учета расходов на оплату потерь и расходов на оплату услуг прочих ТСО).

Приказом Комитета по тарифам от 28.12.2016 №59/4 утверждены индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациям на 2017 год.

Инвестиционная программа на 2017 год для филиала «ГАЭС» утверждена Приказом Минэнерго РФ от 30.12.2016 №1471 «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Сибири», утвержденную Приказом Минэнерго РФ от 28.12.2015 №1043 (2016-2020 годы)».

1. **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифам Республики Алтай при принятии тарифно-балансовых решений на 2017**

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

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

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

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

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

Приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1471 утверждены изменения в инвестиционную программу ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «ГАЭС», утвержденную приказом Минэнерго России от 28.12.2015 № 1043, на период 2016-2020 гг.

Источниками финансирования мероприятий инвестиционной программы, в редакции приказа Минэнерго России от 30.12.2016 № 1471, ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «ГАЭС» на 2017 год является амортизация, учтенная в тарифе –   
231 710 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Инвестиционная программа на 2017 год для регулируемой организации утверждена Приказом Минэнерго РФ от 30.12.2016 №1471 «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Сибири», утвержденную Приказом Минэнерго РФ от 28.12.2015 №1043 (2016-2020 годы)».

В соответствии с формулой 9 Методических указаний № 98-э филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» на 2019 год была заявлена корректировка НВВ, связанная с изменением инвестиционной программы за 2017 год, в размере 64 078,73 тыс. руб.

В обоснование корректировки регулируемой организацией были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Отчет об исполнении инвестиционной программы филиала за 2017 год;
* Данные об исполнении инвестиционной программы филиала за 2015, 2016,2017 годы в формате шаблонов ЕИАС;
* Расчет корректировки НВВ по исполнению инвестиционной программы в формате приложения (в материалах тарифного дела).

Данные по корректировке НВВ на 2019 год в связи с изменением инвестиционной программы за 2017 год представлены в таблице:

| **Показатель** | **Обозначе**  **ние** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Инвестиционная программа 2017 год | ИП2017 | тыс.руб. | 224 067,00 | 294 881,00 |
| Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2017 год | НРип2017 | тыс.руб. | 202 755,5 |  |
| Учтенная при расчете тарифов на 2017 год корректировка необходимой валовой выручки, осуществленная в связи с исполнением инвестиционной программы по результатам 9 месяцев 2017 года | ВкоррИП2017 | тыс.руб. |  | 0 |
| Величина корректировки | ВкоррИП | тыс.руб. | х | 64 078,73 |

В отчете о реализации Инвестиционной программы за 2017 год филиала   
ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25.04.2018 года № 320, плановый объем финансирования за счет средств полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам) составляет 224 067 тыс. руб. с НДС, фактический объем 294 881 тыс. руб. с НДС.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, Комитетом по тарифам Республики Алтай 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» - «ГАЭС», а также в строгом соответствии с формулой 9 Методических указаний № 98-э.

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

| **Показатель** | **Значение** | **Корректировка НВВ, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| Расчетная величина средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году, тыс. руб. | 224 067 | 0 |
| 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. | 224 067 |
| 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. | 224 067 |

Согласно Экспертному заключению по материалам рассмотрения дела об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» «ГАЭС» на 2019 год (далее – Экспертное заключение на 2019 год) Комитетом по тарифам Республики Алтай корректировка в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы принята в нулевом размере в связи с полным исполнением инвестиционной программы в 2017 году и 9 месяцев 2018 года в соответствии с отчетом об исполнении инвестиционной программы сетевой организации за 2017 года, направленному в Минэнерго России. При этом, в Экспертном заключении от 28 декабря 2016 года по материалам рассмотрения дела об установлении тарифов на услуги по передачи электрической энергии по сетям ПАО «МРСК Сибири» «ГАЭС» на 2017 год (далее – Экспертное заключение на 2017 год) по материалам рассмотрения дела об установлении тарифов на услуги по передачи электрической энергии по сетям ПАО «МРСК Сибири» «ГАЭС» на 2017 год Комитетом по тарифам Республики Алтай отражено следующее:

* Амортизация 202 755,48 тыс. руб. без НДС.
* Расходы на реализацию инвестиционной программы 202 755,48 руб. с «налогами».

При этом, согласно Отчету об исполнении инвестиционной программы   
за 12 месяцев 2017 года фактические средства, полученные от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам) и направленные на финансирование инвестиционной программы составили 294 881 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» 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» (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 апреля 2018 г. № 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.

Со стороны Комитета по тарифам Республики Алтай замечаний по достоверности отчетных документов не было.

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, учтенной при расчете корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год, проводилась Исполнителем исходя из опубликованной Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «ГАЭС», утвержденной приказом Минэнерго России от 28.12.2015 № 1043, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1471.

Вместе с тем, Исполнитель отмечает, что при оценке исполнения инвестиционной программы регулирующим органом во внимание может быть принята инвестиционная программа, скорректированная и утвержденная в течение периода регулирования (2017 года) Приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30@.

В связи с этим, в качестве плановых показателей в рамках анализа за 2017 год приняты параметры Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» на 2016-2020 гг., утвержденной приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1471, а также проведен пообъектный сравнительный анализ исполнения ИПР относительно плана корректировки, утвержденной приказом Минэнерго России от 28.12.2017 №30@, в части тарифных источников.

В соответствии с Экспертным заключением на 2017 год, при расчете НВВ Комитетом по тарифам Республики Алтай амортизация принята в размере 202 755,48 тыс. руб. (без НДС)

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

| **Наименование инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471, млн. руб с НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30@, млн. руб с НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. с НДС** | **Отклонение, млн. руб. с НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| Итого: | **231,714** | **224,067** | **294,881** | **63,167** | **70,813** |
| **Технологическое присоединение, всего, в том числе:** | **27,476** | **81,984** | **126,814** | **99,338** | **44,830** |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего** | **27,476** | **67,372** | **110,491** | **83,015** | **43,119** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | 27,476 | 67,372 | 110,491 | 83,015 | 43,119 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего** | **0,000** | **14,612** | **16,323** | **16,323** | **1,711** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | - | 14,612 | 16,323 | 16,323 | 1,711 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт, всего, в том числе:** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение всего, в том числе:** | **159,602** | **110,997** | **143,168** | **-16,434** | **32,171** |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе: | 81,100 | 32,888 | 41,135 | -39,965 | 8,247 |
| Реконструкция ПС 110/10кВ Шебалинская с заменой трансформаторов 2х2,5МВА на 2х6,3МВА; комплектного распределительного устройства на 18 ячеек; отделителя и короткозамыкателя 110кВ на элегазовые 2 шт. | - | 0,260 | 0,307 | 0,307 | 0,047 |
| Реконструция ПС 110/10 кВ "Горно-Алтайская" с заменой трансформаторов 2х16МВА на 2х25МВА; замена элегазового выключателя 12 шт. | 81,100 | 32,628 | 40,828 | -40,272 | 8,200 |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе: | 38,697 | 14,324 | 17,651 | -21,046 | 3,327 |
| Реконструкция участка ВЛ 110кВ "Урсульская" в Онгудайском районе Республики Алтай | - | - | 1,515 | 1,515 | 1,515 |
| Реконструкция ВЛ 110-35 кВ с приведением просек к нормативным требованиям 144 га В Майминском, Шебалинском и Чойском районах Республики Алтай | 3,122 | 2,215 | 3,871 | 0,749 | 1,656 |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ от ПС 110/10кв "Черно-Ануйская Усть-Канского района ("Усть-Мута") | 1,824 | - | - | -1,824 | 0,000 |
| Реконструкция 34,621 км ВЛ-10кВ от ПС 110/10 кВ №14 "Майминская" Майминского района Республики Алтай | 3,249 | 2,183 | 1,176 | -2,073 | -1,007 |
| Реконструкция 6 км ВЛ 10кВ Л12-3 "Озеро- Куреево" Турачакского района Республики Алтай | 9,137 | 5,599 | 5,285 | -3,852 | -0,314 |
| Реконструкция 15,800 км ВЛ-10 кВ Л 15-3 в с.Эликмонар Чемальского района Республики Алтай | 7,169 | 3,674 | 4,890 | -2,279 | 1,216 |
| Реконструкция 20,8 км ВЛ-10кВ л.20-11в с.Манжерок Майминского района Республики Алтай | 11,529 | - | - | -11,529 | 0,000 |
| Реконструкция 20 км ВЛ-10кВ от ПС 110/10 кВ "Теньгинская" Онгудайского района Республики Алтай | 1,849 | 0,424 | 0,653 | -1,196 | 0,229 |
| Реконструкция 7 км ВЛ-10-0,4кВ от ПС 110/10 кВ №27 "Барагашская" Шебалинского района Республики Алтай | 0,818 | 0,229 | 0,261 | -0,557 | 0,032 |
| Развитие и модернизация учета электрической энергии (мощности), всего, в том числе: | 14,195 | 54,117 | 75,297 | 61,102 | 21,180 |
| Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии 2670 шт (0,4 кВ) | - | 38,608 | 38,608 | 38,608 | 0,000 |
| Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии 6184 шт (0,4 кВ) | 14,195 | 15,508 | 36,689 | 22,494 | 21,181 |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | 25,610 | 9,669 | 9,085 | -16,525 | -0,584 |
| Реконструкция прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | 19,179 | 1,442 | 1,512 | -17,667 | 0,070 |
| Реконструкция ПС 110/10кВ №28 "Усть-Канская" в Усть-Канском районе Республики Алтай. Замена масляного выключателя на элегазовый (1 шт.), замена отделителя и короткозамыкателя 110кВ на элегазовые выключатели (2 шт.) | 9,120 | 0,382 | 0,451 | -8,669 | 0,069 |
| Реконструкция ПС 110/10кВ №1 "Сигнал" в Майминском районе Республики Алтай. Замена отделителя и короткозамыкателя 110кВ на элегазовые выключатели. (2шт) | 9,120 | 0,382 | 0,451 | -8,669 | 0,069 |
| Реконструкция ограждения ПС 110/6 кВ Рудничная филиала ГАЭС Республики Алтай | 0,939 | 0,678 | 0,610 | -0,329 | -0,068 |
| Модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | 6,431 | 8,226 | 7,573 | 1,142 | -0,653 |
| Модернизация устройств электромагнитных блокировок (ПС 110/10 кВ Ининская; ПС 110/10 кВ Усть-Канская; ПС 110/10 кВ Акташская; ПС 110/10 кВ Сигнал; ПС 110/10 кВ Кош-Агачская.,ПС 110/10 кВ Кебезеньская; ПС 110/10 кВ Майминская; ПС 110/10 кВ Чойская; ПС 110/10 кВ Турочак; ПС 110/10 кВ Дмитриевская; ПС 110/10 кВ Усть-Коксинская) | 3,976 | 4,758 | 4,317 | 0,341 | -0,441 |
| Модернизация систем телемеханики на ПС 110/6кВ Рудничная в Чойском районе в с. Сейка Республики Алтай | 2,455 | 3,469 | 3,256 | 0,801 | -0,213 |
| **Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего, в том числе:** | **22,210** | **0,382** | **0,451** | **-21,759** | **0,069** |
| Реконструкция ПС 110/10кВ №30 "Усть-Коксинская" с заменой трансформаторов 2х6,3 МВА на 2х10МВА; замена элегазовый выключатель 10 кВ 4 шт, замена элегазовый выключатель 110 кВ 2 шт. | 22,210 | 0,382 | 0,451 | -21,759 | 0,069 |
| **Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе:** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** |
| **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:** | **22,426** | **30,704** | **24,448** | **2,022** | **-6,256** |
| 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. | - | 1,272 | - | 0,000 | -1,272 |
| Модернизация автотранспортных средств с оснащением системой спутникового мониторинга в количестве 126 штук | - | - | 0,418 | 0,418 | 0,418 |
| Покупка бригадных автомобилей в количестве (ГАЭС) - 21 ед.: - автомобиль легковой 21 ед. техники | 2,832 | 7,017 | 11,108 | 8,276 | 4,091 |
| Покупка электролабораторий и прочей спецтехники (ГАЭС) - 17 ед. : прицеп для перевозки снегоходов-4ед.техники, снегоболотоход -1ед.техники; машина гусеничная грузовая - 1ед.техники, Гидромолот - 2 ед.техники, Раскатка - 1ед.техники, полуприцеп-4ед.техники, бульдозер-1 ед.техники, автокран- 1ед.техники, автовышка на базе автомобиля грузового-1 ед.техники, транспортер-тягач-1ед.техники | 9,388 | 12,891 | 3,974 | -5,414 | -8,917 |
| Покупка электролабораторий и прочей спецтехники (ГАЭС) - 3 ед. : снегоболотоход типа Монтеро ПТС-М -1 ед. техники; прицеп двухосный с тормозной системой типа 9835-20 - 2 ед. техники. | - | 2,792 | 1,788 | 0,000 | -1,004 |
| Покупка генераторов, электрических двигателей и станций, прочего оборудования хозяйственных нужд в количестве 176 ед. (ГАЭС) :6 ед. Гидромолот к мини-экскаватору; 8 ед. Раскатка грузоподъем до 3 тонн; 1 ед. Кондиционер потолочного типа; 12 ед. Штанга универсальная изолирующая; 2 ед. Опора быстровозводимая ; 4 ед. Хронометр; 6 ед. Измерительныйц прибор переходного напряжения; 15 ед. Беспилотный аппарат с видеокамерой для обследования воздушных линий; 20 ед. Набор Жулева; 24 ед. Шлемные экстрим камеры; 13 ед. Планшеты для организации ТОиЭ РП в SAPe; 1 ед. Косилка навесная для трактора; 1 ед. Навесное оборудование на трактор; 7 ед. Дизельная электростанция; 18 ед. Испытательный груз для ГПИ до 16 тонн; 7 ед. Автономный сварочный генератор; 3 ед. Пресс гидравлический Краб 50т с Насосом ручным, Краб с набором матриц; 1 ед. Автомобильный сканер; 3 ед. Устройство испытательное; 1 ед. Установка для измерения геометрии обмоток силовых тр-ов; 3 ед. Хроматограф; 3 ед. Установка для измерения частичных разрядов в кабелях из сшитого полиэтилена; 2 ед. Маслостаниция с электроприводом; 13 ед. Линейный измеритель состояния деревянных одностоечных опор универсальный; 2 ед. Дальномер, высотомер лазерный. | 8,405 | 2,636 | 2,188 | -6,217 | -0,448 |
| ИА МРСК Покупка серверного оборудования для модернизации центра обработки данных - 53 ед.  (2016: 4 ед. Коммутатор, 5 ед. Сервер, 11 ед. Сервер хранения данных, 1 ед. Сервер-лезвие, 2 ед. Система хранения, 1 ед. Стойка 2017: 1 ед. ИБП, создание инженерной инфраструктуры;  2018: 1ед СХД 40Тб, 5 ед. Блейд северов;  2019: 1 ед. Система резервного копирования;  2020: 4 ед. SAN коммутатора, 5 ед. Блейд северов;  2021: 2 ед. Сетевых коммутатора, 2ед. Сервера; 2022: 6 ед. ИБП, 2ед. Сервера) | 1,801 | 0,986 | 0,690 | -2,031 | -0,296 |
| ИА МРСК Покупка компьютерной и оргтехники, мебели в количестве 24 шт. | - | 0,062 | 0,168 | 0,168 | 0,106 |
| 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) | - | 1,128 | - | 0,000 | -1,128 |
| Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов Релейная Защита и Автоматика в количестве 1 ед.: тепловизор. | - | - | 3,584 | 3,584 | 3,584 |
| ИА МРСК Покупка системы ВКС - 3 единиц: Видеотерминал - 1 шт. Комплект конгресс-системы на 11 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. | - | 1,771 | - | 0,000 | -1,771 |
| ИА МРСК Создание автоматизированных систем управления производственными процессами: система управления техническим обслуживанием и ремонтом оборудования (КИСУ ТОРО); система управления финансово-хозяйственной деятельностью | - | 0,149 | 0,149 | 0,149 | 0,000 |
| ИА МРСК НИОКР Исследование комплекса технических решений необходимых для осуществления технологического присоединения генерирующих установок к электрической сети 6-20кВ | - | - | 0,225 | 0,225 | 0,225 |
| ИА МРСК НИОКР Разработка унифицированных железобетонных грибовидных фундаментов повышенной долговечности для опор ВЛ35-110кВ по ПУЭ-9 | - | - | 0,156 | 0,156 | 0,156 |

Исполнителем проведен сравнительный анализ фактического финансирования мероприятий с плановой величиной относительно инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 30.12.2016 №1471, и плана корректировки, утвержденного приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30@, по результатам которого выявлено финансирование 5 проектов на сумму 5 898,00 тыс. руб. (с НДС), отсутствующие в Инвестиционной программе ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «ГАЭС».

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Иденти-**  **фикатор** | **Объем фактического финансирования, млн.руб. с НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Реконструкция участка ВЛ 110кВ «Урсульская» в Онгудайском районе Республики Алтай | H\_2\_ГАЭС | 1,515 |
| 2 | Модернизация автотранспортных средств с оснащением системой спутникового мониторинга в количестве 126 штук | H\_61\_ГАЭС (а) | 0,418 |
| 3 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов Релейная Защита и Автоматика в количестве 1 ед.: тепловизор. | H\_56\_ГАЭС (а) | 3,584 |
| 4 | ИА МРСК НИОКР Исследование комплекса технических решений необходимых для осуществления технологического присоединения генерирующих установок к электрической сети 6-20кВ | H\_26\_ГАЭС(б) | 0,225 |
| 5 | ИА МРСК НИОКР Разработка унифицированных железобетонных грибовидных фундаментов повышенной долговечности для опор ВЛ35-110кВ по ПУЭ-9 | H\_1400\_ГАЭС | 0,156 |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **5,898** |

Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического финансирования по 4 мероприятиям свыше величины средств, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2017 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2017 года) на сумму 114 534,00 тыс. руб. (с НДС) и 70 046,22 тыс. руб. (с НДС) соответственно.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471, млн. руб. с НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30@, млн. руб. с НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. с НДС** | **Отклонение , млн. руб. с НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **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 | 27,476 | 67,372 | 110,491 | 83,015 | 43,119 |
| 2 | Реконструкция ВЛ 110-35 кВ с приведением просек к нормативным требованиям 144 га В Майминском, Шебалинском и Чойском районах Республики Алтай | F\_1\_ГАЭС | 3,122 | 2,215 | 3,871 | 0,749 | 1,656 |
| 3 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии 6184 шт (0,4 кВ) | F\_42\_ГАЭС | 14,195 | 15,508 | 36,689 | 22,494 | 21,181 |
| 4 | Покупка бригадных автомобилей в количестве (ГАЭС) - 21 ед.: - автомобиль легковой 21 ед. техники | F\_55\_ГАЭС (в) | 2,832 | 7,017 | 11,108 | 8,276 | 4,091 |
|  | Итого |  | **47,625** | **92,113** | **162,159** | **114,534** | **70,046** |

Выявлено 3 мероприятия, отсутствующие в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2017 год), по которым фактическое финансирование составило 16 797,50 тыс. руб. (с НДС). Все проекты, при этом, учтены в скорректированной инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30@.

Относительно плана Инвестиционной программы, скорректированного в течение периода регулирования (2017 года), фактическое финансирование оказалось выше на 1 863,60 тыс. руб. (с НДС).

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471, млн. руб. с НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30@, млн. руб. с НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. с НДС** | **Отклонение , млн. руб. с НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **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 150 кВт включительно (новое строительство) | Г | - | 14,612 | 16,323 | 16,323 | 1,711 |
| 2 | Реконструкция ПС 110/10кВ Шебалинская с заменой трансформаторов 2х2,5МВА на 2х6,3МВА; комплектного распределительного устройства на 18 ячеек; отделителя и короткозамыкателя 110кВ на элегазовые 2 шт. | F\_4\_ГАЭС | - | 0,260 | 0,307 | 0,307 | 0,047 |
| 3 | ИА МРСК Покупка компьютерной и оргтехники, мебели в количестве 24 шт. | F\_302\_ГАЭС | - | 0,062 | 0,168 | 0,168 | 0,106 |
|  | Итого |  | **0,000** | **14,934** | **16,798** | **16,798** | **1,864** |

По результатам анализа Исполнителем определено 8 инвестиционных проектов, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера, в том числе 2 проекта на сумму 13 353,00 тыс. руб. были исключены из плана финансирования на 2017 год при корректировке Инвестиционной программы, утвержденной Приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30@. При сопоставлении фактической величины финансирования с плановой, предусмотренной Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2017 года), и скорректированной Инвестиционной программой в течение периода регулирования (2017 года), отклонение по указанным объектам составило (- 33 269,00) тыс. руб. (с НДС) и (- 11 049,24) тыс. руб. (с НДС) соответственно.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471, млн. руб. с НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30@, млн. руб. с НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. с НДС** | **Отклонение , млн. руб. с НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **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 ВЛ-10 кВ от ПС 110/10кв "Черно-Ануйская Усть-Канского района ("Усть-Мута") | F\_18\_ГАЭС | 1,824 | - | - | -1,824 | 0,000 |
| 2 | Реконструкция 34,621 км ВЛ-10кВ от ПС 110/10 кВ №14 "Майминская" Майминского района Республики Алтай | F\_101\_ГАЭС | 3,249 | 2,183 | 1,176 | -2,073 | -1,007 |
| 3 | Реконструкция 6 км ВЛ 10кВ Л12-3 "Озеро- Куреево" Турачакского района Республики Алтай | F\_10\_ГАЭС | 9,137 | 5,599 | 5,285 | -3,852 | -0,314 |
| 4 | Реконструкция 20,8 км ВЛ-10кВ л.20-11в с.Манжерок Майминского района Республики Алтай | F\_15\_ГАЭС | 11,529 | - | - | -11,529 | 0,000 |
| 5 | Реконструкция ограждения ПС 110/6 кВ Рудничная филиала ГАЭС Республики Алтай | F\_45\_ГАЭС | 0,939 | 0,678 | 0,610 | -0,329 | -0,068 |
| 6 | Покупка электролабораторий и прочей спецтехники (ГАЭС) - 17 ед. : прицеп для перевозки снегоходов-4ед.техники, снегоболотоход -1ед.техники; машина гусеничная грузовая - 1ед.техники, Гидромолот - 2 ед.техники, Раскатка - 1ед.техники, полуприцеп-4ед.техники, бульдозер-1 ед.техники, автокран- 1ед.техники, автовышка на базе автомобиля грузового-1 ед.техники, транспортер-тягач-1ед.техники | F\_55\_ГАЭС (г) | 9,388 | 12,891 | 3,974 | -5,414 | -8,917 |
| 7 | Покупка генераторов, электрических двигателей и станций, прочего оборудования хозяйственных нужд в количестве 176 ед. (ГАЭС) :6 ед. Гидромолот к мини-экскаватору; 8 ед. Раскатка грузоподъем до 3 тонн; 1 ед. Кондиционер потолочного типа; 12 ед. Штанга универсальная изолирующая; 2 ед. Опора быстровозводимая ; 4 ед. Хронометр; 6 ед. Измерительныйц прибор переходного напряжения; 15 ед. Беспилотный аппарат с видеокамерой для обследования воздушных линий; 20 ед. Набор Жулева; 24 ед. Шлемные экстрим камеры; 13 ед. Планшеты для организации ТОиЭ РП в SAPe; 1 ед. Косилка навесная для трактора; 1 ед. Навесное оборудование на трактор; 7 ед. Дизельная электростанция; 18 ед. Испытательный груз для ГПИ до 16 тонн; 7 ед. Автономный сварочный генератор; 3 ед. Пресс гидравлический Краб 50т с Насосом ручным, Краб с набором матриц; 1 ед. Автомобильный сканер; 3 ед. Устройство испытательное; 1 ед. Установка для измерения геометрии обмоток силовых тр-ов; 3 ед. Хроматограф; 3 ед. Установка для измерения частичных разрядов в кабелях из сшитого полиэтилена; 2 ед. Маслостаниция с электроприводом; 13 ед. Линейный измеритель состояния деревянных одностоечных опор универсальный; 2 ед. Дальномер, высотомер лазерный. | F\_56\_ГАЭС (в) | 8,405 | 2,636 | 2,188 | -6,217 | -0,448 |
| 8 | ИА МРСК Покупка серверного оборудования для модернизации центра обработки данных - 53 ед.  (2016: 4 ед. Коммутатор, 5 ед. Сервер, 11 ед. Сервер хранения данных, 1 ед. Сервер-лезвие, 2 ед. Система хранения, 1 ед. Стойка 2017: 1 ед. ИБП, создание инженерной инфраструктуры;  2018: 1ед СХД 40Тб, 5 ед. Блейд северов;  2019: 1 ед. Система резервного копирования;  2020: 4 ед. SAN коммутатора, 5 ед. Блейд северов;  2021: 2 ед. Сетевых коммутатора, 2ед. Сервера; 2022: 6 ед. ИБП, 2ед. Сервера) | F\_57\_ГАЭС | 1,801 | 0,986 | 0,690 | -2,031 | -0,296 |
|  | Итого |  | **46,272** | **24,972** | **13,923** | **-33,269** | **-11,049** |

Также, выявлены 6 мероприятий, отсутствующие в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2017 год), на сумму 38 757,00 тыс. руб. с НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной Инвестиционной программе, утвержденной Приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30@.

Относительно плана, утвержденного в течение периода регулирования (2017 года), фактическое финансирование оказалось меньше на (-5 176,19) тыс. руб. с НДС. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471, млн. руб. с НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30@, млн. руб. с НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. с НДС** | **Отклонение , млн. руб. с НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **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 2670 шт (0,4 кВ) | F\_41\_ГАЭС | - | 38,608 | 38,608 | 38,608 | 0,000 |
| 2 | 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. | H\_92\_ГАЭС | - | 1,272 | - | 0,000 | -1,272 |
| 3 | Покупка электролабораторий и прочей спецтехники (ГАЭС) - 3 ед. : снегоболотоход типа Монтеро ПТС-М -1 ед. техники; прицеп двухосный с тормозной системой типа 9835-20 - 2 ед. техники. | H\_55\_ГАЭС (г1) | - | 2,792 | 1,788 | 0,000 | -1,004 |
| 4 | 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) | H\_301\_ГАЭС | - | 1,128 | - | 0,000 | -1,128 |
| 5 | ИА МРСК Покупка системы ВКС - 3 единиц: Видеотерминал - 1 шт. Комплект конгресс-системы на 11 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. | H\_58\_ГАЭС | - | 1,771 | - | 0,000 | -1,771 |
| 6 | ИА МРСК Создание автоматизированных систем управления производственными процессами: система управления техническим обслуживанием и ремонтом оборудования (КИСУ ТОРО); система управления финансово-хозяйственной деятельностью | F\_59\_ГАЭС | - | 0,149 | 0,149 | 0,149 | 0,000 |
|  | Итого |  | **0,000** | **45,721** | **40,545** | **38,757** | **-5,176** |

В ходе анализа недофинансированных мероприятий Исполнителем определено 7 инвестиционных проектов, 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 83 401,00 тыс. руб. с НДС, относительно плана, утвержденного в период регулирования, фактическое финансирование превысило плановую величину на 9 884,15 тыс. руб. с НДС.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471, млн. руб. с НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30@, млн. руб. с НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. с НДС** | **Отклонение , млн. руб. с НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **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 | Реконструция ПС 110/10 кВ "Горно-Алтайская" с заменой трансформаторов 2х16МВА на 2х25МВА; замена элегазового выключателя 12 шт. | F\_7\_ГАЭС | 81,100 | 32,628 | 40,828 | -40,272 | 8,200 |
| 2 | Реконструкция 15,800 км ВЛ-10 кВ Л 15-3 в с.Эликмонар Чемальского района Республики Алтай | F\_11\_ГАЭС | 7,169 | 3,674 | 4,890 | -2,279 | 1,216 |
| 3 | Реконструкция 20 км ВЛ-10кВ от ПС 110/10 кВ "Теньгинская" Онгудайского района Республики Алтай | F\_16\_ГАЭС | 1,849 | 0,424 | 0,653 | -1,196 | 0,229 |
| 4 | Реконструкция 7 км ВЛ-10-0,4кВ от ПС 110/10 кВ №27 "Барагашская" Шебалинского района Республики Алтай | F\_17\_ГАЭС | 0,818 | 0,229 | 0,261 | -0,557 | 0,032 |
| 5 | Реконструкция ПС 110/10кВ №28 "Усть-Канская" в Усть-Канском районе Республики Алтай. Замена масляного выключателя на элегазовый (1 шт.), замена отделителя и короткозамыкателя 110кВ на элегазовые выключатели (2 шт.) | F\_5\_ГАЭС | 9,120 | 0,382 | 0,451 | -8,669 | 0,069 |
| 6 | Реконструкция ПС 110/10кВ №1 "Сигнал" в Майминском районе Республики Алтай. Замена отделителя и короткозамыкателя 110кВ на элегазовые выключатели. (2шт) | F\_6\_ГАЭС | 9,120 | 0,382 | 0,451 | -8,669 | 0,069 |
| 7 | Реконструкция ПС 110/10кВ №30 "Усть-Коксинская" с заменой трансформаторов 2х6,3 МВА на 2х10МВА; замена элегазовый выключатель 10 кВ 4 шт, замена элегазовый выключатель 110 кВ 2 шт. | F\_8\_ГАЭС | 22,210 | 0,382 | 0,451 | -21,759 | 0,069 |
|  | Итого |  | **131,386** | **38,101** | **47,985** | **-83,401** | **9,884** |

По 2 проектам, выявлено превышение фактического финансирования над плановым, утвержденным до начала периода регулирования (2017 года), на 1 142,00 тыс. руб. с НДС.

Относительно плана, утвержденного корректировкой в течение периода регулирования, фактическая величина финансирования оказалась ниже на 653,27 тыс. руб.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471, млн. руб. с НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30@, млн. руб. с НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. с НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **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 устройств электромагнитных блокировок (ПС 110/10 кВ Ининская; ПС 110/10 кВ Усть-Канская; ПС 110/10 кВ Акташская; ПС 110/10 кВ Сигнал; ПС 110/10 кВ Кош-Агачская.,ПС 110/10 кВ Кебезеньская; ПС 110/10 кВ Майминская; ПС 110/10 кВ Чойская; ПС 110/10 кВ Турочак; ПС 110/10 кВ Дмитриевская; ПС 110/10 кВ Усть-Коксинская) | F\_25\_ГАЭС | 3,976 | 4,758 | 4,317 | 0,341 | -0,441 |
| 2 | Модернизация систем телемеханики на ПС 110/6кВ Рудничная в Чойском районе в с. Сейка Республики Алтай | G\_28а\_ГАЭС | 2,455 | 3,469 | 3,256 | 0,801 | -0,213 |
|  | Итого |  | **6,431** | **8,226** | **7,573** | **1,142** | **-0,653** |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2017 год относительно инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2017 года) выявлено 14 мероприятий, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составили 61 452,50 тыс. руб. с НДС (5 898,00+16 797,50+38 757,00). Выявлены 6 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 115 676,00 тыс. руб. с НДС (114 534,00+1 142,00). Обнаружено 15 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 116 670,00 тыс. руб. с НДС (33 269,00+83 401,00).

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2017 год относительно инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2017 года) выявлены 5 мероприятий, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 5 898,00 тыс. руб. с НДС. Выявлено 14 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 81 793,97 тыс. руб. с НДС (1 863,60+70 046,22+9 884,15). 14 мероприятие, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 16 878,70 тыс. руб. с НДС (5 176,19+653,27+11 049,24).

Корректировка НВВ в долгосрочном периоде регулирования, связанная с изменением (неисполнением) инвестиционной программы осуществляется по формуле 9 в соответствии с пунктом 11 Методических указаний №98-э.На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2017 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено предполагаемое отклонение фактического объема финансирования инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа исполнения от фактического объема финансирования в целом инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала и в течение 2017 года, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)). Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2017 год согласно формуле пункта 11 Методических указаний № 98-э приведена ниже.

Исполнитель отмечает, что согласно Методическим указаниям №98-э в расчете необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используются показатели планового и фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС.

В соответствии с утвержденными формами инвестиционной программы и отчетов о реализации инвестиционной программы (приказ Минэнерго России от 24.03.2010 № 114, от 05.05.2016 №380) информация о плановых и фактических объемах финансирования инвестиционных проектов отражается с НДС. Ввиду отсутствия у Исполнителя информации для корректного исчисления величины НДС по отдельным инвестиционным проектам инвестиционной программы, в рамках настоящей работы Исполнитель принимает допущение о возможности использования объемов планового и фактического финансирования инвестиционной программы для выполнения расчетов согласно п. 11 Методических указаний № 98-э с применением расчетной величины с учетом ставки налога на добавленную стоимость 18%.

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

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Значение (план, до начала периода регулирования),  тыс. руб. без НДС** | **Значение (план, скорректированный в течение периода регулирования),  тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году |  | 202 755,48 | 202 755,48 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 196 367,80 | 189 887,47 |
| 3 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа) |  | 249 898,73 | 249 898,73 |
| 4 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 98 030,51 | 69 316,92 |
| 5 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 52 078,39 | 4 998,31 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 98 872,88 | 14 303,98 |
| 7 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  | 99 789,83 | 175 583,50 |
| 8 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2017 год |  | 55 272,25 | 64 078,01 |
| 9 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2017 год с учетом пообъектного анализа |  | -99 719,57 | -15 273,30 |

Согласно пункту 8 Методических указаний № 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, расходы на реконструкцию линий электропередачи, подстанций, увеличение сечения проводов и кабелей, увеличение мощности трансформаторов, расширение распределительных устройств и установку компенсирующих устройств для обеспечения качества электрической энергии (объектов электросетевого хозяйства) в целях обеспечения надежности работы электрических станций, присоединяемых энергопринимающих устройств и ранее присоединенных потребителей, а также расходы на установку на принадлежащих сетевой организации объектах электросетевого хозяйства устройств компенсации и регулирования реактивной мощности и иных устройств, необходимых для поддержания требуемых параметров надежности и качества электрической энергии, включаются в цену (тариф) на услуги по передаче электрической энергии.

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

В связи с отсутствием в нормативно-правовых актах четкого определения и критериев проведения пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы территориальной сетевой организации, в том числе указаний на обоснованность оценки исполнения относительно плановых показателей инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования, или инвестиционной программы, скорректированной в течение периода регулирования, Исполнитель отмечает необходимость предоставления территориальной сетевой организации документального подтверждения экономической обоснованности реализации мероприятий инвестиционной программы, не предусмотренных инвестиционной программой, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке. Исполнитель рекомендует во избежание отрицательных последствий, связанных с возможным исключением органом регулирования средств, направленных на реализацию мероприятий инвестиционной программы, при оценке экономической обоснованности расходов за истекший период регулирования, территориальной сетевой организации предоставлять пакет обосновывающих материалов, подтверждающих экономическую обоснованность и производственную необходимость реализации следующих мероприятий:

* отсутствующих в инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (замещающих);
* превышающих объемы финансирования, предусмотренные инвестиционной программой утвержденной (скорректированной) в установленном законом порядке.

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

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

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» – «ГАЭС» 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.

1. **Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям на 2017 год**

Приказом Комитета по тарифам от 28.12.2016 №59/3 утверждены единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям на территории Республики Алтай на 2017 год и необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» – «ГАЭС» на 2017 год в размере 726 355,99 тыс. руб. (выше уровня 2016 года на 3%).

По итогам тарифного регулирования на 2017 год ПАО МРСК Сибири» в адрес ФАС России было направлено заявление об отмене решения Комитета по тарифам Республики Алтай от 26.12.2017 № 59/3 в части установления НВВ на 2017 на экономически необоснованном уровне (письмом от 28.03.2018 №1/01/3116 - исх).

Спор возник в связи с несогласием Комитетом по тарифам удовлетворить требование ПАО «МРСК Сибири» об обеспечении экономической обоснованности затрат, формирующих необходимую валовую выручку на 2017 год.

Излишнее изъятие из НВВ 2017 года «чистой прибыли» за 2015 год в сумме   
43 212 тыс. руб., в том числе от оказания услуг по передаче электроэнергии 23 736 тыс. руб. и 19 746 тыс. руб. по технологическому присоединению, не предусмотренное нормативно-правовыми актами, необходимо компенсировать путем включения указанных расходов в НВВ 2018 года.

ФАС России рассмотрено заявление ПАО «МРСК Сибири» и Предписанием от 15.03.2018 № СП/16886/18 предписано Комитету по тарифам Республики Алтай произвести анализ плановых и фактических расходов филиала «ГАЭС» и скорректировать необходимую валовую выручку, а также пересмотреть единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии, установленные на территории Республики Алтай на 2018 год с учетом результатов пересмотра НВВ на 2017 год.

### **Экспертиза** **расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» на 2017 год, сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

2017 год является шестым (последним) годом первого долгосрочного периода регулирования 2012-2017 гг. с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

Письмом от 22.04.2016 № 1.11/1/4096 филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» были направлено Заявление о корректировке необходимой валовой выручке на 2017, принятой к расчету при установлении долгосрочных параметров регулирования на основании Приказа ФСТ России № 669-э от 12.10.2012 г. для филиала ОАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» на услуги по передаче электрической энергии на период 2012 – 2017 гг., и установленной тарифов на передачу электрической энергии по распределительным сетям филиала на 2017 год (далее – Предложение). Величина НВВ на содержание электросетевых объектов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» заявлена на 2017 г. в размере 897 618,25 тыс. руб., что на 27,4 % выше утвержденного на 2016 г. уровня НВВ (704 570,73 тыс. руб.).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам было рассмотрено Предложение филиала «ГАЭС» о размере цен (тарифов) на 2017 год и сформировано собственное предложение о величине НВВ филиала «ГАЭС» на 2017 год.

На 2017 год Комитетом по тарифам приказом от 28.12.2016   
№ 59/3 был установлен размер НВВ филиала «ГАЭС» без учета оплаты потерь на уровне 726 355,99 тыс. руб. (выше уровня 2016 года на 3%).

| **Показатель** | **Ед.изм.** | **2017** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предложение филиала** | **Установлено Комитетом по тарифам** | **Отклонение, тыс. руб.** | **Отклонение, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| инфляция | % | 0,058 | 4,7% |  |  |
| индекс эффективности подконтрольных расходов | % | 1,0% | 1,0% |  |  |
| количество активов, всего | у.е. | 21 450,72 | 21 450,72 |  |  |
| коэффициент эластичности подконтрольных расходов по росту активов |  | 0,75 | 0,75 |  |  |
| индекс изменения количества активов | % | 1,1017% | 0,8260% |  |  |
| итого коэффициент индексации |  | 1,05607 | 1,0451 |  |  |
| Расходы на оплату услуг смежных ТСО по индивидуальным тарифам | тыс.руб. | 174 483,24 | 167 327,42 | -7 155,82 | -4% |
| **Расходы на оплату нормативных (технологических) потерь электрической энергии** | **тыс.руб.** | **247 538,78** | **201 292,90** | **-46 245,88** | **-23%** |
| **Материальные затраты** | **тыс.руб.** | **38 790,04** | **38 386,72** | **-403,32** | **-1%** |
| Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс.руб | 36 176,20 | 35 800,06 | -376,14 | -1% |
| Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс.руб | 2 613,84 | 2 586,66 | -27,18 | -1% |
| **Расходы на оплату труда** | **тыс.руб** | **205 726,15** | **203 587,25** | **-2 138,90** | **-1%** |
| **Прочие расходы, всего, в том числе:** | **тыс.руб** | **192 591,81** | **190 589,57** | **-2 002,24** | **-1%** |
| Электроэнергия на хоз нужды | тыс.руб |  | 19 175,97 | 19 175,97 | 100% |
| Подконтрольные расходы из прибыли | тыс.руб |  | 29 244,15 | 29 244,15 | 100% |
| **ИТОГО подконтрольные расходы** | **тыс.руб** | **437 108,00** | **432 563,54** | **-4 544,46** | -1% |
| Плата за аренду имущества | тыс.руб | 846,30 | 846,30 | 0,00 | 0% |
| Налоги, всего, в том числе: | тыс.руб | 30 827,60 | 30 827,60 | 0,00 | 0% |
| плата за землю | тыс.руб | 0,90 | 0,90 | 0,00 | 0% |
| налог на имущество | тыс.руб | 30 372,00 | 30 372,00 | 0,00 | 0% |
| прочие налоги и сборы | тыс.руб | 454,70 | 454,70 | 0,00 | 0% |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс.руб | 62 540,75 | 61 890,52 | -650,23 | -1% |
| Налог на прибыль | тыс.руб | 10 349,60 | 10 349,60 | 0,00 | 0% |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п. 87 Основ ценообразования) | тыс.руб | 62 083,80 | 16 150,94 | -45 932,86 | -284% |
| Амортизация ОС | тыс.руб | 211 824,00 | 202 755,48 | -9 068,52 | -4% |
| Прибыль на капитальные вложения | тыс.руб | - | - | - | - |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс.руб** | **378 472,45** | **322 820,45** | **-55 652,0** | -17% |
| **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка** | **тыс.руб** | **66 393,25** | **25 536,11** | **-40 857,14** | **-160%** |
| - корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | тыс.руб | 39 691,38 | 42 943,90 | 3 252,52 | 8% |
| - корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра | тыс.руб | 31 495,53 | 15 005,55 | -16 489,98 | -110% |
| - корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | тыс.руб | -4 793,66 | 4 793,66 | 9 587,32 | 200% |
| - корректировка НВВ , осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | тыс.руб | 0,00 | -37 207,00 | -37 207,00 | 100% |
| **Прочее (по п.7 Основ ценообразования)** | **тыс.руб** | **7459,63** | **-67 518,53** | **-74 978,16** | **111%** |
| Корректировка НВВ, связанная с обеспечением соответствия уровня тарифов организации, уровню надежности и качества поставляемых товаров (услуг) | тыс. руб. | **8 184,89** | **8 184,89** | **0,00** | **0%** |
| Снятие в НВВ на 2018 год | тыс. руб. | **-** | **4 769,11** | **4 769,11** | **100%** |
| **НВВ собственная на содержание (без ТСО, без потерь) (расчетная)** | **тыс. руб.** | **897 618,22** | **726 355,98** | **-171 262,24** | -24% |
| **НВВ котловая (расчетная)** | **тыс. руб.** | **1 319 640,24** | **1 094 976,30** | **-224 663,94** | -21% |

Комитет по тарифам предлагает уменьшить Предложение филиала «ГАЭС» на 2017 год всего на 224 663,94 тыс. руб. (с учетом корректировки НВВ за предыдущие периоды),

* в т.ч. подконтрольные расходы Комитетом по тарифам снижены в сравнении с Предложением на 2017 год на 4 544,46 тыс. руб.,
* неподконтрольные расходы снижены от Предложения на 2017 год на 55 652,0 тыс. руб.
* величина корректировки НВВ снижена на 55 652,0 тыс. руб.
* из НВВ на 2017 год исключены экономически необоснованные расходы на сумму 74 978,16 тыс. руб., из которых 4 769,11 тыс. руб. перенесены на 2018 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» (без учета стоимости услуг территориально сетевых организаций) на основании утвержденных Комитетом по тарифам параметров в размере установлена на 2017 г. (726 355,99 тыс. руб.) на 24% или 171 262,2 тыс. руб. ниже заявленного филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» уровня (897 618,22 тыс. руб.) в связи с нижеследующим.

Из Предложения филиала по уровню НВВ на 2017 год Комитетом по тарифам исключены из состава неподконтрольных расходов «Выпадающие доходы от льготного ТП» - 45 932,86 тыс. руб. (из расчета исключены расходы на льготное ТП, учтенное в Инвестиционной программе на 2017 год за счет финансирования по Амортизации в размере 30 818 тыс. руб.) и Амортизационные отчисления на сумму – 9 068,52 тыс. руб.

При расчете размера корректировок по Методическим указаниям № 98-э Комитетом по тарифам при корректировке неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра исключены 16 489,98 тыс. руб., а также при корректировке необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы органом регулирования исключают расходы в размере 37 207,0 тыс. руб.

Подробное описание позиции Исполнителя по выполненной экспертизе обоснованности расчетов Комитета по тарифам по статьям неподконтрольных расходов на 2017 г. отражено в разделе «Экспертиза экономической обоснованности расчетов неподконтрольных расходов по статьям расходов, учтенных Комитетом по тарифам Республики Алтай в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2017 год» Этап №2.1.1.

В отношении расчета корректировок, Комитетом по тарифам из НВВ филиала на 2017 год были исключены экономически необоснованные расходы, признанные органом регулирования в размере 74 978,16 тыс. руб., в том числе:

* Расходы на спортивные и культурно массовые мероприятия – 1 475,0 тыс. руб.
* Услуги управления (согласно форме № 2 отчета о финансовых результатах филиала за 2015 год) – 21 850,0 тыс. руб.;
* Расходы подлежащие исключению в связи со сглаживанием изменения тарифов в 2016 году – 2 540,16 тыс. руб.
* Экономически необоснованная прибыль, определенная органом регулирования по форме «Отчета о финансовых результатах организации» за 2015 год по строке «Чистая прибыль» - 43 212,0 тыс. руб.
* Сумма прибыли на капитальные вложения, фактически неиспользованная филиалом в размере – 5 901,0 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что Комитетом по тарифам при определении доходов, подлежащих исключению из НВВ филиала «ГАЭС» не был проведен анализ экономической обоснованности данных доходов, что также соответствует позиции ФАС России, указанной в Предписании от 15.03.2018 №СП/16886/18.

Согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178 экономически необоснованными расходами организации являются расходы, понесенные в предыдущем периоде регулирования, не связанные с осуществлением регулируемой деятельности и покрытые за счет поступлений от регулируемой деятельности, и расходы, учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) расходы, фактически не понесенные в периоде регулирования, на который устанавливались регулируемые цены (тарифы). Расходы на спортивные и культурно массовые мероприятия финансируются за счет отчислений в профсоюзную организацию общества и не были учтены в НВВ филиала на 2015 год. Комитет по тарифам нарушил пункт 7 Основ ценообразования № 1178, исключив расходы без проведения анализа расходов на предмет соответствия установленным критериям.

Прибыль на капитальные вложения является частью неподконтрольных расходов, таким образом учитывать размер фактических данных по отношению к установленным в соответствующем периоде регулирования необходимо в составе корректировок по п. 11 Методических указаний № 98-э.

Величина долгосрочных параметров регулирования (индекса эффективности подконтрольных расходов и показателей уровня надежности и качества оказываемых филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» услуг), принятая Комитетом по тарифам в расчет тарифов на 2017 год соответствует утвержденным (приказом Комитета по тарифам от 30.10.2012 № 14/1) в составе долгосрочных параметров регулирования филиала «ГАЭС» показателям и долгосрочным параметрам регулирования на территории Республики Алтай на 2012-2017 гг. согласованным федеральным органом исполнительной власти в области регулирования цен (тарифов) (приказ ФСТ России от 12.10.2012 № 669-э).

Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС», принятых Комитетом по тарифам при определении НВВ на 2017 год представлена в разделе «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», проведенных Комитетом по тарифам Республики Алтай при определении необходимой валовой выручки на 2017 год» настоящего Отчета.

* 1. **Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» 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).

В связи с этим пунктом 49 Методических указаний № 20-э/2 установлено, что для расчета единых (котловых) тарифов на территории субъекта Российской Федерации на каждом уровне напряжения суммируются необходимые валовые выручки всех сетевых организаций по соответствующему уровню напряжения.

Для филиала «МРСК Сибири» – «ГАЭС» услуги по передаче электрической энергии в 2017 году на территории Республики Алтай оказывались МУП «Горно-Алтайское городское предприятие электрических сетей» г. Горно-Алтайск (далее – МУП «Горэлектросети»).

Приказом Комитета от 28.12.2016 №59/4 установлены индивидуальные тарифы для взаиморасчетов между филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» (плательщик) и МУП «Горэлектросети» (получатель платы) на 2017 год с разбивкой по полугодиям, приведенные в таблице.

| **Наименование показателей** | **Единица изменения** | **2017год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1-е полугодие** | **2-е полугодие** |
| Двухставочный тариф |  |  |  |
| Ставка на содержание сетей | руб./кВт в мес. | 356,33204 | 484,16137 |
| Ставка на оплату технологического расхода (потерь) | руб./кВт\*ч | 0,319717 | 0,319284 |
| Одноставочный тариф | руб./кВт\*ч | 0,908772 | 1,105824 |

Указанные индивидуальные тарифы в 2017 году не пересматривались.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом «ГАЭС» при подаче заявления о корректировке необходимой валовой выручки на 2017 год, принятой к расчету при установлении долгосрочных параметров регулирования на основании приказа ФСТ России от 12.09.2012 №669-э, письмом №1.11/1/4096 от 22.04.2016 была заявлена величина расходов на услуги по передаче электроэнергии, оказываемые сторонними ТСО, в размере – 174 483,24 тыс. руб. Величина приведена для учета Комитетом по тарифам при определении котловой необходимой валовой выручки по передаче электроэнергии, и рассчитана с учетом индекса потребительских цен к принятым при установлении тарифов затратам на оплату услуг ТСО на 2016 год.

