ё

*2020*

**

**Отчет**

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

**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**](#_Toc53319857)

[**1.1. Сведения о Заказчике 6**](#_Toc53319858)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 6**](#_Toc53319859)

[**1.3. Основание для оказания услуг 7**](#_Toc53319860)

[**1.4. Цель оказания услуг 7**](#_Toc53319861)

[**1.5. Нормативно-правовая база 9**](#_Toc53319862)

[**2. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Сибири» – «Хакасэнерго» при принятии Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия тарифно-балансовых решений на 2017-2018 годы. 13**](#_Toc53319863)

[**3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 годы 16**](#_Toc53319864)

[**4. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017-2018 годов 78**](#_Toc53319865)

[**4.1. Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» 78**](#_Toc53319866)

[**4.2. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки на 2018 год филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности 84**](#_Toc53319867)

[**4.3. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» -«Хакасэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям за 2017 и 2018 годы 101**](#_Toc53319868)

[**5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», проведенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия при определении необходимой валовой выручки на 2017 год… 109**](#_Toc53319869)

[**5.1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов 112**](#_Toc53319870)

[**5.2. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра 115**](#_Toc53319871)

[**5.3. Экспертиза обоснованности определения корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию 133**](#_Toc53319872)

[**5.4. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 137**](#_Toc53319873)

[**5.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг)…… 166**](#_Toc53319874)

[**5.6. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», проведенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия при определении необходимой валовой выручки на 2017 год 170**](#_Toc53319875)

[**6. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», проведенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия при определении необходимой валовой выручки на 2018 год.… 172**](#_Toc53319876)

[**6.1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов 175**](#_Toc53319877)

[**6.2. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра 179**](#_Toc53319878)

[**6.3. Экспертиза обоснованности определения корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию 201**](#_Toc53319879)

[**6.4. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 205**](#_Toc53319880)

[**6.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг)…… 235**](#_Toc53319881)

[**6.6. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», проведенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия при определении необходимой валовой выручки на 2018 год 239**](#_Toc53319882)

[**7. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия тарифно – балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала «Хакасэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия 241**](#_Toc53319883)

[**8. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за 2015-2016 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии 257**](#_Toc53319884)

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» – «Хакасэнерго» (далее – регулируемая организация, филиал «Хакасэнерго») при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2017-2018 годы на территории Республики Хакасия, экспертизы обосновывающих материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» в регулирующий орган – Государственный комитет по тарифам и энергетике Республики Хакасия [[1]](#footnote-1)(далее – регулирующий орган, ГКТЭ РХ) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

* 1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг.
  2. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», 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» - «Хакасэнерго», проведенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия при определении необходимой валовой выручки на 2017–2018 гг.
  4. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия на период 2017–2019 гг.
  5. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за 2015–2016 гг. в результате принятых Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия.
  6. Экономическая оценка результатов деятельности ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» 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 Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия тарифно-балансовых решений, при этом Исполнитель исходил из того, что представленная Заказчиком информация является достоверной. Ответственность за достоверность информации несет руководитель Заказчика.

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

# Вводная часть

# Сведения о Заказчике

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | Публичное акционерное общество  «Россети Сибирь» |
| Краткое наименование Заказчика | ПАО «Россети Сибирь» |
| ОГРН | 1052460054327 |
| ИНН/КПП | 2460069527/ 246001001 |
| Юридический адрес Заказчика | 660 021, г. Красноярск, ул. Бограда, 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»-«Хакасэнерго» |
| Юридический и почтовый адрес | 655 000, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Пушкина, 74 |
|  |  |

# Сведения об Исполнителе

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Исполнителя | Общество с ограниченной ответственностью  «Экспертная компания ЭПАР» |
| Краткое наименование Исполнителя | ООО «ЭК ЭПАР» |
| ОГРН | 1027700164304 |
| ИНН / КПП | 7722184448 / 770401001 |
| Юридический адрес Исполнителя | 119 121, г. Москва, 1-й пер. Тружеников, д. 14, стр. 2, помещение № I, этаж – П, комната 8 |
| Место нахождения Исполнителя | 123 557, г. Москва, Средний Тишинский переулок, д. 28 |
| Реквизиты | р/с 40702810287060000071 ПАО РОСБАНК к/с 30101810000000000256  БИК 044525256 |

# Основание для оказания услуг

Основанием для оказания услуг является договор № 18.4000.34.20 от 29.01.2020 года на оказание услуг по проведению экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами за период 2017-2019 гг., заключенный между Обществом с ограниченной ответственностью «Экспертная компания ЭПАР» (ООО «ЭК ЭПАР»), в лице Генерального директора Логинова Виктора Никитовича, и Публичным акционерным обществом «Россети Сибирь» (ПАО «Россети Сибирь»), в лице Исполняющего обязанности заместителя генерального директора по экономике и финансам Пермякова Дмитрия Юрьевича.

# Цель оказания услуг

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия в отношении филиала «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Хакасэнерго» в Государственный комитет по тарифам и энергетике Республики Хакасия в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия при определении необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» при установлении тарифов.

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия.

**Этап № 2.1.2.**

1.2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг.

1.2.2. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», 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» - «Хакасэнерго», проведенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия я при определении необходимой валовой выручки на 2017–2018 гг.

1.2.4. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия на период 2017–2019 гг.

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

1.2.6. Экономическая оценка результатов деятельности ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за 2015–2016 гг. по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

# Нормативно-правовая база

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

* Налоговый кодекс Российской Федерации;
* Федеральный закон Российской Федерации от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (вместе с «Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (далее – Основы ценообразования №1178) и «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике» (далее – Правила № 1178);
* Постановление Правительства РФ от 27.12.2004 № 861 «Об утверждении Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам администратора торговой системы оптового рынка и оказания этих услуг и Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям» (далее - Правила № 861; и Правила технологического присоединения № 861);
* Постановление Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 04.05.2012 г. № 442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» (далее – Стандарты раскрытия);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 13.12.2011 № 585 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике» (далее – Порядок № 585);
* Приказ ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» (далее – Методические указания № 98-э);
* Приказ ФСТ России от 18.03.2015 № 421-э «Об утверждении Методических указаний по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов и внесении изменений в приказы ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э и от 30.03.2012 № 228-э» (далее – Методические указания № 421-э);
* Приказ ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1 «Об утверждении Методических указаний по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 215-э/1);
* Приказ ФАС России от 29.08.2017 г. № 1135/17 «Об утверждении методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 1135/17);