Указанная позиция изложена в пояснительной записке к тарифной заявке филиала «ГАЭС».

Документы и материалы, используемые для анализа, представленные филиалом «ГАЭС»:

* Акты оказанных услуг по передаче МУП «Горэлектросети» за 2017 год;
* Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям за 2017 и 2018 г.г. (таблица №1.6);
* Приказ Комитета от 28.12.2016 №59/4 «Об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на 2017 год»;
* Приказ Комитета от 28.12.2016 № 59/3 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по распределительным сетям сетевых организаций на территории Республики Алтай на 2017 год»
* Выписка из протокола Заседания Коллегиального органа Комитета по тарифам от 28.12.2016 №59;
* Экспертное заключение Комитета по материалам рассмотрения дела об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» в границах Республики Алтай на долгосрочный период регулирования 2012-2017 годы;
* Пояснительная записка к расчету корректировки необходимой валовой выручки 2017 года, утвержденной Приказом Комитета по тарифам Республики Алтай от 30.10.2012 № 14/1 «Об установлении долгосрочных параметров деятельности филиала ОАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2012-2017 годы».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Позиция Комитета по определению расходов филиала «ГАЭС» на оплату услуг ТСО в 2017 году в представленных для анализа материалах не изложена.

Размер необходимой валовой выручки на содержание для   
МУП «Горэлектросети» (без учета расходов на оплату потерь) приведен в приложении 2 к приказу Комитета по тарифам от 28.12.2016 № 59/3 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по распределительным сетям сетевых организаций на территории Республики Алтай на 2017 год». Указанная величина составила 114 073,75 тыс. руб.

По данным выписки из протокола Заседания Коллегиального органа Комитета от 28.12.2016 № 59 с учетом оплаты потерь на 2017 год величина НВВ для МУП «Горэлектросети» установлена Комитетом по тарифам в размере 167 327,42 тыс. руб., в том числе по полугодиям:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Единицы измерения** | **2017 год** | | |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **ИТОГО** |
| НВВ на содержание | тыс.руб. | 50 773,04 | 63 300,71 | 114 073,75 |
| НВВ на оплату потерь | тыс.руб. | 27 557,68 | 25 696,00 | 53 253,68 |
| НВВ всего | тыс.руб. | 78 330,72 | 88 996,71 | 167 327,42 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По расчету Исполнителя суммарные расходы на оплату услуг ТСО в 2017 году составили 155 597,455 тыс. руб., что соответствует расчетам и документации, представленным филиалом «ГАЭС». Данная величина меньше утвержденного Комитетом по тарифам размера расходов на оплату услуг ТСО в 2017 году на 11 729,98 тыс. руб.

По полугодиям 2017 года расходы на оплату услуг ТСО составили:

- 1 полугодие –72 158,90 тыс. руб., что на 6 171,82 тыс. руб. меньше величины, учтенной Комитетом по тарифам при расчете котловых тарифов;

- 2 полугодие - 83 438,55 тыс. руб., что на 5 558,16 тыс. руб. меньше величины, учтенной Комитетом по тарифам при расчете котловых тарифов.

В таблице представлены сводные показатели по оплате услуг ТСО в 2017 году.

| **№ п/п** | **Расчетный период** | **Вариант тарифа (одноставочный/ двухставочный)** | **№ и дата акта оказания услуг по передаче электрической энергии** | **Количество ээ, оплачиваемой по одноставочному тарифу (тыс.квтч)** | **Одноставочный тариф, руб./тыс. кВтч** | **Стоимость по Акту ( руб. без НДС)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| 1. | январь | одноставочный | б/н, без даты | 16 408,49 | 908,772 | 14 911 579,91 |
| 2. | февраль | одноставочный | б/н, без даты | 14 857,69 | 908,772 | 13 502 254,47 |
| 3. | март | одноставочный | б/н, без даты | 14 921,20 | 908,772 | 13 559 965,13 |
| 4. | апрель | одноставочный | б/н, без даты | 12 501,63 | 908,772 | 11 361 132,21 |
| 5. | май | одноставочный | б/н, без даты | 10 908,77 | 908,772 | 9 913 586,55 |
| 6. | июнь | одноставочный | б/н, без даты | 9 804,86 | 908,772 | 8 910 384,96 |
|  | **1 полугодие** |  |  | **79 402,65** |  | **72 158 903,23** |
|  | **1 полугодие, утв. Комитетом** |  |  |  | 908,772 | 78 330 720,00 |
| 7. | июль | одноставочный | б/н, без даты | 9 670,50 | 1105,824 | 10 693 870,99 |
| 8. | август | одноставочный | б/н, без даты | 9 891,91 | 1105,824 | 10 938 711,48 |
| 9. | сентябрь | одноставочный | б/н, без даты | 11 157,68 | 1105,824 | 12 338 430,33 |
| 10. | октябрь | одноставочный | б/н, без даты | 13 651,52 | 1105,824 | 15 096 177,35 |
| 11. | ноябрь | одноставочный | б/н, без даты | 14 514,88 | 1105,824 | 16 050 900,45 |
| 12. | декабрь | одноставочный | б/н, без даты | 16 567,25 | 1105,824 | 18 320 461,56 |
|  | **2 полугодие** |  |  | **75 453,74** |  | **83 438 552,16** |
|  | **2 полугодие, утв. Комитетом** |  |  |  | 1105,824 | 88 996 710,00 |
|  | **Всего 2017 год** |  |  | **154 856,38** |  | **155 597 455,39** |
|  | **Всего 2017 год, утв. Комитетом по тарифам** |  |  |  |  | **167 327 430,00** |

Исполнитель отмечает, что в представленных для анализа материалах отсутствуют копии платежных документов и иная информация о периоде оплаты услуг по передаче, оказанных МУП «Горэлектросети» в 2017 году. Не представлен договор на оказание услуг по передаче электрической энергии между филиалом «ГАЭС» и МУП «Горэлектросети» с дополнительным соглашением на 2017 год.

Все представленные Акты оказанных услуг к договору №002 от 31.12.2009 не содержат дату составления документа.

В соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178, при установлении регулируемых цен (тарифов) регулирующие органы принимают меры, направленные на исключение из расчетов экономически необоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность. К экономически необоснованным расходам организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, относятся, в том числе, выявленные на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов:

* расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, в предыдущем периоде регулирования, не связанные с осуществлением регулируемой деятельности этих организаций и покрытые за счет поступлений от регулируемой деятельности;
* учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) расходы, фактически не понесенные в периоде регулирования, на который устанавливались регулируемые цены (тарифы) (за исключением случаев учета экономии подконтрольных расходов и экономии от снижения технологических потерь электрической энергии в электрических сетях при применении в отношении организации, осуществляющей регулируемую деятельность, метода доходности инвестированного капитала или метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, а также случаев, предусмотренных пунктом 21(1) Основ ценообразования № 1178.

Таким образом, учитывая, что филиал «ГАЭС» в Республике Алтай выполняет функции «котлодержателя», то есть по единым (котловым) тарифам на услуги по передаче электрической энергии собирает всю товарную выручку от оказания услуг по передаче электрической энергии в субъекте Российской Федерации, а затем, по индивидуальным тарифам, установленным Комитетом по тарифам, осуществляет взаиморасчеты с МУП «Горэлектросети» за оказанные услуги по передаче электрической энергии, денежные средства в размере 11 729,97 тыс. руб. подлежат исключению из НВВ филиала «ГАЭС» по результатам анализа совокупной товарной выручки филиала «ГАЭС», полученной в 2017 году от оказания услуг по передаче электрической энергии.

1. **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», проведенных Комитетом по тарифам Республики Алтай при определении необходимой валовой выручки на 2017 год**

В отношении филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» с 2012 года по 2017 год применялся метод регулирования - метод долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. В связи с этим корректировка необходимой валовой выручки филиала «ГАЭС» на 2017год по фактическим данным 2015 года осуществляется в соответствии с Методическими указаниями № 98-э.

Согласно п. 11 Методических указаний № 98-э (в ред. от 18.03.2015) необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей на i-й год долгосрочного периода регулирования (( тыс. руб.)) определяется по формулам:



,где:

 - 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 № 254-э/1.

 - 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, а также расходы в соответствии с пунктом 10 Методических указаний № 98-э (тыс. руб.) и корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования № 1178.





где:

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

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

 - корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра;

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

| **№ п/п** | **Наименование** | **Значения показателя** | **Заявлено филиалом** | **Утверждено Комитетом по тарифам** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.** | **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка за 2015 год, и корректировка НВВ в соответствии с п. 32 Основ ценообразования, в соответствии с Методическими указаниями от 17.02.2012 № 98-э** | **Bi+КНК** | **74 578,1** | **33 721,1** | **- 40 857,1** |
| **1.1.** | **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка за 2015 год** | **Biинд** | **66 393,3** | **62 743,2** | **- 3 650,1** |
| 1.1.1. | Корректировка подконтрольных расходов | ΔПРi | 39 691,4 | 42 943,9 | 3 252,5 |
| 1.1.2. | Корректировка неподконтрольных расходов | ΔНРi | 31 495,5 | 15 005,6 | - 16 490,0 |
| 1.1.3. | Корректировка НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию | Поi | **- 4 793,7** | **4 793,7** | **9 587,4** |
| **1.2.** | **Корректировка НВВ с учетом надежности и качества оказываемых услуг** | **КНК** | **8 184,9** | **8 184,9** | **0,0** |
| **1.3.** | **Корректировка в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы** |  |  | **- 37 207,0** | **- 37 207,0** |
| **2** | **Недополученные доходы за 2015 год (п.7 Основ ценообразования)** |  | **7 459,6** | **7 459,6** | **- 0,0** |
| **3.** | **Изъятие экономически необоснованных расходов** |  |  | **- 74 978,2** | **- 74 978,2** |
|  | *Расходы на спортивные и культурно массовые мероприятия* |  |  | *- 1 475,0* | *- 1 475,0* |
|  | *Услуги управления* |  |  | *- 21 850,0* | *- 21 850,0* |
|  | *По Экспертному заключению на 2016 год* |  |  | *- 2 540,2* | *- 2 540,2* |
|  | *Чистая прибыль по форме бух. Учета (2015)* |  |  | *- 43 212,0* | *- 43 212,0* |
|  | *Сумма прибыли на кап вложения фактически неиспользованная филиалом (2015)* |  |  | *- 5 901,0* | *- 5 901,0* |
|  | **ВСЕГО по итогам 2015 года** |  | **82 037,77** | **- 33 797,51** | **- 115 835,28** |
|  | **Снятие в НВВ на 2017 год** |  |  | **- 29 028,4** |  |
|  | **Снятие в НВВ на 2018 год** |  |  | **- 4 769,11** |  |

* 1. **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» - «ГАЭС» в Предложении на 2017 год сумма корректировки подконтрольных расходов в связи с изменениями планируемых параметров расчета тарифов составила 39 691,4 тыс. руб.

Расчет произведен с учетом отклонения по факту 2015 года индекса изменения количества активов и индекса потребительских цен от принятого тарифно-балансовым решением на 2015 год.

С учетом фактически сложившегося среднегодового ИПЦ за 2015 год - 15,56% (расчет прилагается) и индекса изменения количества активов с учетом фактических данных об объеме обслуживаемого электросетевого хозяйства по состоянию на 01.01.2016 г. (21 014,22 у.е.) 1,88%, общий коэффициент индексации подконтрольных расходов сложился в размере 1,16. Таким образом, расчетная (приведенная) величина подконтрольных расходов 2015 года составит 419 402,1 тыс. руб., в отличие от утвержденной регулирующим органом 379 710,7 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка подконтрольных расходов определена экспертами Комитета по тарифам в соответствии с формулой:



379 710,75 тыс. руб.\*(1-0,01)\*(1+0,155)\*(1+0,75\*(21 244,73-20 627,0)/20 627,0) – 379 710,75 тыс. руб. = 42 943,9 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого Комитетом по тарифам и заявленного филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» уровня величины корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2015 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет в соответствии с положениями пункта 11 Методических указаний № 98-э.

Фактический объем условных единиц филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» за 2014 год (по форме «Форма раскрытия информации о структуре и объемах затрат» за 2014) составил 20 627,0 у.е., у.е. на 01.01.2016 по данным филиала «ГАЭС» - 21 244,74 у.е., операционные расходы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС», утвержденные на 2014 год, составляют 361 511,65 тыс. руб.

На основании вышеуказанных параметров, с учетом ИПЦ 7,8% и 15,5% Исполнитель определил сумму компенсации операционных расходов в размере 42 944,5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ед. изм.** | **ФАКТ** | **Установлено Комитетом** | **Расчет корректировки** |
| **2014** | **2015** | **2015** |
| Инфляция | % | 7,80% | 5,20% | 15,50% |
| Индекс эффективности операционных расходов | % | 1% | 1% | 1% |
| Количество активов, факт | у.е. | 20 627,0 | 20 326,00 | 21 244,74 |
| Индекс изменения количества активов | % | н/д | н/д | 2,995% |
| Коэффициент эластичности затрат по росту активов |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| Итого коэффициент индексации |  |  | 0,0150 | 1,1691 |
| **ИТОГО подконтрольные расходы** | тыс. руб. | **361 511,65** | **379 710,75** | **422 655,25** |
| **Выпадающие доходы** | тыс. руб. |  |  | **42 944,50** |

* 1. **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 (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений).

Рисунок 32780

При определении корректировки неподконтрольных расходов необходимо учитывать также изменения законодательства Российской Федерации, приводящего к изменению уровня расходов организации, осуществляющей регулируемую деятельность.

| **Наименование статьи** | **Ед. изм.** | **Факт 2015** | **Утверждено на 2015** | **Заявлена корректировка на 2017** | **Установлено Комитетом по факту 2015 в 2017** | **Отклонение, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | -5 863,77 | 0,00 | -5 863,8 | -5 863,77 | 0,0 |
| Аренда | тыс. руб. | 2 155,60 | 147,80 | 2 008,40 | 2 008,40 | 0,0 |
| Налоги (без учета налога на прибыль), всего, в том числе: | тыс. руб. | 22 903,30 | 23 943,90 | -1 040,6 | -1 040,6 | 0,0 |
| *плата за землю* | тыс. руб. | 0,5 | 0,5 | 0 | 0 | 0,0 |
| *Налог на имущество* | тыс. руб. | 22 413,60 | 23 647,70 | -1234,1 | -1 234,1 | 0,0 |
| *Прочие налоги и сборы* | тыс. руб. | 489,20 | 295,70 | 193,5 | 193,5 | 0,0 |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 56 572,50 | 50 474,20 | 6098,3 | 6 098,3 | 0,0 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 10 350,0 | 1 475,3 | 8 874,8 | 8 874,75 | 0,0 |
| Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования | тыс. руб. | 27 801,00 | 24 607,90 | 16 490,00 |  | -16 490,0 |
| Амортизация | тыс. руб. | 197 414,40 | 195 111,80 |  |  | 0,0 |
| Прочие неподконтрольные: | тыс. руб. | 4 928,48 | 0,00 | 4 928,5 | 4 928,48 | 0,0 |
| Расходы на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой организации | тыс. руб. | 190,22 | 0,00 | 190,22 | 190,22 | 0,0 |
| Создание резерва | тыс. руб. | 4 738,26 |  | 4738,26 | 4 738,26 | 0,0 |
| прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | 0,00 | 5 900,94 |  |  |  |
| **ИТОГО неподконтрольные расходы** | тыс. руб. | **316 261,51** | **301 661,79** | **31 495,6** | **15 005,56** | **-16 490,0** |

***Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС»***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе корректировки неподконтрольных расходов филиалом были заявлены расходы по статье «Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС»» (-) 5 863,77 тыс. руб. по фактически уплаченным нагрузочным потерям в сетях ПАО «ФСК ЕЭС» филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго».

В обоснование филиалом представлены:

- Выгрузка из ПК SAP по услугам ФСК ЕЭС за 2015 год;

- копии Извещений, подписанные главным бухгалтером за 2015 год;

- копии Актов «Приема-передачи затрат по нагрузочным потерям по статье «Услуги ОАО «ФСК ЕЭС»» за 2015 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Экспертному заключению на 2017 год фактические расходы по данной статье за 2015 год, приняты в составе корректировки неподконтрольных расходов за 2015 год на уровне предложения филиала (-) 5 863,77 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э в состав экономически обоснованных неподконтрольных расходов включаются расходы на оплату услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, оказываемых ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы».

В соответствии с действующим законодательством документом, подтверждающим обязанность потребителя оплатить расходы сетевой организации, в данном случае расходы ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» договор, регулирующий условия приобретения электроэнергии заключенный между потребителем услуг и сетевой организацией.

Данный договор с ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» филиалом «ГАЭС» не заключен, т.к. на территории Республики Алтай Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы не оказывает услуги по передаче электрической энергии.

Таким образом, учет в составе корректировок неподконтрольных расходов дополнительных доходов филиала, полученных в результате оплаты филиалом «Алтайэнерго» нагрузочных потерь сложившихся в цене оплаты услуг ПАО «ФСК ЕЭС», по договоренности, является некорректным.

Исполнитель указанные излишне полеченные доходы включает в настоящем Отчете в раздел «Экспертиза иных корректировок, учтенных Комитетом по тарифам Республики Алтай в необходимой валовой выручке на 2017 год».

***Плата за аренду***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе корректировки неподконтрольных расходов, определяемой исходя из фактических параметров, за 2015 год по статье «плата за аренду» учтена разница между величиной, принятой в составе НВВ на 2015 год (147,8 тыс. руб.), и фактическими расходами в размере 2 156,2 тыс. руб. В результате корректировка неподконтрольных расходов по статье «плата за аренду» заявлена в размере 2 008,4 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Экспертному заключению на 2017 год фактические расходы по данной статье за 2015 год, учтенные при расчете корректировки неподконтрольных расходов за 2015 год, приняты на уровне Предложения филиала – 2 156,2 тыс. руб. В результате, корректировка неподконтрольных расходов за 2015 год определена в размере +2 008,4 тыс. руб. Данная величина была рассчитана Комитетом по тарифам на основании материалов, представленных филиалом в обоснование расходов 2017 года.

Исполнитель отмечает отсутствие в Экспертном заключении на 2017 год подробного анализа фактических расходов по данной статье.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» – «ГАЭС» для обоснования заявляемых расходов Исполнитель отмечает следующее:

1. Фактические затраты по статье «Плата за аренду имущества и лизинг» за 2015 год, отнесенные на деятельность по передаче электрической энергии, отражены в отчетности филиала в размере 2 180 тыс. руб. (в формате таблицы 1.6 приложения №1 к Порядку ведения раздельного учета). В составе тарифной заявки на 2017 год фактические расходы по статье определены в размере 2 156,2 тыс. руб. Пояснения по отклонениям в составе материалов тарифной заявки не представлены.
2. В представленных материалах отсутствует договор на аренду зданий, помещений и сооружений (за исключением объектов электросетевого хозяйства), затраты по которому относятся на отдел ТП «ГАЭС». Однако, на основании представленного отчета по проводкам, учитывая место возникновения затрат (отдел ТП), Исполнитель считает необоснованным учитывать данные затраты в составе расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии.
3. В составе фактических расходов по статье учтена арендная плата за объекты электросетевого хозяйства по договору между ОАО «МРСК Сибири» и ООО «ХолидейЭнергоТрейд» от 01.11.2014 № 05.0400.346.15, по которому арендовались объекты электросетевого хозяйства, расположенные на территории МО «Чойский район» и МО «Кош-Агачский район».

В соответствии с подпунктом 5 пункта 28 Основ ценообразования № 1178 в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включается плата за владение и (или) пользование имуществом, в том числе платежи в федеральный бюджет за пользование имуществом, находящимся в федеральной собственности, за исключением затрат, связанных с арендой объектов электросетевого хозяйства, не относящихся к единой национальной (общероссийской) электрической сети, в случае, если собственник объектов электросетевого хозяйства является единственным потребителем услуг по передаче электрической энергии, оказываемых с использованием указанных объектов электросетевого хозяйства, а также, если указанные объекты учтены в базе инвестированного капитала прочих сетевых организаций. Расходы на аренду определяются регулирующим органом исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендуемому имуществу.

Решением Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.08.2013 N ВАС-6446/13 второе предложение [подпункта 5 пункта 28](consultantplus://offline/ref=B7FD69C705C274092AFC64C7FCB7B195F188B007E5D7FE214DD59AE863B5E864D61A514BDE7B8A94D57FFEA227C0B64338837C0CA6f56DG) Основ ценообразования № 1178 признано недействующим в части, не предусматривающей включение в состав прочих расходов, учитываемых при определении необходимой валовой выручки, иных, кроме налога на имущество, налогов и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с впадением имуществом, переданным в аренду. При этом в мотивировочной части данного решения ВАС к числу обязательных платежей, связанных с арендуемым имуществом, отнесены налог на имущество, земельный налог, транспортный налог и плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Представленные филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» материалы не позволяют сделать вывод о составе расходов, учтенных при определении величины арендной платы. Исполнитель не может подтвердить экономическую обоснованность учета фактических расходов на аренду в связи с отсутствием подтверждения в соответствии с подпунктом 5 пункта 28 Основ ценообразования № 1178.

3. При анализе расшифровки расходов по статье «Арендная плата» выявлено, что по данной статье учтены расходы на аренду воздушного судна (вертолета) по договору от 16.10.2014 № 10 между ООО «АлтайАвиа» и ОАО «МРСК Сибири». Расходы по договору за 2015 год составили 128,81 тыс. руб. Исполнитель считает данные расходы экономически не обоснованным в виду отсутствия в материалах, направленных в составе тарифной заявки, обоснования их производственной необходимости для целей обеспечения деятельности по передаче электрической энергии филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС».

Таким образом, по расчету Исполнителя экономически обоснованные фактические расходы по статье «плата за аренду имущества и лизинг», подлежащие учету при расчете корректировки неподконтрольных расходов за 2015 год, составляют 337,37 тыс. руб.

| **№ п.п.** | **Показатели** | **ТБР на 2015 год, тыс. руб.** | **факт за 2015 год, тыс. руб.** | **Фактические расходы по расчету Исполнителя за 2017 год, тыс. руб.** | **Расчет корректировки НР Исполнителя, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Плата за аренду, в т.ч. | 147,80 | 2 156,2 | 337,37 | 189,57 |
| 1.1. | *расходы на аренду зданий, помещений и сооружений* |  | 10,01 |  |  |
| 1.2. | *расходы на аренду объектов электросетевого хозяйства* |  | 1 680,0 |  |  |
| 1.3. | *расходы на аренду земли* |  | 337,37 | 337,37 |  |
| 1.4. | расходы на аренду прочего имущества (воздушного судна) |  | 128,81 |  |  |

***Налоги***

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э, неподконтрольные расходы включают в себя, в том числе расходы на оплату налогов на имущество и иных налогов, определяемых в соответствии с п. 28 Основ ценообразования   
№ 1178.

В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования № 1178 расходы на налоги, сборы определяются органом регулирования в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и региональными нормативными актами.

Согласно нормам главы 25 НК РФ в состав расходов включаются все налоги, начисляемые в соответствии с законодательством о налогах и сборах, за исключением налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, предъявленных налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав), а также сумм налога на прибыль, которые не учитываются в целях налогообложения.

| **Наименование статьи** | **Ед. изм.** | **Факт 2015** | **Утверждено на 2015** | **Заявлена корректировка на 2017** | **Установлено Комитетом по факту 2015 в НВВ 2017** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| Налоги (без учета налога на прибыль), всего, в том числе: | тыс.руб. | 22 903,30 | 23 943,90 | -1 040,6 | -1 040,6 |
| *плата за землю* | тыс.руб. | 0,5 | 0,5 | 0 | 0 |
| *Налог на имущество* | тыс.руб. | 22 413,60 | 23 647,70 | -1 234,1 | -1 234,1 |
| *Прочие налоги и сборы* | тыс.руб. | 489,20 | 295,70 | 193,5 | 193,5 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе корректировки неподконтрольных расходов, определяемой исходя из фактических параметров, за 2015 год по статье «плата за землю» корректировка неподконтрольных расходов не учитывалась, так как фактические расходы (0,5 тыс. руб.) соответствовали плановой величине (0,5 тыс. руб.).

«Налог на имущество» фактически в 2015 году сложился ниже утвержденного размера, таким образом филиалом заявлена корректировка в размере (-) 1 234,1 тыс. руб.

В состав прочих налогов вошли: транспортный налог и экологические платежи, которые по факту превысили установленный уровень расходов на 193,5 тыс. руб.

В обоснование заявленных затрат филиалом «ГАЭС» представлено:

* Налоговые декларации по «Налогу на имущество», «Земельному налогу», «Транспортному налогу» за 2015 год;
* Расчет платы за негативное воздействие на окружавшую среду за 2015 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Экспертному заключению на 2017 год фактические расходы по статье «Налоги» за 2015 год, учтенные при расчете корректировки неподконтрольных расходов за 2015 год, определены в целом, без разбивки по видам налогов, на уровне предложения филиала «ГАЭС». Данная величина была рассчитана Комитетом по тарифам на основании материалов, представленных филиалом в обоснование расходов 2017 года.

Исполнитель отмечает отсутствие в Экспертном заключении на 2017 год подробного анализа фактических расходов по данной статье.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Размер налогов, учтенных в составе необходимой валовой выручки на 2015 год Комитетом по тарифам, составляет 23 943,9 тыс. руб.

Филиалом «ГАЭС» фактический размер расходов по налогам за 2015 год заявлен в составе корректировок НВВ на 2017 год в размере – 1 040,6 тыс. руб.

Для подтверждения затрат филиалом были представлены копии налоговых деклараций по налогу на имущество организаций, копии налоговых деклараций по земельному налогу, по транспортному налогу и декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2015 год.

По результатам анализа материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» – «ГАЭС» для обоснования заявляемых расходов Исполнитель отмечает, что фактические расходы по статье «Налоги» соответствуют представленным декларациям за 2015 год, таким образом Исполнитель предполагает, что Комитетом по тарифам расчет корректировок произведен на основании представленных филиалом деклараций.

В адрес Исполнителя филиалом не представлен пообъектный расчет фактической величины налога на имущество и транспортного налога за 2015 год, а также данные бухгалтерского учета за 2015 год, подтверждающие сумму указанных налогов, относящуюся на деятельность по передаче электрической энергии, в связи с чем оценить экономическую обоснованность фактических расходов, заявленных организацией в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2015 год не представляется возможным.

Исполнитель признает экономически обоснованной учтенную Комитетом по тарифам сумму расходов по факту за 2015 год по статье «Налоги» в размере – 22 903,3 тыс. руб. и размером корректировки по статье в размере (-) 1 040,6 тыс. руб.

***Отчисления на социальные нужды (ЕСН)***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе Предложения по корректировке НВВ на 2017 год филиалом «ГАЭС» заявлена корректировка неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» в размере 6 098,3 тыс. руб.

В обоснование филиалом представлены следующие документы:

- «расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование ...» (Форма РСВ-1 ПФР) за 2015 год;

- «расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности ...» (Формы 4-ФСС) за 2015 год;

- «расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (Формы 4-ФСС) за 2015 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам Республики Алтай на 2017 год принята величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» в размере 6 098,3 тыс. руб., что соответствует Предложению филиала.

Исполнитель отмечает отсутствие в Экспертном заключении на 2017 год подробного анализа фактических расходов по данной статье.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Комитетом по тарифам в составе утвержденной НВВ на 2015 год учтены расходы по статье «отчисления на социальные нужды» в размере 50 474,2 тыс. руб.

Размер фактических расходов по статье заявлен филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» на уровне 56 572,5 тыс. руб.

Исполнителем проведен анализ материалов, представленных филиалом «ГАЭС» в составе тарифной заявки. Фактический уровень расходов по статье в 2015 году сложился выше утвержденного на 6 098,3 тыс. руб.

В целях проверки обоснованности принятого Комитетом по тарифам и заявленного филиалом «ГАЭС» уровня величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» на 2017 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет в соответствии с официальной позицией ФАС России.

В соответствии с официальной позицией ФАС России величина отчислений на социальные нужды, принимаемая в составе неподконтрольных расходов при проведении корректировки неподконтрольных расходов, должна соответствовать величине расходов на социальные нужды, рассчитанной от суммы расходов на оплату труда, учтенной в составе подконтрольных расходов на соответствующий период регулирования по фактически сложившейся ставке отчислений на социальные нужды в 2015 году.

Превышение величины фактического фонда оплаты труда над утвержденным уровнем может учитываться в целях расчета уровня отчислений на социальные нужды в составе фактических неподконтрольных расходов, в случае если фактический уровень подконтрольных расходов не превышает утвержденный уровень.

Исполнителем проведен анализ материалов, представленных филиалом «ГАЭС» в составе Предложения на 2017 год. Фактический уровень подконтрольных расходов филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» сложился ниже утвержденного, а расходы на оплату труда сложились выше утвержденного ФОТ в 2015 году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **утверждено Комитетом по тарифам на 2015 г.** | **2015 г. факт по данным бухгалтерской отчетности филиала «ГАЭС»** | **Отклонение (факт -утверждено)** |
| Расходы на оплату труда, тыс. руб. | 178 711,93 | 207 971 | 29 259,07 |
| Итого подконтрольные расходы, тыс. руб. | 379 710,75 | 368 591,0 | - 11 119,75 |

Таким образом, величина отчислений на социальные нужды, подлежащая учету в составе неподконтрольных расходов за 2015 год при корректировке необходимой валовой выручки на 2017 год, рассчитывается от уровня расходов на оплату труда по фактическим данным за 2015 год и фактически сложившейся ставке отчислений на социальные нужды в 2015 году.

В соответствии с расшифровкой расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям (таблица 1.6) за 2015, суммарный процент страховых взносов, с учетом взносов в ФСС России на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, по филиалу «ГАЭС» на услуги по передачи электрической энергии составил за 2015 год 28,68% (59 643 тыс. руб./207 971 тыс. руб.).

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **2015 г.  тыс. руб.** |
| Расходы на оплату труда | 207 971 |
| Процент отчислений на социальные нужды, факт 2015 г. | 28,68% |
| Отчисления на социальные нужды, рассчитанные Исполнителем | 59 646,08 |

Исполнителем, величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» определена в размере 9 171,88 тыс. руб., что на 3 073,58 тыс. руб. выше принятого Комитетом по тарифам и заявленного филиалом «ГАЭС» уровня.

| **Показатель** | **Заявлено**  **филиалом**  **«ГАЭС»,**  **тыс. руб.** | **Установлено Комитетом по тарифам, тыс. руб.** | **Позиция Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Корректировка по статье  «Отчисления на социальные нужды (ЕСН)» | 6 098,3 | 6 098,3 | 9 171,88 | 3 073,56 |

***Налог на прибыль***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе Предложения по корректировке НВВ на 2017 год филиалом «ГАЭС» заявлена корректировка неподконтрольных расходов по статье «Налог на прибыль» в размере 8 874,8 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам Республики Алтай на 2017 год принята величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «Налог на прибыль» в размере 8 874,8 тыс. руб., что соответствует Предложению филиала.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого Комитетом по тарифам и заявленной филиалом «ГАЭС» величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «налог на прибыль» на 2017 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет в соответствии с положениями Основ ценообразования № 1178 и налогового кодекса Российской Федерации.

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

При установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии учитывается величина налога на прибыль организаций, которая относится по данным раздельного учета к деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и осуществлению технологического присоединения к электрическим сетям.

В соответствии с показателями раздельного учета, согласно форме 1.3 за 12 месяцев 2015 года, фактическая сумма налога на прибыль составляет всего по субъекту РФ – 9 932 тыс. руб. в том числе:

* передача по распределительным сетям – 5 685 тыс. руб.;
* технологическое присоединение – 4 665 тыс. руб.;
* прочая деятельность – (-) 418 тыс. руб.

Согласно представленной налоговой декларации по налогу на прибыль организации за 2015 год, сумма начисленного налога на прибыль филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» для уплаты в бюджет субъекта РФ составила 9 089,914 тыс. руб. (18%). Сумма налога на прибыль в бюджет РФ составляет 2% от налоговой базы 50 499,52 тыс. руб. – 1 010 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что величина налога на прибыль, уплаченная за 2015 г. в соответствии с налоговыми декларациями в целом по организации (10 099,9 тыс. руб.) не соответствует величине налога на прибыль в соответствии с отчетом о финансовых результатах (9 932 тыс. руб.).

Согласно п. 3.24.11 Учетной политики Общества (в редакции 2017 г.) величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

С учетом изложенного, фактический размер налога на прибыль филиала «ГАЭС» за 2015 г. определен Исполнителем в размере 10 099,9 тыс. руб. Величина корректировки неподконтрольных расходов филиала «ГАЭС» по статье в НВВ на 2017 г. определена Исполнителем в размере 8 624,65 тыс. руб., что на 250,1 тыс. руб. ниже принятой Комитетом по тарифам.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Ед. изм.** | **Факт 2015** | **Утверждено на 2015** | **Заявлена корректировка на 2017** | **Установлено Комитетом по факту 2015 в 2017** | **Принято Исполнителем, тыс. руб.** |
|
| Корректировка по статье «Налог на прибыль» | тыс. руб. | 10 350,0 | 1 475,3 | 8 874,8 | 8 874,75 | 8 624,65 |

***Выпадающие доходы от льготного ТП (п. 87 Основ ценообразования)***

Согласно п. 87 Основ ценообразования № 1178 расходы сетевой организации сетевой организации на выполнение организационно-технических мероприятий, указанных в подпунктах "а" и "д" - "ж" пункта 18 Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии (далее – ТП) плата за которые устанавливается в соответствии с настоящим документом в размере не более 550 руб. 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.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Фактически понесённые расходы филиала, за 2015 год, в целях технологического присоединения заявителей льготных категорий до 15 кВт составляют 78 532 тыс. руб. В том числе, в 2015 году произведены затраты капитального характера в целях технологического присоединения заявителей льготных категорий до 15 кВт на сумму 70 817,4 тыс. руб., из них 50 730 тыс. руб., учтены в составе инвестиционной программы на 2015 год, что отражено в фактическом исполнении инвестиционной программы филиала за 2015 год и предоставлено с подтверждающими документами в установленном порядке.

Не возмещённые расходы капитализируемого характера в целях технологического присоединения заявителей льготных категорий до 15 кВт составляют 20 087,4 тыс. руб.

Не возмещенные расходы на выполнение организационно-технических мероприятий за 2015 год (разница между отраженной выручкой по льготным категориям заявителей до 15 кВт по 466,1 руб. (550 руб. без НДС) и фактически произведенными расходами) составили - 7 714,4 тыс. руб. (выгрузка из ПК SAP прилагается).

Общая величина выпадающих доходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС», связанных с технологическим присоединением, не включаемая в плату за ТП, по факту 2015 года составляет 27 801,8 тыс. руб.

Согласно Экспертному заключению на 2015 год, утверждённые плановые выпадающие доходы на 2015 год составляют 11 311,2 тыс. руб., т.е., выпадающие доходы, заявленные при тарифном регулировании на 2017 год, составили 16 490,6 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам Республики Алтай на 2017 год размер корректировки по фактическим данным за 2015 год по статье «Выпадающие доходы от льготного ТП» не принимается к учету.

В экспертном заключении на 2017 год отсутствует анализ экономической обоснованности расходов по данной статье.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности заявленных филиалом «ГАЭС» расходов по статье «Выпадающие доходы от льготного ТП» Исполнителем проведен анализ документов, представленных для подтверждения фактических затрат за 2015 год и анализ динамики сложившихся выпадающих доходов от льготного технологического присоединения за 2015 год.

Согласно Учетной политике ПАО «МРСК Сибири» к учету затрат на технологическое присоединение относятся затраты на содержание подразделений, занимающихся технологическим присоединением (перечень подразделений приведен в стандарте организации СО 2.150 «Учет и распределение затрат», также в организации определена Методика ведения раздельного учета доходов и расходов ПАО «МРСК Сибири», согласно которой заполняются Таблицы 1.3, 1.6.

Фактический размер средств по статье «Выпадающие доходы от льготного ТП» на выполнение организационно-технических мероприятий за 2015 год по данным бухгалтерской отчетности (по Таблица 1.6.) без учета прочих расходов составил 9 837 тыс. руб.

Определить размер средств, установленных в тарифно-балансовом решении на 2015 год на выполнение организационно-технических мероприятий в составе выпадающих доходов, не представляется возможным в связи с отсутствием в представленных документах расшифровки.

Согласно Методическим указаниям № 215-э фактические данные за предыдущий период регулирования определяются на основании выполненных договоров и актов приемки выполненных работ на технологическое присоединение.

Для подтверждения фактических расходов за 2015 год по мероприятиям «последней мили» филиал «ГАЭС» в адрес Комитета по тарифам направил реестр «Затраты капитального характера, в целях технологического присоединения заявителей льготной категории граждан за 2015 год», согласно которому сумма расходов сложилась на уровне 70 817,414 тыс. руб. При этом, в указанном реестре отсутствует информация о дате подписания Акта ТП и категории заявителей (отсутствует возможность определить льготная ли категория).

В соответствии с данными, раскрытыми на сайте по форме Приложения 2 к приказу Федеральной службы по тарифам от 24.10.2014 № 1831-э за 2015 год, расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение составили 27 801,0 тыс. руб.

В связи с тем, что в адрес Комитета по тарифам и в адрес Исполнителя не был представлен реестр заактированных договоров ТП за 2015 год с указанием объемов строительства (физических параметров строительства и стоимости) оценить фактические выпадающие доходы в соответствии с действующим законодательством не представляется возможным.

Таким образом, размер документально обоснованных расходов по статье «Выпадающие доходы от льготного ТП» по факту за 2015 год определен Исполнителем на уровне 9 837 тыс. руб., в связи с тем, что Комитетом по тарифам расходы по статье в тарифно-балансовом решении на 2015 год определены в размере 24 607,92 тыс. руб., и при этом не определены расходы отдельно по мероприятиям в соответствии с п.16 Методических указаний № 1135/17, размер корректировки определен Исполнителем в нулевом размере.

***Прибыль на капитальные вложения***

В соответствии с п. 38 Основ ценообразования № 1178 перед началом каждого года долгосрочного периода регулирования определяются планируемые значения параметров расчета тарифов, при этом расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли организации, тарифы на услуги по передаче электрической энергии для которой устанавливаются с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, не могут превышать 12 процентов необходимой валовой выручки и определяются в соответствии с утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

Согласно п. 11 Методический указаний № 98-э в расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли (в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования № 1178) учитываются в составе неподконтрольных расходов.

В соответствии с 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.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» – «ГАЭС» в составе корректировок по неподконтрольным расходам по фактически данным за 2015 год по статье «прибыль на капитальные вложения» отклонение не заявлялось.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам Республики Алтай в НВВ на 2015 год учтена «прибыль на капитальные вложения» в размере 5 900,94 тыс. руб.

В составе источников финансирования Инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго от 30.09.2015 № 711 в планируемом периоде – 2015 год прибыль на капитальные вложения в указанном размере не учтена, также по фактическому исполнению Инвестиционной программы в 2015 году прибыль на капитальные вложения не направлялась на реализацию проектов.

Таким образом, органом регулирования из состава НВВ на 2017 год исключены расходы по статье в полном размере, как необоснованная прибыль.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

На момент принятия тарифного решения в отношении филиала «ГАЭС» на 2015 год действовала инвестиционная программа, утвержденная приказом Минэнерго России от 30.09.2015 № 711, согласно которой размер финансирования мероприятий за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) был предусмотрен – 192 415,08 тыс. руб. (без НДС).

При этом, Комитетом по тарифам при расчете НВВ филиала на 2015 год были учтены амортизационные отчисления в размере 195 111,8 тыс. руб., соответственно, утверждение источника финансирования мероприятий утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» – «ГАЭС» на 2015 год за счет капитальных вложений из прибыли не требовалось.

Таким образом Комитет по тарифам обоснованно исключил из состава НВВ на 2017 год денежные средства по статье «прибыль на капитальные вложения» в размере 5 900,94 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что Комитетом по тарифам из состава НВВ на 2017 год отклонение по неиспользованной прибыли на капитальные вложения исключено по п. 7 Основ ценообразования как экономически необоснованные доходы.

При этом, «прибыль на капитальные вложения» в соответствии с действующим законодательством определяется в составе неподконтрольных расходов и данное отклонение (как корректировка по фактическим параметрам) должно быть учтено в составе корректировок неподконтрольных расходов.

***Прочие неподконтрольные расходы***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» по данной статье были заявлены расходы:

* На создание резерва под оценочные обязательства по покупной э/э на компенсацию потерь в размере 4 738,26 тыс. руб.
* на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой компании в размере – 190,22 тыс. руб.

Для обоснования расходов филиалом представлены следующие документы:

- акт об оказании услуг по подготовке и выдаче Технических условий;

- Счет-фактура на оплату услуг;

- выгрузки из SAP по РЭС;

- служебные записки о создании резерва под оценочные обязательства по состоянию на 30.06.2015, на 30.09.2015, на 31.12.2015;

- расчеты размеров резервов под оценочные обязательства по покупной э/э на компенсацию потерь по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам Республики Алтай в составе корректировок неподконтрольных расходов по фактическим данным за 2015 год учтены расходы филиала в размере – 4 928,48 тыс. руб., в том числе:

* на создание резерва под оценочные обязательства по покупной э/э на компенсацию потерь в размере 4 738,26 тыс. руб.
* на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой компании в размере – 190,22 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

На основании пункта 38 Основ ценообразования № 1178 величина неподконтрольных расходов, рассчитанная в соответствии с перечнем расходов, утвержденным в методических указаниях по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, включает величину расходов на оплату технологического присоединения объектов электросетевого хозяйства к сетям смежной сетевой организации в размере, определенном исходя из утвержденной (рассчитанной) для такой смежной сетевой организации платы за технологическое присоединение.

Таким образом, в состав корректировок неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2015 год включается величина расходов на оплату технологического присоединения объектов электросетевого хозяйства к сетям смежной сетевой организации в размере 190,22 тыс. руб.

В соответствии с Основами ценообразования № 1178 и Методическими указаниями № 98-э в состав неподконтрольных расходов включаются расходы на формирование резерва по сомнительным долгам, учет резервов под оценочные обязательства по покупной э/э на компенсацию потерь Основами ценообразования № 1178 не предусмотрены, таким образом Комитетом по тарифам не обоснованно учтены денежные средства в размере 4 738,26 тыс. руб. в составе корректировок неподконтрольных расходов.

На основании изложенного выше Исполнитель полагает, что экономически обоснованная и документально подтвержденная величина корректировки неподконтрольных расходов составляет 11 234,78 тыс. руб., что выше размера корректировки, установленной Комитетом по тарифам на 2 130,16 тыс. руб. Рекомендации Исполнителя филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» по формированию пакета документов в части подтверждения фактических неподконтрольных расходов даны в рамках проведенного анализа обоснованности расчетов по статьям неподконтрольных расходов при установлении тарифов.

**Итоговая таблица корректировок по неподконтрольным расходам по фактическим данным за 2015 год.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Ед. изм.** | **Факт 2015** | **Утверждено на 2015** | **Заявлена корректировка на 2017** | **Установлено Комитетом по факту 2015 в 2017** | **Отклонение Установлено/Заявлено, тыс.руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Требующие дополнительного обоснования, тыс. руб.** | **Недополученный доход, тыс. руб.** |
|
| **Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС"** | тыс.руб | -5 863,77 | 0,00 | -5 863,8 | -5 863,77 | 0,0 | 0,0 | учитывается по п. 7 Основ ценообразования | |
| **Аренда** | тыс.руб | 2 155,60 | 147,80 | 2 008,40 | 2 008,40 | 0,0 | 189,57 | 1 818,83 |  |
| **Налоги (без учета налога на прибыль), всего, в том числе:** | тыс.руб | 22 903,30 | 23 943,90 | -1 040,6 | -1 040,6 | 0,0 | -1040,6 |  |  |
| *плата за землю* | тыс.руб | 0,5 | 0,5 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |  |  |
| *Налог на имущество* | тыс.руб | 22 413,60 | 23 647,70 | -1234,1 | -1 234,1 | 0,0 | -1234,1 |  |  |
| *Прочие налоги и сборы* | тыс.руб | 489,20 | 295,70 | 193,5 | 193,5 | 0,0 | 193,5 |  |  |
| **Отчисления на социальные нужды (ЕСН)** | тыс.руб | 56 572,50 | 50 474,20 | 6098,3 | 6 098,3 | 0,0 | 9 171,88 |  | 3 073,58 |
| **Налог на прибыль** | тыс.руб | 10 350,0 | 1 475,3 | 8 874,8 | 8 874,75 | 0,0 | 8 624,65 | 250,10 |  |
| **Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования** | тыс.руб | 27 801,00 | 24 607,90 | 16 490,00 | 0,00 | -16 490,0 | 0,00 |  |  |
| **Прочие неподконтрольные:** | тыс.руб | 4 928,48 | 0,00 | 4 928,5 | 4 928,48 | 0,0 | 190,22 |  |  |
| Расходы на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой организации | тыс.руб | 190,22 | 0,00 | 190,22 | 190,22 | 0,0 | 190,22 |  |  |
| Создание резерва | тыс.руб | 4 738,26 |  | 4 738,26 | 4 738,26 | 0,0 | 0,00 | 4 738,26 |  |
| **прибыль на капитальные вложения** | тыс.руб | 0,00 | 5 900,94 |  | -5 900,94 | -5 900,9 | -5 900,94 |  |  |
| **ИТОГО неподконтрольные расходы** | **тыс.руб** | **316 261,51** | **301 661,79** | **31 495,6** | **9 104,62** | **-22 390,9** | **11 234,78** | **6807,19** | **3073,58** |

* 1. **Экспертиза обоснованности определения корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию**

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э, корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию рассчитывается по следующей формуле:

Рисунок 32784, где

Рисунок 32789 - прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный регулирующими органами на (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования;

Рисунок 32790 - фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования;

Рисунок 32791 - уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии, указанная в [пункте 6](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=CA678733B17433138E11F00226D09202&req=doc&base=LAW&n=287253&dst=100018&fld=134) Методических указаний;

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

Рисунок 32792 - фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Корректировка с учетом изменения полезного отпуска электроэнергии и цен на электрическую энергию рассчитана филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» в соответствии с формулой 8 Методических указаний № 98-э. Согласно представленному расчету сумма корректировки составит (-) 4 793,7 тыс. руб.:

Рисунок 32784   
(Эпл2015 (544,5 млн.кВтч) – Эотп.факт (541,85 млн.кВтч)\*ЦПфакт2015 (1 826,71руб.мВтч) \*Nпотерь (0,1843) + Эотп.факт2015 (541,85 млн.кВтч) \* (1 826,71 – 1 865,6)\*0,1843 =   
(-) 4 793,7 тыс. руб.

При расчете принята фактическая цена потерь, полученная в соответствии с данными бухгалтерского учета, после вычета стоимости нагрузочных потерь в сетях РСК. При утверждении цены потерь регулирующим органом, не предусмотрен ее расчет с учетом снижения на величину нагрузочных потерь, так как и выручка за передачу электроэнергии при тарифообразовании устанавливается с учетом утвержденных тарифов, без снижения ее на стоимость нагрузочных потерь в сетях РСК. Это объясняет отрицательное отклонение фактической цены потерь принятой в расчете относительно принятой тарифно-балансовым решением. Фактически сложившаяся цена приобретения электроэнергии в целях компенсации потерь по итогам 2015 года до вычета стоимости нагрузочных потерь в сетях РСК (в сопоставимых условиях с ТБР) составила 1 887,725 руб/МВт.ч., что превышает принятую регулирующим органом при утверждении котловых тарифов на передачу электроэнергии на 2015 год цену потерь.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам расчет корректировки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию проведен по формуле:

(541,85 млн кВт\*ч – 544,5 млн кВт\*ч)\*1826,71 руб/мВт\*ч\* 0,1843% + 544,5 млн кВт\*ч\*(1 826,71 руб/мВт\*ч -1 865,6 руб/мВт\*ч)\*0,1843= (-) 4 794,82 тыс. руб.

При этом в Экспертном заключении на 2017 год не представлен анализ параметров расчета данной корректировки.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого Комитетом по тарифам Республики Алтай и заявленного филиалом «ГАЭС» уровня величины корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию на 2017 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию рассчитывается по следующей формуле:



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

Исполнителем определены следующие параметры:

* прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть филиала «ГАЭС» в размере 544,5 млн. кВт\*ч на основании экспертного заключения на 2017 год, в условиях отсутствия других, подтверждающих достоверность, источников.
* фактический объем отпуска электрической энергии в сеть филиала «ГАЭС» принят в размере 541,845 млн. кВт\*ч, что подтверждается государственной статистической формой отчетности 46-ЭЭ за 2015 год;
* прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях в размере 1 865,6 руб./МВт\*ч на основании Экспертного заключения на 2017 год, в условиях отсутствия других, подтверждающих достоверность, источников;
*  - в размере 8,77% в соответствии с приказом Комитета по тарифам Республики Алтай от 30.10.2012 №14/1 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для сетевых организаций на услуги по передаче электрической энергии по распределительным сетям на территории Республики Алтай на 2012 – 2017 годы», согласованный приказом ФСТ России от 12.10.2012 № 669-э - величина технологического расхода (потерь) электрической энергии утверждена на 2015 год;
* фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в размере – 1825,95 в соответствии с формой 1.6. и формой 46-ЭЭ (акты представлены не в читаемом формате).

| **Показатель** | **Обозначение** | **Филиал ПАО «МРСК Сибири» «ГАЭС»** | **Корректировка Комитет по тарифам** | **Расчет Исполнителя по формуле п. 11** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть** | Рисунок 32789 | 544,5 | 544,5 | 544,5 |
| **Фактический объем отпуска электрической энергии** | Рисунок 32790 | 541,85 | 541,85 | 541,845 |
| **Уровень технологического расхода (потерь)** | Рисунок 32791 | 18,43% | 18,43% | 18,77% |
| **Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях** | ЦПi-2 | 1865,6 | 1865,6 | 1865,6 |
| **Фактическая цена покупки потерь** | Рисунок 32792 | 1826,71 | 1826,71 | 1825,95 |
| **Величина корректировки, тыс. руб.** |  | **- 4 794,82** | **- 4 794,82** | **- 4 962,66** |
| Отклонение от установленного размера Комитетом по тарифам, тыс руб. |  |  |  | - 167,84 |

В результате сравнительного расчета по прогнозным данным величина корректировки с учетом изменения цен на электрическую энергию составляет   
(-) 4 962,66 тыс. руб. Полученная величина на 167,84 тыс. руб. ниже данных филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» и величины, определенной Комитетом по тарифам в связи с неверным расчетом органом регулирования цены фактических потерь, оплаченных в 2015 году, а так же учетом применения в расчете уровня потерь, не установленного в соответствии с действующим законодательством, что нарушает положения п.6, п. 11 Методических указаний № 98-э.

* 1. **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг)**

Согласно п.8 Основ ценообразования № 1178 регулирующие органы ежегодно корректируют необходимую валовую выручку организации, осуществляющей регулируемую деятельность, в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, утвержденными приказом ФСТ России от 26.10.2010 № 254-э/1.

В соответствии с п. 5 Методических указаний № 254-э/1 расчет понижающих (повышающих) коэффициентов производится по следующей формуле:

КНКi = Kобi \* Пкорi (1),

где:

КОб - обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в году i, используемый при осуществлении корректировки цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, связанной с отклонением фактических значений показателей надежности и качества оказываемых услуг от плановых (далее - обобщенный показатель), который определяется в соответствии с Методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций, утвержденными приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 29.06.2010 № 296 (далее - Методические указания по надежности и качеству).

П - максимальный процент корректировки, определяемый, начиная с 2013 года: Пкор2013 = 2%.

Корректировка тарифов (цен), установленных на долгосрочный период регулирования, в случае предоставления сетевой организацией недостоверных отчетных данных или их непредставления, осуществляется с учетом следующих особенностей расчета КНК:

* в случае непредоставления регулируемыми организациями отчетных данных, используемых при расчете фактических значений показателей надежности и качества оказываемых услуг, по всем показателям, коэффициент КНК признается понижающим и устанавливается равным   
  (-3%). В этом случае формула (1) не применяется;
* в случае предоставления для расчета какого-либо показателя недостоверных отчетных данных (имеется существенное расхождение данных, оцениваемое исходя из отклонения фактического значения данного показателя, рассчитанного на основе отчетных данных, предоставленных организацией, от значения, рассчитанного на основе данных, указанных в подпунктах 3, 4  [пункта 13 Положения](http://docs.cntd.ru/document/902195487), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2009 № 1220 «Об определении применяемых при установлении долгосрочных тарифов показателей надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг», более чем на 10% - начиная с 2013 года, - что установлено по итогам проведения действий, указанных в пункте 3 Положения) или непредставления отчетных данных для расчета какого-либо показателя надежности или качества, при расчете КОб - индикатор выполнения соответствующего показателя принимается равным (-1) и расчет КНК осуществляется по формуле (1).

Если отклонение фактического значения какого-либо показателя менее приведенного в данном пункте значения для соответствующего года, то используемый при расчете КОб - индикатор выполнения соответствующего показателя определяется в соответствии с Методическими указаниями №1256.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расчет корректировки НВВ с учетом надежности и качества реализуемых услуг произведен в соответствии с формулой 9 Методических указаний № 98-э, в соответствии с Методическими указаниями № 254 - э/1, Методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества поставляемых услуг для организации по управлению ЕНЭС и ТСО, утвержденными приказом Минэнерго РФ от 14.10.2013 г. № 718 (далее – Методические указания № 718).

По итогам деятельности за 2015 год обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг Коб равен 0,65:

Коб = 0,65\*Кнад + (1-0,б5)\*Ккач = 0,65\*1 + 0,35\*0 = 0,65

По итогам 2015 года достигнута значительное улучшение показателя надежности (Пп - показатель средней продолжительности прекращений электроэнергии, отклонение более 30%), таким образом значение коэффициента - 1.

Ккач, рассчитан с нулевым значением, т.к. отклонение фактически достигнутого показателя Птсо (уровень качества обслуживания потребителей) относительно утвержденной величины не превышают установленного методическими указаниями уровня допустимого отклонения (30%);

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатель | план | факт | Отклонение, % |
| Пп | 0,094 | 0,0344 -37 | - 37 |
| Птсо | 1,0102 | 0,9266 -8 | - 8 |

Соответственно, сумма корректировки с учетом надежности и качества реализуемых услуг, подлежащая включению в НВВ на 2017 год составит:

8 184,9 тыс. руб. = НВВсод. (629 607 тыс.руб.) \*Кнад (0,65) \* Пкор (2%)

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам проведен расчет корректировки НВВ с учетом показателей надежности и качества по факту за 2015 год на основании представленных филиалом данных.

Согласно журналу учета данных первичной информации по всем прекращениям подачи электрической энергии, произошедшим на объектах филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за 01.01.2015-31.12.2015, суммарная продолжительность всех прекращений передачи электрической энергии в отношении потребителей услуг за расчетный период составила 2073,29 час.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» http://www.mrsk-sib.ru/, общая продолжительность прекращений передачи электрической энергии в работе электрических сетей 0,4-110 кВ за 2015 год составила – 2073,29 час.

Максимальное за расчетный период число точек присоединения потребителей услуг к электрическим сетям, в т.ч. принятых в опытно-промышленную эксплуатацию – 60 228 шт.

Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии = 2073,29/60228 = 0,034.

**Плановый и фактический уровни надежности**

**реализуемых товаров (услуг) за 2015 год**

|  |  |
| --- | --- |
| План | Факт |
| 0,0948 | 0,034 |

Плановое значение достигнуто, отклонение более 30% следовательно,   
Кнад = 1

Показатель уровня качества оказываемых услуг территориальной сетевой организацией = 0,1\*2,167 + 0,7\*0,479 + 0,2\*2,128 = 0,9776.

Предложение организации – 0,9266.

**Плановые и фактические уровни качества, реализуемых товаров (услуг) за 2015 год**

|  |  |
| --- | --- |
| План | Факт |
| 1,0102 | 0,9776 |

Плановое значение достигнуто, но отклонение менее 30%, Ккач = 0.

Расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг Коб = 0,65\*1+ 0,35\*0 = 0,65.

Следовательно корректировка НВВ на 2017 год составляет:

НВВ сод 2015 (629 607 тыс.руб.) х 0,65\*2% (Пкор) = 8 184,9 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого Комитетом по тарифам и заявленного филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» уровня величины корректировки валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг на 2017 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет в соответствии с положениями пункта 5 Методических указаний № 254-э/1 от 26.01.2010.

Согласно п. 5 Методических указаний № 254-э/1 расчет понижающего коэффициента производится путем умножения обобщенного показателя надежности и качества оказываемых услуг и максимального процента корректировки.

Согласно пункту 5 Методических указаний № 254-э/1 понижающий (повышающий) коэффициент определяется как произведение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг и максимального процента корректировки, который в соответствии с указанным пунктом составляет:

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

Таким образом, для филиала «ГАЭС» максимальный процент корректировки для 2015 года составит 2%.

Значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг определяется в соответствии с пунктом 7.1 Методических указаний № 718.

, (7.1)

где  и  - коэффициенты значимости показателей надежности и качества оказываемых услуг:

для территориальных сетевых организаций:  = 0,65;  = 1 - .

На основании информации, представленной филиалом о показателях надежности и качества письмом от 30.03.2016 № 1.1/1/3358-исх Исполнителем произведен расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час.** | **Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети, (Птпр)** |
|
| **1** | **2** | **3** |
| 2015 (план) | 0,0934 | 1,0102 |
| 2015 (факт) | 0,0344 | 0,9266 |

Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки достигнут со значительным улучшением, соответственно обобщенный показатель рассчитан по формуле:

Коб = 0,65\*1+0,35\*0 = 0,65

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

КНК = 0,65\*2% = 0,013

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

629 607,06 тыс. руб.\*0,013 = 8 184,89 тыс. руб.

С учетом вышеизложенного Исполнителем определен размер корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг в размере 8 184,89 тыс. руб., что соответствует уровню, заявленному филиалом «ГАЭС» и уровню, установленному Комитетом по тарифам.

* 1. **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 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 (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.

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» - «ГАЭС» 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)** | **190 117,00** | **237 905,60** |
| **Собственные средства всего, в том числе:** | **190 117,00** | **237 905,60** |
| прибыль от продажи электрической энергии (мощности) |  |  |
| прибыль от технологического присоединения |  | 9 200,00 |
| **Амортизация основных средств всего** | **190 117,00** | **192 415,08** |
| амортизация, учтенная в тарифах | 190 117,00 | 192 415,08 |
| недоиспользованная амортизация прошлых лет |  |  |
| Возврат налога на добавленную стоимость |  | 36 290,52 |
| Прочие собственные средства |  |  |
| **Привлеченные средства, всего, в том числе:** |  |  |
| Кредиты |  |  |
| Прочие привлеченные средства |  |  |

Общий плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно утвержденному приказу Минэнерго от 05.05.2012 №237 на 2015 год составил 190 117,00 тыс. руб. (с НДС) или 161 116,10 (без НДС), в том числе:

* амортизация – 161 116,10 тыс. руб.

Общий плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно утвержденному приказу Минэнерго от 30.09.2015 №711 на 2015 год составил 192 415,08 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация – 192 415,08 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Письмом от 24.05.2016 №1.11/1/4428-исх филиал ПАО «МРСК Сибири» – «ГАЭС» в адрес Комитета по тарифам Республики Алтай был направлен отчет об исполнении Инвестиционной программы за 2015 год по форме, утвержденной приказом ФСТ России от 20.02.2014 №202-э.

Согласно отчету, плановый объем финансирования составляет 192,416 млн руб. (без НДС), что соответствует плану, утвержденному приказом Минэнерго от 30.09.2015 №711, в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 192,416 млн. руб.

Общий фактический объем финансирования Инвестиционной программы за 2015 год составил 207,332 млн. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация– 207,332 млн. руб.

В составе предложения на 2017 год корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год, филиалом ПАО «МРСК Сибири» – «ГАЭС» не заявлялась.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно данным Экспертного заключения на 2017 год фактическая амортизация за 2015 год по данным филиала составила 194 027,00 тыс. руб. (в том числе 192 415 тыс. руб. по основным средствам согласно инвестиционной программе и 1 612 тыс. руб. по нематериальным активам), при этом плановая величина принята в размере 195 111,80 тыс. руб.

Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы Комитетом по тарифам произведена на основании отчета о проверке выполнения Инвестиционной программы за 2015 год, направленного в Минэнерго России, как разница между фактическими объемами финансирования по инвестиционной программе согласно п. 11 Методических указаний № 98-э и составила (-37 207) тыс. руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности организации за 2015 год, дополнительно исключена предусмотренная сумма прибыли на капитальные вложения, фактически неиспользованная ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС», в размере 5 901,0 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Оценка исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» за 2015 год проводилась Исполнителем исходя из опубликованного отчета о реализации инвестиционной программы по формам, утвержденным приказом Минэнерго России от 24.03.2010 №114, размещенного на официальном сайте ПАО «МРСК Сибири».

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 Исполнителем в качестве плановых показателей в рамках анализа исполнения инвестиционной программы за 2015 год приняты утвержденные параметры согласно инвестиционной программе ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» на 2012-2017 года, утвержденные приказом Минэнерго России от 05.05.2012 №237.

Вместе с тем, Исполнитель отмечает, что при оценке исполнения Инвестиционной программы органом регулирования во внимание может быть принята инвестиционная программа, скорректированная и утвержденная в течение периода регулирования (2015 года) приказом Минэнерго от 30.09.2015 №711.

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» - «ГАЭС» за 2015 год в части тарифных источников.

В качестве плановых показателей в рамках анализа за 2015 год приняты параметры инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» 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 в приказе Минэнерго России от 05.05.2012 №237 источники финансирования инвестиционных программ отражены в целом по ПАО «МРСК Сибири» без разбивки по регионам, а также формами отчета об исполнении инвестиционной программы, утвержденными приказом Минэнерго России от 24.03.2010 №114, не предусмотрена пообъектная разбивка на источники финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам) и иные источники, то для корректного проведения анализа исполнения инвестиционной программы за 2015 год Исполнителем у филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» была запрошена информация в части финансирования мероприятий за счет тарифных источников в разрезе объектов по плановой величине финансирования, утвержденной приказом Минэнерго России от 05.05.2012 №237, от 30.09.2015 №711 и факта финансирования.

Согласно представленной информации, плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 05.05.2012 №237, за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) составил 161 116,10 тыс. руб. (без НДС).

Кроме этого, в ходе сопоставления предоставленных данных по плану финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам), утвержденного приказом Минэнерго от 30.09.2015 №711 и факта за 2015 год, Исполнитель отмечает соответствие с данными отчета, утвержденного приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э.

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» - «ГАЭС» на 2015 год**

| **Наименование инвестиционного проекта** | **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** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| Итого: | **161,116** | **192,415** | **207,333** | **46,217** | **14,918** |
| Реконструкция ПС 110/10кВ №30 "Усть-Коксинская" с заменой трансформаторов 2х6,3 МВА на 2х10МВА, КРУН, замена СВ-110, ОРУ, ОПУ. | 68,416 | - | - | -68,416 | - |
| Реконструкция ВЛ-10/0,4кВ от ПС №14 "Майминская" Майминского района | 1,695 | 10,394 | 2,408 | 0,713 | -7,986 |
| Реконструкция ВЛ-10-0,4 кВ от ПС №21 "Чергинская" (21-1; 21-8) Шебалинского района РА | - | 15,145 | 14,513 | 14,513 | -0,632 |
| Реконструкция ВЛ-10-0,4кВ от ПС "Сигнал" | 22,880 | 20,954 | 2,485 | -20,395 | -18,469 |
| Реконструкция ВЛ 10кВ от ПС Манжерокская Майминского района РА. | - | - | 0,410 | 0,410 | 0,410 |
| Реконструкция ВЛ-10-0,4 кВ №14-15 в с.Верх-Карагуж Майминского района РА | - | 0,285 | 0,159 | 0,159 | -0,126 |
| Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,4 кВ и ниже) | 16,151 | 21,148 | 13,099 | -3,052 | -8,049 |
| Ц.П. по УРЗА и ПА :Уст. электромагн.блокир. 2014- ПС Инин., Усть-Канс.; 2015г. -ПС Акташская, ПС Сигнал; 2016г. -ПС Кош-Агачская.,ПС Кебез.; 2017г. ПС Майм. ПС Чойская; 2018- Туроч.,ПС Дмитр., ПС Усть-Кокс.)) | - | 1,027 | 2,331 | 2,331 | 1,304 |
| Целевая программа по оснащению приборами определения мест повреждений (ОМП) на (2013г.-ПС Акташская; 2014г.ПС Чойская, ПС Кебезенская, ПС Турочакская; 2015- ПС Майминская; Кош-Агачская; 2016г. - ПС Сигнал,ПС Чергинская.) | - | 0,535 | 0,625 | 0,625 | 0,090 |
| Создание системы САОН на ПС 110кВ "Майминская", "Горно-Алтайская", "Сигнал" РА | - | 1,275 | 1,275 | 1,275 | - |
| Создание систем телемеханики на ПС 110/10кВ | 13,259 | 5,815 | 12,631 | -0,628 | 6,816 |
| ИА МРСК Модернизация каналообразующего оборудования для расширения магистральных каналов и организации канала связи до резервного ЦОД | - | 2,881 | 2,864 | 2,864 | -0,017 |
| Модернизация корпоративной мультисервисной сети (Организация цифровых каналов связи 2013г. -Онгудайский РЭС; 2014г-Улаганский РЭС; 2015г. - У-Канский. У-Коксинский УЭС) | 0,742 | 1,364 | 2,892 | 2,150 | 1,528 |
| Проект на создание системы телемеханики на подстанциях 110кВ ( 2012г. Майминская; Горно-Алтайская, Турочакская, Усть-Коксинская; 2013г - ПС Барагашская, Онгудайская, Улаганская, Кош-Агачская; 2014г. ПС Ининская, Теньгинская, Чойская, Сигнал, Акташская; 2015г. - ПС Усть-Канская, Черно-Ануйская, Абайская, Манжерокская) | 0,997 | - | - | -0,997 | - |
| Проект на модернизацию корпоративной мультисервисной сети (Организацию цифровых каналов связи). | 0,056 | - | - | -0,056 | - |
| Работы по расширению просек воздушных линий электропередачи 110-35кВ в филиале ОАО "МРСК Сибири" - "ГАЭС" | - | 1,251 | 0,843 | 0,843 | -0,408 |
| Реконструкция ПС "Акташская", ПС "Чергинская" с заменой СОПТ (ПУ) | - | 2,901 | 3,055 | 3,055 | 0,154 |
| ИА МРСК Создание автоматизированной системы обнаружения, предотвращения и ликвидации последствий компьютерных атак (АСПКА) | - | 0,665 | 0,765 | 0,765 | 0,100 |
| Оснащение системой видеонаблюдения ПС 110/10кВ ( 2013г. - ПС Онгудайская, ПС Кош-Агачская, Акташская, Турочакская; 2014г. - Ининская, Теньгинская, Усть-Канская, Чойская, Улаганская. 2015г. -ПС Черно-Ануйская, ПС Абайская, ПС Манжерокская, ПС Барагашская, Артыбашская.) | 0,930 | 0,800 | 0,785 | -0,145 | -0,015 |
| ИА МРСК Оснащение баз ПО и РЭС устройствами видеонаблюдения" | - | 0,427 | 0,652 | 0,652 | 0,225 |
| Установка систем пожарной безопасности зданий и сооружений филиала ГАЭС ( 2015 г.-здания: проходной РПБ-2, с. Майма, ул. Энергетиков 15; проходной №1, с. Майма, ул. Энергетиков 15; гаража 172,5 кв.м, г. Горно-Алтайск, пр. Коммунистический 192; произв.-контора 54,3 кв.м, с. Шебалино, ул. Энергетиков 2; ОПУ, с. Иня, ул. Энергетиков 9/1; ОПУ, с. Усть-Кан, ул. Новая 19; произв.-контора в жил. доме, с. Улаган, ул. Энергетиков 12; служебно-произв. 118,9 кв.м, с. Кебезень, ул. Набережная 2; служебно-произв. , с. Артыбаш, ул. Телецкая 4. 2016 г.- служ.-произв. корпуса РПБ-2 с. Майма, ул. Энергетиков, 15; ОПУ с. Черга, ул. Новая 24; гостиницы, с. Онгудай, ул. Энергетиков, 8). | - | 0,917 | 0,689 | 0,689 | -0,228 |
| Приобретение ПС№6 110/6кВ "Рудничная" общей мощностью 22,3 МВА, ВЛ-110кВ "Чоя -Рудничная" общей протяженностью 15,029км | - | 9,943 | 9,938 | 9,938 | -0,005 |
| Реконструкция здания Чойского УЭС (Здание служебно-производственное,с.Чоя М000001527) | - | 10,536 | 10,449 | 10,449 | -0,087 |
| Реконструкция базы ГАЭС ( Главный корпус ,с.Майма,ул.Энергетиков 15 М000001483) | - | 5,959 | 5,958 | 5,958 | -0,001 |
| Транспортные средства ГАЭС | 8,280 | 40,492 | 40,097 | 31,817 | -0,395 |
| Оборудование, не входящее в сметы строек ГАЭС | 6,880 | 8,750 | 8,253 | 1,373 | -0,497 |
| ИА МРСК Серверное оборудование для модернизации центра обработки данных | - | - | 0,516 | 0,516 | 0,516 |
| ИА МРСК Приобретение оборудования для выполенинея проектно-изыскательских работ ПКБ | - | 1,808 | 1,435 | 1,435 | -0,373 |
| ИА МРСК Прочие основные средства, не требующие монтажа | 0,822 | 0,037 | 0,035 | -0,787 | -0,0015815 |
| ИА МРСК Создание конфигурации НМА | - | 0,133 | 0,618 | 0,618 | 0,485 |
| ИА МРСК Создание баз данных НМА | - | 0,100 | 0,315 | 0,315 | 0,215 |
| Реконструкция (расширение) ПС 110/10кВ "Майминская" с заменой КРУН и трансформаторов в Майминском районе РА. | 19,939 | - | - | -19,939 | - |
| ПИР по установке системы видеонаблюдения (2011г на ПС Чергинская, ПС Кебезенская, ПС Шебалинская, ПС Эликманарская; 2012г. - на ПС Майминская, ПС Горно-Алтайская, ПС Сигнал, ПС Усть-Коксинская, 2015г. -ПС "Усть-Канская, ПС Черно-Ануйская, ПС Абайская, ПС Манжерокская; 2016г. -ПС "Майминская", 2017г. - ЦУС Филиала ГАЭС)) | 0,070 | - | - | -0,070 | - |
| Реализация мероприятий по технологическому присоединению льготной категории заявителей до 15 кВт | - | 26,873 | 67,237 | 67,237 | 40,364 |

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 2 проектов на сумму 926,00 тыс. руб. (без НДС), отсутствующие в инвестиционной программе ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «ГАЭС»

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Факт исполнения за счет средств, полученных от оказания услуг , млн.руб. без НДС** |
| --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** |
| 1 | Реконструкция ВЛ 10кВ от ПС Манжерокская Майминского района РА. | 0,410 |
| 2 | ИА МРСК Серверное оборудование для модернизации центра обработки данных | 0,516 |
|  | Итого | **0,926** |

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 1 мероприятию 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 2 150,27 тыс. руб. без НДС и 1 528,00 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.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **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** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **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 корпоративной мультисервисной сети (Организация цифровых каналов связи 2013г. -Онгудайский РЭС; 2014г-Улаганский РЭС; 2015г. - У-Канский. У-Коксинский УЭС) | 0,742 | 1,364 | 2,892 | 2,150 | 1,528 |

Выявлено 9 мероприятий, отсутствующих в инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2015 год), по которым фактическое финансирование составило 76 873,22 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 42 937,22 тыс. руб. без НДС. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **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** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5-3 | 5-4 |
| 1 | Ц.П. по УРЗА и ПА :Уст. электромагн.блокир. 2014- ПС Инин., Усть-Канс.; 2015г. -ПС Акташская, ПС Сигнал; 2016г. -ПС Кош-Агачская.,ПС Кебез.; 2017г. ПС Майм. ПС Чойская; 2018- Туроч.,ПС Дмитр., ПС Усть-Кокс.)) | - | 1,027 | 2,331 | 2,331 | 1,304 |
| 2 | Целевая программа по оснащению приборами определения мест повреждений (ОМП) на (2013г.-ПС Акташская; 2014г.ПС Чойская, ПС Кебезенская, ПС Турочакская; 2015- ПС Майминская; Кош-Агачская; 2016г. - ПС Сигнал,ПС Чергинская.) | - | 0,535 | 0,625 | 0,625 | 0,090 |
| 3 | Создание системы САОН на ПС 110кВ "Майминская", "Горно-Алтайская", "Сигнал" РА | - | 1,275 | 1,275 | 1,275 | - |
| 4 | Реконструкция ПС "Акташская", ПС "Чергинская" с заменой СОПТ (ПУ) | - | 2,901 | 3,055 | 3,055 | 0,154 |
| 5 | ИА МРСК Создание автоматизированной системы обнаружения, предотвращения и ликвидации последствий компьютерных атак (АСПКА) | - | 0,665 | 0,765 | 0,765 | 0,100 |
| 6 | ИА МРСК Оснащение баз ПО и РЭС устройствами видеонаблюдения" | - | 0,427 | 0,652 | 0,652 | 0,225 |
| 7 | ИА МРСК Создание конфигурации НМА | - | 0,133 | 0,618 | 0,618 | 0,485 |
| 8 | ИА МРСК Создание баз данных НМА | - | 0,100 | 0,315 | 0,315 | 0,215 |
| 9 | Реализация мероприятий по технологическому присоединению льготной категории заявителей до 15 кВт | - | 26,873 | 67,237 | 67,237 | 40,364 |
|  | Итого | **0,00** | **33,936** | **76,873** | **76,873** | **42,937** |

По результатам анализа Исполнителем определено 9 инвестиционных проектов, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера, в том числе 5 проектов были исключены из плана финансирования на 2015 год при корректировке Инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго от 30.09.2015 №711 в общей сумме на 89 477,40 тыс. руб. При сопоставлении фактической величины финансирования с плановой, предусмотренной Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2015 года), и скорректированной Инвестиционной программой в течение периода регулирования (2015 года), отклонение по указанным объектам составило (-113 855,54) тыс. руб. (без НДС) и   
(-26 534,58) тыс. руб. (без НДС) соответственно. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **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** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **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 110/10кВ №30 "Усть-Коксинская" с заменой трансформаторов 2х6,3 МВА на 2х10МВА, КРУН, замена СВ-110, ОРУ, ОПУ. | 68,416 | - | - | -68,416 | - |
| 2 | Реконструкция ВЛ-10-0,4кВ от ПС "Сигнал" | 22,880 | 20,954 | 2,485 | -20,395 | -18,469 |
| 3 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,4 кВ и ниже) | 16,151 | 21,148 | 13,099 | -3,052 | -8,049 |
| 4 | Проект на создание системы телемеханики на подстанциях 110кВ ( 2012г. Майминская; Горно-Алтайская, Турочакская, Усть-Коксинская; 2013г - ПС Барагашская, Онгудайская, Улаганская, Кош-Агачская; 2014г. ПС Ининская, Теньгинская, Чойская, Сигнал, Акташская; 2015г. - ПС Усть-Канская, Черно-Ануйская, Абайская, Манжерокская) | 0,997 | - | - | -0,997 | - |
| 5 | Проект на модернизацию корпоративной мультисервисной сети (Организацию цифровых каналов связи). | 0,056 | - | - | -0,056 | - |
| 6 | Оснащение системой видеонаблюдения ПС 110/10кВ ( 2013г. - ПС Онгудайская, ПС Кош-Агачская, Акташская, Турочакская; 2014г. - Ининская, Теньгинская, Усть-Канская, Чойская, Улаганская. 2015г. -ПС Черно-Ануйская, ПС Абайская, ПС Манжерокская, ПС Барагашская, Артыбашская.) | 0,930 | 0,800 | 0,785 | -0,145 | -0,015 |
| 7 | ИА МРСК Прочие основные средства, не требующие монтажа | 0,822 | 0,037 | 0,035 | -0,787 | -0,002 |
| 8 | Реконструкция (расширение) ПС 110/10кВ "Майминская" с заменой КРУН и трансформаторов в Майминском районе РА. | 19,939 | - | - | -19,939 | - |
| 9 | ПИР по установке системы видеонаблюдения (2011г на ПС Чергинская, ПС Кебезенская, ПС Шебалинская, ПС Эликманарская; 2012г. - на ПС Майминская, ПС Горно-Алтайская, ПС Сигнал, ПС Усть-Коксинская, 2015г. -ПС "Усть-Канская, ПС Черно-Ануйская, ПС Абайская, ПС Манжерокская; 2016г. -ПС "Майминская", 2017г. - ЦУС Филиала ГАЭС)) | 0,070 | - | - | -0,070 | - |
|  | Итого | **130,260** | **42,939** | **16,404** | **-113,856** | **-26,535** |

Также, выявлено 9 мероприятий, отсутствующие в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2015 год), на сумму 46 848,18 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 (-1 876,82) тыс. руб. без НДС.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **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** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **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-10-0,4 кВ от ПС №21 "Чергинская" (21-1; 21-8) Шебалинского района РА | - | 15,145 | 14,513 | 14,513 | -0,632 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-10-0,4 кВ №14-15 в с.Верх-Карагуж Майминского района РА | - | 0,285 | 0,159 | 0,159 | -0,126 |
| 3 | ИА МРСК Модернизация каналообразующего оборудования для расширения магистральных каналов и организации канала связи до резервного ЦОД | - | 2,881 | 2,864 | 2,864 | -0,017 |
| 4 | Работы по расширению просек воздушных линий электропередачи 110-35кВ в филиале "ГАЭС" | - | 1,251 | 0,843 | 0,843 | -0,408 |
| 5 | Установка систем пожарной безопасности зданий и сооружений филиала ГАЭС ( 2015 г.-здания: проходной РПБ-2, с. Майма, ул. Энергетиков 15; проходной №1, с. Майма, ул. Энергетиков 15; гаража 172,5 кв.м, г. Горно-Алтайск, пр. Коммунистический 192; произв.-контора 54,3 кв.м, с. Шебалино, ул. Энергетиков 2; ОПУ, с. Иня, ул. Энергетиков 9/1; ОПУ, с. Усть-Кан, ул. Новая 19; произв.-контора в жил. доме, с. Улаган, ул. Энергетиков 12; служебно-произв. 118,9 кв.м, с. Кебезень, ул. Набережная 2; служебно-произв. , с. Артыбаш, ул. Телецкая 4. 2016 г.- служ.-произв. корпуса РПБ-2 с. Майма, ул. Энергетиков, 15; ОПУ с. Черга, ул. Новая 24; гостиницы, с. Онгудай, ул. Энергетиков, 8). | - | 0,917 | 0,689 | 0,689 | -0,228 |
| 6 | Приобретение ПС№6 110/6кВ "Рудничная" общей мощностью 22,3 МВА, ВЛ-110кВ "Чоя -Рудничная" общей протяженностью 15,029км | - | 9,943 | 9,938 | 9,938 | -0,005 |
| 7 | Реконструкция здания Чойского УЭС (Здание служебно-производственное,с.Чоя М000001527) | - | 10,536 | 10,449 | 10,449 | -0,087 |
| 8 | Реконструкция базы ГАЭС ( Главный корпус ,с.Майма,ул.Энергетиков 15 М000001483) | - | 5,959 | 5,958 | 5,958 | -0,001 |
| 9 | ИА МРСК Приобретение оборудования для выполенинея проектно-изыскательских работ ПКБ | - | 1,808 | 1,435 | 1,435 | -0,373 |
|  | Итого | **0,000** | **48,725** | **46,848** | **46,848** | **-1,877** |

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 определен 1 инвестиционный проект, в отношении которого плановый тарифный источник для финансирования капитальных вложений был уменьшен при корректировке инвестиционной программы. Фактическое финансирование относительно плановой величины, утвержденной до начала периода регулирования, оказалось ниже на 628,42 тыс. руб. без НДС, относительно плана, утвержденного в период регулирования, фактическое финансирование превысило плановую величину на 6 816,00 тыс. руб. без НДС.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **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** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5-3 | 5-4 |
| 1 | Создание систем телемеханики на ПС 110/10кВ | 13,259 | 5,815 | 12,631 | -0,628 | 6,816 |

По 3 проектам, выявлено превышение фактического финансирования над плановым, утвержденным до начала периода регулирования (2015 года), на 33 903,19 тыс. руб. без НДС.

Относительно плана, утвержденного корректировкой в течение периода регулирования, фактическая величина финансирования оказалась ниже на 8 878,00 тыс. руб.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **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** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **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-10/0,4кВ от ПС №14 "Майминская" Майминского района | 1,695 | 10,394 | 2,408 | 0,713 | -7,986 |
| 2 | Транспортные средства ГАЭС | 8,280 | 40,492 | 40,097 | 31,817 | -0,395 |
| 3 | Оборудование, не входящее в сметы строек ГАЭС | 6,880 | 8,750 | 8,253 | 1,373 | -0,497 |
|  | Итого | **16,855** | **59,636** | **50,758** | **33,903** | **-8,878** |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения Инвестиционной программы за 2015 год относительно Инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2015 года) выявлено 20 мероприятий, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 124 647,40 тыс. руб. без НДС (926,00+76 873,22+46 848,18). Выявлены 4 мероприятия, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 36 053,46 тыс. руб. без НДС. Обнаружено 10 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 114 483,96 тыс. руб. без НДС (113 855,54+89 477,40).

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения Инвестиционной программы за 2015 год относительно Инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2015 года) выявлены 2 мероприятия, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 926,00 тыс. руб. без НДС. Выявлены 10 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 51 281,22 тыс. руб. без НДС (1 528,00+42 937,22+6 816,00). Обнаружено 16 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 37 289,40 тыс. руб. без НДС (1 876,82+26 534,58+8 878,00).

Корректировка НВВ в долгосрочном периоде регулирования, связанная с изменением (неисполнением) инвестиционной программы осуществляется в соответствии с пунктом 11 Методических указаний №98-э, где величина  принимается равной расчетному значению , определяемому с учетом изменения полезного отпуска по формуле (10). 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:

 = 414 259,16 тыс. кВт.ч.;

 = 420 367,11 тыс. кВт.ч.;

= 975 904,28 тыс. руб.;

= 945 436,09 тыс. руб.;

= 0,969 (945 436,09 / 975 904,28);

= 964 693,72 тыс. руб.;

= 934 575,53 тыс. руб.;

= 0,969 (934 575,53 / 964 693,72),

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, 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 |  | 161 115,92 | 192 415,08 |
| 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)) |  | 161 115,92 | 192 415,08 |
| 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)) |  | 163 491,46 | 195 252,10 |
| 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) |  | 207 332,80 | 207 332,80 |
| 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)) |  | 36 053,46 | 51 281,22 |
| 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)) |  | 124 647,40 | 926,00 |
| 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)) |  | 114 483,96 | 37 289,40 |
| 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) |  | 46 631,94 | 155 125,58 |
| 9 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2017 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2015 год |  | 43 204,32 | 11 905,16 |
| 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 |  | -115 161,55 | -39 543,48 |

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 необходимость предоставления территориальной сетевой организации документального подтверждения экономической обоснованности реализации мероприятий инвестиционной программы, не предусмотренных инвестиционной программой, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке. Исполнитель рекомендует во избежание отрицательных последствий, связанных с возможным исключением органом регулирования средств, направленных на реализацию мероприятий инвестиционной программы, при оценке экономической обоснованности расходов за истекший период регулирования, территориальной сетевой организации предоставлять пакет обосновывающих материалов, подтверждающих экономическую обоснованность и производственную необходимость реализации следующих мероприятий:

* отсутствующих в инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (замещающих);
* превышающих объемы финансирования, предусмотренные инвестиционной программой утвержденной (скорректированной) в установленном законом порядке.

### **Анализ величины исключения из расчетов экономически необоснованных расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» по п. 7 Основ ценообразования**

Согласно п. 7 Основ ценообразования № 1178 при установлении регулируемых цен (тарифов) регулирующие органы принимают меры, направленные на исключение из расчетов экономически необоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность. К экономически необоснованным расходам организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, относятся в том числе выявленные на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов.

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.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе НВВ на 2017 год филиалом «ГАЭС» были заявлены расходы в размере 7 459,6 тыс. руб., сложившиеся в результате отклонения по товарной выручке.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Утвержденная на 2017 год НВВ, тыс. руб. | Выручка по факту 2017 года,  тыс. руб. | Отклонение,  тыс. руб. |
| 972 069,90 | 964 610,27 | 7 459,63 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам в НВВ на 2017 год филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» учтен размер недополученных доходов, сложившийся в результате отклонения по товарной выручке в размере 7 459,6 тыс. руб., на уровне Предложения филиала.

Отклонение по товарной выручке за 2015 год определено как разница между утвержденной товарной выручкой (972 069,9 тыс. руб.) и фактически полученной выручкой (964 610,27 тыс. руб.)

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности учета расходов Исполнитель произвел альтернативный расчет отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов.

Исполнитель в расчете принимает НВВ на 2015 год, установленную филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» решением Комитета по тарифам от 26.06.2015 № 24/1, которая составляет 629 607 тыс. руб. Объем потерь, установленных на 2015 год Комитетом по тарифам принят в размере 187 200 тыс. руб., размер оплаты услуг ТСО, принятый в составе НВВ органом регулирования до филиала Комитетом по тарифам не доведен.

Фактический размер выручки и оплата услуг ТСО определены Исполнителем согласно представленным формам раздельного учета за 2015 год (Таблица 1.3, Таблица 1.6): выручка – 964 610 тыс. руб., оплата услуг ТСО – 138 587 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед.изм.** | **2015 год** | | | **Откл.** |
| **план** | **факт** |  | |
| Выручка за услуги по передаче | тыс. руб. | 972 070 | 964 610 | 7 460 | |
| НВВ на содержание 2015 года (без потерь, без оплаты услуг по передаче смежных ТСО) | тыс. руб. | 629 607 | 663 438 | -33 831 | |
| Расходы на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс. руб. | 187 200 | 162 585 | 24 615 | |
| Оплата услуг по передаче смежным сетевым компаниям смежным сетевым | тыс. руб. | 155 263 | 138 587 | 16 676 | |
| Проверка обеспечения собственных расходов полученными доходами | тыс. руб. |  |  | -9 216 | |

С учетом вышеизложенного, размер корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности определен с учетом отклонения оплаты услуг ТСО (как в установленной выручке, так и по факту) определен Исполнителем в размере (-) 9 216 тыс. руб., что на 16 676 тыс. руб. ниже принятого Комитетом по тарифам уровня.

### **Экспертиза иных корректировок, учтенных Комитетом по тарифам Республики Алтай в необходимой валовой выручке на 2017 год**

Согласно п. 7 Основ ценообразования № 1178 при установлении регулируемых цен (тарифов) регулирующие органы принимают меры, направленные на исключение из расчетов экономически необоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность. К экономически необоснованным расходам организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, относятся в том числе выявленные на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам в соответствии с Протоколом заседания от 28.12.2016 № 59 в составе НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» признаны экономически необоснованными доходы/расходы (обоснованные расходы, не учтенные при тарифном регулировании) в соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178.

1. «Расходы на спортивные и культурно массовые мероприятия» согласно форме №2 отчета о финансовых результатах филиала за 2015 год в размере (-1 475) тыс. руб. в связи с тем, что данные расходы не относятся к регулируемому виду деятельности;
2. Расходы на «Услуги управления» в размере (-21 850) тыс. руб. Данные расходы являются расходами ПАО «МРСК Сибири» (головной организации), фактически регулируемая организация, произведенных по данной статье, затрат не несет. Данные расходы признаны экономически необоснованными (согласно форме №2 отчета о финансовых результатах филиала за 2015 год). Кроме того, в регулируемой сетевой организации насчитывается штатная численность административно-управленческого персонала выше нормативной численности, в связи с чем, расходы по содержанию исполнительного аппарата являются экономически не обоснованными;
3. «Экономически необоснованная прибыль» согласно отчету о финансовых результатах организации составляет 43 212 тыс. руб., в том числе 23 736 тыс. руб. – чистая прибыль от услуг по передаче электрической энергии и 19 476 тыс. руб. – чистая прибыль от технологического присоединения;
4. Сумма «прибыли на капитальные вложения» фактически неиспользованная филиалом в 2015 году в размере – 5 901,0 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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.

При этом, пунктом 11 Методических указаний № 98-э определен порядок корректировки необходимой валовой выручки, согласно которому не предусмотрена корректировка по данным отчета о финансовых результатах организации в части исключения «чистой прибыли» организации из НВВ.

Положениями п. 7 Основ ценообразования № 1178 предусмотрено исключение из расчетов экономически необоснованных расходов.

Таким образом, Комитет по тарифам в нарушение положений п. 7 Основ ценообразования № 1178 и п. 23 Правил № 1178 не проводя анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов и анализ экономической обоснованности величины прибыли, необходимой для эффективного функционирования организаций, осуществляющих регулируемую деятельность исключил размер прибыли после налогообложения (чистой прибыли) за 2015 год, полученной филиалом от регулируемых видов деятельности.

Данная позиция также подтверждается Предписанием ФАС России от 15.03.2018 № СП/16886/18 о нарушении законодательства Комитетом по тарифам Республики Алтай.

Фактические «Расходы на спортивные и культурно массовые мероприятия», понесенные филиалом в 2015 году, а также плановые расходы на 2017 год, не являются экономически обоснованными расходами, при этом данные расходы должны осуществляться за счет средств профсоюзной организации за счет удержаний из заработной платы сотрудников.

Филиалом «ГАЭС» в составе материалов не представлены документы, подтверждающие удержанные из заработной платы профсоюзные взносы, соответственно сделать вывод о размере средств на спортивные и культурно массовые мероприятия, которые были направлены за счет профсоюзных взносов и/или за счет выручки от регулируемой деятельности не представляется возможным.

Оценка и определение источника финансирования спортивных и культурно массовых мероприятий согласно Экспертному заключению на 2017 год не проводилась, на основании указанного исключение данных расходов из НВВ на 2017 год по мнению Исполнителя не обосновано.

Согласно п. 7 Основ ценообразования № 1178 к экономически необоснованным расходам относятся: 1) расходы не связанные с осуществлением регулируемой деятельности этих организаций и покрытые за счет поступлений от регулируемой деятельности и 2) расходы учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) расходы, фактически не понесенные в периоде регулирования, на который устанавливались регулируемые цены (тарифы) (за исключением случаев учета экономии операционных (подконтрольных).

Комитетом по тарифам расходы на «Услуги управления» признаны экономически необоснованными согласно форме №2 отчета о финансовых результатах филиала за 2015 год. При этом, необходимо отметить, что расходы по данной статье не учитывались при установлении регулируемых цен (тарифов) на 2015 год, и Комитет по тарифам не определил эти расходы как не связанные с осуществлением регулируемой деятельности. Соответственно исключение указанных расходов по статье «Услуги управления» Комитетом по тарифам из НВВ филиала «ГАЭС» по мнению Исполнителя не обосновано.

Сумма «прибыли на капитальные вложения» фактически неиспользованная филиалом «ГАЭС» в 2015 году учтена Исполнителем в составе корректировок неподконтрольных расходов по фактическим параметрам.

Также Исполнитель отмечает, что филиалом «ГАЭС» в 2015 году была получена излишне полученная прибыль в размере 5 863,77 тыс. руб.

Из сети филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» осуществлялся отпуск электроэнергии в сети филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», в том числе у филиала «ГАЭС» при расчете с   
АО «Алтайэнергосбытом» за электроэнергию появляется излишне полученный доход в части исключения из конечной цены за электроэнергию стоимости нагрузочных потерь ПАО «ФСК ЕЭС».

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» заключен договор оказания услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети от 25.01.2012 № 553/П с ПАО «ФСК ЕЭС» по которому филиал «Алтайэнерго» рассчитывается за услугу. Таким образом, в соответствии с представленными Актами «Приема-передачи затрат по нагрузочным потерям по статье «Услуги ОАО «ФСК ЕЭС»» размер полученного дохода составляет 5 863,77 тыс. руб.

Согласно форме 1.6 - «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям» по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» за 12 месяцев 2015 года, фактическая сумма по статье «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за минусом нагрузочных потерь составляет   
(-) 5 864 тыс. руб.

Исполнитель считает обоснованным исключить размер дополнительных доходов филиала «ГАЭС» в размере 5 863,77 тыс. руб. исключить из НВВ на 2017 год.

* 1. **Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», проведенных Комитетом по тарифам Республики Алтай при определении необходимой валовой выручки на 2017 год**

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС», проведенных Комитетом по тарифам при определении необходимой валовой выручки на 2017 год, представлены в таблице.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом** | **Утверждено Комитетом по тарифам** | **Расчет Исполнителя** | **Требующие дополнительного обоснования тыс. руб.** | **Недополучен-ный доход, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корректировка подконтрольных расходов** | 39 691,4 | 42 943,9 | 42 944,50 |  |  |
| **Корректировка неподконтрольных расходов** | 31 495,5 | 15 005,6 | 11 234,78 | 3 770,77 |  |
| **Корректировка НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию** | - 4 793,7 | 4 793,7 | - 4 962,66 | 9 756,36 |  |
| **Корректировка НВВ с учетом надежности и качества оказываемых услуг** | **8 184,9** | **8 184,9** | **8 184,90** |  |  |
| **Корректировка в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы** |  | **- 37 207,0** | **- 39 543,48** | 2 336,8 |  |
| **Недополученные доходы за 2015 год (п.7 Основ ценообразования)** | **7 459,6** | **7 459,6** | **- 9 215,9** | 16 675,46 |  |
| **Изъятие экономически необоснованных расходов** |  | **- 74 978,2** | **- 5 863,8** | 5 863,8 | 74 978,16 |
| *Расходы на спортивные и культурно массовые мероприятия* |  | *- 1 475,0* | *-* |  |  |
| *Услуги управления* |  | *- 21 850,0* | *-* |  |  |
| *По Экспертному заключению на 2016 год* |  | *- 2 540,2* | *в составе Сглаживания* |  |  |
| *Чистая прибыль по форме бух. Учета (2015)* |  | *- 43 212,0* | *-* |  |  |
| *Сумма прибыли на кап вложения фактически неиспользованная филиалом (2015)* |  | *- 5 901,0* | *В составе корректировки по НР* |  |  |
| *Дополнительные доходы (оплата нагрузочных потерь)* |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО по итогам 2015 года** | **82 037,77** | **- 33 797,51** | **2 778,34** | **38 403,19** | **74 978,16** |

Обобщая изложенную выше информацию, Исполнитель отмечает, что Комитетом по тарифам Республики Алтай:

* по ряду статей, принятых Комитетом по тарифам в корректировке неподконтрольных расходов расчет, противоречит нормативным актам и предписаниям ФАС России: «Налог на прибыль»; «Отчисления на социальные нужды», «Создание резерва под оценочные обязательства».
* расчет корректировки по доходам от осуществления регулируемой деятельности филиала «ГАЭС» выполнен Комитетом по тарифам без учета переплаты ТСО при взаиморасчетах с филиалом;
* корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы Комитетом по тарифам выполнена с нарушением п. 11 Методических указаний № 98-э;
* Изъятие «экономически необоснованных расходов» Комитетом по тарифам выполнено с нарушение п.7 Основ ценообразования № 1178, такое изъятие признано неправомерным (Предписание ФАС России от 15.03.2018 № СП/16886/18).

В связи с вышеуказанным, по мнению Исполнителя, величина недоучтенных расходов (в составе корректировок необходимой валовой выручки) со стороны Комитета по тарифам на 2017 год составила 74 878,16 тыс. руб.

1. **Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» в целях сглаживания тарифов, определенных Комитетом по тарифам Республики Алтай на 2017 год**

На основании п. 7 Основ ценообразования № 1178 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.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам в соответствии с Протоколом заседания от 28.12.2016 № 59 в составе НВВ на 2017 год филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» учтены расходы, признанные экономически необоснованными по итогам тарифного регулирования на 2016 год в размере   
(-) 2 540,2 тыс. руб. и распределенные на последующие периоды.

Также, как указано в Протоколе заседания от 28.12.2016 № 59, в целях сглаживания изменения тарифов на 2017 год Комитетом по тарифам предлагается распределить сумму, подлежащею исключению из НВВ на 2017 год, в размере 33 797,36 тыс. руб. на два года: в 2017 исключить – 29 028,4 тыс. руб., в 2018 исключить – 4 769,12 тыс. руб.

После исполнения предписания ФАС России от 15.03.2018 № СП/16886/18 экспертами Комитета по тарифам принято решение исключить из необходимой валовой выручки на 2017 год сумму в размере – 29 028,40 тыс. руб. Сумму в размере +49 343,19 тыс. руб. включить при тарифном регулировании на 2018 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем в разделе «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», проведенных Комитетом по тарифам Республики Алтай при определении необходимой валовой выручки на 2017 год» настоящего Отчета выполнен анализ корректировок, выполненных Комитетом по тарифам, согласно которому объем недополученных средств филиала «ГАЭС» при тарифном регулировании на 2017 год составил 2 778,34 тыс. руб., в том числе из состава НВВ необоснованно по п.7 Основ ценообразования № 1178 исключены расходы в размере 66 537,0 тыс. руб. (Расходы на спортивные и культурно массовые мероприятия, Услуги Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Сибири», Чистая прибыль по форме бухгалтерского учета (2015)).

Таким образом, Исполнитель в целях сглаживания изменения тарифов считает обоснованным учесть в составе НВВ на 2018 год сумму неучтенных затрат в размере 49 343,19 тыс. руб., на уровне предложения Комитетом по тарифам к учету в НВВ на 2018 год, и 17 196,81 тыс. руб. учесть в составе НВВ на 2019 год с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

1. **Краткая характеристика параметров регулирования филиала   
   ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» при принятии Комитетом по тарифам Республики Алтай тарифно – балансовых решений на 2018 год**

2018 год является первым годом очередного (второго) долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг. В отношении филиала ПАО «МРСК Сибири» – «ГАЭС» в период 2018-2022 годов осуществляется регулирование с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. Долгосрочные параметры регулирования установлены на период регулирования с 2018 по 2022 годы. Долгосрочные параметры регулирования утверждены Комитетом в приложении к приказу Комитета по тарифам Республики Алтай от 28.12.2017   
№ 53/3 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети»», в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций на 2018 – 2022 годы.

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Сибири» – «ГАЭС» на 2018-2022 годы утверждены приказом Комитета по тарифам Республики Алтай от 28.12.2017 №53/3 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», в отношении которой тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров деятельности территориальных сетевых организаций на 2018 – 2022 годы».

Приказом Комитета по тарифам от 28.12.2017 №53/4 утверждены единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям на территории Республики Алтай на 2018 год и необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» – «ГАЭС» на 2018 год в размере 740 260,6 тыс. руб. (без учета расходов на оплату потерь и расходов на оплату услуг прочих ТСО).

Приказом Комитета по тарифам от 28.12.2017 №53/5 утверждены индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациям на 2018 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).

1. **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифам Республики Алтай при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год**

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 № 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 расцениваются органом регулирования как нецелевое использование средств, учтенных в необходимой валовой выручке.

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

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

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.

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)** | **281 732,08** | **406 429,99** |
| **Собственные средства всего, в том числе:** | **281 732,08** | **260 429,99** |
| прибыль от продажи электрической энергии (мощности) | 32 000,00 | 12 901,00 |
| прибыль от технологического присоединения |  |  |
| **Амортизация основных средств всего** | **206 756,00** | **194 473,00** |
| амортизация, учтенная в тарифах | 206 756,00 | 194 473,00 |
| недоиспользованная амортизация прошлых лет |  |  |
| Возврат налога на добавленную стоимость | 42 976,08 | 53 055,99 |
| Прочие собственные средства |  |  |
| **Привлеченные средства, всего, в том числе:** |  | **146 000,00** |
| Кредиты |  | 146 000,00 |
| Прочие привлеченные средства |  |  |

Плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно утвержденному приказу Минэнерго от 28.12.2017 №30 на 2018 год сложился на уровне 238 756,0 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 206 756,0 тыс. руб.;
* прибыль на капитальные вложения – 32 000,0 тыс. руб.

Плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно утвержденному приказу Минэнерго от 20.12.2018 №25@ на 2018 год составил 207 374,0 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 194 473,0 тыс. руб.;
* прибыль на капитальные вложения – 12 901,0 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии с п. 27 Основ ценообразования № 1178 филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» на 2018 год заявлены амортизационные отчисления в размере 233 182,60 тыс. руб. направляемые как источник финансирования Инвестиционной программы.

Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2018 год в составе тарифной заявки на 2020 год филиалом не подавалась.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно пункту 6.2.4. Экспертного заключения по материалам рассмотрения дела об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» на 2018 год (далее – Экспертное заключение на 2018 год) в НВВ включена сумма амортизации в размере194 472,93 тыс. руб.

По утвержденной Инвестиционной программе 2018-2023 гг. филиала   
ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» на 2018 год (Приказом Минэнерго России от 20.12.2018 №25@) запланировано освоение капитальных вложений на сумму 375,13 млн руб. (без НДС), а плановый объем финансирования составил 406 429,99 тыс. руб. (с НДС), из них:

* Амортизация – 194 473,0 тыс. руб.;
* Прибыль, направляемая на инвестиции – 12 901,0 тыс. руб.;
* Возврат НДС – 53 055,99 тыс. руб.;
* Кредиты – 146 000,0 тыс. руб.

Плановый ввод мощностей в эксплуатацию составляет 52,23 МВА, протяженность ЛЭП в 1-цепном исполнении.

С целью проведения документальной проверки выполнения Инвестиционной программы за 2018 год Комитетом по тарифам Республики Алтай у филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» были запрошены документы, подтверждающие факт выполнения Инвестиционной программы:

* Утвержденная инвестиционная программа на долгосрочный период 2018-2023 гг.;
* Отчет об исполнении ИПР за 2018 год;
* Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08, 07 и 10;
* Закупочная документация на приобретение оборудования и материалов, оказание услуг;
* Проектно-сметная документация;
* Договоры подряда, акты выполненных работ КС-2, КС-3, КС-14;
* Акты выполненных работ хозяйственным способом;
* Платежные документы.

По результатам проверки отчета выполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «ГАЭС» за 2018 год орган регулирования принимает к учету фактическое финансирование в размере 262,98 млн руб., в том числе:

* Амортизация – 77,3 млн руб.;
* Прибыль, направляемая на инвестиции – 45,42 млн руб.;
* Возврат НДС – 48,15 млн руб.;
* Прочие собственные средства – 27,31 млн руб.

Фактический ввод объектов капитального строительства в 2018 году составил 55,35 МВА (плановый показатель достигнут на 120%), протяженность сетей – 110,5 км (плановый показатель не достигнут с отклонением 27,3%).

Комитетом по тарифам в рамках Экспертного заключения на 2018 год не учтены объекты, представленные филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» в отчете об исполнении инвестиционной программы, не утвержденные приказом Минэнерго России от 20.12.2018 №25@ на 2018 год.

В случае если инвестиционные проекты, предусмотренные инвестиционной программой, не были реализованы, из необходимой валовой выручки организации, осуществляющей регулируемую деятельность, устанавливаемой на очередной период регулирования, исключаются расходы на реализацию этих проектов в части, финансируемой за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам). При пересмотре указанной инвестиционной программы необходимая валовая выручка организации, осуществляющей регулируемую деятельность, на очередной период регулирования корректируется с учетом изменения объемов финансирования инвестиционной программы за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам) (п. 32 Основ ценообразования № 1178).

Таким образом, из НВВ, устанавливаемой на период регулирования (2020 год), необходимо исключить расходы, предусмотренные утвержденной инвестиционной программой, финансируемые за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам) по нереализованным инвестиционным проектам в размере 84,21 млн. руб.

Одновременно, в пункте 6 Экспертного заключения по материалам рассмотрения дела об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» на 2020 год сказано, что корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы в размере 71,61 млн руб. в соответствии с отчетом об исполнении инвестиционной программы за 2018 год, направленном в Минэнерго России, в соответствии с формулой 9 Методических указаний №98-э.

При этом, согласно Отчету об исполнении инвестиционной программы   
за 2018 год по формам, утвержденным приказом Минэнерго от 25.04.2018 № 320, размещенному на официальном сайте ПАО «МРСК Сибири» и Портале Государственных услуг РФ, фактический объем финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам) и направленных на финансирование инвестиционной программы составили 260 599,0 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* Амортизация – 234 763,0 тыс. руб.;
* Прибыль, направляемая на инвестиции – 25 836,0 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В адрес Исполнителя филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» были представлены 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» (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 апреля 2018 г. № 320.

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

**Фактическое финансирование инвестиционной программы**

**за 2018 год**

| **Источники финансирования на 2018 год** | **Факт по отчету МИНЭНЕРГО, тыс.руб без НДС** | **Факт по шаблону INVEST.EE.FACT, тыс.руб без НДС** | **Факт по форме приказа ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э, тыс.руб без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источники финансирования инвестиционной программы всего** | **344 989,00** | **280 187,00** | **325 401,00** |
| **Собственные средства всего, в том числе:** | **280 187,00** | **280 187,00** | **260 599,00** |
| прибыль от продажи электрической энергии (мощности) | 25 836,00 |  |  |
| прибыль от технологического присоединения | 19 588,00 | 19 588,00 |  |
| **Амортизация основных средств всего** | **234 763,00** | **234 763,00** | **234 763,00** |
| амортизация, учтенная в тарифах | 234 763,00 | 234 763,00 | 234 763,00 |
| недоиспользованная амортизация прошлых лет |  |  |  |
| Возврат налога на добавленную стоимость |  |  |  |
| Прочие собственные средства |  | 25 836,00 | 25 836,00 |
| **Привлеченные средства, всего, в том числе:** | **64 802,00** |  | **64 802,00** |
| Кредиты | 64 802,00 |  | 64 802,00 |
| Прочие привлеченные средства |  |  |  |

Оценка исполнения Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «ГАЭС» за 2018 год проводилась Исполнителем исходя из опубликованного отчета о реализации Инвестиционной программы по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Минэнерго от 25.04.2018 № 320, размещенного на официальном сайте ПАО «МРСК Сибири» и Портале Государственных услуг РФ.

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 28.12.2017 №30@.

Вместе с тем Исполнитель отмечает, что при оценке исполнения инвестиционной программы регулирующим органом во внимание может быть принята скорректированная относительно указанной в отчете о реализации инвестиционной программы величина использования собственных тарифных источников - с учетом анализа фактического использования источников финансирования на реализацию инвестиционных проектов, предусмотренных согласно плану утвержденной (скорректированной) в установленном порядке инвестиционной программы Приказом Минэнерго от 20.12.2018 №25@.

Для оценки состава и причин отклонений фактического объема финансирования инвестиционных проектов от планового финансирования, предусмотренного Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода регулирования (2018 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2018 года), Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «ГАЭС» за 2018 год.

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

**Информация об утвержденном и фактическом финансировании инвестиционной программы   
ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «ГАЭС» на 2018 год**

| **Наименование инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный приказом Минэнерго от 20.12.2018 №25, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| Итого: | **238,756** | **207,374** | **260,599** | **21,843** | **53,225** |
| **Технологическое присоединение, всего, в том числе:** | **64,646** | **0,000** | **120,477** | **55,831** | **120,477** |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего** | **57,329** | **0,000** | **90,625** | **33,296** | **90,625** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | 57,329 | - | 90,625 | 33,296 | 90,625 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего** | **7,317** | **0,000** | **29,852** | **22,535** | **29,852** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | 7,317 | - | 29,852 | 22,535 | 29,852 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт, всего, в том числе:** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение всего, в том числе:** | **57,838** | **122,087** | **72,310** | **14,472** | **-49,777** |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе: | 3,506 | 21,392 | 8,222 | 4,716 | -13,170 |
| Техническое перевооружение участка ВЛ 110кВ "Урсульская" с заменой 1 опоры в Онгудайском районе Республики Алтай | - | 1,816 | 1,728 | 1,728 | -0,088 |
| Техническое перевооружение ПС 110/10кВ №30 "Усть-Коксинская" с заменой трансформаторов 2х6,3 МВА; реконструкция РУ 10 кВ ПС 110/10 кВ №30 "Усть-Коксинская"с заменой (ретрофит) выключателей 10 кВ и устройств РЗА (15 шт), замена ОД КЗ на элегазовые выключатели 110 кВ 2 шт. | 0,069 | - | - | -0,069 | 0,000 |
| Техническое перевооружение ПС 110/10кВ №28 "Усть-Канская" в Усть-Канском районе Республики Алтай. Замена масляного выключателя на элегазовый (1 шт.), замена отделителя и короткозамыкателя 110кВ на элегазовые выключатели (2 шт.) | 0,069 | - | - | -0,069 | 0,000 |
| Техническое перевооружение ПС 110/10кВ №1 "Сигнал" в Майминском районе Республики Алтай. Замена отделителя и короткозамыкателя 110кВ на элегазовые выключатели. (2шт) | 0,069 | - | - | -0,069 | 0,000 |
| Техническое перевооружение ВЛ 110 кВ Чергинская-Теньгинская (ВЛ ЧТ-181, ВЛ-110 кВ Чергинская Шебалинская (ВЛ ЧШ-180) с установкой разъединителей | - | 10,311 | 0,041 | 0,041 | -10,270 |
| Техническое перевооружение распределительных сетей от ПС 110/10 кВ № 14 «Майминская» | - | 3,059 | 0,123 | 0,123 | -2,936 |
| Модернизация устройств электромагнитных блокировок (ПС 110/10 кВ Ининская; ПС 110/10 кВ Усть-Канская; ПС 110/10 кВ Акташская; ПС 110/10 кВ Сигнал; ПС 110/10 кВ Кош-Агачская.,ПС 110/10 кВ Кебезеньская; ПС 110/10 кВ Майминская; ПС 110/10 кВ Чойская; ПС 110/10 кВ Турочак; ПС 110/10 кВ Дмитриевская; ПС 110/10 кВ Усть-Коксинская) | 3,300 | 6,206 | 6,330 | 3,030 | 0,124 |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе: | 24,215 | 52,297 | 50,648 | 26,433 | -1,649 |
| Реконструкция линий электропередачи, всего, в том числе: | 24,215 | 43,297 | 39,176 | 14,961 | -4,121 |
| Реконструкция ВЛ110кВ с приведением просек к нормативным требованиям (ВЛ110 «Майминская–Чойская» (МЧ-5), «Манжерокская–Чергинская» (МЧ-10)), 30 га. | - | 3,871 | 3,928 | 3,928 | 0,057 |
| Реконструкция ВЛ110кВ с приведением просек к нормативным требованиям (ВЛ110 «Майминская–Чойская» (МЧ-5), «Манжерокская–Чергинская» (МЧ-10)), 74 га. | 2,973 | 5,334 | 5,419 | 2,446 | 0,085 |
| Реконструкция 34,621 км ВЛ-10кВ от ПС 110/10 кВ №14 "Майминская" Майминского района Республики Алтай | 0,596 | 1,113 | 1,272 | 0,676 | 0,159 |
| Реконструкция 6 км ВЛ 10кВ Л12-3 "Озеро- Куреево" Турачакского района Республики Алтай | 2,216 | 1,868 | 1,868 | -0,348 | 0,000 |
| Реконструкция 15,800 км ВЛ-10 кВ Л 15-3 в с.Эликмонар Чемальского района Республики Алтай | 2,458 | 5,550 | 3,162 | 0,704 | -2,388 |
| Реконструкция 20,8 км ВЛ-10кВ л.20-11в с.Манжерок Майминского района Республики Алтай | - | 3,000 | 0,488 | 0,488 | -2,512 |
| Реконструкция 20 км ВЛ-10кВ от ПС 110/10 кВ "Теньгинская" Онгудайского района Республики Алтай | 0,076 | - | - | -0,076 | 0,000 |
| Реконструкция 7 км ВЛ-10-0,4кВ от ПС 110/10 кВ №27 "Барагашская" Шебалинского района Республики Алтай | 0,042 | - | - | -0,042 | 0,000 |
| Реконструкция 24,32 км ВЛ-10 кВ №14-15 в село Верх-Карагуж Майминского района Республики Алтай | - | 8,086 | 7,880 | 7,880 | -0,206 |
| Реконструкция 31,8 км ВЛ-10кВ от ПС 110/10 кВ №16 "Чойская" Чойского района Республики Алтай | 14,854 | 14,476 | 14,061 | -0,793 | -0,415 |
| Реконструкция ВЛ10-0,4 Малая-Черга Школьная (по соглашению о компенсации затрат №56.0400.2644.18 от 18.09.2018г.) | - | - | 0,065 | 0,065 | 0,065 |
| Реконструкция- переустройство ВЛ 10кВ Л 14-14 ХПП (по соглашению о компенсации затрат №56.0400.2804.18 от 10.10.2018) | - | - | 0,003 | 0,003 | 0,003 |
| Реконструкция 7,63 км ВЛ-10кВ Л-15-13 Чемальского района Республики Алтай (7,63км с установкой 2х реклоузеров) | 1,000 | - | - | -1,000 | 0,000 |
| Реконструкция (переустройство) мест пересечений участков принадлежащих собственнику: ВЛ-10 кВ Л 8-7, в пролетах опор №14 и №18, расположенных в с. Майма, ул. Источная, д. 24 «А» (по соглашению о компенсации затрат №10.0400.1838.18 от 27.06.2018г.) | - | - | 0,949 | 0,949 | 0,949 |
| Реконструкция (переустройство) мест пересечений участков принадлежащих собственнику: ВЛ-10 кВ Л14-15 от опоры №59, 62 "ГазОил" (по соглашению о компенсации затрат №04.0400.689.18 от 06.03.2018г.) | - | - | 0,057 | 0,057 | 0,057 |
| Реконструкция ВЛ-0,4кВ Шебалино Трактовая д.38«А» (по соглашению о компенсации затрат ) | - | - | 0,024 | 0,024 | 0,024 |
| Модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе: | 0,000 | 9,000 | 11,472 | 11,472 | 2,472 |
| Модернизация ВЛ-10 кВ Л-20-11, Л-1-12, Л-20-4, Л-14-25 с установкой реклоузеров в количестве 7 шт. в Майминском районе Республики Алтай | - | 9,000 | 11,472 | 11,472 | 2,472 |
| Развитие и модернизация учета электрической энергии (мощности), всего, в том числе: | 29,948 | 46,300 | **13,435** | **-16,513** | **-32,865** |
| «Установка приборов учета, класс напряжения 0,22 (0,4) кВ, всего, в том числе:» | 29,948 | 28,397 | 12,899 | -17,049 | -15,498 |
| Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии 1922шт (0,4 кВ) | - | 7,697 | 6,778 | 6,778 | -0,919 |
| Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии 6184 шт (0,4 кВ) | 29,948 | 20,700 | 6,121 | -23,827 | -14,579 |
| «Установка приборов учета, класс напряжения 6 (10) кВ, всего, в том числе:» | 0,000 | 17,903 | 0,536 | 0,536 | -17,367 |
| Модернизация технического учета электроэнергии на вводах трансформаторных подстанций 6-10/0,4 кВ, 582 точек учета | - | 17,903 | 0,536 | 0,536 | -17,367 |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | 0,169 | 2,098 | 0,005 | -0,164 | -2,093 |
| Реконструкция прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | 0,118 | 2,047 | 0,005 | -0,113 | -2,042 |
| Реконструкция ограждения ПС 110/6 кВ Рудничная филиала ГАЭС Республики Алтай | 0,118 | - | - | -0,118 | 0,000 |
| Реконструкция служебно-производственного корпуса ремонтно-производственной базы-2 0,4 кВ ( с.Майма М000003154) | - | 2,047 | 0,005 | 0,005 | -2,042 |
| Модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | 0,051 | 0,051 | 0,000 | -0,051 | -0,051 |
| Модернизация автоматизированной телефонной системы ( АТС - Центральный узел связи) с.Майма | 0,051 | 0,051 | - | -0,051 | -0,051 |
| **Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего, в том числе:** | **99,136** | **39,192** | **25,944** | **-73,192** | **-13,248** |
| Реконструкция ПС 110/10кВ №15 "Эликманарская" в Чемальском районе Республики Алтай. Замена трансформаторов 2х6.3 МВА на 2х16 МВА; реконструкция РУ 10 кВ ПС 110/10 кВ №15 "Эликманарская"с заменой (ретрофит) выключателей 10 кВ и устройств РЗА (17 ячеек); замена отделителя и короткозамыкателя 110кВ на элегазовые выключатели (2 шт) | 4,500 | 4,556 | 4,695 | 0,195 | 0,139 |
| Реконструкция ПС 110/10кВ Шебалинская с заменой трансформаторов 2х2,5МВА на 2х6,3МВА; комплектного распределительного устройства на 18 ячеек; отделителя и короткозамыкателя 110кВ на элегазовые 2 шт. | 0,047 | - | - | -0,047 | 0,000 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Горно-Алтайская" с заменой трансформаторов 2х16МВА на 2х25МВА | 94,590 | 34,636 | 21,249 | -73,341 | -13,387 |
| **Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе:** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** |
| **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:** | **17,135** | **46,092** | **41,868** | **24,733** | **-4,224** |
| Проектирование по титулу "Строительство ВЛ 110кВ протяженностью 32,621км от ПС 110/10 кВ Долина Алтая до ПС 110/10кВ Сибирская монета" | - | 12,900 | - | 0,000 | -12,900 |
| Модернизация автотранспортных средств с оснащением системой спутникового мониторинга в количестве 126 штук | 8,040 | 6,935 | 6,935 | -1,105 | 0,000 |
| Покупка бурильно-крановых машин в количестве (ГАЭС) 2 ед.: бурильно-крановая машина на шасси - 2 ед.техники (+5 шт.по учениям) | - | 3,835 | 3,848 | 3,848 | 0,013 |
| Покупка БКМ на автомобильном шасси 1 шт. (ГАЭС) | - | 3,835 | 3,835 | 3,835 | 0,000 |
| Покупка бригадных автомобилей УАЗ - 21 шт. | - | 0,967 | 0,966 | 0,966 | -0,001 |
| Покупка Машина гусеничная грузовая - 1 ШТ. | 3,486 | 8,355 | 7,607 | 4,121 | -0,748 |
| Покупка Снегоход - 1 шт. | - | 0,467 | 0,467 | 0,467 | 0,000 |
| Покупка АВТОВЫШКА АГП - 1 шт. (+АГП 3шт. под учения) | - | - | 2,552 | 2,552 | 2,552 |
| Покупка Миниэкскаватор -2шт. (+2шт. под учения) | - | 1,662 | 6,566 | 6,566 | 4,904 |
| Покупка приборов измерения и контроля электрических величин -16 шт. (вольтамперфазометр ВАФ-А-2-3шт., прибор энергомера СЕ 602-400 К-60Н-2шт., установка для измерения частичных разрядов в кабелях из сшитого полиэтилена-3шт., измерительный прибор переходного напряжения-6шт.,установка для измерения геометрии обмоток силовых тр-ов-2шт.) | 1,346 | 0,394 | 0,124 | -1,222 | -0,270 |
| Покупка бензо-электро инструмента -20 шт. (Дизельная электростанция - 4шт., Автономный сварочный генератор - 14шт., Маслостаниция с электроприводом - 2шт.) | - | 0,616 | - | 0,000 | -0,616 |
| 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) | - | - | 0,900 | 0,900 | 0,900 |
| Создание системы контроля управления доступом (СКУД) – электронных проходных с полуавтоматическими преграждающими планками, на РПБ №1, РПБ№2 в с.Майма Майминского района Республики Алтай | - | 0,270 | 0,292 | 0,292 | 0,022 |
| ИА МРСК Покупка системы ВКС - 3 единиц: Видеотерминал - 1 шт. Комплект конгресс-системы на 11 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. | - | - | 1,708 | 1,708 | 1,708 |
| ИА МРСК Покупка серверного оборудования для модернизации центра обработки данных - 50 ед.  (2016: 4 ед. Коммутатор, 5 ед. Сервер, 11 ед. Сервер хранения данных, 1 ед. Сервер-лезвие, 2 ед. Система хранения, 1 ед. Стойка 2017: 1 ед. Компьютер-моноблок типа MNEA2RU/A;  2018: 1 ед. ИБП;  2019: 1 ед. Система резервного копирования;  2020: 4 ед. SAN коммутатора, 5 ед. Блейд северов;  2021: 2 ед. Сетевых коммутатора, 2ед. Сервера; 2022: 6 ед. ИБП, 2ед. Сервера) | 0,518 | 0,518 | 0,565 | 0,047 | 0,047 |
| Приобретение приборов и средств механизации - 48шт.(Опора ПБМ110-1т быстровозводимая -2шт, Станок для намотки кабеля МНК 1-0,3Р - 1 шт., Набор Жулева- 20шт., Гидромолот к мини-экскаватору в комплекте со шнеками - 2шт.,Раскатка грузоподъем до 3 тонн-7шт., Пресс гидравлический аккум. типа Краб 300 с Насосом ручным-3шт., Краб с набором матриц,Шлемные экстрим камеры типа Ultra - 13шт.) | - | 1,487 | 1,489 | 1,489 | 0,002 |
| Приобретение оборудования для улучшения условий труда - 15 шт. (3 D макет РЭС - 2 шт., Кондиционер потолочного типа FUQ100C-1шт.,Штанга универсальная изолирующая- 12шт. ) | - | 1,793 | 1,072 | 1,072 | -0,721 |
| ИА МРСК Покупка компьютерной и оргтехники в количестве 31 шт., комплекта системы ВКС 1 шт. | - | 0,086 | 0,081 | 0,081 | -0,005 |
| 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. | - | - | 1,454 | 1,454 | 1,454 |
| НИР Исследование комплекса технических решений необходимых для осуществления технологического присоединения генерирующих установок к электрической сети 6-20 кВ | - | 0,349 | 0,297 | 0,297 | -0,052 |
| ИА МРСК НИОКР Разработка унифицированных железобетонных грибовидных фундаментов повышенной долговечности для опор ВЛ35-110кВ по ПУЭ-9 | - | - | 0,402 | 0,402 | 0,402 |
| 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 | - | 0,122 | 0,122 | 0,122 | 0,000 |
| НИР Разработка единой интеграционной платформы информационных систем ПАО «МРСК Сибири» | - | 1,502 | 0,586 | 0,586 | -0,916 |
| Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов Релейная Защита и Автоматика в количестве 1 ед.: тепловизор. | 3,745 | - | - | -3,745 | 0,000 |

По итогам проверки отчетов и проведения сравнительного анализа фактического финансирования мероприятий с плановой величиной относительно Инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 28.12.2017 № 30@, и скорректированной Инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго от 20.12.2018 №25@, Исполнителем выявлено финансирование 11 проектов отсутствующих в Инвестиционной программе на сумму 8 581,0 тыс. руб. (без НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Факт финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг , млн.руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Реконструкция ВЛ10-0,4 Малая-Черга Школьная (по соглашению о компенсации затрат №56.0400.2644.18 от 18.09.2018г.) | I\_84б\_ГАЭС | 0,065 |
| 2 | Реконструкция- переустройство ВЛ 10кВ Л 14-14 ХПП (по соглашению о компенсации затрат №56.0400.2804.18 от 10.10.2018) | I\_84в\_ГАЭС | 0,003 |
| 3 | Реконструкция (переустройство) мест пересечений участков принадлежащих собственнику: ВЛ-10 кВ Л 8-7, в пролетах опор №14 и №18, расположенных в с. Майма, ул. Источная, д. 24 «А» (по соглашению о компенсации затрат №10.0400.1838.18 от 27.06.2018г.) | I\_82\_ГАЭС | 0,949 |
| 4 | Реконструкция (переустройство) мест пересечений участков принадлежащих собственнику: ВЛ-10 кВ Л14-15 от опоры №59, 62 "ГазОил" (по соглашению о компенсации затрат №04.0400.689.18 от 06.03.2018г.) | I\_84\_ГАЭС | 0,057 |
| 5 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ Шебалино Трактовая д.38«А» (по соглашению о компенсации затрат ) | I\_84а\_ГАЭС | 0,024 |
| 6 | Покупка Снегоход - 1 шт. | I\_55\_ГАЭС (г0.2) | 0,467 |
| 7 | Покупка АВТОВЫШКА АГП - 1 шт. (+АГП 3шт. под учения) | I\_55\_ГАЭС (г0.3) | 2,552 |
| 8 | 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) | H\_301\_ГАЭС | 0,900 |
| 9 | ИА МРСК Покупка системы ВКС - 3 единиц: Видеотерминал - 1 шт. Комплект конгресс-системы на 11 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. | H\_58\_ГАЭС | 1,708 |
| 10 | 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. | H\_92\_ГАЭС | 1,454 |
| 11 | ИА МРСК НИОКР Разработка унифицированных железобетонных грибовидных фундаментов повышенной долговечности для опор ВЛ35-110кВ по ПУЭ-9 | I\_1400\_ГАЭС | 0,402 |
|  | **Итого** |  | **8,581** |

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.

Также Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического финансирования по 7 мероприятиям Инвестиционной программы свыше величины средств, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2018 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2018 года).

Отклонение по указанным объектам составило 62 225,19 тыс. руб. (без НДС) и 121 031,83 тыс. руб. (без НДС) соответственно.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 20.12.2018 №25, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | Г | 57,329 | - | 90,625 | 33,296 | 90,625 |
| 2 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | Г | 7,317 | - | 29,852 | 22,535 | 29,852 |
| 3 | Модернизация устройств электромагнитных блокировок (ПС 110/10 кВ Ининская; ПС 110/10 кВ Усть-Канская; ПС 110/10 кВ Акташская; ПС 110/10 кВ Сигнал; ПС 110/10 кВ Кош-Агачская.,ПС 110/10 кВ Кебезеньская; ПС 110/10 кВ Майминская; ПС 110/10 кВ Чойская; ПС 110/10 кВ Турочак; ПС 110/10 кВ Дмитриевская; ПС 110/10 кВ Усть-Коксинская) | F\_25\_ГАЭС | 3,300 | 6,206 | 6,330 | 3,030 | 0,124 |
| 4 | Реконструкция ВЛ110кВ с приведением просек к нормативным требованиям (ВЛ110 «Майминская–Чойская» (МЧ-5), «Манжерокская–Чергинская» (МЧ-10)), 74 га. | F\_1\_ГАЭС | 2,973 | 5,334 | 5,419 | 2,446 | 0,085 |
| 5 | Реконструкция 34,621 км ВЛ-10кВ от ПС 110/10 кВ №14 "Майминская" Майминского района Республики Алтай | F\_101\_ГАЭС | 0,596 | 1,113 | 1,272 | 0,676 | 0,159 |
| 6 | Реконструкция ПС 110/10кВ №15 "Эликманарская" в Чемальском районе Республики Алтай. Замена трансформаторов 2х6.3 МВА на 2х16 МВА; реконструкция РУ 10 кВ ПС 110/10 кВ №15 "Эликманарская"с заменой (ретрофит) выключателей 10 кВ и устройств РЗА (17 ячеек); замена отделителя и короткозамыкателя 110кВ на элегазовые выключатели (2 шт) | H\_91\_ГАЭС | 4,500 | 4,556 | 4,695 | 0,195 | 0,139 |
| 7 | ИА МРСК Покупка серверного оборудования для модернизации центра обработки данных - 50 ед. (2016: 4 ед. Коммутатор, 5 ед. Сервер, 11 ед. Сервер хранения данных, 1 ед. Сервер-лезвие, 2 ед. Система хранения, 1 ед. Стойка 2017: 1 ед. Компьютер-моноблок типа MNEA2RU/A; 2018: 1 ед. ИБП; 2019: 1 ед. Система резервного копирования; 2020: 4 ед. SAN коммутатора, 5 ед. Блейд северов; 2021: 2 ед. Сетевых коммутатора, 2ед. Сервера; 2022: 6 ед. ИБП, 2ед. Сервера) | F\_57\_ГАЭС | 0,518 | 0,518 | 0,565 | 0,047 | 0,047 |
|  | Итого |  | **76,533** | **17,726** | **138,758** | **62,225** | **121,032** |

Исполнителем выявлено 7 мероприятий, отсутствующих в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2018 год), по которым фактическое финансирование составило 31 430,00 тыс. руб. без НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 20.12.2018 №25@.

Относительно плана Инвестиционной программы, скорректированного в течение периода регулирования (2018 года), фактическое финансирование оказалось выше на 7 470,72 тыс. руб. без НДС. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** |  | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 20.12.2018 №25, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** |  | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Реконструкция ВЛ110кВ с приведением просек к нормативным требованиям (ВЛ110 «Майминская–Чойская» (МЧ-5), «Манжерокская–Чергинская» (МЧ-10)), 30 га. | I\_1а\_ГАЭС | | - | 3,871 | 3,928 | 3,928 | 0,057 |
| 2 | Модернизация ВЛ-10 кВ Л-20-11, Л-1-12, Л-20-4, Л-14-25 с установкой реклоузеров в количестве 7 шт. в Майминском районе Республики Алтай | I\_22\_ГАЭС | | - | 9,000 | 11,472 | 11,472 | 2,472 |
| 3 | Покупка бурильно-крановых машин в количестве (ГАЭС) 2 ед.: бурильно-крановая машина на шасси - 2 ед.техники (+5 шт.по учениям) | F\_55\_ГАЭС (а) | | - | 3,835 | 3,848 | 3,848 | 0,013 |
| 4 | Покупка БКМ на автомобильном шасси 1 шт. (ГАЭС) | F\_55\_ГАЭС (а2) | | - | 3,835 | 3,835 | 3,835 | 0,000 |
| 5 | Покупка Миниэкскаватор -2шт. (+2шт. под учения) | I\_55\_ГАЭС (г0.4) | | - | 1,662 | 6,566 | 6,566 | 4,904 |
| 6 | Создание системы контроля управления доступом (СКУД) – электронных проходных с полуавтоматическими преграждающими планками, на РПБ №1, РПБ№2 в с.Майма Майминского района Республики Алтай | I\_27\_ГАЭС | | - | 0,270 | 0,292 | 0,292 | 0,022 |
| 7 | Приобретение приборов и средств механизации - 48шт.(Опора ПБМ110-1т быстровозводимая -2шт, Станок для намотки кабеля МНК 1-0,3Р - 1 шт., Набор Жулева- 20шт., Гидромолот к мини-экскаватору в комплекте со шнеками - 2шт.,Раскатка грузоподъем до 3 тонн-7шт., Пресс гидравлический аккум. типа Краб 300 с Насосом ручным-3шт., Краб с набором матриц,Шлемные экстрим камеры типа Ultra - 13шт.) | I\_56\_ГАЭС (в4) | | - | 1,487 | 1,489 | 1,489 | 0,002 |
|  | Итого |  |  | **-** | **23,959** | **31,430** | **31,430** | **7,471** |

По результатам анализа Исполнителем также определено 16 инвестиционных проектов, в отношении которых тарифный источник финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера. При сопоставлении фактической величины финансирования с плановой, предусмотренной Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2018 года), и скорректированной Инвестиционной программой в течение периода регулирования (2018 года), отклонение по указанным объектам составило   
(-105 920,20) тыс. руб. (без НДС) и (-28 701,93) тыс. руб. (без НДС) соответственно. В том числе 9 проектов на сумму 5 233,29 тыс. руб. были исключены из плана финансирования на 2018 год при корректировке Инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго от 20.12.2018 №25@.

Данные отражены в таблице:

| **№ п/п** | Наименование инвестиционного проекта | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 20.12.2018 №25, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (группы инвестиционных проектов) | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Техническое перевооружение ПС 110/10кВ №30 "Усть-Коксинская" с заменой трансформаторов 2х6,3 МВА; реконструкция РУ 10 кВ ПС 110/10 кВ №30 "Усть-Коксинская"с заменой (ретрофит) выключателей 10 кВ и устройств РЗА (15 шт), замена ОД КЗ на элегазовые выключатели 110 кВ 2 шт. | F\_8\_ГАЭС | 0,069 | - | - | -0,069 | 0,000 |
| 2 | Техническое перевооружение ПС 110/10кВ №28 "Усть-Канская" в Усть-Канском районе Республики Алтай. Замена масляного выключателя на элегазовый (1 шт.), замена отделителя и короткозамыкателя 110кВ на элегазовые выключатели (2 шт.) | F\_5\_ГАЭС | 0,069 | - | - | -0,069 | 0,000 |
| 3 | Техническое перевооружение ПС 110/10кВ №1 "Сигнал" в Майминском районе Республики Алтай. Замена отделителя и короткозамыкателя 110кВ на элегазовые выключатели. (2шт) | F\_6\_ГАЭС | 0,069 | - | - | -0,069 | 0,000 |
| 4 | Реконструкция 6 км ВЛ 10кВ Л12-3 "Озеро- Куреево" Турачакского района Республики Алтай | F\_10\_ГАЭС | 2,216 | 1,868 | 1,868 | -0,348 | 0,000 |
| 5 | Реконструкция 20 км ВЛ-10кВ от ПС 110/10 кВ "Теньгинская" Онгудайского района Республики Алтай | F\_16\_ГАЭС | 0,076 | - | - | -0,076 | 0,000 |
| 6 | Реконструкция 7 км ВЛ-10-0,4кВ от ПС 110/10 кВ №27 "Барагашская" Шебалинского района Республики Алтай | F\_17\_ГАЭС | 0,042 | - | - | -0,042 | 0,000 |
| 7 | Реконструкция 31,8 км ВЛ-10кВ от ПС 110/10 кВ №16 "Чойская" Чойского района Республики Алтай | F\_14\_ГАЭС | 14,854 | 14,476 | 14,061 | -0,793 | -0,415 |
| 8 | Реконструкция 7,63 км ВЛ-10кВ Л-15-13 Чемальского района Республики Алтай (7,63км с установкой 2х реклоузеров) | F\_80\_ГАЭС | 1,000 | - | - | -1,000 | 0,000 |
| 9 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии 6184 шт (0,4 кВ) | F\_42\_ГАЭС | 29,948 | 20,700 | 6,121 | -23,827 | -14,579 |
| 10 | Реконструкция ограждения ПС 110/6 кВ Рудничная филиала ГАЭС Республики Алтай | F\_45\_ГАЭС | 0,118 | - | - | -0,118 | 0,000 |
| 11 | Модернизация автоматизированной телефонной системы ( АТС - Центральный узел связи) с.Майма | F\_31\_ГАЭС | 0,051 | 0,051 | - | -0,051 | -0,051 |
| 12 | Реконструкция ПС 110/10кВ Шебалинская с заменой трансформаторов 2х2,5МВА на 2х6,3МВА; комплектного распределительного устройства на 18 ячеек; отделителя и короткозамыкателя 110кВ на элегазовые 2 шт. | F\_4\_ГАЭС | 0,047 | - | - | -0,047 | 0,000 |
| 13 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Горно-Алтайская" с заменой трансформаторов 2х16МВА на 2х25МВА | F\_7\_ГАЭС | 94,590 | 34,636 | 21,249 | -73,341 | -13,387 |
| 14 | Модернизация автотранспортных средств с оснащением системой спутникового мониторинга в количестве 126 штук | H\_61\_ГАЭС (а) | 8,040 | 6,935 | 6,935 | -1,105 | 0,000 |
| 15 | Покупка приборов измерения и контроля электрических величин -16 шт. (вольтамперфазометр ВАФ-А-2-3шт., прибор энергомера СЕ 602-400 К-60Н-2шт., установка для измерения частичных разрядов в кабелях из сшитого полиэтилена-3шт., измерительный прибор переходного напряжения-6шт.,установка для измерения геометрии обмоток силовых тр-ов-2шт.) | F\_56\_ГАЭС (в) | 1,346 | 0,394 | 0,124 | -1,222 | -0,270 |
| 16 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов Релейная Защита и Автоматика в количестве 1 ед.: тепловизор. | H\_56\_ГАЭС (а) | 3,745 | - | - | -3,745 | 0,000 |
|  | Итого |  | **156,278** | **79,059** | **50,358** | **-105,920** | **-28,702** |

Также, выявлено 16 мероприятий, отсутствующих в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2018 год), на сумму 20 703,00 тыс. руб. без НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной Инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 20.12.2018 №25@.

Относительно плана, утвержденного в течение периода регулирования (2018 года), фактическое финансирование оказалось меньше на (-51 550,36) тыс. руб. без НДС. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 20.12.2018 №25, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Техническое перевооружение участка ВЛ 110кВ "Урсульская" с заменой 1 опоры в Онгудайском районе Республики Алтай | I\_2\_ГАЭС | - | 1,816 | 1,728 | 1,728 | -0,088 |
| 2 | Техническое перевооружение ВЛ 110 кВ Чергинская-Теньгинская (ВЛ ЧТ-181, ВЛ-110 кВ Чергинская Шебалинская (ВЛ ЧШ-180) с установкой разъединителей | I\_29\_ГАЭС | - | 10,311 | 0,041 | 0,041 | -10,270 |
| 3 | Техническое перевооружение распределительных сетей от ПС 110/10 кВ № 14 «Майминская» | I\_81\_ГАЭС(а) | - | 3,059 | 0,123 | 0,123 | -2,936 |
| 4 | Реконструкция 20,8 км ВЛ-10кВ л.20-11в с.Манжерок Майминского района Республики Алтай | F\_15\_ГАЭС | - | 3,000 | 0,488 | 0,488 | -2,512 |
| 5 | Реконструкция 24,32 км ВЛ-10 кВ №14-15 в село Верх-Карагуж Майминского района Республики Алтай | F\_21\_ГАЭС | - | 8,086 | 7,880 | 7,880 | -0,206 |
| 6 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии 1922шт (0,4 кВ) | H\_42\_ГАЭС(б) | - | 7,697 | 6,778 | 6,778 | -0,919 |
| 7 | Модернизация технического учета электроэнергии на вводах трансформаторных подстанций 6-10/0,4 кВ, 582 точек учета | I\_3\_ГАЭС(а) | - | 17,903 | 0,536 | 0,536 | -17,367 |
| 8 | Реконструкция служебно-производственного корпуса ремонтно-производственной базы-2 0,4 кВ ( с.Майма М000003154) | F\_79\_ГАЭС | - | 2,047 | 0,005 | 0,005 | -2,042 |
| 9 | Проектирование по титулу "Строительство ВЛ 110кВ протяженностью 32,621км от ПС 110/10 кВ Долина Алтая до ПС 110/10кВ Сибирская монета" | I\_103\_ГАЭС | - | 12,900 | - | 0,000 | -12,900 |
| 10 | Покупка бригадных автомобилей УАЗ - 21 шт. | F\_55\_ГАЭС (в1.2) | - | 0,967 | 0,966 | 0,966 | -0,001 |
| 11 | Покупка бензо-электро инструмента -20 шт. (Дизельная электростанция - 4шт., Автономный сварочный генератор - 14шт., Маслостаниция с электроприводом - 2шт.) | I\_56\_ГАЭС (в3) | - | 0,616 | - | 0,000 | -0,616 |
| 12 | Приобретение оборудования для улучшения условий труда - 15 шт. (3 D макет РЭС - 2 шт., Кондиционер потолочного типа FUQ100C-1шт.,Штанга универсальная изолирующая- 12шт. ) | H\_56\_ГАЭС (в1) | - | 1,793 | 1,072 | 1,072 | -0,721 |
| 13 | ИА МРСК Покупка компьютерной и оргтехники в количестве 31 шт., комплекта системы ВКС 1 шт. | I\_303\_ГАЭС | - | 0,086 | 0,081 | 0,081 | -0,005 |
| 14 | НИР Исследование комплекса технических решений необходимых для осуществления технологического присоединения генерирующих установок к электрической сети 6-20 кВ | I\_26\_ГАЭС(б) | - | 0,349 | 0,297 | 0,297 | -0,052 |
| 15 | 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 | I\_26\_ГАЭС(а) | - | 0,122 | 0,122 | 0,122 | 0,000 |
| 16 | НИР Разработка единой интеграционной платформы информационных систем ПАО «МРСК Сибири» | I\_26\_ГАЭС | - | 1,502 | 0,586 | 0,586 | -0,916 |
|  | Итого |  | **-** | **72,253** | **20,703** | **20,703** | **-51,550** |

По 2 проектам, выявлено превышение фактического финансирования над плановым, утвержденным до начала периода регулирования (2018 года), на 4 824,08 тыс. руб. без НДС.

Относительно плана, утвержденного при корректировки Инвестиционной программы в течение периода регулирования, фактическая величина финансирования оказалась ниже на 3 136,24 тыс. руб. без НДС. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 20.12.2018 №25, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение ,  млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Реконструкция 15,800 км ВЛ-10 кВ Л 15-3 в с.Эликмонар Чемальского района Республики Алтай | F\_11\_ГАЭС | 2,458 | 5,550 | 3,162 | 0,704 | -2,388 |
| 2 | Покупка Машина гусеничная грузовая - 1 ШТ. | F\_55\_ГАЭС (г) | 3,486 | 8,355 | 7,607 | 4,121 | -0,748 |
|  | Итого |  | **5,945** | **13,905** | **10,769** | **4,824** | **-3,136** |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения Инвестиционной программы за 2018 год относительно Инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2018 года) выявлены 34 мероприятия, отсутствующие в утвержденном плане, отклонение по которым составило 60 714,00 тыс. руб. без НДС (8 581,00+31 430,00+20 703,00). Выявлены 9 мероприятий, по которым факт финансирования превысил утвержденный план на 67 049,27 тыс. руб. без НДС (62 225,19+4 824,08). Обнаружено 16 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 105 920,20 тыс. руб. без НДС.

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения Инвестиционной программы за 2018 год относительно Инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2018 года) выявлены 10 мероприятий, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 8 114,00 тыс. руб. без НДС. Выявлены 14 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 128 502,55 тыс. руб. без НДС (7 470,72+121 031,83). Обнаружено 13 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 83 388,53 тыс. руб. без НДС (51 550,36+28 701,93+3 136,24).

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

На основе отчетных данных о реализации Инвестиционной программы за 2018 год Исполнителем сформирована величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2018 год.

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

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Значение (план, до начала периода регулирования),  тыс. руб. без НДС** | **Значение (план, скорректированный в течение периода регулирования),  тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2018 году |  | 194 472,93 | 194 472,93 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 238 756,00 | 207 374,00 |
| 3 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа) |  | 260 599,00 | 260 599,00 |
| 4 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 67 049,27 | 128 502,55 |
| 5 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 60 714,00 | 8 114,00 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 105 920,20 | 83 388,53 |
| 7 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  | 132 835,73 | 123 982,45 |
| 8 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2020 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2018 год |  | 17 791,69 | 49 913,79 |
| 9 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2020 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2018 год с учетом пообъектного анализа |  | -86 274,80 | -78 203,63 |

В связи с отсутствием в нормативно-правовых актах четкого определения и критериев проведения пообъектного анализа исполнения Инвестиционной программы территориальной сетевой организации, в частности указаний на необходимость применения плановых пообъектных показателей Инвестиционной программы утвержденной до начала периода регулирования или скорректированной в течение периода регулирования, Исполнитель отмечает необходимость предоставления территориальной сетевой организации документального подтверждения экономической обоснованности реализации мероприятий инвестиционной программы, не предусмотренных инвестиционной программой, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке. Исполнитель рекомендует во избежание отрицательных последствий, связанных с возможным исключением органом регулирования средств, направленных на реализацию мероприятий инвестиционной программы, при оценке экономической обоснованности расходов за истекший период регулирования, территориальной сетевой организации предоставлять пакет обосновывающих материалов, подтверждающих экономическую обоснованность и производственную необходимость реализации следующих мероприятий:

* отсутствующих в инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (замещающих);
* превышающих объемы финансирования, предусмотренные инвестиционной программой утвержденной (скорректированной) в установленном законом порядке.

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

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

2. Пунктом 67 постановления Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики» (вместе с «Правилами утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики», «Правилами осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики») 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.

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

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

В целях минимизации риска определения корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы в заниженном размере Исполнитель рекомендует:

1. проводить своевременную корректировку параметров инвестиционной программы;
2. усилить контроль за соблюдением графиков реализации инвестиционных проектов;
3. в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии будущих периодов прикладывать документы, подтверждающие факт финансирования и освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам:

* 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;

1. 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.);

1. 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.

1. **Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям на 2018 год**

Приказом Комитета по тарифам от 28.12.2017 №53/4 утверждены единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям на территории Республики Алтай на 2018 год и необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» – «ГАЭС» на 2018 год в размере 740 260,6 тыс. руб. (без учета расходов на оплату потерь и расходов на оплату услуг прочих ТСО).

По итогам тарифного регулирования на 2018 год ПАО МРСК Сибири» в адрес ФАС России было направлено заявление об отмене решения Комитета по тарифам Республики Алтай от 28.12.2017 № 53/4 в части установления НВВ на 2018 на экономически необоснованном уровне (письмом от 01.02.2018 №1/01/405 - исх).

Спор возник в связи с несогласием Комитетом по тарифам удовлетворить требование ПАО «МРСК Сибири» об обеспечении экономической обоснованности затрат, формирующих необходимую валовую выручку на 2018 год филиала «ГАЭС».

Излишнее изъятие из НВВ 2018 года чистой прибыли за 2016 год в сумме 37 309,0 тыс. руб., не предусмотренное нормативно-правовыми актами, необходимо компенсировать путем включения указанных расходов в НВВ 2018 года.

ФАС России рассмотрено заявление ПАО «МРСК Сибири» и приказом от 15.03.2018 № СП/16886/18 предписано Комитету по тарифам Республики Алтай произвести анализ плановых и фактических расходов филиала «ГАЭС» и скорректировать необходимую валовую выручку, а также пересмотреть единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии, установленные на территории Республики Алтай на 2018 год с учетом результатов пересмотра НВВ на 2017 год.

### **Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» на 2018 год, сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

2018 год является первым годом второго долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг. Регулирование филиала осуществляется с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

Письмом от 27.04.2017 № 1.11/11/1248 филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» было направлено Заявление «об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по распределительным сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» на 2018 год в составе нового долгосрочного периода регулирования 2018 – 2022 гг. с применением метода долгосрочной индексации» (далее – Предложение).

Величина НВВ на содержание электросетевых объектов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» заявлена на 2018 г. в размере 1 124 744,56 тыс. руб., что на 35 % выше утвержденного на 2017 г. уровня НВВ (726 355,98 тыс. руб.).

Размер базового уровня подконтрольных расходов заявлен филиалом «ГАЭС» в размере 655 846,57 тыс. руб., что превышает фактический размер расходов (2016 года) на 46%. Превышение фактических параметров обусловлено увеличением стоимости сырья и материалов, топлива, и увеличения прогнозного фонда оплаты труда.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам было рассмотрено Предложение филиала «ГАЭС» о размере цен (тарифов) на 2018 год и сформировано собственное предложение о величине НВВ филиала «ГАЭС» на 2018 год.

На 2018 год Комитет по тарифам приказом от 28.12.2017 № 53/4 был установлен размер НВВ филиала «ГАЭС» без учета оплаты потерь на уровне 740 260,6 тыс. руб. (выше уровня 2017 года на 1,9%).

| **Показатель** | **Ед.изм.** | **2018** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предложение филиала** | **Установлено Комитетом по тарифам** | **Отклонение, тыс. руб.** | **Отклонение, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| инфляция | % | 4% | 4,0% |  |  |
| индекс эффективности операционных расходов | % | 1% | 2,0% |  |  |
| количество активов, всего | у.е. | 21 519,3 | 21 519,3 |  |  |
| коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  | 0,75 | 0,75 |  |  |
| индекс изменения количества активов | % | 0,32% | 0,32% |  |  |
| итого коэффициент индексации |  | 1,0321 | 1,0225 |  |  |
| Расходы на оплату услуг смежных ТСО по индивидуальным тарифам всего | тыс.руб. | 174 020,52 | 173 749,75 | - 270,77 | -0,2% |
| Расходы на оплату нормативных (технологических) потерь электрической энергии | тыс.руб | 221 759,17 | 204 163,20 | - 17 595,96 | -8,6% |
| **Материальные затраты** | **тыс.руб** | **85 295,21** | **46 263,46** | **- 39 031,75** | **-84,4%** |
| Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс.руб | 51 772,33 | 30 210,27 | - 21 562,06 | -71,4% |
| Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс.руб | 33 522,88 | 16 053,19 | - 17 469,69 | -108,8% |
| **Расходы на оплату труда** | **тыс.руб** | **400 169,7** | **292 015,64** | **- 108 154,06** | **-37,0%** |
| **Прочие расходы, всего, в том числе:** | **тыс.руб** | **170 381,50** | **120 671,12** | **- 49 710,38** | **-41,2%** |
| Ремонт основных фондов | тыс.руб | **65 256,3** | 48 167,82 | - 17 088,48 | -35,5% |
| Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс.руб | 30 700,8 | 18 655,68 | - 12 045,12 | -64,6% |
| Расходы на командировки и представительские | тыс.руб | 12 106,7 | 6 340,7 | - 5 766,0 | -90,9% |
| Расходы на подготовку кадров | тыс.руб | 2 954,3 | 1 436,93 | - 1 517,37 | -105,6% |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс.руб | 1 863,38 | 1 161,33 | - 702,05 | -60,5% |
| расходы на страхование | тыс.руб | 3 189,9 | 2 716,13 | - 473,77 | -17,4% |
| Другие прочие расходы | тыс.руб | 13 758,66 | 19 098,51 | 5 339,85 | 28 % |
| Электроэнергия на хоз нужды | тыс.руб | 25 449,24 | 23 094,01 | - 2 355,23 | -10,2% |
| Подконтрольные расходы из прибыли | тыс.руб | 15 102,22 |  | - 15 102,22 | -100% |
| **ИТОГО подконтрольные расходы** | **тыс.руб** | **655 846,41** | **458 950,22** | **- 196 896,2** | -42,9% |
| Плата за аренду имущества | тыс.руб | 702,9 | 702,94 | 0,04 | 0,0% |
| Налоги, всего, в том числе: | тыс.руб | 34 010,71 | 44 999,51 | 10 988,8 | 24,4% |
| плата за землю | тыс.руб | 5,0 | - | - 5,0 | - 100% |
| налог на имущество | тыс.руб | 33 467,2 | 44 461,0 | 10 993,8 | 24,7% |
| прочие налоги и сборы | тыс.руб | 538,51 | 538,51 | 0,00 | 0,0% |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс.руб | 121 651,6 | 88 772,73 | - 32 878,87 | -37,0% |
| Налог на прибыль | тыс.руб | - | - | - | - |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п. 87 Основ ценообразования) | тыс.руб | 87177,39 |  | - 87 177,39 | - 100% |
| Амортизация ОС | тыс.руб | 211 555,55 | 194 472,93 | - 17 082,62 | -8,8% |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | тыс.руб | **455 098,15** | **328 948,11** | - 126 150,04 | -38,3% |
| **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка** | **тыс.руб** | **4 640,38** | **- 37 709,61** | **- 42 349,99** | 112,3% |
| - корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | тыс.руб | -11926,82 | - 11 926,81 | 0,01 | 0,0% |
| - корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра | тыс.руб | -1143,42 | - 1 143,0 | 0,02 | 0,0% |
| - корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | тыс.руб | 17710,62 | 17 710,6 | -0,02 | 0,0% |
| - корректировка НВВ , осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | тыс.руб | 0,00 | - 42 350,0 | -42350,00 | 100,0% |
| Прочее (расшифровать) | тыс.руб | **0** | **- 42 078,12** | - 42 078,12 | 100,0% |
| *исключение согласно экспертного заключения на 2017 год* |  |  | - 4 769,12 | - 4 769,12 | 100,0% |
| *изъятие чистой прибыли за 2016 год* |  |  | - 37 309,0 | - 37 309,0 | 100,0% |
| Корректировка НВВ, связанная с обеспечением соответствия уровня тарифов организации, уровню надежности и качества поставляемых товаров (услуг) | тыс. руб. | **9 159,42** | **9 159,42** | 0,00 | 0,0% |
| Снятие в НВВ на 2018 год | тыс. руб. |  | **22 990,56** | 22 990,56 | 100,0% |
| **НВВ собственная на содержание (без ТСО, без ФСК, без потерь)(расчетная)** | **тыс. руб.** | **1 124 744,36** | **740 260,58** | **- 384 483,78** | -51,9% |
| **НВВ котловая (расчетная)** | **тыс. руб.** | **1 346 503,53** | **1 118 173,54** | **- 228 329,99** | -20,4% |

Комитет по тарифам предлагает уменьшить Предложение филиала «ГАЭС» на 2018 год всего на 228 329,99 тыс. руб. (с учетом корректировки НВВ за предыдущие периоды),

* в т.ч. подконтрольные расходы Комитетом по тарифам снижены в сравнении с Предложением на 2018 год на 196 896,2 тыс. руб.,
* неподконтрольные расходы снижены от Предложения на 2018 год на 126 150,04 тыс. руб.
* величина корректировки НВВ снижена на 42 350 тыс. руб.
* из НВВ на 2018 год Комитетом по тарифам исключены экономически необоснованные расходы на сумму 42 078,12 тыс. руб., из которых 4 769,11 тыс. руб. учтены по итогам регулирования 2017 года.

Постатейный анализ расходов представлен в соответствующих разделах настоящего отчета Исполнителя.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» (без учета стоимости услуг территориально сетевых организаций) на основании утвержденных Комитетом по тарифам параметров в размере установлена на 2018 г. (740 260,58 тыс. руб.) на 52% или 384 483,78 тыс. руб. ниже заявленного филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» уровня (1 124 744,36 тыс. руб.) в связи с нижеследующим.

По результатам анализа расчета НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» на 2018 год, выполненного Комитетом по тарифам, Исполнитель отмечает, что базовый уровень подконтрольных расходов был определен методом экономически обоснованных расходов, с применением метода сравнения аналогов, что по мнению Исполнителя является не обоснованным в отношении филиала «ГАЭС» (позиция указана в соответствующем разделе настоящего Отчета по этапу 2.1.1).

Эффективный уровень подконтрольных расходов на 2018 год, рассчитанный Комитетом по тарифам с учетом положений Методических указаний № 421-э, составляет 352 379,67 тыс. руб. Доля 30% от рассчитанного Комитетом по тарифам размера подконтрольных на 2018 год составляет – 105 713,9 тыс. руб. Экономически обоснованный уровень подконтрольных расходов рассчитан Комитетом по тарифам в размере 504 623,31 тыс. руб. Доля 70% от экономически обоснованного уровня подконтрольных расходов – 353 236,32 тыс. руб. Таким образом, скорректированный базовый уровень подконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» на долгосрочный период 2018-2022 гг. определен Комитетом по тарифам в размере 458 950,22 тыс. руб.

Комитетом по тарифам при формировании базового уровня подконтрольных расходов на долгосрочный период регулирования на 2018-2022 гг. исключены расходы по статьям (основные отклонения значений):

* «Материальные затраты» в сумме 34 427,78 тыс. руб.;
* «Расходы на оплату труда» в размере 79 093,73 тыс. руб.;
* «Ремонт основных фондов» в размере 12 294,98 тыс. руб.;
* «Прочие расходы» в размере 37 701,74 тыс. руб.;
* величина расходов, относящихся к расходам Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Сибири» - 21 070,0 тыс. руб.

Из Предложения филиала по уровню НВВ на 2018 год Комитетом по тарифам исключены из состава неподконтрольных расходов «Выпадающие доходы от льготного ТП» - 87 177,39 тыс. руб., Амортизационные отчисления на сумму – 17 082,62 тыс. руб. и отчисления на социальные нужды – 32 878,87 тыс. руб.

При расчете размера корректировок по Методическим указаниям № 98-э Комитетом по тарифам при корректировке, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы органом регулирования исключены расходы в размере 42 350,0 тыс. руб.

Подробное описание позиции Исполнителя по выполненной экспертизе обоснованности расчетов Комитета по тарифам по статьям неподконтрольных расходов на 2018 г. отражено в разделе «Экспертиза экономической обоснованности расчетов неподконтрольных расходов по статьям расходов, учтенных Комитетом по тарифам Республики Алтай в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2018 год» Этап №2.1.1.

Комитетом по тарифам из НВВ филиала на 2018 год были исключены экономически необоснованные расходы, признанные органом регулирования в размере 42 078,12 тыс. руб., в том числе:

* Расходы, подлежащие исключению в связи со сглаживанием тарифов в 2017 году – 4 769,12 тыс. руб.
* Экономически необоснованная прибыль, определенная органом регулирования по форме «Отчета о финансовых результатах организации» за 2016 год по строке «Чистая прибыль» - 37 309,0 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что Комитетом по тарифам при определении доходов, подлежащих исключению из НВВ филиала «ГАЭС» не был проведен анализ экономической необоснованности данных доходов, что также соответствует позиции ФАС России, указанной в Предписании от 15.03.2018 №СП/16886/18.

Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС», принятых Комитетом по тарифам при определении НВВ на 2018 год представлена в разделе «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала   
ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», проведенных Комитетом по тарифам Республики Алтай на 2018 год» настоящего Отчета.

Величина индекса эффективности подконтрольных расходов филиала   
ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» услуг, принятая Комитетом по тарифам в расчет тарифов на 2018 год в размере – 2% также не является корректно рассчитанным и подлежащим применению, более подробная позиция указана в разделе «Индекс эффективности подконтрольных расходов» Отчета (Этап 2.1.1).

* 1. **Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» 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).

В связи с этим пунктом 49 Методических указаний № 20-э/2 установлено, что для расчета единых (котловых) тарифов на территории субъекта Российской Федерации на каждом уровне напряжения суммируются необходимые валовые выручки всех сетевых организаций по соответствующему уровню напряжения.

Для филиала «МРСК Сибири» – «ГАЭС» услуги по передаче электрической энергии в 2018 году на территории Республики Алтай оказывались МУП «Горно-Алтайское городское предприятие электрических сетей» г. Горно-Алтайск (далее – МУП «Горэлектросети»).

Приказом Комитета по тарифам от 28.12.2017 №53/5 установлены индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» (плательщик) и МУП «Горэлектросети» (получатель платы) на 2018 год с разбивкой по полугодиям. В связи с неправильной размерностью установленных одноставочных тарифов приказом Комитета по тарифам от 22.01.2018 №1/4 внесены соответствующие изменения в приказ от 28.12.2017 № 53/5. В результате в течение 2018 года действовали следующие индивидуальные тарифы:

| **Наименование показателей** | **Единица изменения** | **2017год** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **1-е полугодие** | **2-е полугодие** |
| Двухставочный тариф |  |  |  |
| Ставка на содержание сетей | руб./кВт в мес. | 534,673899 | 460,979362 |
| Ставка на оплату технологического расхода (потерь) | руб./кВт\*ч | 0,446848 | 0,423166 |
| Одноставочный тариф\* | руб./кВт\*ч | 1,388601 | 1,249178 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом «ГАЭС» при подаче заявления об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по распределительным сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» на 2018 год в составе нового долгосрочного периода регулирования 2018-2022 с применением метода долгосрочной индексации НВВ, письмом №1.11/1/ от 27.04.2017 была заявлена величина расходов на услуги по передаче электроэнергии, оказываемых сторонними ТСО, в размере – 174 020,5 тыс. руб. Величина приведена для учета Комитетом по тарифам при определении котловой необходимой валовой выручки по передаче электроэнергии и рассчитана с учетом коэффициента индексации к принятым при установлении тарифов затратам на оплату услуг ТСО на 2016 год.

Указанная позиция изложена в пояснительной записке к тарифной заявке филиала «ГАЭС».

Документы и материалы, используемые для анализа, представленные филиалом «ГАЭС»:

* Акты оказанных услуг по передаче МУП «Горэлектросети» за 2018 год;
* Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям за 2018 г. (таблица №1.6);
* Приказ Комитета по тарифам от 28.12.2017 №53/5 «Об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на 2018 год»;
* Приказ Комитета по тарифам от 28.12.2017 № 53/4 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по распределительным сетям сетевых организаций на территории Республики Алтай на 2018 год»;
* Выписка из протокола Заседания Коллегиального органа Комитета по тарифам от 28.12.2017 №53;
* Экспертное заключение Комитета по тарифам по материалам рассмотрения дела об установлении долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» в отношении которой тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций на 2018-2022 годы и пересмотре тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» на 2018 год;
* Пояснительная записка к тарифной заявке филиала «ГАЭС» на 2018 год.

Дополнительно для анализа использована следующая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» на официальном сайте МУП «Горэлектросеть»:

* Форма 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 по МУП «Горэлектросеть» за 2018 год (http://www.g-ages.ru/index.php?option=com\_content&view=article&id=112&Itemid=95)

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Позиция Комитета по тарифам по определению расходов филиала «ГАЭС» на оплату слуг ТСО в 2018 году в представленных для анализа материалах не изложена.

Размер необходимой валовой выручки на содержание для   
МУП «Горэлектросети» (без учета расходов на оплату потерь) приведен в приложении 2 к приказу Комитета по тарифам от 28.12.2017 № 53/4 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по распределительным сетям сетевых организаций на территории Республики Алтай на 2018 год» и в Экспертном заключении Комитета по тарифам по материалам рассмотрения дела об установлении долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети». Указанная величина составила 116 431,55 тыс. руб.

В выписке из протокола Заседания Коллегиального органа Комитета по тарифам от 28.12.2017 № 53 данные о величине НВВ на оплату потерь, учтенной по МУП «Горэлектросети» при расчете индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на 2018 год, отсутствуют. Вследствие этого Исполнителем использованы соответствующие данные, отраженные 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 МУП «Горэлектросеть» за 2018 год (http://www.g-ages.ru/index.php?option=com\_content&view=article&id=112&Itemid=95). Согласно этим данным, величина НВВ для МУП «Горэлектросеть» установлена Комитетом по тарифам на 2018 год в размере 173 749,75 тыс. руб., в том числе:

- НВВ на содержание – 116 431,55 тыс. руб.;

- НВВ на оплату потерь – 57 318,2 тыс. руб.

Разбивка необходимой валовой выручки по полугодиям отсутствует.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По расчету Исполнителя, выполненному на основании представленных актов оказанных услуг по передаче МУП «Горэлектросети», суммарные расходы на оплату услуг ТСО в 2018 году составили 182 157,653 тыс. руб., что соответствует данным, указанным в Расшифровке расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, за 2018 г. (таблица №1.6), представленным филиалом «ГАЭС», и на 8 407,903 тыс. руб. больше утвержденного Комитетом по тарифам размера расходов на оплату услуг ТСО в 2018 год.

По полугодиям 2018 года расходы на оплату услуг ТСО составили:

- 1 полугодие –101 117,03 тыс. руб.;

- 2 полугодие - 81 040,62 тыс. руб.

В таблице представлены сводные показатели по оплате услуг ТСО в 2018 году.

| **№ п/п** | **Расчетный период** | **Вариант тарифа (одноставочный/ двухставочный)** | **№ и дата акта оказания услуг по передаче электрической энергии** | **Количество ээ, оплачиваемой по одноставочному тарифу (тыс.квтч)** | **Одноставочный тариф, руб./тыс. кВтч** | **Стоимость по Акту ( руб. без НДС)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| 1. | январь | одноставочный | б/н, без даты | 15 022,55 | 1388,60131 | 20 860 336,78 |
| 2. | февраль | одноставочный | б/н, без даты | 13 406,55 | 1388,601 | 18 616 344,57 |
| 3. | март | одноставочный | б/н, без даты | 12 576,78 | 1388,601 | 17 464 126,51 |
| 4. | апрель | одноставочный | б/н, без даты | 11 587,24 | 1388,601 | 16 090 054,44 |
| 5. | май | одноставочный | б/н, без даты | 10 330,44 | 1388,601 | 14 344 863,48 |
| 6. | июнь | одноставочный | б/н, без даты | 9 955,471 | 1388,601 | 13 824 176,99 |
|  | корректировка к акту за январь | одноставочный | №1 от 28.04.2018 |  |  | -4,66 |
|  | корректировка к акту за январь | одноставочный | №2 от 29.04.2018 | 3,800 | 1388,601 | 5 276,68 |
|  | корректировка к акту за апрель | одноставочный | №3 от 27.09.2018 | -64,793 | 1388,601 | -89 971,62 |
|  | корректировка к акту за май | одноставочный |  | 1,315 | 1388,601 | 1 826,01 |
|  | **1 полугодие** |  |  | **72 819,355** |  | **101 117 029,17** |
|  | **1 полугодие, утв. Комитетом** |  |  |  |  | н/д |
| 7. | июль | одноставочный | б/н, без даты | 8 579,433 | 1249,178 | 10 717 238,96 |
| 8. | август | одноставочный | б/н, без даты | 9 189,037 | 1249,178 | 11 478 742,86 |
| 9. | сентябрь | одноставочный | б/н, без даты | 9 914,292 | 1249,178 | 12 384 715,45 |
| 10. | октябрь | одноставочный | б/н, без даты | 11 009,705 | 1249,178 | 13 753 081,27 |
| 11. | ноябрь | одноставочный | б/н, без даты | 12 468,611 | 1249,178 | 15 575 514,55 |
| 12. | декабрь | одноставочный | б/н, без даты | 13 714,083 | 1249,178 | 17 131 330,77 |
|  | **2 полугодие** |  |  | **64 875,161** |  | **81 040 623,87** |
|  | **2 полугодие, утв. Комитетом** |  |  |  |  | н/д |
|  | **Всего 2018 год** |  |  | **137 754,194** |  | **182 157 653,04** |
|  | **Всего 2018 год, утв. Комитетом по тарифам** |  |  |  |  | **173 749 750,00** |

Исполнитель отмечает, что в представленных для анализа материалах отсутствуют копии платежных документов и иная информация о периоде оплаты услуг по передаче, оказанных МУП «Горэлектросети» в 2018 году. Не представлен договор на оказание услуг по передаче электрической энергии между филиалом «ГАЭС» и МУП «Горэлектросети» с дополнительным соглашением на 2018 год.

Все представленные Акты оказанных услуг к договору №002 от 31.12.2009 не содержат дату составления документа.

К представленным Протоколам заседания комиссии по корректировке объемов и стоимости услуг по передаче электрической энергии, не прилагаются документы для подтверждения оснований проведения корректировки объемов оказанных услуг по передаче МУП «Горэлектросети» в 2018 году. К таким основаниям могут быть отнесены: судебные решения (акты), протоколы разногласий по объемам оказанных услуг, акты снятия показаний приборов учета, оформленные в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ   
№ 422, расчеты и пояснительные записки к объемам корректировки оказанных услуг.

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

Учитывая, что филиал «ГАЭС» в Республике Алтай выполняет функции «котлодержателя», то есть по единым (котловым) тарифам на услуги по передаче электрической энергии собирает всю товарную выручку от оказания услуг по передаче электрической энергии в субъекте РФ, а затем, по индивидуальным тарифам, установленным Комитетом по тарифам, осуществляет взаиморасчеты с МУП «Горэлектросети» за оказанные услуги по передаче электрической энергии, денежные средства в размере 8 407,903 тыс. руб. подлежат включению в НВВ филиала «ГАЭС» по результатам анализа совокупной товарной выручки филиала «ГАЭС», полученной в 2018 году от оказания услуг по передаче электрической энергии.

1. **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», проведенных Комитетом по тарифам Республики Алтай при определении необходимой валовой выручки на 2018 год**

В отношении филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» с 2012 года по 2017 год применялся метод регулирования - метод долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. В связи с этим корректировки необходимой валовой выручки филиала «ГАЭС» на 2018 год по фактическим данным 2016 года осуществляются в соответствии с Методическими указаниями № 98-э.

Согласно п. 11 Методических указаний № 98-э (в ред. от 18.03.2015) необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей на i-й год долгосрочного периода регулирования (( тыс.руб.)) определяется по формулам:



,где:

 - 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 № 254-э/1.

 - 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, а также расходы в соответствии с пунктом 10 Методических указаний № 98- э (тыс. руб.) и корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования № 1178.





где:

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

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

 - корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра;

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

| **№ п/п** | **Наименование** | **Значения показателя** | **Заявлено филиалом** | **Утверждено Комитетом по тарифам** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.** | **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка за 2016 год, и корректировка НВВ в соответствии с п. 32 Основ ценообразования, в соответствии с Методическими указаниями № 98-э** | **Bi+КНК** | **13 799,8** | **- 37 709,6** | **- 51 509,4** |
| 1.1. | Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка за 2016 год | Biинд | 4 640,4 | 4 640,4 | 0,0 |
| 1.1.1. | Корректировка подконтрольных расходов | ΔПРi | - 11 926,8 | - 11 926,81 | 0,01 |
| 1.1.2. | Корректировка неподконтрольных расходов | ΔНРi | - 1 143,4 | - 1 143,4 | 0,02 |
| 1.1.3. | Корректировка НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию | Поi | **17 710,6** | 17 710,6 | - 0,02 |
| **1.2.** | **Расчет корректировки выручки в связи с изменением ИПР** | **BiкоррИП** | **-** | **- 42 350,0** | **- 42 350,0** |
| **1.3.** | **Корректировка НВВ с учетом надежности и качества оказываемых услуг** | **КНК** | **9 159,4** | **9 159,4** | **-** |
| **2.** | **Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **3.** | **Недополученные (+)/излишне полученные (-) доходы за 2016 год (п.7 Основ ценообразования)** |  | **-** | **- 42 078,12** | **- 42 078,12** |
| **3.1.** | *Чистая прибыль по форме бух. Учета (2016)* |  |  | - 37 309,0 | - 37 309,0 |
| **3.2.** | *Исключение согласно экспертному заключению на 2017* |  |  | - 4 769,12 | - 4 769,12 |
|  | **ВСЕГО по итогам 2016 года** |  | **13 799,8** | **- 70 628,31** | **- 84 428,11** |
|  | **Снятие в НВВ на 2017 год** |  |  | **- 47 637,75** | **- 47 637,75** |
|  | **Снятие в НВВ на 2018 год** |  | **13 799,8** | **- 22 990,56** | **- 36 790,36** |

* 1. **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**

В соответствии с расчетами НВВ на содержание на 2017 год подлежит снижению на 11 926,81 тыс. руб. на величину корректировки подконтрольных расходов в связи с изменениями планируемых параметров расчета тарифов. Расчет произведен с учетом отклонения по факту 2016 года индекса изменении количества активов и индекса потребительских цен по сравнению с принятого тарифно-балансовым решением на 2016 год.

С учетом фактически сложившегося среднегодового ИПЦ за 2016 год - 7,09% и индекса изменения количества активов с учетом фактических данных об объеме обслуживаемого электросетевого хозяйства по состоянию на 01.01.2017 г.   
(21 202,51 у.е.) -1,88%, общий коэффициент индексации подконтрольных расходов сложился в размере 1,059. Таким образом, расчетная (приведенная) величина подконтрольных расходов 2016 года составит 401 972,1 тыс. руб. в отличие от утвержденной Комитетом по тарифам Республики Алтай в сумме 413 898,9 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка подконтрольных расходов экспертами Комитета по тарифам проведена в соответствии с формулой:



379 710,75 тыс. руб.\*(1-0,01)\*(1+0,071)\*(1+0,75\*(21 202,51-21 244,73)/21 244,73) – 413 898,9 тыс. руб. = - 11 926,81 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого Комитетом по тарифам и заявленного филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» уровня величины корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2016 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет в соответствии с положениями пункта 11 Методических указаний № 98-э.

Фактический объем условных единиц филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» на 01.01.2016 по данным филиала «ГАЭС» - 21 244,74 у.е., за 2016 год (по форме «Форма раскрытия информации о структуре и объемах затрат» за 2016) составил 21 344,73 у.е., у.е. операционные расходы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС», утвержденные на 2016 год, составляют 413 898,89 тыс. руб.

На основании вышеуказанных параметров, с учетом ИПЦ 15,5% и 7,1% Исполнитель определил сумму компенсации операционных расходов в размере – (-) 9 874,22 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ед. изм.** | **ФАКТ** | **Установлено Комитетом по тарифам** | **Расчет корректировки Исполнителем** |
| **2015** | **2016** | **2016** |
| Инфляция | % | 15,5% | 6,6% | 7,1% |
| Индекс эффективности операционных расходов | % | 1% | 1% | 1% |
| Количество активов, факт | у.е. | 21 244,74 | 21 216,97 | 21 344,73 |
| Индекс изменения количества активов | % | 2,99% | 3,29% | 0,471% |
| Коэффициент эластичности затрат по росту активов |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| Итого коэффициент индексации |  | 1,06 | 1,09 | 1,064 |
| **ИТОГО подконтрольные расходы** | тыс. руб. | **379 710,75** | **413 898,89** | **404 024,67** |
| **Выпадающие доходы** | тыс. руб. |  |  | **- 9 874,22** |

* 1. **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 (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений).

Рисунок 32780

При определении корректировки неподконтрольных расходов необходимо учитывать также изменения законодательства Российской Федерации, приводящего к изменению уровня расходов организации, осуществляющей регулируемую деятельность.

| **Наименование статьи** | **Ед. изм.** | **Факт 2016** | **Установлено на 2016** | **Заявлена корректировка на 2018** | **Установлено Комитетом по тарифам по факту 2016 в 2018** | **Отклонение, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| Аренда | тыс.руб | 972,8 | 157,8 | 814,97 | 814,97 | 0,00 |
| Налоги (без учета налога на прибыль), всего, в том числе: | тыс.руб | 28 001,16 | 29 845,80 | -1 844,64 | -1 844,64 | 0,00 |
| *плата за землю* | тыс.руб | 0,624 | 0,5 | 0,12 | 0,12 | 0,00 |
| *Налог на имущество* | тыс.руб | 27 596 | 29 400 | -1 804,43 | -1 804,43 | 0,00 |
| *Прочие налоги и сборы* | тыс.руб | 404,96 | 445,30 | -40,34 | -40,34 | 0,00 |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс.руб | 60 397,7 | 59 220,0 | 1 177,71 | 1 177,71 | 0,00 |
| Налог на прибыль | тыс.руб | 0,0 | 23 673,5 | -23 673,48 | -23 673,48 | 0,00 |
| Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования | тыс.руб | 27 075,00 | 9 444,22 | 17 630,8 | 17 630,78 | 0,00 |
| Амортизация | тыс.руб | 201 577,96 | 197 079,3 |  |  | 0,00 |
| Создание резерва под оценочные обязательства | тыс.руб | 6 258,8 |  | 4 750,8 | 4 750,8 | 0,00 |
| **ИТОГО неподконтрольные расходы** | **тыс.руб** | **324 283,5** | **319 420,7** | **-1 143,86** | **-1 143,86** | **0,0** |

***Плата за аренду***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе корректировки неподконтрольных расходов, определяемой исходя из фактических параметров, за 2016 год по статье «плата за аренду» учтена разница между величиной, принятой в составе НВВ на 2016 год (157,8 тыс. руб.) и фактическими расходами в размере 952,96 тыс. руб.

Врезультате корректировка неподконтрольных расходов по статье «плата за аренду» заявлена в размере 795,16 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Экспертному заключению на 2018 год фактические расходы по данной статье за 2016 год, учтенные при расчете корректировки неподконтрольных расходов за 2016 год, приняты на уровне Предложения филиала – 952,96 тыс. руб. В результате, корректировка неподконтрольных расходов за 2016 год по статье определена в размере +795,16 тыс. руб. Данная величина рассчитана Комитетом по тарифам на основании материалов, представленных филиалом в обоснование расходов 2018 года.

Исполнитель отмечает отсутствие в Экспертном заключении на 2018 год подробного анализа фактических расходов по данной статье.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» – «ГАЭС» для обоснования заявляемых расходов, Исполнитель отмечает следующее:

1. Фактические затраты по статье «Плата за аренду» за 2016 год, отнесенные на деятельность по передаче электрической энергии, отражены в отчетности филиала в размере 973 тыс. руб. (в формате таблицы 1.6 приложения №1 к Порядку ведения раздельного учета), в том числе:

- плата за аренду имущества – 843 тыс. руб.;

- лизинговые платежи – 130 тыс. руб.

В составе тарифной заявки на 2018 год фактические расходы по статье определены в размере 952,96 тыс. руб. Пояснения по отклонениям в составе материалов тарифной заявки не представлены.

2. В соответствии с п. 38 Основ ценообразования № 1178 при регулировании тарифов с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки расходы, связанные с финансовой арендой имущества (лизинговые платежи), используемого организациями для осуществления регулируемой деятельности, могут рассматриваться регулирующими органами только в качестве источника финансирования инвестиционных программ. Таким образом, фактические лизинговые платежи в размере 130 тыс. руб. не могут учитываться в качестве выпадающих расходов в составе данной статьи.

3. В составе фактических расходов по статье учтена арендная плата за объекты электросетевого хозяйства по договорам между ОАО «МРСК Сибири» и:

- Администрацией МО «Чойский район» от 06.04.2016 № 04.0400.417.16;

- Администрацией МО «Кош-Агачский район» от 25.06.2016 № 04.0400.1039.16.

В связи с приобретением арендуемых электросетевых комплексов на торгах договоры аренды прекратили свое действие с 31.09.2016 и 14.11.2016 соответственно.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 28 Основ ценообразования № 1178 в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включается в том числе 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.

Решением Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.08.2013 № ВАС-6446/13 второе предложение [подпункта 5 пункта 28](consultantplus://offline/ref=B7FD69C705C274092AFC64C7FCB7B195F188B007E5D7FE214DD59AE863B5E864D61A514BDE7B8A94D57FFEA227C0B64338837C0CA6f56DG) Основ ценообразования № 1178 признано недействующим в части, не предусматривающей включение в состав прочих расходов, учитываемых при определении необходимой валовой выручки, иных, кроме налога на имущество, налогов и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с впадением имуществом, переданным в аренду. При этом в мотивировочной части данного решения ВАС к числу обязательных платежей, связанных с арендуемым имуществом, отнесены налог на имущество, земельный налог, транспортный налог и плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Договор аренды с Администрацией МО «Чойский район» от 06.04.2016 № 04.0400.417.16 содержит приложение № 2 «Расчет арендной платы», из которого следует, что в составе арендой платы учтены только амортизационные отчисления, что не противоречит подпункту 5 пункта 28 Основ ценообразования № 1178.

Договор с Администрацией МО «Кош-Агачский район» от 25.06.2016 № 04.0400.1039.16 не содержит расчета арендной платы, что не позволяет сделать однозначный вывод о составе расходов, учтенных при определении величины арендной платы. В связи с этим Исполнитель считает необоснованным учитывать данные арендные платежи при определении выпадающих расходов.

3. Расходы Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Сибири» на субаренду у ПАО «Россети» помещения и аренду машиноместа у АО «Проминдустрия АГ» в г. Москве, отнесенные на филиал «ГАЭС», являются экономически необоснованными в виду отсутствия в материалах, направленных в составе тарифной заявки, обоснования производственной необходимости данных расходов для целей обеспечения деятельности по передаче электрической энергии филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС».

Таким образом, по расчет Исполнителя экономически обоснованные фактические расходы, по статье «плата за аренду», подлежащие учету при расчете корректировки неподконтрольных расходов за 2016 год, составляют 625,86 тыс. руб.

| **№ п.п.** | **Показатели** | **ТБР на 2015 год, тыс. руб.** | **факт за 2015 год, тыс. руб.** | **Фактические расходы по расчету Исполнителя за 2017 год, тыс. руб.** | **Расчет корректировки НР Исполнителя, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Плата за аренду имущества и лизинг, в т.ч. | 157,80 | 822,73 | 625,86 | 468,06 |
| 1.1. | *расходы на аренду зданий, помещений и сооружений, кроме объектов электросетевого хозяйства* |  | 27,54 |  |  |
| 1.2. | *расходы на аренду объектов электросетевого хозяйства* |  | 331,71 | 162,38\* |  |
| 1.3. | *расходы на аренду земли* |  | 463,48 | 463,48\*\* |  |
| 1.4. | расходы на аренду прочего имущества |  |  |  |  |

Примечания: \*) арендные платежи по договору с Администрацией МО «Чойский район» от 06.04.2016 № 04.0400.417.16;

\*\*) в соответствии с отчетом по проводкам за 2016 год.

***Налоги***

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э, неподконтрольные расходы включают в себя, в том числе расходы на оплату налогов на имущество и иных налогов, определяемых в соответствии с п. 28 Основ ценообразования   
№ 1178.

В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования № 1178 расходы на налоги, сборы определяются регулирующим органом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и региональными нормативными актами.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Ед. изм.** | **Факт 2016** | **Установлено на 2016** | **Заявлена корректировка на 2018** | **Установлено Комитетом по тарифам по факту 2016 в НВВ 2018** |
|
| Налоги (без учета налога на прибыль), всего, в том числе: | тыс.руб | 28 001,16 | 29 845,80 | -1 844,64 | -1 844,64 |
| *плата за землю* | тыс.руб | 0,624 | 0,5 | 0,12 | 0,12 |
| *Налог на имущество* | тыс.руб | 27 596 | 29 400 | -1 804,43 | -1 804,43 |
| *Прочие налоги и сборы* | тыс.руб | 404,96 | 445,30 | -40,34 | -40,34 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе корректировки неподконтрольных расходов, определяемой исходя из фактических параметров, за 2016 год по статье «плата за землю» корректировка неподконтрольных расходов учтена в размере 0,12 тыс. руб. и рассчитана как разница между фактическими расходами (0,62 тыс. руб.) и плановой величиной (0,5 тыс. руб.).

«Налог на имущество» фактически в 2016 году сложился ниже утвержденного размера, таким образом филиалом заявлена корректировки (-) 1 804,43 тыс. руб.

В состав прочих налогов вошли: транспортный налог и экологические платежи, которые по факту сложились ниже установленного уровня расходов на (-) 40,34 тыс. руб.

Для подтверждения затрат филиалом были представлены копии налоговых деклараций по налогу на имущество организаций, копии налоговых деклараций по земельному налогу, по транспортному налогу и декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2016 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Экспертному заключению на 2018 год фактические расходы по статье «налоги» за 2016 год, учтенные при расчете корректировки неподконтрольных расходов за 2016 год, определены в целом, без разбивки по видам налогов. Сумма корректировки по статье «Налоги» определена Комитетом по тарифам на уровне (-) 1 844,74 тыс. руб., что соответствует Предложению филиала.

Исполнитель отмечает отсутствие в Экспертном заключении на 2018 год подробного анализа фактических расходов по данной статье.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Размер налогов, учтенных в составе необходимой валовой выручки на 2016 год Комитетом по тарифам, составляет 29 845,8 тыс. руб.

Филиалом «ГАЭС» фактический размер расходов по налогам за 2016 год заявлен в составе корректировок НВВ на 2018 год в размере 28 001,16 тыс. руб.

По результатам анализа материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» – «ГАЭС» для обоснования заявляемых расходов, Исполнитель отмечает, что фактические расходы за 2016 год по статье «плата за землю» (0,62 тыс. руб.) на 0,12 тыс. руб. превышают плановую величину, что соответствует предложению филиала «ГАЭС».

В соответствии с выгрузкой из SAP, представленной филиалом в составе материалов на 2018 год (том 38) размер фактически уплаченного «налога на имущество» в 2016 году составил 27 578,2 тыс. руб. Реестр имущества по которому уплачивается налог и в каком размере в составе материалов отсутствует, в связи с чем оценить экономическую обоснованность фактических расходов по налогу на имущество не представляется возможным.

Исполнитель также отмечает, что со стороны филиала «ГАЭС» не была представлена информация, подтверждающая экономическую обоснованность использования дорогостоящих легковых транспортных средств, мощность двигателя которых превышает 200 л.с., а также транспортных средств, относящихся к непрофильным активам по виду деятельности «услуги по передаче электрической энергии» при расчете фактических расходов за 2016 год по «транспортному налогу».

Исходя из пообъектной разбивки по транспортным средствам в целях определения экономически обоснованного размера «транспортного налога» из расчета расходов, сложившихся по факту за 2016 год необходимо исключить учтенный транспортный налог по автомобилям представительского класса (Toyota Land Cruiser, MITSUBISHI PAJERO) на общую сумму 45,09 тыс. руб.

Согласно представленным документам, подтверждающим фактически уплаченный налог в бюджет районов Республики Алтай, размер расходов по статье «Экологические платежи» составил 38 тыс. руб.

На основании вышеизложенного сумма корректировки расходов по статье «Налоги», подтвержденная документально, определена Исполнителем в размере – (-)1 920,93 тыс. руб. (27 924,87 тыс. руб. – 29 845,8 тыс. руб.), в том числе:

* Земельный налог – (+) 0,12 тыс. руб.;
* Налог на имущество – (-) 1 804,43 тыс. руб.;
* Прочие налоги – (-) 116,63 тыс. руб.

***Отчисления на социальные нужды (ЕСН)***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе Предложения по корректировке НВВ на 2018 год филиалом «ГАЭС» заявлена корректировка неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» в размере 1 177,71 тыс. руб.

В обоснование представлены следующие документы:

- «расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование ...» (Форма РСВ-1 ПФР) за 2016 год;

- «расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности ...» (Формы 4-ФСС) за 2016 год;

- «расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (Формы 4-ФСС) за 2016 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам Республики Алтай на 2018 год принята величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» в размере 1 177,71 тыс. руб., что соответствует Предложению филиала.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Комитетом по тарифам в составе утвержденной НВВ на 2016 год учтены расходов по статье «отчисления на социальные нужды» в размере 59 220,0 тыс. руб.

Размер фактических расходов по статье заявлен филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» на уровне 60 397,7 тыс. руб.

В целях проверки обоснованности принятого Комитетом по тарифам и заявленного филиалом «ГАЭС» уровня величины корректировки по статье «отчисления на социальные нужды» на 2018 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании официальной позиции ФАС России.

В соответствии с официальной позицией ФАС России величина отчислений на социальные нужды, принимаемая в составе неподконтрольных расходов при проведении корректировки неподконтрольных расходов, должна соответствовать величине расходов на социальные нужды, рассчитанной от суммы расходов на оплату труда, учтенной в составе подконтрольных расходов на соответствующий период регулирования по фактически сложившейся ставке отчислений на социальные нужды в 2016 году.

Превышение величины фактического фонда оплаты труда над утвержденным уровнем может учитываться в целях расчета уровня отчислений на социальные нужды в составе фактических неподконтрольных расходов, в случае если фактический уровень подконтрольных расходов не превышает утвержденный уровень.

Исполнителем проведен анализ материалов, представленных филиалом «ГАЭС» в составе Предложения на 2018 год. Фактический уровень подконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» сложился ниже утвержденного, а расходы на оплату труда сложились выше утвержденного ФОТ в 2016 году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **утверждено Комитетом по тарифам на 2016 г.** | **2016 г. факт по данным бухгалтерской отчетности филиала «ГАЭС»** | **Отклонение (факт -утверждено)** |
| Расходы на оплату труда, тыс. руб. | 194 802,67 | 206 883 | 12 080 |
| Итого подконтрольные расходы, тыс. руб. | 413 898,89 | 354 236,38 | - 59 663 |

Таким образом, величина отчислений на социальные нужды, подлежащая учету в составе неподконтрольных расходов 2016 года при корректировке необходимой валовой выручки на 2018 год, рассчитывается от уровня расходов на оплату труда по фактическим данным за 2016 год и фактически сложившейся ставке отчислений на социальные нужды в 2016 году.

В соответствии с расшифровкой расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям (таблица 1.6) за 2016, суммарный процент страховых взносов, с учетом взносов в ФСС России на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, по филиалу «ГАЭС» на услуги по передачи электрической энергии составил за 2016 год 29,2% (60 398 тыс. руб./206 883 тыс. руб.).

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **2016 г.  тыс. руб.** |
| Расходы на оплату труда | 206 883 |
| Процент отчислений на социальные нужды, факт 2015 г. | 29,2% |
| Отчисления на социальные нужды, рассчитанные Исполнителем | 60 398 |

Исполнителем, величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» определена в размере 1 177,69 тыс. руб., что соответствует принятому Комитетом по тарифам и заявленному филиалом «ГАЭС» уровню.

| **Показатель** | **Заявлено**  **филиалом**  **«ГАЭС»,**  **тыс. руб.** | **Установлено Комитетом по тарифам, тыс. руб.** | **Позиция Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Корректировка по статье  «Отчисления на социальные нужды (ЕСН)» | 1 177,7 | 1 177,7 | 1 177,7 | 0,0 |

***Налог на прибыль***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе Предложения по корректировке НВВ на 2018 год филиалом «ГАЭС» заявлена корректировка неподконтрольных расходов по статье «Налог на прибыль» в размере (-) 23 673,48 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам Республики Алтай на 2018 год принята величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «Налог на прибыль» в размере (-) 23 673,48 тыс. руб., что соответствует Предложению филиала.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Комитетом по тарифам в составе утвержденной НВВ на 2016 год учтены расходы по статье «Налог на прибыль» в размере 23 673,48 тыс. руб.

В соответствии с показателями раздельного учета, налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2016 год по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» налог на прибыль не был начислен.

Согласно п.37 Основ ценообразования № 1178 при корректировке необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии учитывается фактор отклонения фактической величины налога на прибыль по соответствующему виду деятельности от установленного уровня.

За 2016 год излишне полученные доходы по статье «Налог на прибыль» сложились в размере 23 673,48 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Ед. изм.** | **Факт 2016** | **Установлено на 2016** | **Заявлена корректировка на 2018** | **Установлено Комитетом по тарифам по факту 2016 в 2018** | **Принято Исполнителем, тыс. руб.** |
|
| Корректировка по статье «Налог на прибыль» | тыс. руб. | 0,0 | 23 673,5 | -23 673,48 | -23 673,48 | -23 673,48 |

***Выпадающие доходы от льготного ТП (п. 87 Основ ценообразования)***

Согласно п. 87 Основ ценообразования № 1178 расходы сетевой организации на выполнение организационно-технических мероприятий, указанных в подпунктах "а" и "д" - "ж" пункта 18 Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии (далее – ТП), плата за которые устанавливается в размере не более 550 руб., 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.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» размер корректировки по статье «Выпадающие доходы от льготного ТП» по фактическим данным за 2016 год заявлены в размере 17 631,0 тыс. руб. исходя из отклонения фактических расходов по статье (27 075,56 тыс. руб.) и утвержденных органом регулирования выпадающих доходов от технологического присоединения в НВВ на 2016 год (9 444,22 тыс. руб.)

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам Республики Алтай на 2018 год принята величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «Выпадающие доходы от льготного ТП» в размере 17 631,0 тыс. руб., что соответствует Предложению филиала.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности заявленных филиалом «ГАЭС» и установленных Комитетом по тарифам расходов по статье «Выпадающие доходы от льготного ТП» Исполнителем проведен анализ документов, представленных для подтверждения фактических затрат за 2016 год и анализ динамики сложившихся выпадающих доходов от льготного технологического присоединения за 2016 год.

Согласно Учетной политике ПАО «МРСК Сибири» к учету затрат на технологическое присоединение относятся затраты на содержание подразделений, занимающихся технологическим присоединением (перечень подразделений приведен в стандарте организации СО 2.150 «Учет и распределение затрат», также в организации определена Методика ведения раздельного учета доходов и расходов ПАО «МРСК Сибири», согласно которой заполняются Таблицы 1.3, 1.6.

Фактический размер средств по статье «Выпадающие доходы от льготного ТП» на выполнение организационно-технических мероприятий за 2016 год по данным бухгалтерской отчетности (по Таблица 1.6.) без учета прочих расходов составил 23 026 тыс. руб.

Определить размер средств, установленных в тарифно-балансовом решении на 2016 год на выполнение организационно-технических мероприятий, в составе выпадающих доходов не представляется возможным в связи с отсутствием в представленных документах расшифровки.

Согласно Методическим указаниям № 215-э фактические данные за предыдущий период регулирования определяются на основании выполненных договоров и актов приемки выполненных работ на технологическое присоединение.

Для подтверждения фактических расходов за 2016 год по мероприятиям «последней мили» филиал «ГАЭС» в адрес Комитета по тарифам направил «реестр исполненных договоров ТП заявителей до 15 кВт (оплата по которым не более 550 руб.) ПАО «МРСК Сибири» за 2016 год», согласно которому выручка филиала составила 5 885,44 тыс. руб., информация по мероприятиям строительства «последней мили» в данном реестре отсутствует.

При этом, в соответствии с данными, раскрытыми на сайте по форме Приложения 2 к приказу Федеральной службы по тарифам от 24.10.2014 № 1831-э за 2015 год, расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение составили 27 075,0 тыс. руб.

Филиалом «ГАЭС» в адрес Комитета по тарифам направлена информация, согласно которой экономически обоснованный размер фактических расходов по выпадающим доходам за 2016 год в соответствии с действующим законодательством определить не представляется возможным.

Таким образом, размер документально обоснованных расходов по статье «Выпадающие доходы от льготного ТП» по факту за 2016 год определен Исполнителем на уровне 17 140,56 тыс. руб.

Комитетом по тарифам выпадающие доходы в тарифно-балансовом решении на 2016 год установлены в размере 9 444,22 тыс. руб.

В связи с тем, что филиал в адрес Исполнителя не представил информацию о размере выпадающих доходов, установленных Комитетом по тарифам на 2016 год отдельно по мероприятиям в соответствии с п.16 Методических указаний, утвержденных Приказом ФАС России от 29.08.2017 № 1135/17, определить размер установленных выпадающих доходов на организационно-технические мероприятия не представляется возможным.

Таким образом, размер корректировки определен Исполнителем в размере 7 696,34 тыс. руб. (17 104,56 – 9 444,22).

***Прочие неподконтрольные расходы***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» по данной статье были заявлены расходы на создание резерва под оценочные обязательства по покупной электроэнергии на компенсацию потерь в размере 6 258,8 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам Республики Алтай в составе корректировок неподконтрольных расходов по фактическим данным за 2016 год учтены расходы филиала на создание резерва под оценочные обязательства по покупной электроэнергии на компенсацию потерь в размере – 4 750,8 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с Основами ценообразования № 1178 и Методическими указаниями № 98-э в состав неподконтрольных расходов включаются расходы на формирование резерва по сомнительным долгам, учет резервов под оценочные обязательства по покупной электроэнергии на компенсацию потерь не предусмотрен Основами ценообразования № 1178, таким образом Комитетом по тарифам не обоснованно включены денежные средства в размере 4 750,8 тыс. руб. в состав корректировок неподконтрольных расходов.

На основании изложенного выше Исполнитель полагает, что экономически обоснованная и документально подтвержденная величина корректировки неподконтрольных расходов составляет (-) 16 252,32 тыс. руб., что ниже размера корректировки, установленной Комитетом по тарифам на 15 108,44 тыс. руб. Рекомендации Исполнителя филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» по формированию пакета документов в части подтверждения фактических неподконтрольных расходов даны в рамках проведенного анализа обоснованности расчетов по статьям неподконтрольных расходов при установлении тарифов.

**Итоговая таблица корректировок по неподконтрольным расходам по фактическим данным за 2016 год.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Ед. изм. | Факт 2016 | Утверждено на 2016 | Заявлена корректировка на 2018 | Установлено Комитетом по тарифам по факту 2016 в 2018 | Отклонение Установлено/ Заявлено, тыс. руб. | Расчет Исполнителя, тыс. руб. | Требующие дополнительного обоснования,  тыс. руб. |
|
| Аренда | тыс.руб | 972,8 | 157,8 | 814,97 | 814,97 | 0,00 | 468,06 | 346,91 |
| Налоги (без учета налога на прибыль), всего, в том числе: | тыс.руб | 28 001,16 | 29 845,80 | -1 844,64 | -1 844,64 | 0,00 | - 1 920,93 | 76,29 |
| *плата за землю* | тыс.руб | 0,624 | 0,5 | 0,12 | 0,12 | 0,00 | 0,12 |  |
| *Налог на имущество* | тыс.руб | 27 596 | 29 400 | -1 804,43 | -1 804,43 | 0,00 | -1804,43 |  |
| *Прочие налоги и сборы* | тыс.руб | 404,96 | 445,30 | -40,34 | -40,34 | 0,00 | -116,63 |  |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс.руб | 60 397,7 | 59 220,0 | 1 177,71 | 1 177,71 | 0,00 | 1177,7 |  |
| Налог на прибыль | тыс.руб | 0,0 | 23 673,5 | -23 673,48 | -23 673,48 | 0,00 | -23673,48 |  |
| Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования | тыс.руб | 27 075,00 | 9 444,22 | 17 630,8 | 17 630,78 | 0,00 | 7696,34 | 9934,44 |
| Создание резерва под оценочные обязательства | тыс.руб | 6 258,8 |  | 4 750,8 | 4 750,8 | 0,00 | 0,00 | 4750,80 |
| **ИТОГО неподконтрольные расходы** | **тыс.руб** | **324 283,5** | **319 420,7** | **-1 143,86** | **-1 143,86** | **0,0** | **-16 252,32** | **15 108,44** |

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

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э, корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию рассчитывается по следующей формуле:

Рисунок 32784, где

Рисунок 32789 - прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный регулирующими органами на (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования;

Рисунок 32790 - фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования;

Рисунок 32791 - уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии, указанная в [пункте 6](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=CA678733B17433138E11F00226D09202&req=doc&base=LAW&n=287253&dst=100018&fld=134) Методических указаний;

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

Рисунок 32792 - фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Корректировка с учетом изменения полезного отпуска электроэнергии и цен на электрическую энергию рассчитана филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» в соответствии с формулой 8 Методических указаний № 98-э.

Согласно представленному расчету сумма корректировки составит 17 710,6 тыс. руб.

Рисунок 32784 =   
(Эпл2016 (544,67 млн.кВтч) – Эотп.факт (539,97 млн.кВтч)\*ЦПфакт2016 (2 079,13руб.мВтч) \*Nпотерь (0,1868) + Эотп.факт2016 (539,397 млн.кВтч) \* (2 079,13 – 1 887,13)\*0,1868 =   
(+)17 710,6 тыс. руб.

В расчете принята фактическая цена приобретения электроэнергии в целях компенсации потерь, полученная в соответствии с данными бухгалтерского учета, после вычета стоимости нагрузочных потерь в сетях РСК. При утверждении цены потерь органом регулирования, не предусмотрен ее расчет с учетом снижения на величину нагрузочных потерь, так как и выручка за передачу электроэнергии для расчета котловых тарифов на передачу электроэнергии устанавливается исходя из утвержденных тарифов, без снижения ее на стоимость нагрузочных потерь в сетях РСК. Фактически сложившаяся цена приобретения электроэнергии в целях компенсации потерь но итогам 2016 года до вычета стоимости нагрузочных потерь в сетях РСК (в сопоставимых условиях с ТБР) составила 2 135,34 руб/МВтч.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам расчет корректировки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию выполнен по формуле:

(544,67 млн кВт\*ч – 539,97 млн кВт\*ч)\*2 079,13 руб/мВт\*ч\* 0,1868% + 539,397 млн кВт\*ч\*(2 079,13 руб/мВт\*ч -1 887,13 руб/мВт\*ч)\*0,1868 = 17 710,6 тыс. руб.

При этом, в Экспертном заключении на 2018 год не представлен анализ параметров расчета данной корректировки.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятой Комитетом по тарифам Республики Алтай и заявленной филиалом «ГАЭС» величины корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию на 2018 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию рассчитывается по следующей формуле:



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

Исполнителем определены следующие параметры:

* прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть филиала «ГАЭС» в размере 544,5 млн. кВт\*ч на основании Экспертного заключения на 2018 год, в условиях отсутствия других, подтверждающих достоверность, источников.
* фактический объем отпуска электрической энергии в сеть филиала «ГАЭС» принят в размере 539,965 млн. кВт\*ч, что подтверждается государственной статистической формой отчетности 46-ЭЭ за 2016 год;
* прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях в размере 1 887,13 руб./МВт\*ч на основании Экспертного заключения на 2018 год, в условиях отсутствия других, подтверждающих достоверность, источников;
*  - в размере 18,69% в соответствии с приказом Комитета по тарифам Республики Алтай от 30.10.2012 №14/1 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для сетевых организаций на услуги по передаче электрической энергии по распределительным сетям на территории Республики Алтай на 2012 – 2017 годы», согласованным приказом ФСТ России от 12.10.2012 № 669-э - величина технологического расхода (потерь) электрической энергии утверждена на 2016 год;
* фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в размере – 2 031,89 в соответствии с формой 1.6. и формой 46-ЭЭ (акты представлены не в читаемом формате).

| **Показатель** | **Обозначение** | **Филиал ПАО «МРСК Сибири» «ГАЭС»** | **Корректировка Комитет по тарифам** | **Расчет Исполнителя по формуле п. 11** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть** | Рисунок 32789 | 544,67 | 544,67 | 544,67 |
| **Фактический объем отпуска электрической энергии** | Рисунок 32790 | 539,97 | 539,97 | 539,965 |
| **Уровень технологического расхода (потерь)** | Рисунок 32791 | 18,68% | 18,68% | 18,69% |
| **Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях** | ЦПi-2 | 1887,13 | 1887,13 | 1887,13 |
| **Фактическая цена покупки потерь** | Рисунок 32792 | 2079,13 | 2079,13 | 2031,89 |
| **Величина корректировки, тыс. руб.** |  | **17 709,52** | **17 709,52** | **12 949,62** |
| Отклонение от установленного размера Комитетом по тарифам, тыс. руб. |  |  |  | - 4 759,9 |

В результате сравнительного расчета по прогнозным данным величина корректировки с учетом изменения цен на электрическую энергию составляет 12 949,62 тыс. руб. Полученная величина на 4 759,9 тыс. руб. ниже данных филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» и величины, определенной Комитетом по тарифам в связи с неверным расчетом органом регулирования цены фактических потерь, оплаченных в 2016 году, а так же учетом применения в расчете уровня потерь, не установленного в соответствии с действующим законодательством, что нарушает положения п.6, п. 11 Методических указаний № 98-э.

* 1. **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 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 отклонения совокупного объема инвестиций, фактически осуществленных в течение истекшего периода регулирования в рамках утвержденной (скорректированной) в установленном порядке долгосрочной инвестиционной программы, от объема инвестиций, предусмотренного утвержденной (скорректированной) в установленном порядке до начала очередного года долгосрочного периода регулирования инвестиционной программой, учтенного при установлении тарифов на очередной год долгосрочного периода регулирования.

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 (ред. от 18.03.2015, с изм. от 22.11.2016):

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.

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](consultantplus://offline/ref=88BBFA31C1D0BCC4CB5A95DF68C6231E2A30A4CED1989DCFF6018143703FCA340A3542119CA36F31E7FC25E08F9EC9067DD5E5798273BDABWBS9K) ценообразования, и определяемый в процентах.

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 с НДС** | **Скорректированный план, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 30.12.2016 №1471, тыс.руб с НДС** |
| --- | --- | --- |
| **Источники финансирования инвестиционной программы всего (I+II)** | **232 179,00** | **234 103,78** |
| **Собственные средства всего, в том числе:** | **232 179,00** | **232 475,78** |
| прибыль от продажи электрической энергии (мощности) |  |  |
| прибыль от технологического присоединения |  |  |
| **Амортизация основных средств всего** | **196 762,00** | **196 765,00** |
| амортизация, учтенная в тарифах | 196 762,00 | 196 765,00 |
| недоиспользованная амортизация прошлых лет |  |  |
| Возврат налога на добавленную стоимость | 35 417,00 | 35 710,78 |
| Прочие собственные средства |  |  |
| **Привлеченные средства, всего, в том числе:** | **0,00** | **1 628,00** |
| Кредиты |  |  |
| Прочие привлеченные средства |  | 1 628,00 |

Плановый объем финансирования мероприятий Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «ГАЭС» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно утвержденному приказу Минэнерго от 28.12.2015 №1043 на 2016 год сложился на уровне 196 762,0 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 196 762,0 тыс. руб.

Плановый объем финансирования мероприятий Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «ГАЭС» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно утвержденному приказу Минэнерго от 30.12.2016 №1471 на 2016 год составил 196 765,0 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 196 765,0 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год в составе тарифной заявки на 2018 год филиалом не подавалась.

Письмом от 31.03.2017 №1.11/1/925-исх филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» в адрес Комитета по тарифам Республики Алтай был направлен отчет об исполнении Инвестиционной программы за 2016 год по форме, утвержденной приказом ФСТ России от 20.02.2014 №202-э.

Согласно отчету, плановый объем финансирования составляет 198,393 млн руб. (без НДС), что соответствует плану, утвержденному приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471, в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 196,765 млн руб.;
* прочие привлеченные средства – 1,628 млн руб.

Общий фактический объем финансирования Инвестиционной программы за 2016 год по форме отчета, утвержденной приказом ФСТ России от 20.02.2014   
№ 202-э составил 167,204 млн руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 151,639 млн руб.;
* прочие привлеченные средства – 15,565 млн руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно пункту 6.2.4. Экспертного заключения на 2018 год в смете затрат, представленной филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» в составе обосновывающих материалов, заявленная амортизация на 2016 год составила 201 578 тыс. руб., при этом органом регулирования величина амортизационных отчислений принята в размере 197 079,30 тыс. руб.

Экспертами Комитета по тарифам Республики Алтай на основании представленных оборотно-сальдовых ведомостей по статье амортизация за 2016 год и инвентарных карточек произведен расчет амортизации с учетом максимального срока полезного использования.

Размер амортизации, принятый органом регулирования за 2016 год, составил 190 922,81 тыс. руб.

Расчет корректировки НВВ, осуществляемый в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год в Экспертном заключении не приводится.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях формирования позиции относительно использования собственных тарифных источников финансирования в рамках анализа исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» за 2016 год Исполнителем рассмотрена информация о реализации инвестиционных проектов, финансирование которых предусмотрено с использованием средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам), согласно направлениям их реализации, проектным техническим характеристикам и плану перевода незавершенного строительства в состав основных средств.

В ходе сопоставления отчетных данных об исполнении Инвестиционной программы за 2016 год по форме отчета, утвержденного приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э, и отчета о реализации Инвестиционной программы по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Минэнерго от 25.04.2018 № 320, Исполнитель отмечает не соответствие фактического объема финансирования в части тарифных источников.

Так, согласно отчету об исполнении Инвестиционной программы за 2016 год по форме, утвержденной приказом Минэнерго от 25.04.2018 № 320, факт финансирования за счет источника «Амортизация» составил 151 639,28 тыс. руб. (с НДС), по форме отчета, утвержденной приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э, данная величина отражена без НДС.

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

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.

Вместе с тем Исполнитель отмечает, что при оценке исполнения Инвестиционной программы регулирующим органом во внимание может быть принята скорректированная относительно указанной в отчете о реализации инвестиционной программы величина использования собственных тарифных источников - с учетом анализа фактического использования источников финансирования на реализацию инвестиционных проектов, предусмотренных согласно плану утвержденной (скорректированной) в установленном порядке инвестиционной программы приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471.

Для оценки состава и причин отклонений фактического объема финансирования инвестиционных проектов от планового финансирования, предусмотренного Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода регулирования (2016 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2016 года), Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «ГАЭС» за 2016 год.

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

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

| **Наименование 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** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| Итого: | **196,762** | **196,765** | **128,508** | **-68,254** | **-68,257** |
| **Технологическое присоединение, всего, в том числе:** | **23,929** | **43,780** | **42,679** | **18,749** | **-1,101** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей, всего, в том числе: | - | - | - | 0,000 | 0,000 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего** | **23,929** | **43,778** | **42,679** | **18,749** | **-1,099** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | 23,929 | 43,778 | 42,679 | 18,749 | -1,099 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего** | **0,000** | **0,002** | **0,000** | **0,000** | **-0,002** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | - | 0,002 | - | 0,000 | -0,002 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт, всего, в том числе:** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** |
| **Технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе:** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение всего, в том числе:** | **153,174** | **127,381** | **64,792** | **-88,382** | **-62,589** |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе:** | **52,081** | **13,352** | **6,491** | **-45,590** | **-6,861** |
| Реконструкция трансформаторных и иных подстанций, всего, в том числе: | 52,081 | 13,352 | 6,491 | -45,590 | -6,861 |
| Реконструкция ПС 110/10кВ Шебалинская с заменой трансформаторов, КРУН, замена ОД и КЗ 110кВ на элегазовые. | 5,000 | 3,269 | 1,410 | -3,590 | -1,859 |
| Реконструкция ПС 110/10кВ №28 "Усть-Канская" в Усть-Канском районе РА. Замена масляного выключателя на элегазовый (1 шт.), замена ОД и КЗ 110кВ на элегазовые выключатели (2 шт.) | 0,550 | 2,378 | 1,246 | 0,696 | -1,132 |
| Реконструкция ПС 110/10кВ №1 "Сигнал" Майминского района РА. Замена ОД и КЗ 110кВ на элегазовые выключатели. (2шт) | 0,550 | 0,892 | 1,209 | 0,659 | 0,318 |
| Реконструция ПС 110/10 кВ ПС "Горно-Алтайская" с заменой трансформаторов 2х16МВА на 2х25МВА. | 40,981 | 5,227 | 1,380 | -39,601 | -3,847 |
| Реконструкция ПС 110/10кВ №30 "Усть-Коксинская" с заменой трансформаторов 2х6,3 МВА на 2х10МВА. | 5,000 | 1,586 | 1,246 | -3,754 | -0,340 |
| 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:** | **28,457** | **29,175** | **32,026** | **3,569** | **2,852** |
| Реконструкция линий электропередачи, всего, в том числе: | 28,457 | 29,175 | 32,026 | 3,569 | 2,852 |
| Реконструкция ВЛ 110-35 кВ с приведением просек к нормативным требованиям . Чойский район, Республика Алтай. | 0,746 | 2,775 | 2,371 | 1,625 | -0,403 |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ л.20-11в с.Манжерок Майминского района РА | - | 0,127 | 0,126 | 0,126 | -0,001 |
| Реконструкция ВЛ-10/0,4кВ от ПС №14 "Майминская" Майминского района | 8,603 | 1,873 | 1,487 | -7,116 | -0,386 |
| Реконструкция ВЛ 10кВ Л12-3 "Озеро- Куреево" Турачакского района РА | 0,600 | 0,595 | 0,168 | -0,432 | -0,427 |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л 15-3 в с.Эликмонар Чемальского района РА | 0,600 | 0,595 | 0,520 | -0,080 | -0,075 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ПС №22 "Шебалинская" Шебалинского района | 1,168 | 1,158 | 0,781 | -0,387 | -0,377 |
| Реконструкция ВЛ-10-0,4 кВ от ПС №21 "Чергинская" (21-1; 21-8) Шебалинского района РА | 0,855 | 0,321 | 0,311 | -0,544 | -0,010 |
| Реконструкция ВЛ-10-0,4кВ от ПС "Сигнал" | 15,135 | 8,303 | 9,543 | -5,592 | 1,240 |
| Реконструкция ВЛ 10кВ от ПС Манжерокская Майминского района РА. | 0,750 | - | - | -0,750 | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ-10-0,4кВ от ПС №16 "Чойская" Чойского района | - | 13,410 | 16,701 | 16,701 | 3,291 |
| Реконструкция ВЛ-10-0,4 кВ №14-15 в с.Верх-Карагуж Майминского района РА | - | 0,018 | 0,018 | 0,018 | 0,000 |
| 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:** | **49,402** | **73,765** | **17,013** | **-32,389** | **-56,753** |
| «Установка приборов учета, класс напряжения 0,22 (0,4) кВ, всего, в том числе:» | 49,402 | 73,765 | 17,013 | -32,389 | -56,753 |
| Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (По приказу № 123) (0,4 кВ и ниже) | 38,965 | 38,608 | - | -38,965 | -38,608 |
| Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,4 кВ и ниже) | 10,437 | 35,157 | 17,013 | 6,576 | -18,144 |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе:** | **23,234** | **11,089** | **9,262** | **-13,972** | **-1,827** |
| Реконструкция прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | 12,570 | 5,039 | 4,174 | -8,396 | -0,865 |
| Реконструкция здания Онгудайского РЭС Онгудайского района РА (Здание служебно-производственное с. Онгудай М000001525) | 11,570 | - | - | -11,570 | 0,000 |
| Реконструкция служебно-производственного корпуса РПБ-2 ( с.Майма М000003154) | 1,000 | 0,551 | 0,522 | -0,478 | -0,029 |
| Создание гелиоколлекторных установок для горячего водоснабжения и теплоснабжения объектов хозяйственных нужд филиала ПАО «МРСК Сибири» – «ГАЭС» | - | 4,488 | 3,652 | 3,652 | -0,836 |
| Модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | 10,664 | 6,050 | 5,088 | -5,576 | -0,962 |
| Модернизация устройств электромагнитных блокировок ( целевая программа УРЗА и ПА) 2014- ПС Инин., Усть-Канс.; 2015г. -ПС Акташская, ПС Сигнал; 2016г. -ПС Кош-Агачская.,ПС Кебез.; 2017г. ПС Майм. ПС Чойская; 2018- Туроч.,ПС Дмитр., ПС Усть-Кокс.)) | 3,422 | 4,028 | 3,456 | 0,034 | -0,572 |
| Модернизация ПС 110/10 кВ по оснащению приборами определения мест повреждений ( целевая программа ОМП ) на (2013г.-ПС Акташская; 2014г.ПС Чойская, ПС Кебезенская, ПС Турочакская; 2015- ПС Майминская; Кош-Агачская; 2016г. - ПС Сигнал,ПС Чергинская.) | 0,525 | 0,636 | 0,544 | 0,019 | -0,092 |
| Создание систем телемеханики на ПС 110/6кВ ( 2016г.2017г. ПС Рудничная) | - | 0,205 | 0,040 | 0,040 | -0,165 |
| Создание систем телемеханики на ПС 110/10кВ( 2014г. ПС Ининская, Теньгинская, Чойская, Акташская, Усть-Канская; 2015г. - ПС Черно-Ануйская, Абайская, Сигнал, Манжерокская, Артыбашская.) | 4,559 | - | - | -4,559 | 0,000 |
| Модернизация корпоративной мультисервисной сети (Организация цифровых каналов связи 2013г. -Онгудайский РЭС; 2014г-Улаганский РЭС; 2015г. - У-Канский. У-Коксинский УЭС) | 1,208 | - | - | -1,208 | 0,000 |
| Монтаж антиторанных блоков на ПС 110/10кВ Майминская РА | 0,500 | - | - | -0,500 | 0,000 |
| Модернизация автотранспортных средств с оснащением системой спутникого мониторинга в количестве 22 штук | - | 0,923 | 0,791 | 0,791 | -0,132 |
| Установка систем пожарной безопасности зданий и сооружений филиала ГАЭС ( 2015 г.-здания: проходной РПБ-2, с. Майма, ул. Энергетиков 15; проходной №1, с. Майма, ул. Энергетиков 15; гаража 172,5 кв.м, г. Горно-Алтайск, пр. Коммунистический 192; произв.-контора 54,3 кв.м, с. Шебалино, ул. Энергетиков 2; ОПУ, с. Иня, ул. Энергетиков 9/1; ОПУ, с. Усть-Кан, ул. Новая 19; произв.-контора в жил. доме, с. Улаган, ул. Энергетиков 12; служебно-произв. 118,9 кв.м, с. Кебезень, ул. Набережная 2; служебно-произв. , с. Артыбаш, ул. Телецкая 4. 2016 г.- служ.-произв. корпуса РПБ-2 с. Майма, ул. Энергетиков, 15; ОПУ с. Черга, ул. Новая 24; гостиницы, с. Онгудай, ул. Энергетиков, 8). | 0,450 | - | - | -0,450 | 0,000 |
| Создание систем пожарной безопасности зданий и сооружений филиала ГАЭС ( 2016 г.- служ.-произв. корпуса РПБ-2 с. Майма, ул. Энергетиков, 15; ОПУ с. Черга, ул. Новая 24; гостиницы, с. Онгудай, ул. Энергетиков, 8). | - | 0,258 | 0,258 | 0,258 | 0,000 |
| **Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего, в том числе:** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** |
| **Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе:** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** |
| **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:** | **19,659** | **25,603** | **21,038** | **1,379** | **-4,566** |
| Покупка электросетевых объектов Администрации муниципального образования «Майминский район» | - | 3,535 | 2,956 | 2,956 | -0,579 |
| Покупка электросетевых объектов Администрации муниципального образования «Чемальский район» | - | 1,647 | 1,594 | 1,594 | -0,053 |
| Покупка электросетевых объектов муниципального образования Артыбашского сельского поселения "Турочакского района" | - | 0,514 | 0,434 | 0,434 | -0,080 |
| Покупка электросетевых объектов в Усть-Коксинском районе, с. Усть-Кокса, микрорайон «Восточный» | - | 0,127 | - | 0,000 | -0,127 |
| Покупка электросетевых объектов Администрации муниципального образования "Чойский район" | - | 2,342 | 2,049 | 2,049 | -0,293 |
| Покупка электросетевых объектов Администрации муниципального образования "Кош-Агачский район" | - | 2,742 | 2,497 | 2,497 | -0,245 |
| Покупка бурильно-крановых машин в количестве 3 ед. Бурильно-крановая машина БКМ-317 на шасси ГАЗ-33081-80 (ГАЭС). | - | 0,048 | 0,110 | 0,110 | 0,062 |
| Покупка бригадных автомобилей в количестве 21 ед. (ГАЭС) : 12 ед.- УАЗ "Патриот" 3163, 8 ед -УАЗ-390996, 1 ед. Урал 32551 (северное исполнение). | 8,377 | 8,991 | 7,442 | -0,935 | -1,548 |
| Грузовые автомобили (ГАЭС) | 4,500 | - | - | -4,500 | 0,000 |
| Покупка электролабораторий и прочей спецтехники в количестве 11 ед. : 2 ед. - Прицеп для перевозки снегоходов, 1 ед. - Экскаватор массой 20 тонн, оборудованный мульчером THFL/F 105, 4 ед. Полуприцеп НЕФАЗ-9334-020-01, 1 ед. - Бульдозер ТМ10 ГСТ, 1 ед. - Автокран КС-35719. 2 ед. -Автовышка на базе КамАЗ 43114 Socage TJ-35,МТЛБу. (ГАЭС) | 1,099 | 0,160 | - | -1,099 | -0,160 |
| Покупка оборудования связи, ИТ- 4 шт. : 1 ед. Мультиплексор Маком-МХ, - Вычтехника, оргтехника - 3 шт. Спутниковый телефон Iridium 9555.(ГАЭС) | 0,360 | 0,360 | 0,290 | -0,070 | -0,070 |
| Покупка генераторв, электрических двигателей и станций, прочего оборудования хозяйтсвенных нужд в количестве 192 ед. (ГАЭС) : 12 ед. Приборы изменительные , 25 ед. Набор Жулева, 21 ед. - ЛИС-У , 2 ед. Опора ПБМ110-1т быстр., 2 ед. Моб. маслоочистительная станция, 9 ед. электростанция ДЭУ-60 Р-М, 13 ед. Гидромолот к мини-экскаватору , 9 ед Раскатка грузоподъем до 3 тонн, 1 ед. Кондиционер, 12 ед. Штанга ун.изолирующая, 4 ед. Хронометр, 15 ед. аппарат для обследования ВЛ, 22 ед. Шл. камеры, 13 ед. Пл. для организации ТОиЭ , 2 ед. навесное оборудование , 18 ед. Исп. груз для ГПИ до 16 тонн, 7 ед. сварочный генератор, 1 ед. Дальномер, 1 ед. Пресс гидравлический, 1 ед. сканер ScanDoc , 2 ед. РЕТОМ-61. | 4,498 | 3,644 | 2,370 | -2,128 | -1,274 |
| 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)) | 0,825 | 1,008 | 0,859 | 0,034 | -0,149 |
| 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. | - | 0,063 | 0,068 | 0,068 | 0,005 |
| ИА МРСК. Создание конфигураций информационных решений корпоративных информационных систем управления | - | 0,336 | 0,286 | 0,286 | -0,050 |
| Создание баз данных информационных решений корпоративных информационных систем управления | - | 0,085 | 0,081 | 0,081 | -0,003 |

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 обнаружено 5 мероприятий, отсутствующих в инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2016 года), по которым фактическое финансирование составило 17 154,08 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 3 357,46 тыс. руб. без НДС. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный план Приказом Минэнерго от 28.12.2015 №1043, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн руб. без НДС** | **Отклонение, млн руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Реконструкция ВЛ-10-0,4кВ от ПС №16 "Чойская" Чойского района | F\_14\_ГАЭС | - | 13,410 | 16,701 | 16,701 | 3,291 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-10-0,4 кВ №14-15 в с.Верх-Карагуж Майминского района РА | F\_21\_ГАЭС | - | 0,018 | 0,018 | 0,018 | 0,000 |
| 3 | Создание систем пожарной безопасности зданий и сооружений филиала ГАЭС ( 2016 г.- служ.-произв. корпуса РПБ-2 с. Майма, ул. Энергетиков, 15; ОПУ с. Черга, ул. Новая 24; гостиницы, с. Онгудай, ул. Энергетиков, 8). | F\_46\_ГАЭС | - | 0,258 | 0,258 | 0,258 | 0,000 |
| 4 | Покупка бурильно-крановых машин в количестве 3 ед. Бурильно-крановая машина БКМ-317 на шасси ГАЗ-33081-80 (ГАЭС). | F\_55\_ГАЭС (а) | - | 0,048 | 0,110 | 0,110 | 0,062 |
| 5 | 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\_302\_ГАЭС | - | 0,063 | 0,068 | 0,068 | 0,005 |
|  | Итого |  | **0,000** | **13,797** | **17,154** | **17,154** | **3,357** |

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 1 мероприятию 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 659,32 тыс. руб. без НДС и 317,80 тыс. руб. без НДС соответственно.

Данные по этим мероприятиям представлены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный план Приказом Минэнерго от 28.12.2015 №1043, млн руб. без НДС** | **Скорректированный 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471, млн руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Реконструкция ПС 110/10кВ №1 "Сигнал" Майминского района РА. Замена ОД и КЗ 110кВ на элегазовые выключатели. (2шт) | F\_6\_ГАЭС | 0,550 | 0,892 | 1,209 | 0,659 | 0,318 |

По результатам анализа Исполнителем определен 21 инвестиционный проект, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера, в том числе 7 проектов на сумму 23 537,00 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 (- 122 715,88) тыс. руб. (без НДС) и (- 49 011,02) тыс. руб. (без НДС) соответственно.

Данные отражены в таблице:

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный план Приказом Минэнерго от 28.12.2015 №1043, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Реконструкция ПС 110/10кВ Шебалинская с заменой трансформаторов, КРУН, замена ОД и КЗ 110кВ на элегазовые. | F\_4\_ГАЭС | 5,000 | 3,269 | 1,410 | -3,590 | -1,859 |
| 2 | Реконструция ПС 110/10 кВ ПС "Горно-Алтайская" с заменой трансформаторов 2х16МВА на 2х25МВА. | F\_7\_ГАЭС | 40,981 | 5,227 | 1,380 | -39,601 | -3,847 |
| 3 | Реконструкция ПС 110/10кВ №30 "Усть-Коксинская" с заменой трансформаторов 2х6,3 МВА на 2х10МВА. | F\_8\_ГАЭС | 5,000 | 1,586 | 1,246 | -3,754 | -0,340 |
| 4 | Реконструкция ВЛ-10/0,4кВ от ПС №14 "Майминская" Майминского района | F\_101\_ГАЭС | 8,603 | 1,873 | 1,487 | -7,116 | -0,386 |
| 5 | Реконструкция ВЛ 10кВ Л12-3 "Озеро- Куреево" Турачакского района РА | F\_10\_ГАЭС | 0,600 | 0,595 | 0,168 | -0,432 | -0,427 |
| 6 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л 15-3 в с.Эликмонар Чемальского района РА | F\_11\_ГАЭС | 0,600 | 0,595 | 0,520 | -0,080 | -0,075 |
| 7 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ПС №22 "Шебалинская" Шебалинского района | F\_19\_ГАЭС | 1,168 | 1,158 | 0,781 | -0,387 | -0,377 |
| 8 | Реконструкция ВЛ-10-0,4 кВ от ПС №21 "Чергинская" (21-1; 21-8) Шебалинского района РА | F\_12\_ГАЭС | 0,855 | 0,321 | 0,311 | -0,544 | -0,010 |
| 9 | Реконструкция ВЛ 10кВ от ПС Манжерокская Майминского района РА. |  | 0,750 | - | - | -0,750 | 0,000 |
| 10 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (По приказу № 123) (0,4 кВ и ниже) | F\_41\_ГАЭС | 38,965 | 38,608 | - | -38,965 | -38,608 |
| 11 | Реконструкция здания Онгудайского РЭС Онгудайского района РА (Здание служебно-производственное с. Онгудай М000001525) | F\_49\_ГАЭС | 11,570 | - | - | -11,570 | 0,000 |
| 12 | Реконструкция служебно-производственного корпуса РПБ-2 ( с.Майма М000003154) | F\_79\_ГАЭС | 1,000 | 0,551 | 0,522 | -0,478 | -0,029 |
| 13 | Создание систем телемеханики на ПС 110/10кВ( 2014г. ПС Ининская, Теньгинская, Чойская, Акташская, Усть-Канская; 2015г. - ПС Черно-Ануйская, Абайская, Сигнал, Манжерокская, Артыбашская.) |  | 4,559 | - | - | -4,559 | 0,000 |
| 14 | Модернизация корпоративной мультисервисной сети (Организация цифровых каналов связи 2013г. -Онгудайский РЭС; 2014г-Улаганский РЭС; 2015г. - У-Канский. У-Коксинский УЭС) |  | 1,208 | - | - | -1,208 | 0,000 |
| 15 | Монтаж антиторанных блоков на ПС 110/10кВ Майминская РА |  | 0,500 | - | - | -0,500 | 0,000 |
| 16 | Установка систем пожарной безопасности зданий и сооружений филиала ГАЭС ( 2015 г.-здания: проходной РПБ-2, с. Майма, ул. Энергетиков 15; проходной №1, с. Майма, ул. Энергетиков 15; гаража 172,5 кв.м, г. Горно-Алтайск, пр. Коммунистический 192; произв.-контора 54,3 кв.м, с. Шебалино, ул. Энергетиков 2; ОПУ, с. Иня, ул. Энергетиков 9/1; ОПУ, с. Усть-Кан, ул. Новая 19; произв.-контора в жил. доме, с. Улаган, ул. Энергетиков 12; служебно-произв. 118,9 кв.м, с. Кебезень, ул. Набережная 2; служебно-произв. , с. Артыбаш, ул. Телецкая 4. 2016 г.- служ.-произв. корпуса РПБ-2 с. Майма, ул. Энергетиков, 15; ОПУ с. Черга, ул. Новая 24; гостиницы, с. Онгудай, ул. Энергетиков, 8). |  | 0,450 | - | - | -0,450 | 0,000 |
| 17 | Покупка бригадных автомобилей в количестве 21 ед. (ГАЭС) : 12 ед.- УАЗ "Патриот" 3163, 8 ед -УАЗ-390996, 1 ед. Урал 32551 (северное исполнение). | F\_55\_ГАЭС (в) | 8,377 | 8,991 | 7,442 | -0,935 | -1,548 |
| 18 | Грузовые автомобили (ГАЭС) |  | 4,500 | - | - | -4,500 | 0,000 |
| 19 | Покупка электролабораторий и прочей спецтехники в количестве 11 ед. : 2 ед. - Прицеп для перевозки снегоходов, 1 ед. - Экскаватор массой 20 тонн, оборудованный мульчером THFL/F 105, 4 ед. Полуприцеп НЕФАЗ-9334-020-01, 1 ед. - Бульдозер ТМ10 ГСТ, 1 ед. - Автокран КС-35719. 2 ед. -Автовышка на базе КамАЗ 43114 Socage TJ-35,МТЛБу. (ГАЭС) | F\_55\_ГАЭС (г) | 1,099 | 0,160 | - | -1,099 | -0,160 |
| 20 | Покупка оборудования связи, ИТ- 4 шт. : 1 ед. Мультиплексор Маком-МХ, - Вычтехника, оргтехника - 3 шт. Спутниковый телефон Iridium 9555.(ГАЭС) | F\_56\_ГАЭС (б) | 0,360 | 0,360 | 0,290 | -0,070 | -0,070 |
| 21 | Покупка генераторв, электрических двигателей и станций, прочего оборудования хозяйтсвенных нужд в количестве 192 ед. (ГАЭС) : 12 ед. Приборы изменительные , 25 ед. Набор Жулева, 21 ед. - ЛИС-У , 2 ед. Опора ПБМ110-1т быстр., 2 ед. Моб. маслоочистительная станция, 9 ед. электростанция ДЭУ-60 Р-М, 13 ед. Гидромолот к мини-экскаватору , 9 ед Раскатка грузоподъем до 3 тонн, 1 ед. Кондиционер, 12 ед. Штанга ун.изолирующая, 4 ед. Хронометр, 15 ед. аппарат для обследования ВЛ, 22 ед. Шл. камеры, 13 ед. Пл. для организации ТОиЭ , 2 ед. навесное оборудование , 18 ед. Исп. груз для ГПИ до 16 тонн, 7 ед. сварочный генератор, 1 ед. Дальномер, 1 ед. Пресс гидравлический, 1 ед. сканер ScanDoc , 2 ед. РЕТОМ-61. | F\_56\_ГАЭС (в) | 4,498 | 3,644 | 2,370 | -2,128 | -1,274 |
|  | Итого |  | **140,643** | **66,938** | **17,927** | **-122,716** | **-49,011** |

Выявлены 13 мероприятий, отсутствующие в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2016 года), на сумму 14 506,61 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 (-2 567,12) тыс. руб. без НДС. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный план Приказом Минэнерго от 28.12.2015 №1043, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | Г | - | 0,002 | - | 0,000 | -0,002 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-10 кВ л.20-11в с.Манжерок Майминского района РА | F\_15\_ГАЭС | - | 0,127 | 0,126 | 0,126 | -0,001 |
| 3 | Создание гелиоколлекторных установок для горячего водоснабжения и теплоснабжения объектов хозяйственных нужд филиала ПАО «МРСК Сибири» – «ГАЭС» | G\_82\_ГАЭС | - | 4,488 | 3,652 | 3,652 | -0,836 |
| 4 | Создание систем телемеханики на ПС 110/6кВ ( 2016г.2017г. ПС Рудничная) | G\_28а\_ГАЭС | - | 0,205 | 0,040 | 0,040 | -0,165 |
| 5 | Модернизация автотранспортных средств с оснащением системой спутникого мониторинга в количестве 22 штук | G\_61\_ГАЭС | - | 0,923 | 0,791 | 0,791 | -0,132 |
| 6 | Покупка электросетевых объектов Администрации муниципального образования «Майминский район» | G\_85а\_ГАЭС | - | 3,535 | 2,956 | 2,956 | -0,579 |
| 7 | Покупка электросетевых объектов Администрации муниципального образования «Чемальский район» | G\_85б\_ГАЭС | - | 1,647 | 1,594 | 1,594 | -0,053 |
| 8 | Покупка электросетевых объектов муниципального образования Артыбашского сельского поселения "Турочакского района" | G\_85в\_ГАЭС | - | 0,514 | 0,434 | 0,434 | -0,080 |
| 9 | Покупка электросетевых объектов в Усть-Коксинском районе, с. Усть-Кокса, микрорайон «Восточный» | G\_85г\_ГАЭС | - | 0,127 | - | 0,000 | -0,127 |
| 10 | Покупка электросетевых объектов Администрации муниципального образования "Чойский район" | G\_85д\_ГАЭС | - | 2,342 | 2,049 | 2,049 | -0,293 |
| 11 | Покупка электросетевых объектов Администрации муниципального образования "Кош-Агачский район" | G\_85е\_ГАЭС | - | 2,742 | 2,497 | 2,497 | -0,245 |
| 12 | ИА МРСК. Создание конфигураций информационных решений корпоративных информационных систем управления | F\_59\_ГАЭС | - | 0,336 | 0,286 | 0,286 | -0,050 |
| 13 | Создание баз данных информационных решений корпоративных информационных систем управления | F\_60\_ГАЭС | - | 0,085 | 0,081 | 0,081 | -0,003 |
|  | Итого |  | **0,000** | **17,074** | **14,507** | **14,507** | **-2,567** |

По 7 проектам, выявлено превышение фактического финансирования над плановым, утвержденным до начала периода регулирования (2016 года), на 27 733,53 тыс. руб. без НДС.

Относительно плана, утвержденного корректировкой в течение периода регулирования, фактическая величина финансирования оказалась ниже на 21 592,64 тыс. руб. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный план Приказом Минэнерго от 28.12.2015 №1043, млн. руб без НДС** | **Скорректированный 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | Г | 23,929 | 43,778 | 42,679 | 18,749 | -1,099 |
| 2 | Реконструкция ПС 110/10кВ №28 "Усть-Канская" в Усть-Канском районе РА. Замена масляного выключателя на элегазовый (1 шт.), замена ОД и КЗ 110кВ на элегазовые выключатели (2 шт.) | F\_5\_ГАЭС | 0,550 | 2,378 | 1,246 | 0,696 | -1,132 |
| 3 | Реконструкция ВЛ 110-35 кВ с приведением просек к нормативным требованиям . Чойский район, Республика Алтай. | F\_1\_ГАЭС | 0,746 | 2,775 | 2,371 | 1,625 | -0,403 |
| 4 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,4 кВ и ниже) | F\_42\_ГАЭС | 10,437 | 35,157 | 17,013 | 6,576 | -18,144 |
| 5 | Модернизация устройств электромагнитных блокировок ( целевая программа УРЗА и ПА) 2014- ПС Инин., Усть-Канс.; 2015г. -ПС Акташская, ПС Сигнал; 2016г. -ПС Кош-Агачская.,ПС Кебез.; 2017г. ПС Майм. ПС Чойская; 2018- Туроч.,ПС Дмитр., ПС Усть-Кокс.)) | F\_25\_ГАЭС | 3,422 | 4,028 | 3,456 | 0,034 | -0,572 |
| 6 | Модернизация ПС 110/10 кВ по оснащению приборами определения мест повреждений ( целевая программа ОМП ) на (2013г.-ПС Акташская; 2014г.ПС Чойская, ПС Кебезенская, ПС Турочакская; 2015- ПС Майминская; Кош-Агачская; 2016г. - ПС Сигнал,ПС Чергинская.) | F\_26\_ГАЭС | 0,525 | 0,636 | 0,544 | 0,019 | -0,092 |
| 7 | 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\_57\_ГАЭС | 0,825 | 1,008 | 0,859 | 0,034 | -0,149 |
|  | Итого |  | **40,434** | **89,760** | **68,168** | **27,734** | **-21,593** |

В ходе анализа недофинансированных мероприятий Исполнителем определен 1 инвестиционный проект, в отношении которого плановый тарифный источник для финансирования капитальных вложений был уменьшен при корректировке инвестиционной программы. Фактическое финансирование относительно плановой величины, утвержденной до начала периода регулирования, оказалось ниже на 5 591,78 тыс. руб. без НДС, относительно плана, утвержденного в период регулирования, фактическое финансирование превысило плановую величину на 1 239,83тыс. руб. без НДС.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный план Приказом Минэнерго от 28.12.2015 №1043, млн. руб без НДС** | **Скорректированный 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Реконструкция ВЛ-10-0,4кВ от ПС "Сигнал" | F\_13\_ГАЭС | 15,135 | 8,303 | 9,543 | -5,592 | 1,240 |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2016 год относительно инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2016 года) выявлены 18 мероприятий, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 31 660,69 тыс. руб. без НДС (17 154,08+14 506,61). Выявлены 8 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 28 392,85 тыс. руб. без НДС (659,32+27 733,53). Обнаружено 22 мероприятия, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 128 307,66 тыс. руб. без НДС (122 715,88+99 178,88).

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2016 год относительно Инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2016 года) мероприятия, отсутствующие в утвержденном плане, не выявлены. Выявлены 5 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 4 915,09 тыс. руб. без НДС (3 357,46+317,80+1 239,83). Обнаружено 34 мероприятия, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 73 170,78 тыс. руб. без НДС (2 567,12+49 011,02+21 592,64).

Корректировка НВВ в долгосрочном периоде регулирования, связанная с изменением (неисполнением) инвестиционной программы осуществляется в соответствии с пунктом 11 Методических указаний №98-э, где величина  принимается равной расчетному значению , определяемому с учетом изменения полезного отпуска по формуле (10), где:

 = 415 330,90 тыс. кВт.ч.;

 = 419 790,18 тыс. кВт.ч.;

= 1 059 206,06 тыс. руб.;

= 1 059 206,06 тыс. руб.;

= 1 (1 059 206,06 / 1 059 206,06);

= 1 078 172,78 тыс. руб.;

= 1 045 936,34 тыс. руб.;

= 0,970 (1 045 936,34 / 1 078 172,78).

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 за 2016 год. Оценка выполнена согласно формуле пункта 11 Методических указаний № 98-э.

**Расчет величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения)   
инвестиционной программы за 2016 год**

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Значение (план, до начала периода регулирования),  тыс. руб. без НДС** | **Значение (план, скорректированный в течение периода регулирования),  тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2016 году |  | 196 762,00 | 196 765,00 |
| 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)) |  | 196 762,00 | 196 765,00 |
| 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)) |  | 200 671,78 | 200 674,84 |
| 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) |  | 128 507,87 | 128 507,87 |
| 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)) |  | 28 392,85 | 4 915,09 |
| 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)) |  | 31 660,69 | 0,00 |
| 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 2016 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 128 307,66 | 73 170,78 |
| 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) |  | 68 454,33 | 123 592,78 |
| 9 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2018 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2016 год без учета пообъектного анализа |  | -70 757,91 | -70 760,91 |
| 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 |  | -129 641,40 | -75 580,24 |

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 необходимость предоставления территориальной сетевой организации документального подтверждения экономической обоснованности реализации мероприятий инвестиционной программы, не предусмотренных инвестиционной программой, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке. Исполнитель рекомендует во избежание отрицательных последствий, связанных с возможным исключением органом регулирования средств, направленных на реализацию мероприятий инвестиционной программы, при оценке экономической обоснованности расходов за истекший период регулирования, территориальной сетевой организации предоставлять пакет обосновывающих материалов, подтверждающих экономическую обоснованность и производственную необходимость реализации следующих мероприятий:

* отсутствующих в инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (замещающих);
* превышающих объемы финансирования, предусмотренные инвестиционной программой утвержденной (скорректированной) в установленном законом порядке.

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг)**

Согласно Методическим указаниям № 98-э корректировка необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг. Рассчитывается исходя из применения понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг), определяемый в процентах в соответствии с Методическими указаниями № 254-э/1 и утвержденной величины необходимой валовой выручки на содержание сетевой организации на год (i-2).

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расчет корректировки HBR с учетом надежности и качества реализуемых услуг произведен в соответствии с формулой 9 Методических указаний № 98-э, Методическими указаниями № 254 - э/1, Методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества поставляемых услуг для организации по управлению ЕНЭС и ТОО, утвержденными приказом Минэнерго РФ от 14.10.2013 г. № 718.

По итогам деятельности за 2016 год обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг Коб равен 0,65;

Коб = 0,65\*Кнад + (1-0,65) + Ккач = 0,65\* 1+0,35\*0 = 0,65

По итогам 2016 года достигнуто значительное улучшение показателя надежности (Пп - показатель средней продолжительности прекращений электроэнергии, отклонение более 30%), таким образом значение коэффициента – 1.

Ккач рассчитан с нулевым значением, т.к. отклонение фактически достигнутого показателя Птсо (уровень качества обслуживания потребителей) относительно утвержденной величины не превышают установленного методическими указаниями уровни допустимого отклонения (30%):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатель | план | факт | Отклонение, % |
| Пп | 0,092 | 0,0141 | - 84,67 |
| Птсо | 1,0102 | 0,8914 | - 11,76 |

Соответственно, сумма корректировки с учетом надежности и качества реализуемых услуг, подлежащая включению в ННВ на 2018 год составит:

9 159,4 тыс. руб. = НВВ сод.2015г. (704 570,73 тыс. руб.) \*К над (0,65) \* П кор,2015 (2%)

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам проведен расчет корректировки НВВ с учетом показателей надежности и качества по факту за 2016 год на основании представленных филиалом данных.

В расчет НВВ на 2018 год принята сумма корректировки НВВ с учетом надежности и качества услуг в соответствии с формулой 9 Методических указаний № 98-э. По итогам деятельности за 2016 год обобщенный показатель надежности и качества услуг равен 0,65:

0,65\*Кнад + (1-0,65)\*Ккач = 0,65

По итогам 2016 года достигнуто значительное улучшение показателя надежности (более 30%). Значение коэффициента 1.

Сумма корректировки составила:

НВВсод2016 (704 570,729 тыс. руб.) \* Кнад (0,65) х Пкор2016 (2%) = 9 159,42 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятой Комитетом по тарифам и заявленной филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» величины корректировки валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг на 2018 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет в соответствии с положениями пункта 5 Методических указаний № 254-э/1.

Согласно п. 5 Методических указаний № 254-э/1 расчет понижающего коэффициента производится путем умножения обобщенного показателя надежности и качества оказываемых услуг и максимального процента корректировки.

Согласно пункту 5 Методических указаний № 254-э/1 понижающий (повышающий) коэффициент определяется как произведение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг и максимального процента корректировки, который в соответствии с указанным пунктом составляет:

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

Таким образом, для филиала «ГАЭС» максимальный процент корректировки для 2016 года составит 2%.

Принимая во внимание, что для филиала «ГАЭС» прошлый долгосрочный период начинался с 2012 по 2017 гг., значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг определяется в соответствии с пунктом 5.3 Методических указаний № 1256.

Значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг для территориальных сетевых организаций, долгосрочные периоды регулирования которых начались до 2014 года, рассчитывается по формуле:



 и  - коэффициенты значимости показателей надежности и качества оказываемых услуг:

;

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

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

На основании информации, представленной филиалом о показателях надежности и качества за 2016 год (письмом от 29.03.2017 № 1.11/1/890-исх) Исполнителем произведен расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час.** | **Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети, (Птпр)** |
|
| **1** | **2** | **3** |
| 2016 (план) | 0,092 | 1,0102 |
| 2016 (факт) | 0,0141 | 0,8914 |

Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки достигнут со значительным улучшением, соответственно обобщенный показатель рассчитан по формуле:

Коб = 0,65\*1+0,35\*0 = 0,65

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

КНК = 0,65\*2% = 0,013

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

704 570,73 тыс. руб.\*0,013 = 9 159,42 тыс. руб.

С учетом вышеизложенного Исполнителем определен размер корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг в размере 9 159,42 тыс. руб., что соответствует величине, заявленной филиалом «ГАЭС» и величине, установленной Комитетом по тарифам.

### **Экспертиза иных корректировок, учтенных Комитетом по тарифам Республики Алтай в необходимой валовой выручке на 2018 год**

Согласно п. 7 Основ ценообразования № 1178 при установлении регулируемых цен (тарифов) регулирующие органы принимают меры, направленные на исключение из расчетов экономически необоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность. К экономически необоснованным расходам организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, относятся в том числе выявленные на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В соответствии с Протоколом заседания от 28.12.2017 № 53 Комитетом по тарифам по итогам деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» в 2016 году признаны экономически необоснованные доходы в соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178: «Экономически необоснованная прибыль» согласно отчету о финансовых результатах организации - 37 309 тыс. руб.

В целях исполнения Предписания ФАС России от 15.03.2018 №СП/16886/18 Комитетом по тарифам был пересмотрен подход в части исключения «чистой прибыли» согласно отчету о финансовых результатах организации. Размер средств излишне исключенной величины корректировки за 2016 год составил +33 011,60 тыс. руб., данная сумма подлежит включению в состав НВВ филиала в последующем периоде регулирования.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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.

При этом, пунктом 11 Методических указаний № 98-э определен порядок корректировки необходимой валовой выручки, согласно которому не предусмотрена корректировка по данным отчета о финансовых результатах организации в части исключения «чистой прибыли» организации из НВВ.

Положениями п. 7 Основ ценообразования № 1178 предусмотрено исключение из расчетов экономически необоснованных расходов.

Таким образом, Комитет по тарифам в нарушение положений п. 7 Основ ценообразования № 1178 и п. 23 Правил № 1178 не проводя анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов и анализ экономической обоснованности величины прибыли, необходимой для эффективного функционирования организаций, осуществляющих регулируемую деятельность исключил размер прибыли после налогообложения (чистой прибыли) за 2016 год, полученной филиалом от регулируемых видов деятельности.

Данная позиция также подтверждается Предписанием ФАС России от 15.03.2018 № СП/16886/18 о нарушении законодательства Комитетом по тарифам Республики Алтай.

По информации от филиала «ГАЭС» Комитет по тарифам в целях исполнения указанного Предписания пересмотрел подход по оценке экономически необоснованных доходов в части исключения «чистой прибыли» согласно отчету о финансовых результатах организации и размер излишне исключенной корректировки по итогам 2016 года составляет 33 011,6 тыс. руб.

Однако, Исполнитель отмечает, что в адрес филиала «ГАЭС» Комитетом по тарифам не направлены документы (Экспертное заключение, выписка из Протокола, письмо за подписью руководителя), подтверждающие данную величину, таким образом существует риск не возмещения данной суммы со стороны органа регулирования в полном объеме.

* 1. **Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», проведенных Комитетом по тарифам Республики Алтай при определении необходимой валовой выручки на 2018 год**

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС», проведенных Управлением по тарифам при определении необходимой валовой выручки на 2018 год, представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Заявлено филиалом** | **Установлено Комитетом по тарифам** | **Расчет Исполнителя** | **Требующие дополнительного обоснования, тыс. руб.** | **Недополучен-ный доход, тыс. руб.** |
| **Корректировка подконтрольных расходов** | - 11 926,8 | - 11 926,81 | - 9 874,22 |  | 2 052,59 |
| **Корректировка неподконтрольных расходов** | - 1 143,4 | - 1 143,40 | - 16 252,32 | 15 108,92 |  |
| **Корректировка НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию** | 17 710,6 | 17 710,60 | 12 949,62 | 4 760,98 |  |
| **Расчет корректировки выручки в связи с изменением ИПР** | **-** | **- 42 350,0** | **- 75 580,24** | 33 230,24 |  |
| **Корректировка НВВ с учетом надежности и качества оказываемых услуг** | **9 159,4** | **9 159,4** | **9 159,42** |  |  |
| **Недополученные (+)/излишне полученные (-) доходы за 2016 год (п.7 Основ ценообразования)** | **-** | **- 42 078,12** | **0** |  | 42 078,12 |
| *Чистая прибыль по форме бух. Учета (2016)* |  | - 37 309,0 | 0 |  |  |
| *Исключение согласно экспертному заключению на 2017* |  | - 4 769,12 | 0 |  |  |
| **ВСЕГО по итогам 2016 года** | **13 799,80** | **- 70 628,31** | **- 79 597,74** | **53 100,14** | **44 130,71** |

Обобщая изложенную выше информацию, Исполнитель отмечает, что Комитетом по тарифам Республики Алтай:

* по ряду статей, принятых Комитетом по тарифам в корректировке неподконтрольных расходов расчет, противоречит нормативным актам и предписаниям ФАС России: «Создание резерва под оценочные обязательства»;
* отсутствует в экспертном заключении расчет цен на электрическую энергию, определяемых для корректировки НВВ с учетом изменения полезного отпуска;
* корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы Комитетом по тарифам выполнена с нарушением п. 11 Методических указаний № 98-э;
* Изъятие экономически необоснованных расходов Комитетом по тарифам выполнено с нарушением п.7 Основ ценообразования № 1178, такое изъятие признано неправомерным (Предписание ФАС России от 15.03.2018 № СП/16886/18).

В связи с вышеуказанным, по мнению Исполнителя, величина корректировок необходимой валовой выручки на 2018 год составляет (-) 79 597,74 тыс. руб., что на 8 969,43 тыс. руб. ниже уровня, установленного Комитетом по тарифам.

1. **Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» в целях сглаживания тарифов, определенных Комитетом по тарифам Республики Алтай на период 2018 гг.**

На основании п. 7 Основ ценообразования № 1178 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.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифам в соответствии с Протоколом заседания от 28.12.2017 № 53 в составе НВВ на 2018 год филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» учтены расходы, признанные экономически необоснованными по итогам тарифного регулирования в 2017 году в размере –   
(-) 4 769,12 тыс. руб.

Также, как указано в Протоколе заседания от 28.12.2017 № 53, в целях сглаживания изменения тарифов на 2018 год Комитетом по тарифам предлагается распределить сумму, подлежащею исключению из НВВ на 2018 год, в размере (-) 70 628,31 тыс. руб. на два года: в 2018 исключить – 47 637,75 тыс. руб., в 2019 – 22 990,56 тыс. руб.

В целях исполнения Предписания ФАС России от 15.03.2018 № СП/16886/18 экспертами Комитета по тарифам принято решение исключить из необходимой валовой выручки на 2018 год сумму в размере – 47 637,75 тыс. руб., а сумму излишне исключенной величины корректировки в размере +33 011,60 тыс. руб. распределить на период 2019-2022 гг. по (+) 8 252,9 тыс. руб. ежегодно.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем в разделе «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», проведенных Комитетом по тарифам Республики Алтай при определении необходимой валовой выручки на 2018 год» настоящего Отчета выполнен анализ корректировок выполненных Комитетом по тарифам, согласно которому объем средств филиала «ГАЭС» при тарифном регулировании на 2018 год подлежащий исключению составил 74 775,41 тыс. руб., в том числе из состава НВВ необоснованно по п.7 Основ ценообразования № 1178 исключены расходы в размере 42 078,12 тыс. руб. (Чистая прибыль по форме бухгалтерского учета (2016), размер сглаживания изменения тарифов по итогам 2017 года).

Таким образом, Исполнитель в целях сглаживания изменения тарифов по итогам корректировки за 2017 год предлагает учесть в составе НВВ на 2018 год сумму неучтенных затрат в размере 49 343,19 тыс. руб., на уровне предложения Комитетом по тарифам к учету в НВВ на 2018 год, и 17 196,81 тыс. руб. учесть в составе НВВ на 2019 год с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации. По итогам корректировки за 2018 год размер излишне исключенной величины корректировки в размере   
+33 011,60 тыс. руб. распределить на период 2019-2022 гг. по (+) 8 252,9 тыс. руб. ежегодно с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

1. **Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» за 2015–2016 гг. в результате принятых Комитетом по тарифам Республики Алтай тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Комитетом по тарифам Республики Алтай.**

Исполнитель производит анализ результатов исполнения тарифно-балансовых решений филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за 2015 и 2016 годы в обобщенном, сводном виде исходя из итоговых показателей деятельности филиала за 2015 и 2016 гг.

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

Учет экономически обоснованных расходов, понесенных организацией, недополученных доходов за отчетный период, а также, наоборот, исключение расходов организации, не относящихся к осуществлению регулируемого вида деятельности в отчетном периоде, осуществляется с помощью расчета корректировок НВВ на период регулирования – в данном случае итоги работы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за 2015, 2016 гг. учтены в рамках тарифной заявки филиала на 2017, 2018 гг.

**Анализ результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за 2015 год.**

Фактическая структура и размер затрат за 2015 год отражены филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» в отчетной форме «Форма 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», опубликованной на официальном сайте ПАО «МРСК Сибири» в сети Интернет:

| **№ п/п** |  | **Ед. изм.** | **2015 год** | | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** |
| I | Структура затрат | х | х | х | х |
| 1 | Необходимая валовая выручка на содержание | тыс. руб. | 629 607 | 663 307 |  |
| 1.1 | Подконтрольные расходы, всего | тыс. руб. | 379 710,75 | 368 590,9 |  |
| 1.1.1 | Материальные расходы, всего | тыс. руб. | 74 616,84 | 73 922,65 |  |
| 1.1.1.1 | в том числе на сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 31 425,83 | 18 113,69 | Экономия в связи с несостоявшейся закупкой планшетов, материалов для АИЭСКУЭ. |
| 1.1.1.2 | на ремонт | тыс. руб. | 15 695,50 | 36 282,14 | Перерасход за счёт выполнения ремонтной программы в большем объёме хозяйственным способом, относительно утверждённого. |
| 1.1.1.3 | в том числе на работы и услуги производственного характера (в том числе услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 27 495,51 | 19 526,81 | Экономия за счёт выполнения ремонтной программы в большем объёме хозяйственным способом, относительно утверждённого. |
| 1.1.1.3.1 | в том числе на ремонт | тыс. руб. | 25 224,90 | 5 271,90 | Экономия за счёт выполнения ремонтной программы в большем объёме хозяйственным способом, относительно утверждённого. |
| 1.1.2 | Фонд оплаты труда | тыс. руб. | 178 711,93 | 192 725,37 | Превышение за счёт увеличения ШЧ, относительно ТБР. |
| 1.1.2.1 | в том числе на ремонт | тыс. руб. | 0,00 | 26 682,47 |  |
| 1.1.3 | Прочие подконтрольные расходы (с расшифровкой) | тыс. руб. | 101 835,73 | 79 607,14 |  |
| 1.1.3.1 | в том числе прибыль на социальное развитие (включая социальные выплаты) | тыс. руб. | 1 124,70 | 678,94 | Расходы по оплате труда из прибыли по факту отражены по ст. "Расходы из прибыли, в составе подконтрольных расходов", в ТБР данные расходы определены по ст. (социальные выплаты). |
| 1.1.3.2 | в том числе транспортные услуги | тыс. руб. | 3 622,64 | 0,00 | Снижение транспортных расходов за счет использования собственного транспорта при выполнении ремонтных работ , взамен планируемого привлечения дорогостоящей грузовой и спец.техники. |
| 1.1.3.3 | в том числе прочие расходы (с расшифровкой) | тыс. руб. | 97 088,38 | 78 928,21 | Объясняется снижением объемов потребления услуг, за счет увеличения доли выполнения работ по техническому обслуживанию автотранспорта хозяйственным способом. снижение по землеустроительным работам в связи с решением Федеральной кадастровой палаты по РА о приостановлении осуществления кадастрового учета на ряд объектов, следовательно, неисполнение подрядчиком ОАО «КАГП» условий договора на землеустроительные работы   Расходы на охрану труда снижены по медицинским услугам за счет снижения расходов на оплату медосмотра при приеме на работу в связи с уменьшением численности принятых работников относительно планового уровня, а также по расходам на аттестацию рабочих мест. |
| 1.1.4 | Расходы на обслуживание операционных заемных средств в составе подконтрольных расходов | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |  |
| 1.1.5 | Расходы из прибыли в составе подконтрольных расходов | тыс. руб. | 24 546,25 | 22 335,78 |  |
| 1.2 | Неподконтрольные расходы, включенные в НВВ, всего | тыс. руб. | 301 661,83 | 316 261,61 |  |
| 1.2.1 | Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 0,00 | -5 863,77 |  |
| 1.2.2 | Расходы на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой организации | тыс. руб. | 0,00 | 190,22 | расходы по выполнению мероприятий по технологическому присоединению энергопринимающих устройств. |
| 1.2.3 | Плата за аренду имущества | тыс. руб. | 147,80 | 2 155,63 | в ТБР 2015 года не включены расходы на аренду ЭСО, а именно ООО "ХолидейЭнергоТрейд" договор №05.0400.346.15 от 01.11.2014 |
| 1.2.4 | отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 50 474,20 | 56 572,54 | Увеличение ФОТ |
| 1.2.5 | расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |  |
| 1.2.6 | амортизация | тыс. руб. | 195 111,80 | 197 414,42 |  |
| 1.2.7 | прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | 5 901,00 | 0,00 | В связи с отсутствием возможности проведения корректировки ИПР 2015года, после 01.07.2015г., с учётом доп. источника финансирования, принято решение о переносе приобретения ЭСО на 2016 год. |
| 1.2.8 | налог на прибыль | тыс. руб. | 1 475,25 | 10 350,00 | За счёт увеличения налогоблагаемой базы. |
| 1.2.9 | прочие налоги | тыс. руб. | 23 943,86 | 22 903,31 |  |
| 1.2.10 | Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение | тыс. руб. | 24 607,92 | 27 801,00 |  |
| 1.2.10.1 | Справочно: "Количество льготных технологических присоединений" | ед. | 1 080,00 | 917,00 | За счёт уменьшения ожидаемого кол-ва договоров льготной категории. |
| 1.2.11 | Средства, подлежащие дополнительному учету по результатам вступивших в законную силу решений суда, решений ФСТ России, принятых по итогам рассмотрения разногласий или досудебного урегулирования споров, решения ФСТ России об отмене решения регулирующего органа, принятого им с превышением полномочий (предписания) | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |  |
| 1.2.12 | прочие неподконтрольные расходы (с расшифровкой) | тыс. руб. |  | 4 738,26 | Создание резерва по ТСО под разногласия с МУП "Горэлектросети" по объему оказанных услуг за октябрь 2013 года в размере 23,7 тыс.руб., с ОАО "Оборонэнерго" за 2015 год в размере 107,2 тыс.руб.; а также по разногласиям с ОАО "Алтайэнергосбыт" по объему оказанных услуг по покупной э/э на компенсацию потерь в размере 4 611 тыс.руб. Данные расходы не учтены в ТБР 2015 года. |
| 1.3 | недополученный по независящим причинам доход (+)/избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования (-) | тыс. руб. | -51 765,56 | -21 545,74 | Связано с фактически сложившимся недостатком средств для осуществления деятельности, связанным со снижением фактически полученной котловой выручки, относительно принятой в ТБР, и соответственно собственной НВВ при увеличении расходов. |
| II | Справочно: расходы на ремонт, всего (пункт 1.1.1.2 + пункт 1.1.2.1 + пункт 1.1.1.3.1) | тыс. руб. | 40 920,40 | 87 114,00 | В связи с включением в ТБР расходов на материалы и услуги сторонних организаций, по факту проведен ФОТ и ЕСН , по выполненным мероприятиям хоз. способом. |
| III | Необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс. руб. | 187 200,08 | 162 585,03 |  |
| 1.1 | Справочно: Объем технологических потерь | МВт∙ч | 100 | 87 |  |
| 1.2 | Справочно: Цена покупки электрической энергии сетевой организацией в целях компенсации технологического расхода электрической энергии | тыс. руб. | 1 866 | 1 876 |  |
| IV | Натуральные (количественные) показатели, используемые при определении структуры и объемов затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями | х | х | х |  |
| 1 | общее количество точек подключения на конец года | шт. | 0 | 59 734 |  |
| 2 | Трансформаторная мощность подстанций, всего | МВа | 0 | 386,3 |  |
| 2.1 | ВН | МВа | 0 | 381,3 |  |
| 2.2. | СН1 | МВа | 0 | 5 |  |
| 2.3. | СН2 | МВа | 0 |  |  |
| 2.4 | НН | МВа | 0 |  |  |
| 3 | Количество условных единиц по линиям электропередач, всего | у.е. | 11 210 | 11 744 |  |
| 3.1 | ВН | у.е. | 1854,2 | 1861,676 |  |
| 3.2 | СН1 | у.е. | 34,0 | 34,02 |  |
| 3.3 | СН2 | у.е. | 4617,6 | 4802,94 |  |
| 3.4 | НН | у.е. | 4704,3 | 5045,49 |  |
| 4 | Количество условных единиц по подстанциям, всего | у.е. | 9 116 | 9 601 |  |
| 4.1 | ВН | у.е. | 3 926 | 5540,6 |  |
| 4.2 | СН1 | у.е. | 145 | 123,3 |  |
| 4.3 | СН2 | у.е. | 5 045 | 3936,7 |  |
| 4.4 | НН | у.е. | 0 |  |  |
| 5 | Длина линий электропередач, всего | км | 6 568 | 6 885 |  |
| 5.1 | ВН | км | 1086,8 | 1086,8 |  |
| 5.2 | СН1 | км | 18,9 | 18,9 |  |
| 5.3 | СН2 | км | 3332,51 | 3479,76 |  |
| 5.4 | НН | км | 2129,47 | 2299,39 |  |
| 6 | Доля кабельных линий электропередач | % |  | 0,02 |  |
| 7 | Ввод в эксплуатацию новых объектов электросетевого комплекса на конец года | тыс. руб. | 0 | х |  |
| 7.1 | в том числе за счет платы за технологическое присоединение | тыс. руб. | 0 | х |  |
| 8 | норматив технологического расхода (потерь) электрической энергии, установленный Минэнерго России | % | х | х |  |

Исполнитель обращает внимание, что в раскрытой на официальном сайте в сети Интернет отчетной форме «Форма 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» произведена ошибка – величина НВВ на содержание ниже на 131 тыс. руб. величины НВВ на содержание, раскрытой и подписанной руководством предприятия в отчетной форме 1.3 «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2015 год. Исполнитель определил верным и принял для анализа текущего раздела отчета размер НВВ на содержание сетей в сумме 663 307 тыс. руб., большую на 131 тыс. руб. от НВВ в представленной выше таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Ед.изм.** | **2015** | | **Отклонение** |
| **план** | **факт** |
| 1 | Подконтрольные расходы | тыс.руб. | 379 711 | 368 591 | -11 120 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | тыс.руб. | 301 662 | 316 262 | 14 600 |
| 3 | Недополученный по независящим причинам доход (+)/избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования (-) |  | -51 766 | -21 546 | 30 220 |
| 4 | Итого НВВ на содержание | тыс.руб. | 629 607 | 663 307 | 33 700 |
| 5 | Расходы на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс.руб. | 187 200 | 162 585 | -24 615 |
| 6 | Расходы на оплату услуг по передаче смежным ТСО по тарифам на взаиморасчеты | тыс.руб. | 155 263 | 138 587 | -16 676 |
| 7 | **НВВ Филиала, всего** | тыс.руб. | 972 070 | 964 479 | -7 591 |
| 8 | **НВВ / Выручка Филиала факт, всего** |  |  | 964 610 |  |
| 9 | Отклонение по НВВ / выручке |  |  | -131,25 |  |

По информации филиала "ГАЭС" 131,2 тыс. руб. это сумма под оценочные обязательства по услугам ТСО, не входившая в расчет.

Также Исполнителю не ясны причины отражения по строке 1.3. отчетной формы и по строке 3 текущей таблицы «избытка средств», полученного филиалом в предыдущем периоде регулирования со знаком (-), в размере (-21 545,74) тыс. руб. (с точки зрения математических формул – получение организацией убытка в указанном размере). Отчетная форма 1.3 «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2015-2016 гг. свидетельствует о получении филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» чистой прибыли со знаком (+) по результатам работы в 2015 году в размере 23 736 тыс. руб..

Как правило, математическое отклонение между двумя представленными отчетными формами организации объясняется размером расходов сетевой организации, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенных в плату за технологическое присоединение, которые отражаются в отчетной форме «Форма 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» и не отражаются в отчетной форме раздельного учета 1.3. Указанные расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение, в 2015 году составили 27 801 тыс. руб., соответственно, недополученный по независящим причинам доход (+)/избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования (-) должен составлять (-4 065,00) тыс. руб. (рассчитан: из чистой прибыли согласно отчетной форме 1.3. в размере 23 736 тыс. руб. вычтены расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям в размере 27 801 тыс. руб.). Исполнитель считает верным произведенный расчет результата деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «ГАЭС» за 2015 год и его отражение по строке 3 приведенной таблицы. Однако, принимая во внимание, что общее отклонение фактической НВВ на содержание в таблице от фактической НВВ составляет лишь 131 тыс. руб., которые учтены Исполнителем в корректировочном расчете, сводный анализ итогов работы филиала не претерпит изменений – меняется лишь внутренняя структура НВВ на содержание по статьям расходов.

Исправленный сводный анализ итогов работы филиала «ГАЭС» за 2015 год представлен в таблице:

| **№** | **Наименование** | **Ед.изм.** | **2015** | | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** |
| 1 | НВВ на содержание | тыс.руб. | 629 607 | 663 438 | 33 831 |
| 2 | Расходы на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс.руб. | 187 200 | 162 585 | -24 615 |
| 3 | Расходы на оплату услуг по передаче смежным ТСО по тарифам на взаиморасчеты | тыс.руб. | 155 263 | 138 587 | -16 676 |
| 4 | **НВВ Филиала, всего** | тыс.руб. | 972 070 | 964 610 | -7 460 |

Из представленной таблицы видно, что фактическая НВВ на содержание филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» по результатам работы за 2015 год составляет 663 438 тыс. руб., что больше утвержденного Комитетом по тарифам Республики Алтай размера НВВ на содержание сетей на 2015 год на 33 831 тыс. руб. или 5%. В связи с рассчитанным Исполнителем скорректированным размером недостатка средств по итогам работы за 2015 год в сумме (-4 065,00) тыс. руб., Исполнитель считает верным скорректировать приведенную таблицу, добавив сумму отраженного недостатка средств (убытка) к размеру НВВ на содержание филиала за 2015 год.

Сводный анализ итогов работы филиала «ГАЭС» за 2015 год в аналитическом разрезе, позволяющем делать верные выводы и анализировать отклонения за период представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Ед.изм.** | **2015** | | **Отклонение** |
| **план** | **факт** |
| 1 | НВВ на содержание | тыс.руб. | 629 607 | 667 503 | 37 896 |
| 2 | Расходы на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс.руб. | 187 200 | 162 585 | -24 615 |
| 3 | Расходы на оплату услуг по передаче смежным ТСО по тарифам на взаиморасчеты | тыс.руб. | 155 263 | 138 587 | -16 676 |
| 4 | **НВВ Филиала, всего** | тыс.руб. | 972 070 | 968 675 | -3 395 |

Аналитический срез показывает, что фактическая НВВ на содержание филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» по результатам работы за 2015 год составляет 667 503 тыс. руб., что больше утвержденного Комитетом по тарифам Республики Алтай размера НВВ на содержание сетей на 2015 год на 37 896 тыс. руб. или 6%. Пояснения и комментарии по объективности и экономической целесообразности понесенных расходов приведены филиалом в таблице исполнения НВВ за 2015 год. Отклонения в структуре НВВ филиала учтены Комитетом по тарифам в соответствии с формулами расчета отклонений за период по Методическим указаниям №98-э при определении НВВ филиала «ГАЭС» на 2017 год. При этом в рамках 2015 года экономия по расходам на оплату потерь электроэнергии в сетях и по расходам на оплату услуг по передаче смежным ТСО явилась дополнительным источником финансирования подконтрольных и неподконтрольных расходов филиала, например, управленческих расходов (содержание аппарата управления ПАО «МРСК Сибири» – 21 850 тыс. руб.), не учтенных в тарифно-балансовых решениях.

Ниже Исполнитель приводит структуру фактической выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за 2015 год в разрезе групп потребителей:

| **Уровень напряжения (группа потребителей)** | **Двухставочный тариф** | | **Одноставоч-ный тариф** | **Мощность** | **Полезный отпуск э/э** | **Выручка за 2015 год** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** |
| **Всего, в т.ч.:** | **Односта-вочный** | **на содержание** | **на потери** |
| **(двухставочн.)** | **(двухставочн.)** |
| **Ед.измерения** | **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./МВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |  | **тыс. руб.** |
| **Всего:** | **1 280 572,20** | **113,24** | **2 321,55** | **1,88** | **420 367** | **975 904** | **945 436** | **28 822** | **1 646** |
| ВН1 |  |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ВН | 1 280 572,20 | 113,24 | 1 967,70 | 1,88 | 26 806 | 52 746 | 22 278 | 28 822 | 1 646 |
| СН1 | 0 | 0 | 2 553,29 | 0 | 134 | 342 | 342 | 0 | 0 |
| СН2 | 0 | 0 | 2 576,32 | 0 | 127 748 | 329 120 | 329 120 | 0 | 0 |
| НН | 0 | 0 | 2 234,64 | 0 | 265 679 | 593 696 | 593 696 | 0 | 0 |
| **Группа потребителей "Прочие" КОТЕЛ, в т.ч:** |  |  |  |  | **224 776** | **595 872** | **565 404** | **28 822** | **1 646** |
| ВН1 |  |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ВН | 1 280 572,20 | 113,24 | 1 967,70 |  | 26 806 | 52 746 | 22 278 | 28 822 | 1 646 |
| СН1 | 0 | 0 | 2 553,29 |  | 134 | 342 | 342 | 0 | 0 |
| СН2 | 0 | 0 | 2 576,32 |  | 127 748 | 329 120 | 329 120 | 0 | 0 |
| НН | 0 | 0 | 3 048,53 |  | 70 088 | 213 664 | 213 664 | 0 | 0 |
| **Группа потребителей "Прочие" (двухставка)** | **1 280 572,20** | **113,24** |  | **1,88** | **14 538** | **30 468** | **0** | **28 822** | **1 646** |
| ВН1 |  |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ВН | 1 280 572,20 | 113,24 |  | 1,88 | 14 538 | 30 468 | 0 | 28 822 | 1 646 |
| СН1 |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| СН2 |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| НН |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Группа потребителей "Прочие" (одноставка)** |  |  | **2 689** | **0** | **210 237** | **565 404** | **565 404** | **0** | **0** |
| ВН1 |  |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ВН |  |  | 1 815,97 |  | 12 268 | 22 278 | 22 278 |  |  |
| СН1 |  |  | 2 553,29 |  | 134 | 342 | 342 | 0 | 0 |
| СН2 |  |  | 2 576,32 |  | 127 748 | 329 120 | 329 120 | 0 | 0 |
| НН |  |  | 3 048,53 |  | 70 088 | 213 664 | 213 664 |  |  |
| **Группа потребителей "Население"** |  |  | **1 943** | **0** | **195 591** | **380 032** | **380 032** | **0** | **0** |
| ВН |  |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| СН1 |  |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| НН 1 |  |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| НН 0,7 |  |  | 1 942,99 |  | 195 591 | 380 032 | 380 032 | 0 | 0 |
| **Выручка всего без нагрузочных потерь** |  |  |  |  |  | **964 610** |  |  |  |

Фактическая выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за 2015 год составляет 964 610 тыс. руб., что соответствует отчетной форме 1.3 «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2015 год, отражена в официальной отчетности предприятия без учета оплаты нагрузочных потерь.

Приведенная структура выручки отражает, что вся выручка филиала «ГАЭС» собрана от Гарантирующего поставщика и других сбытовых компаний в регионе, т.е. по котловым тарифам на услуги по передаче электроэнергии. При этом доля выручки, получаемой по группе потребителей «Население и приравненные к нему группы потребителей», составляет 39%, 61% приходится на выручку, собираемую за счет группы потребителей «Прочие потребители».

Фактическая выручка филиала в разрезе уровней напряжения представлена ниже:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Уровень напряжения** | **Одноставочный тариф** | **Полезный отпуск** | **Выручка** |
| Ед.измерения | руб./МВтч. | тыс. кВт.ч. | тыс. руб. |
| Всего: | 2 321,55 | 420 367 | 975 904 |
| ВН | 1 967,70 | 26 806 | 52 746 |
| СН1 | 2 553,29 | 134 | 342 |
| СН2 | 2 576,32 | 127 748 | 329 120 |
| НН | 2 234,64 | 265 679 | 593 696 |
| **Выручка всего без нагрузочных потерь** |  |  | **964 610** |

Структура выручки в разрезе уровней напряжения иллюстрирует значительную долю выручки 61%, собираемую по уровню напряжения НН, в т.ч. 64% от всей выручки по низкому напряжению приходится на потребление со стороны населения.

В таблице, приведенной ниже, Исполнитель анализирует финансовое обеспечение собственных расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», произведенных в 2015 году, фактической товарной выручкой, полученной за 2015 год:

| **Показатель** | **Ед.изм.** | **2015 год** | | **Откл.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** |
| Выручка за услуги по передаче | тыс. руб. | 972 070 | 964 610 | -7 460 |
| НВВ на содержание 2015 года (без потерь, без оплаты услуг по передаче смежных ТСО) | тыс. руб. | 629 607 | 667 503 | 37 896 |
| Расходы на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс. руб. | 187 200 | 162 585 | -24 615 |
| Оплата услуг по передаче смежным сетевым компаниям смежным сетевым | тыс. руб. | 155 263 | 138 587 | -16 676 |
| Проверка обеспечения собственных расходов полученными доходами | тыс. руб. | 0 | -4 065 | -4 065 |

Приведенная таблица иллюстрирует, что по факту работы за 2015 год филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» недополучил товарную выручку на сумму (-7 460) тыс. руб. или 1%. Недостаток финансовых средств на покрытие произведенных расходов предприятия в 2015 году составил (-4 065) тыс. руб. В случае, если бы товарная выручка была собрана филиалом в полном плановом размере, дефицита финансовых средств для покрытия производимых расходов не возникло бы.

При этом Исполнитель поясняет, что согласно форме 1.3. «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2015 год финансовый результат филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» в 2015 году положительный и равен 23 736 тыс. руб. Размер приведенной прибыли отличен от текущего анализа Исполнителя на величину расходов сетевой организации, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение, за 2015 год в сумме 27 801 тыс. руб., не отраженных в форме 1.3., но учтенных в текущем анализе.

Исполнитель обращает внимание, что приведенный размер фактической выручки за услуги по передаче электроэнергии по сетям за 2015 год в размере 964 610 тыс. руб. отражен в отчетности предприятия за 2015 год без учета нагрузочных потерь в сетях. Тариф на услуги по передаче в разрезе уровней напряжения и тарифных групп потребителей рассчитывается органом государственного регулирования тарифов на плановый период с учетом покупки всех потерь электроэнергии в сетях, в т.ч. нагрузочных потерь. Следовательно, сравнивать плановую товарную выручку в сумме 972 070 тыс. руб., учитывающую плановую величину стоимости нагрузочных потерь, с фактической выручкой 964 610 тыс. руб., рассчитанную за минусом стоимости нагрузочных потерь, Исполнитель считает не корректным. Фактическая товарная выручка с учетом стоимости нагрузочных потерь филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за 2015 год (согласно аналитическим материалам, предоставленным Исполнителю в рамках исполнения работы) за 2015 год составила 975 904 тыс. руб., следовательно, излишне полученные доходы за 2015 год составляют 3 834 тыс. руб. и свидетельствуют о собираемости товарной выручки филиала в полном размере.

Итоги работы филиала «ГАЭС» за 2015 год учтены Комитетом по тарифам Республики Алтай при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям на 2017 год в виде размера корректировки НВВ филиала. Исполнитель обращает внимание, что размер корректировки НВВ по результатам работы за отчетный период для учета органом регулирования в будущем периоде регулирования определяется формульно в соответствии с Методическими указаниями №98-э, а не математическим счетом в логике формирования отчета о прибылях и убытках. Задачей Исполнителя в данном случае является подтвердить включение или исключение Комитетом в расчете НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» на 2017 год в полном объеме произведенных фактических затрат за 2015 год:

| **№** | **Наименование** | **Отклонение фактических показателей от установленных** | **Корректировка по результатам деятельности за 2015 год** | | **Неучтенные Комитетом при установлении тарифов 2015 года** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено Филиалом** | **Комитет по тарифам** |
| 1 | Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка | **4 065** | **82 038** | **-****29 028** | **-111 066** |
| 1.1. | - корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | 23 896 | 39 691 | 42 944 | **3 253** |
| 1.2. | - корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра | 14 000 | 31 496 | 15 006 | **-16 490** |
| 1.3. | - корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | -24 615 | -4 794 | 4 794 | **9 587** |
| 1.4. | - корректировка НВВ с учетом отклонения по услугам по передаче смежным ТСО | -16 676 |  |  | **0** |
| 1.5. | - корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы |  |  | -37 207 | **-37 207** |
| 1.6. | -отклонение по товарной выручке | 7 460 | 7 460 | 7 460 | **0** |
| 1.7. | -корректировка НВВ, связанная с обеспечением соответствия уровня тарифов организации, уровню надежности и качества поставляемых товаров (услуг) |  | 8 185 | 8 185 | **0** |
| 1.8. | - изъятие экономически необоснованных расходов |  |  | -70 209 | **-70 209** |

Таблица наглядно отражает и подтверждает следующие выводы Исполнителя:

* филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» подана корректировка НВВ по итогам работы за 2015 год в размере 82 038 тыс. руб. Комитетом по тарифам Республики Алтай заявленная филиалом корректировка НВВ в числовом выражении не принята в полном объеме, более того корректировка по итогам работы за 2015 год для филиала является минусовой на сумму (-29 028) тыс. руб.
* Для покрытия результата деятельности филиала ПО «МРСК Сибири»- «Горно-Алтайские электрические сети» по итогам работы за 2015 год Комитетом по тарифам Республики Алтай принята корректировка НВВ в сумме (-29 028) тыс. руб. Однако, более детальное рассмотрение корректировки НВВ по итогам работы за 2015 год позволяет сделать следующие выводы:
* рассчитанная филиалом корректировка по результатам работы за 2015 год принята Комитетом по тарифам Республики Алтай в сумме 78 388 тыс. руб. или 96% от рассчитанной величины корректировки НВВ и включает в себя позиции 1.1-1.3,1.6,1.7 приведенной таблицы.
* по результатам работы за 2015 год Комитетом по тарифам дополнительно исключены средства в связи с неисполнением инвестиционной программы в размере (-37 207) тыс. руб.;
* дополнительно к этому Комитет по тарифам исключил экономически необоснованные расходы предприятия за 2015 год в сумме   
  (-25 865,16) тыс. руб. (расходы на спортивные и культурно-массовые мероприятия, услуги Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Сибири») и экономически необоснованную прибыль в сумме (-43 212) тыс. руб. (чистая прибыль по виду деятельности «Передача по распределительным сетям» в размере 23 736 тыс. руб. и по виду деятельности «Технологическое присоединение» в размере 19 476 тыс. руб.). Общую сумму экономически необоснованных расходов, подлежащую исключению, (-74 978,16) тыс. руб. Комитет по тарифам сальдировал с положительной корректировкой по итогам 2015 года и в целях сглаживания распределил на 2 периода.

Таким образом, корректировка НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» по результатам работы за 2015 год принята Комитетом по тарифам Республики Алтай в отрицательном размере.

Исполнитель обращает внимание, что в таблице приведена величина недополученной выручки без учета нагрузочных потерь с целью сопоставления данных – с учетом нагрузочных потерь филиал получил доход в 2015 году на 3 834 тыс. руб. Исполнитель не согласен с принятой Комитетом по тарифам Республики Алтай положительной корректировкой по товарной выручке филиала за 2015 год.

Также Исполнитель отмечает ошибку Комитета по тарифам по строке 1.3 таблицы, где на 2017 год вместо минусовой принята положительная корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2015 год. В рамках тарифно-балансовых решений на 2018 год Комитет по тарифам свою ошибку исправляет, вычитая указанный размер корректировки из размера НВВ на 2018 год.

Исполнитель не согласен с принятой Комитетом по тарифам Республики Алтай отрицательной корректировкой по изъятию прибыли за 2015 год в общей сумме (-43 212) тыс. руб. (в т.ч. по виду деятельности «Технологическое присоединение»), полагая, что нормативно законная согласно Методическим указаниям №98-э и единственно возможная корректировка НВВ, которая могла быть учтена Комитетом по тарифам в данном контексте, это корректировка НВВ с учетом изменения фактического объема выручки за отчетный период 2015 год. В данном случае к исключению Комитетом по тарифам могли подлежать излишне полученные доходы за 2015 год в размере 3 834 тыс. руб. по основному виду деятельности «Передача по распределительным сетям» (с учетом стоимости нагрузочных потерь).

**Анализ результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» «Горно-Алтайские электрические сети» за 2016 год.**

Фактическая структура и размер затрат за 2016 год отражены филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» в отчетной форме «Форма 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», опубликованной на официальном сайте ПАО «МРСК Сибири» в сети Интернет:

| **№ п/п** | **Структура затрат** | **Ед. изм.** | **2016 год** | | | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** |  | |
| **I** | **х** | **х** | **х** | **х** | |
| 1 | Необходимая валовая выручка на содержание | тыс. руб. | 704 571 | 731 105 |  | |
| 1.1 | Подконтрольные расходы, всего | тыс. руб. | 413 899 | 354 237 |  | |
| 1.1.1 | Материальные расходы, всего | тыс. руб. | 81 335 | 69 525 |  | |
| 1.1.1.1 | в том числе на сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 34 255 | 14 594 | Экономия в связи с несостоявшейся закупкой планшетов, материалов для АИЭСКУЭ | |
| 1.1.1.2 | на ремонт | тыс. руб. | 17 109 | 36 749 | Перерасход за счёт выполнения ремонтной программы в большем объёме хозяйственным способом, относительно утверждённого | |
| 1.1.1.3 | в том числе на работы и услуги производственного характера (в том числе услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 29 971 | 18 183 | Экономия за счёт выполнения ремонтной программы в большем объёме хозяйственным способом, относительно утверждённого | |
| 1.1.1.3.1 | в том числе на ремонт | тыс. руб. | 27 496 | 2 355 | Экономия за счёт выполнения ремонтной программы в большем объёме хозяйственным способом, относительно утверждённого | |
| 1.1.2 | Фонд оплаты труда | тыс. руб. | 194 803 | 206 883 |  | |
| 1.1.2.1 | в том числе на ремонт | тыс. руб. | 0 | 31 962 |  | |
| 1.1.3 | Прочие подконтрольные расходы (с расшифровкой) | тыс. руб. | 137 761 | 68 299 |  | |
| 1.1.3.1 | в том числе прибыль на социальное развитие (включая социальные выплаты) | тыс. руб. | 1 282 | 511 | Расходы по оплате труда из прибыли по факту отражены по ст. "Расходы из прибыли, в составе подконтрольных расходов", в ТБР данные расходы определены по ст. ( социальные выплаты). | |
| 1.1.3.2 | в том числе транспортные услуги | тыс. руб. | 3 949 | 124 | Снижение транспортных расходов за счет использования собственного транспорта при выполнении ремонтных работ , взамен планируемого привлечения дорогостоящей грузовой и спец.техники | |
| 1.1.3.3 | в том числе прочие расходы (с расшифровкой) | тыс. руб. | 132 530 | 67 664 | объясняется снижением объемов потребления услуг, за счет увеличения доли выполнения работ по техническому обслуживанию автотранспорта хозяйственным способом. Снижение по землеустроительным работам в связи с решением Федеральной кадастровой палаты по РА о приостановлении осуществления кадастрового учета на ряд объектов, следовательно, неисполнение подрядчиком ОАО «КАГП» условий договора на землеустроительные работы   Расходы на охрану труда снижены по медицинским услугам за счет снижения расходов на оплату медосмотра при приеме на работу в связи с уменьшением численности принятых работников относительно планового уровня, а также по расходам на аттестацию рабочих мест. | |
| 1.1.4 | Расходы на обслуживание операционных заемных средств в составе подконтрольных расходов | тыс. руб. | 0 | 0 |  | |
| 1.1.5 | Расходы из прибыли в составе подконтрольных расходов | тыс. руб. | 0 | 9 530 |  | |
| 1.2 | Неподконтрольные расходы, включенные в НВВ, всего | тыс. руб. | 319 421 | 324 283 |  | |
| 1.2.1 | Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 0 | 0 |  | |
| 1.2.2 | Расходы на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой организации | тыс. руб. | 0 | 0 |  | |
| 1.2.3 | Плата за аренду имущества | тыс. руб. | 158 | 973 | В ТБР 2016 года не включены расходы на аренду ЭСО, а именно ООО "ХолидейЭнергоТрейд" договор №05.0400.346.15 от 01.11.2014 | |
| 1.2.4 | отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 59 220 | 60 398 |  | |
| 1.2.5 | расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений | тыс. руб. | 0 | 0 |  | |
| 1.2.6 | амортизация | тыс. руб. | 197 079 | 201 578 |  | |
| 1.2.7 | прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | 0 | 0 |  | |
| 1.2.8 | налог на прибыль | тыс. руб. | 23 673 | 0 | Отрицательный финансовый результат деятельности ПАО "МРСК Сибири" по итогам 2016г. | |
| 1.2.9 | прочие налоги | тыс. руб. | 29 846 | 28 001 |  | |
| 1.2.10 | Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение | тыс. руб. | 9 444 | 27 075 | В связи с увеличением подключений количества льготной категории граждан. | |
| 1.2.10.1 | Справочно: "Количество льготных технологических присоединений" | ед. |  | 2 076 |  | |
| 1.2.11 | Средства, подлежащие дополнительному учету по результатам вступивших в законную силу решений суда, решений ФСТ России, принятых по итогам рассмотрения разногласий или досудебного урегулирования споров, решения ФСТ России об отмене решения регулирующего органа, принятого им с превышением полномочий (предписания) | тыс. руб. | 0 | 0 |  | |
| 1.2.12 | прочие неподконтрольные расходы (с расшифровкой) | тыс. руб. | 0 | 6 259 | Создание резерва по ТСО под разногласия с МУП "Горэлектросети" по объему оказанных услуг за октябрь 2013 года в размере 23,7 тыс.руб., с ОАО "Оборонэнерго" за 2015 год в размере 107,2 тыс.руб.; а также по разногласиям с ОАО "Алтайэнергосбыт" по объему оказанных услуг по покупной э/э на компенсацию потерь в размере 4 611 тыс.руб. Данные расходы не учтены в ТБР 2015 года | |
| 1.3 | Недополученный по независящим причинам доход (+)/избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования (-) | тыс. руб. | -28 749 | 52 584 | Связано с фактически сложившимся недостатком средств для осуществления деятельности, связанным со снижением фактически полученной котловой выручки, относительно принятой в ТБР, и соответственно собственной НВВ при увеличении расходов | |
| II | Справочно: расходы на ремонт, всего (пункт 1.1.1.2 + пункт 1.1.2.1 + пункт 1.1.3.1) | тыс. руб. | 44 605 | 89 051 | В ТБР затраты на ремонт включены в части расходов на материалы и услуг сторонних организаций. По факту дополнительно в затратах на ремонт отражены расходы на оплату труда и и ЕСН , по выполненным мероприятиям хоз. способом | |
| III | Необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс. руб. | 192 023 | 189 108 |  | |
| 1.1 | Справочно: Объем технологических потерь | МВт∙ч | 102 | 87 |  | |
| 1.2 | Справочно: Цена покупки электрической энергии сетевой организацией в целях компенсации технологического расхода электрической энергии | тыс. руб. | 1 887 | 2 182 |  | |
| IV | Натуральные (количественные) показатели, используемые при определении структуры и объемов затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями | х | х | х |  | |
| 1 | общее количество точек подключения на конец года | шт. | 0 | 59 734 |  | |
| 2 | Трансформаторная мощность подстанций, всего | МВа | 0 | 386 |  | |
| 2.1 | ВН | МВа | 0 | 381 |  | |
| 2.2. | СН1 | МВа | 0 | 5 |  | |
| 2.3. | СН2 | МВа | 0 |  |  | |
| 2.4 | НН | МВа | 0 |  |  | |
| 3 | Количество условных единиц по линиям электропередач, всего | у.е. | 11 723 | 11 744 |  | |
| 3.1 | ВН | у.е. | 1 857 | 1 862 |  | |
| 3.2 | СН1 | у.е. | 34 | 34 |  | |
| 3.3 | СН2 | у.е. | 4 821 | 4 803 |  | |
| 3.4 | НН | у.е. | 5 011 | 5 045 |  | |
| 4 | Количество условных единиц по подстанциям, всего | у.е. | 9 494 | 9 601 |  | |
| 4.1 | ВН | у.е. | 3 945 | 5 541 |  | |
| 4.2 | СН1 | у.е. | 145 | 123 |  | |
| 4.3 | СН2 | у.е. | 5 404 | 3 937 |  | |
| 4.4 | НН | у.е. | 0 |  |  | |
| 5 | Длина линий электропередач, всего | км | 6 868 | 6 885 |  | |
| 5.1 | ВН | км | 1 137 | 1 087 |  | |
| 5.2 | СН1 | км | 20 | 19 |  | |
| 5.3 | СН2 | км | 3 485 | 3 480 |  | |
| 5.4 | НН | км | 2 227 | 2 299 |  | |
| 6 | Доля кабельных линий электропередач | % | 0 | 0 |  | |
| 7 | Ввод в эксплуатацию новых объектов электросетевого комплекса на конец года | тыс. руб. | 0 | х |  | |
| 7.1 | в том числе за счет платы за технологическое присоединение | тыс. руб. | 0 | х |  | |
| 8 | норматив технологического расхода (потерь) электрической энергии, установленный Минэнерго России | % | х | х |  | |

Сводный анализ итогов работы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за 2016 год представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | **Ед.изм.** | **2016 год** | | **Откл.** |
| **план** | **факт** |
| 1 | Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 413 899 | 354 237 | -59 662 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 319 421 | 324 283 | 4 863 |
| 3 | Недополученный по независящим причинам доход /избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования | тыс. руб. | -28 749 | 52 584 | 81 333 |
| 4 | Итого НВВ на содержание 2016 года (без потерь, без оплаты услуг по передаче смежных ТСО) | тыс. руб. | 704 571 | 731 105 | 26 534 |
| 5 | Расходы на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс. руб. | 192 023 | 189 108 | -2 914 |
| 6 | Оплата услуг по передаче смежным сетевым компаниям смежным сетевым | тыс. руб. | 162 613 | 152 847 | -9 766 |

Из представленной таблицы видно, что фактическая НВВ на содержание филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» по результатам работы за 2016 год составляет 731 105 тыс. руб., что больше утвержденного Комитетом по тарифам Республики Алтай размера НВВ на содержание сетей на 2016 год на 26 534 тыс. руб. Однако, такой вывод не верный.

Согласно сведеньям в форме 1.3. «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» по итогам работы за 2016 год филиал «ГАЭС» получил прибыль в размере 79 659 тыс. руб., которая отличается от величины избытка средств по строке 3 представленной таблицы на величину расходов сетевой организации, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенных в плату за технологическое присоединение, за 2016 год в сумме 27 075 тыс. руб., не отраженных в форме 1.3.

Исполнитель приводит сводный анализ итогов работы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за 2016 год в аналитическом разрезе, позволяющем делать верные выводы и анализировать отклонения за период – сумма отраженного избытка средств исключена из структуры НВВ на содержание за 2016 год:

| **№** | **Показатель** | **Ед.изм.** | **2016 год** | | **Откл.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** |
| 1 | Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 413 899 | 354 237 | -59 662 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 319 421 | 324 283 | 4 863 |
| 3 | Недополученный по независящим причинам доход /избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования | тыс. руб. | -28 749 |  | 28 749 |
| 4 | Итого НВВ на содержание 2016 года (без потерь, без оплаты услуг по передаче смежных ТСО) | тыс. руб. | 704 571 | 678 520 | -26 050 |
| 5 | Расходы на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс. руб. | 192 023 | 189 108 | -2 914 |
| 6 | Оплата услуг по передаче смежным сетевым компаниям смежным сетевым | тыс. руб. | 162 613 | 152 847 | -9 766 |

Из представленной таблицы видно, что фактическая НВВ на содержание филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» по результатам работы за 2016 год составляет 678 520 тыс. руб., что меньше утвержденного Комитетом по тарифам Республики Алтай размера НВВ на содержание сетей на 2016 год на (-26 050) тыс. руб. или 4%. Экономия по подконтрольным расходам в размере (-59 662) тыс. руб. позволила филиалу сформировать прибыльный результат деятельности в 2016 году. Отклонения в структуре НВВ предприятия учтены Комитетом по тарифам в соответствии с формулами расчета отклонений за период по Методическим указаниям №98-э при определении НВВ филиала на 2018 год.

Сравнивая 2015-2016 гг., Исполнитель отмечает, что собственная НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» на содержание сетей выросла за рассматриваемый период по плану на 12%, по факту на 10%, что свидетельствует о ежегодном развитии имущественного комплекса предприятия, о стабильном, постоянном статусе предприятия в качестве основной распределительной сетевой организации в регионе Республика Алтай.

Ниже Исполнитель приводит структуру фактической выручки филиала «ГАЭС» за 2016 год в разрезе групп потребителей:

| **Уровень напряжения (группа потребителей)** | **Двухставочный тариф** | | **Одноставоч-ный тариф** | **Мощность** | **Полезный отпуск э/э** | **Выручка за 2016 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** |
| **Всего, в т.ч.:** | **одноставочный** | **на содержание (двухставочн.)** | **на потери  (двухставочн.)** |
| **Ед.измерения** | **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./МВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |  | **тыс. руб.** |
| **Всего:** | **1 415 790,06** | **195,43** | **2 568,36** | **1,74** | **419 790** | **1 078 173** | **1 045 936** | **29 593** | **2 644** |
| ВН1 |  |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ВН | 1 419 933,34 | 190,22 | 2 210,44 | 1,68 | 25 290 | 55 901 | 24 704 | 28 708 | 2 489 |
| СН1 | 0,00 | 0,00 | 2 815,43 | 0,00 | 149 | 419 | 419 | 0 | 0 |
| СН2 | 1 293 320,99 | 350,25 | 2 857,55 | 0,06 | 128 789 | 368 022 | 366 983 | 885 | 154 |
| НН | 0,00 | 0,00 | 2 462,06 | 0,00 | 265 562 | 653 831 | 653 831 | 0 | 0 |
| **Группа потребителей "Прочие" КОТЕЛ, в т.ч:** |  |  |  |  | **222 119** | **653 767** | **621 530** | **29 593** | **2 644** |
| ВН1 |  |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ВН | 1 419 933,34 | 190,22 | 2 210,44 |  | 25 290 | 55 901 | 24 704 | 28 708 | 2 489 |
| СН1 | 0,00 | 0,00 | 2 815,43 |  | 149 | 419 | 419 | 0 | 0 |
| СН2 | 1 293 320,99 | 350,25 | 2 855,97 |  | 128 861 | 368 022 | 366 983 | 885 | 154 |
| НН | 0,00 | 0,00 | 3 382,86 |  | 67 820 | 229 424 | 229 424 | 0 | 0 |
| **Группа потребителей "Прочие" (двухставка)** | **1 415 790,06** | **195,43** |  | **1,74** | **13 527** | **32 236** | **0** | **29 593** | **2 644** |
| ВН1 |  |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ВН | 1 419 933,34 | 190,22 |  | 1,68 | 13 086 | 31 197 | 0 | 28 708 | 2 489 |
| СН1 |  |  |  | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| СН2 | 1 293 320,99 | 350,25 |  | 0,06 | 441 | 1 039 | 0 | 885 | 154 |
| НН |  |  |  | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Группа потребителей "Прочие" (одноставка)** |  |  | **2 979,65** | **0,00** | **208 592** | **621 530** | **621 530** | **0** | **0** |
| ВН1 |  |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ВН |  |  | 2 024,37 |  | 12 203 | 24 704 | 24 704 | 0 | 0 |
| СН1 |  |  | 2 815,43 |  | 149 | 419 | 419 | 0 | 0 |
| СН2 |  |  | 2 857,68 |  | 128 420 | 366 983 | 366 983 | 0 | 0 |
| НН |  |  | 3 382,86 |  | 67 820 | 229 424 | 229 424 | 0 | 0 |
| **Группа потребителей "Население"** |  |  | **2 147,43** | **0,00** | **197 635** | **424 406** | **424 406** | **0** | **0** |
| ВН |  |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| СН1 |  |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| НН 1 |  |  | 3 041,19 |  | 35 859 | 109 053 | 109 053 | 0 | 0 |
| НН 0,7 |  |  | 1 949,32 |  | 161 776 | 315 353 | 315 353 | 0 | 0 |
| **Выручка всего без нагрузочных потерь** |  |  |  |  |  | **1 073 060** |  |  |  |

Фактическая выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за 2016 год составляет 1 073 060 тыс. руб., что соответствует отчетной форме 1.3 «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2016 год, отражена в официальной отчетности предприятия без учета оплаты нагрузочных потерь.

Приведенная структура выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» отражает, как и в 2015 году, что вся выручка филиала собрана от Гарантирующего поставщика и других сбытовых компаний в регионе, т.е. по котловым тарифам на услуги по передаче электроэнергии. При этом доля выручки, получаемой по группе потребителей «Население и приравненные к нему группы потребителей», составляет 39%, 61% приходится на выручку, собираемую за счет группы потребителей «Прочие потребители».

Фактическая выручка филиала в разрезе уровней напряжения представлена ниже:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Уровень напряжения** | **Одноставочный тариф** | **Полезный отпуск** | **Выручка** |
| Ед. измерения | руб./МВтч. | тыс. кВт.ч. | тыс. руб. |
| Всего: | 2 568,36 | **419 790** | **1 078 173** |
| ВН | 2 210,44 | 25 290 | 55 901 |
| СН1 | 2 815,43 | 149 | 419 |
| СН2 | 2 857,55 | 128 789 | 368 022 |
| НН | 2 462,06 | 265 562 | 653 831 |
| **Выручка всего без нагрузочных потерь** |  |  | **1 073 060** |

Структура выручки в разрезе уровней напряжения иллюстрирует значительную долю выручки 61%, собираемую по уровню напряжения НН, в т.ч. 65% от всей выручки по низкому напряжению приходится на потребление со стороны населения.

В таблице, приведенной ниже, Исполнитель анализирует финансовое обеспечение собственных расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», произведенных в 2016 году, фактической товарной выручкой, полученной за 2016 год:

| **Показатель** | **Ед.изм.** | **2016 год** | | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** |  |
| Выручка за услуги по передаче | тыс. руб. | 1 059 206 | 1 073 060 | 13 854 |
| НВВ на содержание 2016 года (без потерь, без оплаты услуг по передаче смежных ТСО) | тыс. руб. | 704 571 | 678 520 | -26 050 |
| Расходы на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс. руб. | 192 023 | 189 108 | -2 914 |
| Оплата услуг по передаче смежным сетевым компаниям смежным сетевым | тыс. руб. | 162 613 | 152 847 | -9 766 |
| Проверка обеспечения собственных расходов полученными доходами | тыс. руб. | 0 | 52 585 | 52 585 |

Приведенная таблица отражает положительную аналитику функционирования филиала ПАО «МРСК «Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за 2016 год: фактическая товарная выручка филиала собрана в полном объеме от плановой величины, предприятие получило дополнительные доходы от основного вида деятельности за 2016 год в размере 13 854 тыс. руб., собственные расходы предприятия за 2016 год сэкономлены в размере (-26 050) тыс. руб., что позволило филиалу сформировать положительный результат деятельности за 2016 год в размере 52 585 тыс. руб. Размер приведенной прибыли отличен от формы 1.3. «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» по итогам работы за 2016 год на величину расходов сетевой организации, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение, за 2016 год в сумме 27 075 тыс. руб., не отраженных в форме 1.3.

Исполнитель обращает внимание, что приведенный размер фактической выручки за услуги по передаче электроэнергии по сетям за 2016 год в размере 1 073 060 тыс. руб. отражен в отчетности предприятия за 2016 год без учета нагрузочных потерь в сетях. Тариф на услуги по передаче в разрезе уровней напряжения и тарифных групп потребителей рассчитывается органом государственного регулирования тарифов на плановый период с учетом покупки всех потерь электроэнергии в сетях, в т.ч. нагрузочных потерь. Следовательно, сравнивать плановую товарную выручку в сумме 1 059 206 тыс. руб., учитывающую плановую величину стоимости нагрузочных потерь, с фактической выручкой 1 073 060 тыс. руб., рассчитанную за минусом стоимости нагрузочных потерь, Исполнитель считает не корректным. Фактическая товарная выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за 2016 год согласно аналитическим материалам, предоставленным Исполнителю в рамках исполнения работы, за 2016 год составила 1 078 173 тыс. руб., следовательно, излишне полученные доходы за 2016 год составляют 18 967 тыс. руб.

Итоги работы филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» за 2016 год учтены Комитетом по тарифам Республики Алтай при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям на 2018 год в виде размера корректировки НВВ филиала. Исполнитель обращает внимание, что размер корректировки НВВ по результатам работы за отчетный период для учета органом регулирования в будущем периоде регулирования определяется формульно в соответствии с Методическими указаниями № -э, а не математическим счетом в логике формирования отчета о прибылях и убытках. Задачей Исполнителя в данном случае является подтвердить включение или исключение Комитетом по тарифам в расчете НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» -«Горно-Алтайские электрические сети» на 2018 год в полном объеме произведенных фактических затрат за 2016 год:

| **№** | **Наименование** | **Отклонение фактических показателей от утвержден-ных** | **Корректировка по результатам деятельности за 2016 год** | | **Дополнительно исключенные Комитетом по тарифам расходы за 2016 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено Филиалом** | **Комитет по тарифам** |
| 1 | Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка | **-52 585** | **13 800** | **-47 638** | **-61 438** |
| 1.1. | - корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | -58 622 | -11 927 | -11 927 | 0 |
| 1.2. | - корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра | 4 863 | -1 143 | -1 143 | 0 |
| 1.3. | - корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | -2 914 | 17 711 | 17 711 | 0 |
| 1.4. | - корректировка НВВ с учетом отклонения по услугам по передаче смежным ТСО | -9 766 |  |  | 0 |
| 1.5. | - корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы |  |  | -42 350 | -42 350 |
| 1.6. | -отклонение по товарной выручке | 13 854 |  |  | 0 |
| 1.7. | -корректировка НВВ, связанная с обеспечением соответствия уровня тарифов организации, уровню надежности и качества поставляемых товаров (услуг) |  | 9 159 | 9 159 | 0 |
| 1.8. | -исключение за 2015 год согласно экспертному заключению на 2017 год; |  |  | -4 769 | -4 769 |
| 1.9. | -изъятие чистой прибыли за 2016 год |  |  | -14 318 | -14 318 |

Таблица наглядно отражает и подтверждает следующие выводы Исполнителя:

* Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» подана корректировка НВВ по итогам работы за 2016 год в размере 13 800 тыс. руб. Комитетом по тарифам Республики Алтай заявленная предприятием корректировка НВВ принята в полном объеме.

Исполнитель обращает внимание, что в тарифных материалах на 2018 год на страницах 38-39 тома 1 Филиалом произведен расчет корректировки НВВ по результатам работы за 2016 год, в том числе приведен расчет излишне полученных доходов за 2016 год в размере 13 854 тыс. руб., однако в суммарный размер заявленной корректировки НВВ филиала на 2018 год указанная сумма корректировки по доходам не включена, в связи с чем Исполнитель не отражает ее в таблице.

* Для покрытия результата деятельности филиала ПО «МРСК Сибири»- «Горно-Алтайские электрические сети» по итогам работы за 2016 год Комитетом принята корректировка НВВ в сумме (-47 638) тыс. руб.:
* Комитетом принята в полном объеме заявленная Филиалом корректировка НВВ по результатам работы за 2016 год в сумме 13 800 тыс. руб.;
* Комитетом дополнительно исключены по результатам работы за 2016 год средства в связи с неисполнением инвестиционной программы в размере (-42 350) тыс. руб. и чистая прибыль за 2016 год с учетом сглаживания в течение 2018-2019гг. в размере (‑14 318) тыс. руб.;
* также Комитетом учтено сглаживание за 2015 год согласно экспертному заключению на 2017 год в размере (-4 769) тыс. руб.

Таким образом, корректировка НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» по результатам работы за 2016 год принята Комитетом по тарифам Республики Алтай в отрицательном размере.

Исполнитель не согласен с принятой Комитетом по тарифам Республики Алтай отрицательной корректировкой по изъятию прибыли за 2016 год в общей сумме (-37 309) тыс. руб. (из общей прибыли за 2016 год по регулируемым видам деятельности 79 659 тыс. руб. Комитетом по тарифам исключена сумма неисполнения инвестиционной программы в размере 42 350 тыс. руб., т.к. корректировка по неисполнению инвестиционной программы учтена отдельно), полагая, что нормативно законная согласно Методическим указаниям №98-э и единственно возможная корректировка НВВ, которая могла быть учтена Комитетом по тарифам, это корректировка НВВ с учетом изменения фактического объема выручки за отчетный период 2016 год – в данном случае к исключению Комитетом по тарифам могли подлежать сверх полученные доходы за 2016 год в размере 13 854 тыс. руб. (без учета стоимости нагрузочных потерь).

Подводя итог текущему разделу, Исполнитель сообщает следующее, принятые Комитетом по тарифам Республики Алтай тарифно-балансовые решения для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» в 2015 и 2016 годах является сбалансированными, в результате исполнения которых филиал получил положительный результат деятельности в указанный период. Однако практика защиты размера корректировок НВВ по итогам работы за предыдущий период показывает отсутствие учета органом регулирования в полном объеме заявленного размера корректировок НВВ, что изначально предполагает риски отсутствия возмещения в тарифах дополнительно понесенных расходов предприятия. Соответственно, в условиях государственного регулирования цен и тарифов на электрическую энергию Исполнитель рекомендует филиалу придерживаться утвержденного размера собственной НВВ на содержание, формируя сбалансированную структуру НВВ еще на этапе планирования и прохождения тарифной кампании.

1. **Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за 2015 –2016 гг. по оказанию услуг по передаче электрической энергии**

Оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за 2015-2016 гг. проведена на основании представленной ПАО «МРСК Сибири» бухгалтерской и статистической отчетности за период с 01.01.2015г. по 31.12.2016г.

Учитывая то, что «Горно-Алтайские электрические сети» являются филиалом ПАО «МРСК Сибири» и не имеет законченного бухгалтерского баланса, анализ финансово-экономических результатов произведен на основании следующих данных:

* Бухгалтерский баланс ПАО «МРСК Сибири» за 12 месяцев 2015 года, 12 месяцев 2016 года (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах ПАО «МРСК Сибири» за 12 месяцев 2015 года, 12 месяцев 2016 года (форма№2);
* Приложение № 5.13 «Информация по отчетным сегментам ПАО «МРСК Сибири» к аудиторскому заключению по бухгалтерской отчетности ПАО «МРСК Сибири» за 2015, 2016 годы.
* Приложение № 5.14 «Отчет о движении денежных средств ПАО «МРСК Сибири» по отчетным сегментам» к аудиторскому заключению по бухгалтерской отчетности ПАО «МРСК Сибири» за 2015, 2016 годы.
* Таблица 1.3. «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2015, 2016 годы. Организация – Филиал ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети».
* Таблица 1.6. Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям за 2015, 2016 годы. Организация – филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети».

**Анализ результатов деятельности ПАО «МРСК Сибири» и филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за 2015 и 2016 годы.**

Сводные результаты деятельности ПАО «МРСК Сибири» за 2015-2016 гг. представлены в таблице:

| **Показатели** | **ПАО «МРСК Сибири»** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **Изменение  за период  2014-2015 гг.** | **Изменение  за период  2015-2016 гг.** |
| Выручка | 57 400 130 | 42 744 387 | 47 506 228 | -14 655 743 | 4 761 841 |
| Себестоимость | -53 262 563 | -39 973 868 | -43 151 053 | 13 288 695 | -3 177 185 |
| **Валовая прибыль** | 4 137 567 | **2 770 519** | **4 355 175** | **-1 367 048** | **1 584 656** |
| Коммерческие расходы | -294 234 | -54 430 | -53 486 | 239 804 | 944 |
| Управленческие расходы | -2 893 802 | -3 054 351 | -3 014 968 | -160 549 | 39 383 |
| **Прибыль (убыток) от продаж** | **949 531** | **-338 262** | **1 286 721** | **-1 287 793** | **1 624 983** |
| Доходы от участия в других организациях | 607 | 1 906 | 5 362 | 1 299 | 3 456 |
| Проценты к получению | 17 210 | 58 889 | 67 394 | 41 679 | 8 505 |
| Проценты к уплате | -1 046 868 | -1 278 817 | -1 848 574 | -231 949 | -569 757 |
| Прочие доходы | 4 589 615 | 3 151 378 | 2 046 983 | -1 438 237 | -1 104 395 |
| Прочие расходы | -3 790 240 | -1 781 266 | -3 305 013 | 2 008 974 | -1 523 747 |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **719 855** | **-186 172** | **-1 747 127** | **-906 027** | **-1 560 955** |
| Текущий налог на прибыль | -676 548 | -280 147 | 0 | 396 401 | 280 147 |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 528 709 | 190 144 | 234 182 | -338 565 | 44 038 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | -329 601 | -51 588 | -214 294 | 278 013 | -162 706 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 333 469 | 178 825 | 329 537 | -154 644 | 150 712 |
| Прочее | 59 574 | 102 060 | -171 726 | 42 486 | -273 786 |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **106 749** | **-237 022** | **-1 803 610** | **-343 771** | **-1 566 588** |

В 2015 году совокупная выручка ПАО «МРСК Сибири» по всем видам деятельности снизилась относительно 2014 года на 26% и составила 42 744 387 тыс. руб. Себестоимость продукции относительно 2014 года также уменьшилась, но в меньшем размере, на (-13 288 695) тыс. руб. или 25%. Такое значительное снижение в 2015 году основных финансово-экономических показателей организации как выручка и собственные расходы объясняется изменением схемы котла в филиале «Кузбассэнерго-РЭС» с 01.01.2015г. и утратой функции Гарантирующего поставщика в филиале «Омскэнерго» с 01.03.2014г., филиале «Бурятэнерго» с 01.06.2014г., а также снижением собственных издержек во исполнение стратегических целей Общества. Если в 2014 году ПАО «МРСК Сибири» получил минимальный, но положительный результат деятельности в размере 106 749 тыс. руб., то по итогам работы за 2015 год чистый убыток организации составил (-237 022) тыс. руб.

В 2016 году совокупная выручка ПАО «МРСК Сибири» по всем видам деятельности выросла относительно 2015 года на 4 761 841 тыс. руб. или 11% и составила 47 506 228 тыс. руб. Себестоимость продукции относительно 2015 года также выросла на 3 177 185 тыс. руб. или 8%. Сдерживание роста расходов общества позволило нарастить прибыль от продаж, но не улучшило итогового финансового результата компании - по итогам работы как за 2015, так и за 2016 год ПАО «МРСК Сибири» сформирован убыток. Прирост убытка за 2016 год значителен – более чем в 7 раз, что говорит о неудовлетворительном финансово-экономическом положении ПАО «МРСК Сибири» и отрицательных показателях рентабельности в период 2015-2016 годы. Основной причиной увеличения совокупного убытка организации по результатам работы за 2016 год стало увеличение отрицательного результата деятельности его сегментов – филиалов, входящих в организационную структуру ПАО «МРСК Сибири», в частности, филиалов «Красноярскэнерго», «Кузбассэнерго», «Хакасэнерго».

Сводные результаты деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за 2015-2016 гг. представлены в таблице:

| **Показатели** | **Филиал «Горно-Алтайские электрические сети»** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **2015 год** | **2016 год** | **Изменение за период** |
| Выручка | 964 610 | 1 073 060 | 108 450 |
| Себестоимость | -788 644 | -858 207 | -69 563 |
| **Валовая прибыль** | **175 966** | **214 853** | **38 887** |
| Коммерческие расходы | 0 | 0 | 0 |
| Управленческие расходы | -136 346 | -123 645 | 12 701 |
| **Прибыль (убыток) от продаж** | **39 620** | **91 208** | **51 588** |
| Доходы от участия в других организациях | 0 | 0 | 0 |
| Проценты к получению | 1 304 | 2 099 | 795 |
| Проценты к уплате | 0 | 0 | 0 |
| Прочие доходы | 7 975 | 13 496 | 5 521 |
| Прочие расходы | -19 614 | -25 636 | -6 022 |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **29 285** | **81 167** | **51 882** |
| Текущий налог на прибыль | - 5 685 | 0 | 5 685 |
| Прочее | 136 \* | -1 508 \* | -1 644 |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **23 736** | **79 659** | **55 923** |

\*сформировано остаточным способом для целей получения величины отраженного в таблице 1.3. результата за 2015-2016 гг.

Филиал ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» является наименьшим филиалом ПАО «МРСК Сибири» по доле в структуре выручки – в рассматриваемый период филиал формировал 2% всей выручки ПАО «МРСК Сибири».

Выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» в 2016 году в сравнении с 2015 годом выросла на 11%:

В предыдущем разделе текущего отчета Исполнитель анализировал собираемость товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за рассматриваемый период и делал вывод о полной собираемости товарной выручки и об отсутствии недополученных доходов за 2015-2016гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **План** | **Факт** | **Откл.** |
| Выручка за услуги по передаче 2015 год, тыс. руб. | 972 070 | 964 610 | -1% |
| Выручка за услуги по передаче 2016 год, тыс. руб. | 1 059 206 | 1 073 060 | 1% |

Диаграмма и таблица ясно иллюстрируют отсутствие недополученных доходов у филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за период 2015-2016 гг. Незначительное отклонение фактической выручки за 2015 год в (-1%) заявлено филиалом в виде корректировки НВВ и учтено Комитетом по тарифам Республики Алтай в тарифно-балансовых решениях на 2017 год. Таким образом, Исполнитель подтверждает получение полного размера утвержденного дохода законным способом по установленным котловым тарифам на услуги по передаче электроэнергии в регионе Республика Алтай.

Суммарные расходы филиала ПАО «ГАЭС» увеличились за рассматриваемый период с 968 675 тыс. руб. в 2015 году до 1 020 476 тыс. руб. в 2016 году. Темп роста расходов предприятия 106% значительно ниже темпов роста выручки 111%, что говорит о повышении эффективности использования имущества и свидетельствует о положительном результате деятельности в рассматриваемый период.

Исполнитель считает необходимым пояснить, что для целей настоящего раздела под суммарными (совокупными) расходами организации понимаются все расходы организации согласно логике формирования формы №2 «Отчет о финансовых результатах». С точки зрения тарифного регулирования в суммарные расходы в текущем разделе входят расходы предприятия, включенные в НВВ: подконтрольные, неподконтрольные расходы, расходы на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии, расходы на оплату услуг по передаче смежным ТСО.

Структура расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» за 2015-2016 годы представлена на диаграмме:

Диаграмма отражает стабильную структуру расходов предприятия в течение 2015-2016 годов, в которой значительный удельный вес занимают следующие статьи расходов:

- 28% всех расходов приходится на амортизационные отчисления;

- 21% всех расходов приходится на расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды собственного персонала;

- 20% всех расходов приходится на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии в сетях;

- 16% всех расходов приходится на оплату услуг по передаче электроэнергии смежных ТСО.

Исполнитель отмечает, что 34%, т.е. больше трети, всех расходов предприятия приходится на статьи расходов, зависящие от внешних факторов влияния – это покупка электроэнергии в целях компенсации потерь в сетях и оплата услуг по передаче электроэнергии смежных ТСО. Плановая величина расходов на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии в сетях рассчитывается регулятором при утверждении тарифно-балансовых решений на основании прогноза свободных (нерегулируемых) цен на электрическую энергию и мощность, публикуемых на федеральном уровне НП «Совет рынка», услуги по передаче электроэнергии смежных ТСО рассчитываются регулятором на основании результатов тарифных кампаний смежных ТСО. На такие расходы предприятие не имеет возможности влиять.

В таблице представлена динамика роста совокупных расходов филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» в течение 2015-2016 гг.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ед.изм.** | **2015 год** | **2016 год** | **Отклонение** |
| Материальные расходы | тыс. руб. | 73 923 | 69 525 | -4 398 |
| Расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды | тыс. руб. | 192 725 | 206 883 | 14 158 |
| Амортизация | тыс. руб. | 249 298 | 267 281 | 17 983 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 151 557 | 134 831 | -16 726 |
| Итого собственные расходы | тыс. руб. | 667 503 | 678 521 | 11 018 |
| Покупка потерь | тыс. руб. | 162 585 | 189 108 | 26 523 |
| Оплата услуг по передаче смежных ТСО | тыс. руб. | 138 587 | 152 847 | 14 260 |
| **Итого суммарные расходы** | **тыс. руб.** | **968 675** | **1 020 476** | **51 801** |

Рост собственных расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» в 2016 году в сравнении с 2015 годом составил 11 018 тыс. руб. или 1% от величины роста всех совокупных затрат предприятия в 2016 году. 4% роста совокупных затрат филиала объясняются ростом затрат на покупку потерь и оплату услуг смежных ТСО, т.е. статей затрат, зависящих от внешних факторов влияния, а не от внутреннего управления предприятием. Внутреннее же управление производственной деятельностью предприятия привело к экономии по основным статьям расходов в силу использования предприятием в большей степени имеющихся средств и возможностей, в частности перевода части ремонтной программы на выполнение хозяйственным способом, т.е. выросла производительность труда собственного рабочего персонала, использования собственного автотранспорта взамен арендованного, использования накопленных материально-производственных запасов и др. Такое эффективное использование имущества, когда рост выручки значительно выше темпа роста собственных затрат предприятия, всегда приводит к получению чистой прибыли по результатам работы за период:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели, тыс. руб.** | **2015 год** | **2016 год** | **Отклонение** |
| Выручка | 964 610 | 1 073 060 | 11% |
| Суммарные расходы \* | 940 874 | 993 401 | 6% |
| Чистая прибыль | 23 736 | 79 659 | 236% |

\*Для сопоставления данных с отчетной формой 1.3 «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» операционные расходы приведены за минусом расходов сетевой организации, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение.

Диаграмма иллюстрирует прямую зависимость получения филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» положительного результата по основному виду деятельности «Передача по распределительным сетям» в 2015 и 2016 годах от выполнения задач эффективного внутреннего управления: утверждаемые Комитетом по тарифам Республики Алтай тарифно-балансовые решения для филиала в 2015-2016 гг. сбалансированы, сбор товарной выручки обеспечен в полном плановом размере, произведено сокращение собственных издержек, вследствие чего обеспечен безубыточный результат деятельности за анализируемый период.

Анализируя Отчет о движении денежных средств ПАО «МРСК Сибири» за 2016 год по сегментам Исполнитель приводит аналитику поступления доходов по начисленной выручке в денежной форме на расчетный счет филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» в 2015-2016 гг.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2015 год** | **2016 год** |
| Выручка с НДС, тыс. руб. | 1 157 532 | 1 287 672 |
| Поступления от текущих операций, тыс. руб. | 827 555 | 815 549 |
| Доля доходов в денежной форме, в % | 71% | 63% |
| Кассовый разрыв, тыс. руб. | -329 977 | -472 123 |
| в т.ч дебиторская задолженность, тыс. руб. | 92 827 | 71 554 |

Таблица отражает достаточно стандартную финансовую ситуацию с поступлениями денег от покупателей, заказчиков – 63% всей выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» в 2016 году поступило в виде денежных поступлений на расчетный счет организации, остальная часть выручки принимает форму дебиторской задолженности. Основная часть дебиторской задолженности числится за Гарантирующим поставщиком АО «Алтайэнергосбыт». Это означает, что предприятию необходимо изыскивать возможные источники покрытия собственных обязательств, в т.ч. за счет наращивания кредиторской задолженности перед своими поставщиками и подрядчиками или с помощью привлечения заемных средств на покрытие кассовых разрывов.

| **Показатели, тыс. руб.** | **На начало 2015** | **На начало 2016** | **На конец 2016** |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебиторская задолженность | 62 577 | 92 827 | 71 554 |
| Заемные средства, учитываемые в долгосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на услуги по передаче электроэнергии по распределительным сетям | 73 815 | 14 599 | 0 |
| Заемные средства, учитываемые в краткосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на услуги по передаче электроэнергии по распределительным сетям | 6 446 | 64 014 | 62 |

За рассматриваемый период 2015-2016 гг. объем заемного финансирования филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» снизился практически до 0 и составил на конец 2016 года 62 тыс. руб. Таким образом, Исполнитель делает вывод, что предприятию удается сбалансировать поступления и платежи по текущей деятельности в течение рабочего года с помощью управления дебиторской и кредиторской задолженностями. Исполнитель фиксирует достаточность оборотных средств и устойчивое финансово-экономическое положение филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» в 2015-2016 гг.

Дебиторская задолженность предприятия с начала 2015 года выросла на 14% к концу 2016 года и объясняется наличием разногласий с Гарантирующим поставщиком АО «Алтайэнергосбыт»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели, тыс. руб.** | **На конец  2015 года** | **На конец  2016 года** |
| Дебиторская задолженность | 92 827 | 71 554 |
| Разногласия со сбытовыми компаниями - АО "Алтайэнергосбыт" | 98 363 | 76 581 |

Показатели рентабельности определяются динамикой прибыли организации, поэтому убыточное функционирование ПАО «МРСК Сибири» в 2015-2016 гг. определило его отрицательные показатели рентабельности, но в отдельности по сегменту филиалу «ГАЭС» показатели рентабельности отражают прибыльную деятельность предприятия за рассматриваемый период:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **МРСК Сибири** | | **Горно-Алтайские электрические сети** | |
| **2015 год** | **2016 год** | **2015 год** | **2016 год** |
| Чистая прибыль | -237 022 | -1 803 610 | 23 736 | 79 659 |
| Операционная прибыль – прибыль от продаж | -338 262 | 1 286 721 | 39 620 | 91 208 |
| EBI | 1 041 795 | 44 964 | 23 736 | 79 659 |
| EBIT | 1 321 942 | 44 964 | 29 421 | 79 659 |
| EBITDA | 5 740 132 | 4 598 135 | 226 021 | 279 331 |
| Рентабельность продаж | -0,8% | 2,7% | 4,1% | 8,5% |

Показатели рентабельности наименьшего из всех сегментов ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Горно-Алтайские электрические сети», в отличие от ПАО «МРСК Сибири», положительны в 2015-2016 гг. вследствие получения чистой прибыли по результатам работы за анализируемый период. Рентабельность продаж на конец 2016 года составляла 8,5%, что выше в 2 раза показателя 2015 года, и объясняется наращиванием чистой прибыли в 2016 году. Для энергетической отрасли с государственным регулированием тарифов такая величина рентабельности продаж является высоким показателем.

Операционная и чистая прибыль, а также показатель рентабельности продаж ПАО «МРСК Сибири» в 2015 году отрицательны в связи с наличием убытка по результатам деятельности в 2015 году. В 2016 году, напротив, операционная прибыль и рентабельность продаж имеют положительную динамику и значения, а остальные показатели рентабельности – отрицательную динамику. Наращивание отрицательной чистой прибыли (убытка) в 2016 году в сравнении с 2015 годом при положительной динамике прибыли от продаж (операционной прибыли) объясняется увеличением прочих расходов, в частности начислением резерва по сомнительным долгам в 2016 году, и снижением прочих доходов, в частности отсутствием восстановительной стоимости резерва по сомнительным долгам предыдущих периодов в 2016 году, как это произошло в 2015 году. Такие прочие доходы и расходы учитываются после операционной прибыли и прямым счетом влияют на итоговый размер чистого убытка. Показатель рентабельность продаж имеет положительную динамику в течение рассматриваемого периода, что объясняется более низким темпом роста расходов предприятия в сравнении с темпами роста выручки, но находится на минимальном уровне.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **ПАО «МРСК Сибири»** | | |
| **2015 год** | **2016 год** | **Изменение за период** |
| Рентабельность собственного капитала ROE | -0,7% | -5,4% | -4,7% |
| Рентабельность активов ROTA | 1,5% | 0,1% | -1,5% |
| Рентабельность чистых активов RONA | 3,5% | 0,2% | -3,4% |

Рентабельность активов определяет эффективность использования активов, оценивает норму прибыли инвестиций предприятия. В данном случае имеется снижение показателя рентабельности использования активов в 2016 году до уровня 0,1%, что связано со значительным сокращением чистой прибыли, в данном конкретном случае – с наращиванием чистого убытка.

Рентабельность собственного капитала определяет эффективность использования собственных средств. За рассматриваемый период значение коэффициента упало до (-5,4%), что также объясняется наращиванием убытка по основному виду деятельности.

**Анализ динамики и структуры бухгалтерского баланса ПАО «МРСК Сибири» за 12 месяцев 2015 года, 12 месяцев 2016 года (форма №1).**

| **Наименование** | **На 31.12.2015г.** | **На 31.12.2016г.** | **Группа** |
| --- | --- | --- | --- |
| Нематериальные активы | 572 564 | 576 710 | A4 |
| Результаты исследований и разработок | 17 528 | 11 844 | A4 |
| Основные средства | 47 897 327 | 48 518 697 | A4 |
| в т.ч. Здания, машины и оборудование, сооружения | 41 844 893 | 42 428 960 | A4 |
| в т.ч. Незавершенное строительство | 4 385 479 | 4 374 621 | A4 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 400 | 360 | A4 |
| Финансовые вложения | 309 132 | 324 316 | A4 |
| Отложенные налоговые активы | 1 227 814 | 1 351 199 | A4 |
| Прочие внеоборотные активы | 695 189 | 653 927 | A4 |
| **Итого внеоборотные активы** | **50 719 954** | **51 437 053** |  |
| Запасы | 2 184 409 | 2 405 177 | А3 |
| НДС по приобретенным ценностям | 28 188 | 22 411 | А3 |
| Дебиторская задолженность > 12 месяцев | 896 649 | 576 543 | A3 |
| Дебиторская задолженность < 12 месяцев | 13 302 992 | 15 574 170 | A2 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  | A2 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 528 380 | 179 665 | A1 |
| Прочие оборотные активы | 353 026 | 443 577 | A2 |
| **Итого оборотные активы** | **17 293 644** | **19 201 543** |  |
| **Активы всего** | **68 013 598** | **70 638 596** |  |
| Пассив |  |  |  |
| Уставный капитал | 9 481 516 | 9 988 619 | П4 |
| Уставный капитал (до регистрации изменений) | 507 103 |  | П4 |
| Переоценка ВОА |  |  | П4 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 23 179 700 | 23 179 700 | П4 |
| Резервный капитал | 123 762 | 123 762 | П4 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | -3 678 408 | -5 482 018 | П4 |
| **Итого капитал и резервы** | **29 613 673** | **27 810 063** |  |
| Заемные средства (кредиты банков, подлежащее погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 10 691 551 | 16 751 700 | П3 |
| Отложенные налоговые обязательства | 2 576 434 | 2 659 627 | П4 |
| Прочие обязательства | 262 953 | 352 041 | П3 |
| **Итого долгосрочные обязательства** | **13 530 938** | **19 763 368** |  |
| Заемные средства (кредиты банков, подлежащее погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 8 269 441 | 6 558 140 | П2 |
| Кредиторская задолженность | 13 739 445 | 13 412 161 | П1 |
| Доходы будущих периодов |  |  | П2 |
| Оценочные обязательства | 2 851 623 | 3 072 672 | П4 |
| Прочие обязательства | 8 478 | 22 192 | П2 |
| **Итого краткосрочные обязательства** | **24 868 987** | **23 065 165** |  |
| **Пассивы всего** | **68 013 598** | **70 638 596** |  |

Обычной практикой анализа динамики и структуры баланса предприятия считается анализ на основании данных сравнительного аналитического баланса:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **На 31.12.2015г.** | **На 31.12.2016г.** | **Группа** |
| **АКТИВЫ** |  |  |  |
| Иммобилизованные активы | 50 719 954 | 51 437 053 | A4 |
| Медленнореализуемые активы | 3 109 246 | 3 004 131 | A3 |
| Быстрореализуемые активы | 13 656 018 | 16 017 747 | A2 |
| Наиболее ликвидные активы | 528 380 | 179 665 | A1 |
| **Баланс** | **68 013 598** | **70 638 596** |  |
| **ПАССИВЫ** |  |  |  |
| Постоянные пассивы или собственный капитал | 35 041 730 | 33 542 362 | П4 |
| Долгосрочные обязательства | 10 954 504 | 17 103 741 | П3 |
| Краткосрочные обязательства | 8 277 919 | 6 580 332 | П2 |
| Наиболее срочные пассивы | 13 739 445 | 13 412 161 | П1 |
| **Баланс** | **68 013 598** | **70 638 596** |  |

Активы ПАО «МРСК Сибири» за период 2015-2016 годы увеличились на 2 624 998 тыс. руб. или 4 % и составили 70 638 596 тыс. руб. Рост имущества в стоимостном выражении произошел за счет увеличения оборотных активов.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Основную часть в структуре имущества ПАО «МРСК Сибири» занимают внеоборотные активы. На конец 2016 года на их долю приходилось 75% валюты баланса (73% - в 2015 году), что отражает стабильную структуру имущественного комплекса организации. Структура внеоборотных активов показывает, что за исследуемый период она не претерпела значительных изменений. Основная часть внеоборотных активов приходится на основные средства, доля которых составляет 94%.

Оборотные активы за период 2015-2016 гг. выросли на 1 907 899 тыс. руб. и достигли к концу 2016 года 19 201 543 тыс. руб., т.е. выросли на 11%. Поскольку темп роста оборотных активов превышал прирост внеоборотных активов за рассматриваемый период, это привело к некоторому улучшению ликвидности баланса организации. Удельный вес оборотных средств в валюте баланса составлял 25% на начало 2016 года и 27% на конец 2016 года. Увеличение стоимости оборотных активов произошло за счет роста дебиторской задолженности на 1 951 072 тыс. руб. или 14%. Таким образом доля дебиторской задолженности в составе оборотных активов увеличилась с 82% в 2015 году до 84% в 2016 году, т.е. на 2%. Структура дебиторской представлена в таблице:

| **Показатели, тыс. руб.** | **2015 год** | **2016 год** |
| --- | --- | --- |
| Дебиторская задолженность > 12 месяцев | 896 649 | 576 543 |
| Дебиторская задолженность < 12 месяцев, в т.ч. | 13 302 992 | 15 574 170 |
| Покупатели и заказчики | 10 710 401 | 12 888 576 |
| в т.ч. по виду деятельности "Передача по распределительным сетям" | 9 672 168 | 12 297 673 |
| в т.ч. по виду деятельности "Технологическое присоединение к сетям" | 262 297 | 151 841 |
| Авансы выданные | 463 749 | 454 465 |
| Прочая дебиторская задолженность | 2 128 842 | 2 231 129 |

В соответствии с приведенными в таблице данными 7% в 2015 году и 4% в 2016 году приходится на долгосрочную дебиторскую задолженность. Остальная задолженность – 96% в 2016 году – является краткосрочной дебиторской задолженностью со сроком погашения менее 12 месяцев. Краткосрочная дебиторская задолженность в течение рассматриваемого периода выросла на 17% наряду с ростом выручки. Однако темп роста выручки (11%) ниже темпа роста краткосрочной дебиторской задолженности, что говорит о замедлении оборачиваемости средств в расчетах.

Доля запасов в составе оборотных активов осталась неизменной в течение рассматриваемого периода – 13%. Объем денежных средств и их эквивалентов на конец 2016 года составил 179 665 тыс. руб. или 1% всех оборотных активов, что почти в 3 раза меньше, чем объем денежной массы на конец 2015 года, что снова подтверждает выводы Исполнителя о недостатке собственных оборотных средств в деятельности ПАО «МРСК Сибири» в период 2015-2016 гг.

Структура обязательств баланса представлена на рисунке:

За анализируемый период произошли следующие изменения источников финансирования деятельности предприятия:

* капиталы и резервы снизились на 6%. Причиной стало увеличение нераспределенного убытка по итогам отчетного периода;
* сократились краткосрочные заемные обязательства на 21%, что свидетельствует о перераспределении источников финансирования в сторону долгосрочных;
* увеличились долгосрочные заемные обязательства на 57%, ставшие основным источником финансирования;
* значение кредиторской задолженности сократилось на 2%.

Сопоставление сумм краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей показывает, на конец анализируемого периода имело активное сальдо задолженности, т.е. краткосрочная кредиторская задолженность была ниже краткосрочной дебиторской задолженности:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели, тыс. руб.** | **2015 год** | **2016 год** |
| Дебиторская задолженность < 12 месяцев | 13 302 992 | 15 574 170 |
| Кредиторская задолженность | 13 739 445 | 13 412 161 |
| Сальдо | -436 453 | 2 162 009 |

Исходя из этого, Общество представляет покупателям коммерческий кредит в размере, превышающем средства, полученные в виде отсрочек платежей своим кредиторам. Это говорит об имеющемся обеспечении кредиторской задолженности (своих обязательств своими ожидаемыми поступлениями) и положительно влияет на платежеспособность компании, но ведет к издержкам, связанным с необходимостью привлечения коммерческих кредитов в качестве источника замещения при снижении объема кредиторской задолженности.

**Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности.**

Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности проводится на основе групп коэффициентов, рассчитываемых по сравнительному аналитическому балансу:

| **Показатели, тыс. руб.** | **На 31.12.2015г.** | **На 31.12.2016г.** | **Группа** |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВЫ** |  |  |  |
| Иммобилизованные активы | 50 719 954 | 51 437 053 | A4 |
| Медленнореализуемые активы | 3 109 246 | 3 004 131 | A3 |
| Быстрореализуемые активы | 13 656 018 | 16 017 747 | A2 |
| Наиболее ликвидные активы | 528 380 | 179 665 | A1 |
| **Баланс** | **68 013 598** | **70 638 596** |  |
| **ПАССИВЫ** |  |  |  |
| Постоянные пассивы или собственный капитал | 35 041 730 | 33 542 362 | П4 |
| Долгосрочные обязательства | 10 954 504 | 17 103 741 | П3 |
| Краткосрочные обязательства | 8 277 919 | 6 580 332 | П2 |
| Наиболее срочные пассивы | 13 739 445 | 13 412 161 | П1 |
| **Баланс** | **68 013 598** | **70 638 596** |  |
| Чистые активы | 29 613 673 | 27 810 063 |  |

1. Показатели ликвидности рассчитываются как отношение ликвидных активов к текущим обязательствам организации:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2015 год** | **2016 год** | **Нормативное значение** |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,02 | 0,01 | >0,2 |
| Коэффициент критической ликвидности | 0,64 | 0,81 | >1 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 0,79 | 0,96 | >2 |

Показатель абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена средствами, имеющими абсолютную ликвидность, т.е. денежными средствами. Нормативное значение показателя составляет более 0,2, поскольку предъявление к погашению всех краткосрочных обязательств считается маловероятным, то нормальный уровень ликвидности достигается при способности организации погасить 20%-25% текущей задолженности в краткосрочном периоде. Принимая во внимание, что объем денежных средств и их эквивалентов на конец 2016 года составил 1% всех оборотных активов и снизился почти в 3 раза в сравнении с 2015 годом, это объясняет отрицательную динамику коэффициента абсолютной ликвидности за рассматриваемый период и его значение на конец 2016 года ниже нормативного.

Коэффициент текущей ликвидности или платежеспособности в 2016 году составил 0,96 и практически равен коэффициенту критической ликвидности, который в 2016 году составил 0,81. Отметим, что за два рассматриваемых года динамика этих двух показателей положительная, однако оба коэффициента не соответствуют рекомендованным нормативным значениям. Это подтверждает отсутствие в обороте ПАО «МРСК Сибири» достаточного размера оборотных средств, не способность организации обеспечивать полное покрытие краткосрочных обязательств. Другими словами, на конец 2016 года на 1 рубль текущих обязательств приходилось 0,96 рубля текущих активов.

Показатель срочной (критической) ликвидности позволяет оценить прогнозируемые платежные возможности организации при условии своевременного проведения расчетов дебиторами. Низкое значение показателя указывает на необходимость постоянной работы с дебиторами для обеспечения возможности обращения наиболее ликвидной части оборотных средств в денежную форму для расчетов с поставщиками и подрядчиками.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель, тыс. руб.** | **2015 год** | **2016 год** |
| Чистые операционные активы или чистый оборотный капитал – разница между оборотными активами и краткосрочными обязательствами | -7 575 343 | -3 863 622 |

Таблица иллюстрирует отрицательные операционные активы компании на отчетную дату каждого рассматриваемого года. Положительное значение показателя характеризует финансовую устойчивость организации с позиции краткосрочной перспективы. Отрицательное значение данного показателя свидетельствует о том, что компания испытывает недостаток текущих активов для погашения текущих обязательств, а значит, финансовое положение ПАО «МРСК Сибири» оценивается как неустойчивое.

Также об уровне платежеспособности организации свидетельствует анализ бухгалтерского баланса на отчетную дату методом соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения. Баланс считается абсолютно ликвидным, при следующих соотношениях групп активов и обязательств:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Условие ликвидности** | **2015 год** | **2016 год** |
| A1>=П1 | НЕТ | НЕТ |
| A2>=П2 | ДА | ДА |
| A3>=П3 | НЕТ | НЕТ |
| A4<=П4 | НЕТ | НЕТ |

Три из четырех условия ликвидности баланса ПАО «МРСК Сибири» не выполняются. Вывод Исполнителя тот же – финансовое положение организации в анализируемый период 2015-2016 гг. не устойчивое.

Из представленной для анализа бухгалтерской отчетности за 2015-2016 гг., в отношении сегмента ПАО «МРСК Сибири» филиала «Горно-Алтайские электрические сети» можно определить условие ликвидности баланса А2>=П2:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Условие ликвидности** | **2015 год** | **2016 год** |
| A2>=П2 | ДА | ДА |

Принимая во внимание прибыльный результат работы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» в 2015-2016 гг., а также достаточность оборотных средств, предприятие без труда выполняет текущее условие ликвидности баланса, а именно дебиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев превышает размер краткосрочных заемных средств Филиала (сведениями о конкретной величине кредиторской задолженности Филиала Исполнитель не располагает).

1. Показатели финансового риска

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2015 год** | **2016 год** | **Нормативное значение** |
| Коэффициент автономии | 0,52 | 0,47 | >0,6 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -1,22 | -1,23 | >0,1 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | 0,94 | 1,11 | <1 |
| Коэффициент маневренности - покрытия внеоборотных активов собственным капиталом | 0,69 | 0,65 | >1 |

Анализ показателей финансового риска позволяет говорить о том, что запас финансовой прочности невелик, наблюдается тенденция повышения зависимости ПАО «МРСК Сибири» от внешних источников. Если отрицательная тенденция сохраниться в будущем, то это, вне сомнений, вызовет серьезные финансовые затруднения.

Коэффициент автономии, рассчитанный на основании сравнительного аналитического баланса ПАО «МРСК Сибири», на конец 2016 года составил 0,47 при рекомендованном значении не менее 0,6. Другими словами, собственные средства ПАО «МРСК Сибири» составляют 47% от общих источников финансирования. Динамика за анализируемый период отрицательная и объясняется увеличением нераспределенного убытка за 2016 год.

Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами по итогам 2016 года ухудшилось относительно своего значения предыдущего года и составило (-1,23). Фактическое значение показателя отрицательно и много меньше нормативного значения 0,1, что означает отсутствие в обороте собственных оборотных средств и отсутствие возможности проводить независимую финансовую политику.

Соотношение заемного и собственного капитала на конец 2015 года равнялось 0,94, на конец 2016 года – 1,11 при рекомендуемом значении <1. Иначе говоря, на последнюю отчетную дату заемные средства превышают собственные средства, что свидетельствует о зависимости организации от внешних источников финансирования и потере финансовой автономии.

Коэффициент маневренности собственного капитала, отражающий степень покрытия внеоборотных активов собственным капиталом на конец 2016 года составил 0,65 при рекомендованном для соблюдения требования финансовой устойчивости значении >1. Следовательно, на конец анализируемого периода только 65% долгосрочных активов финансируются за счет собственных источников, что не в полной мере обеспечивает платежеспособность организации в долгосрочной перспективе и создает финансовые риски для организации.

1. Показатели деловой активности

Деловая активность характеризуется скоростью оборота имущества организации и ее обязательств. Ускорение оборачиваемости активов позволяет высвобождать часть активов, снижая при этом потребность во внешнем финансировании и снижать сопутствующие ему финансовые издержки.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2015 год** | **2016 год** |
| Оборачиваемость активов | 0,63 | 0,67 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности | 3,2 | 3,1 |
| Период оборачиваемости дебиторской задолженности в днях | 112,0 | 118,0 |
| Оборачиваемость запасов | 19,7 | 19,2 |
| Период оборачиваемости запасов в днях | 18,3 | 18,7 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности | 3,14 | 3,45 |
| Период оборачиваемости кредиторской задолженности в днях | 114,8 | 104,5 |
| Операционный цикл в днях | 130,3 | 136,8 |
| Финансовый цикл в днях | 15,49 | 32,29 |

Оборачиваемость активов характеризует скорость оборота имущества организации. Значения коэффициента в течение рассматриваемого 2015-2016 гг. улучшились.

Рекомендованный период оборачиваемости дебиторской задолженности составляет менее 70 дней и характеризует среднее количество дней получения денежных средств по задолженностям. Средний срок расчетов с дебиторами ПАО «МРСК Сибири» вырос в 2016 году на 6 дней и составил 118 дней или почти 5 рабочих месяцев, что в 1,7 раза больше рекомендованного значения. Увеличение периода сбора дебиторской задолженности приводит к замедлению притока денежных средств на счета организации и, следовательно, отрицательно сказывается на рентабельности ее хозяйственной деятельности.

Период оборачиваемости кредиторской задолженности, напротив, в 2016 году снизился на 10 дней, что свидетельствует об уменьшении срока погашения ПАО «МРСК Сибири» своих обязательств и улучшении внутренней финансовой дисциплины организации. Другими словами, скорость расчетов со своими поставщиками и подрядчиками увеличилась.

Период оборачиваемости запасов составлял в анализируемый период стабильные 18 дней, что укладывается в нормативное значение 23 дня или 1 рабочий месяц.

Таким образом финансовый цикл ПАО «МРСК Сибири» в 2015-2016 гг. имеет положительное значение, кроме того, увеличение времени финансового цикла возросло в 2016 году более чем в 2 раза в сравнении с предыдущим периодом. Это говорит о том, что ПАО «МРСК Сибири» быстрее на 32 дня рассчитывается по своим обязательствам перед поставщиками и подрядчиками, в том числе привлекая внешнее заимствование, чем получает оплату за оказанные услуги по передаче электроэнергии по сетям. Другими словами, Общество предоставляет своим дебиторам значительные кредиты, тем самым создавая угрозу своей финансовой устойчивости, т.к. такая ситуация требует привлечения дополнительных источников финансирования для покрытия своих затрат.

Подводя итог текущему разделу, Исполнитель подытоживает, что значения коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость ПАО «МРСК Сибири», ниже нормативных значений, и динамика их отрицательна в рассматриваемый период, что позволяет сделать вывод о наличии финансового риска зависимости от внешних источников заимствований. ПАО «МРСК Сибири» характеризуется невысокой платежеспособностью. Исполнитель рекомендует определить целью финансовой политики ПАО «МРСК Сибири» на ближайшую перспективу снижение зависимости от внешних источников финансирования и повышение финансовой устойчивости организации, а также достижение безубыточного результата по основному виду деятельности.

В отношении сегмента Филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Горно-Алтайские электрические сети» Исполнитель полагает, что тенденция утверждения сбалансированных тарифно-балансовых решений, а также разумное и эффективное ведение производственной деятельности в рамках рабочего года, сохранится, что положительно отразится на дальнейших перспективах и возможностях развития предприятия.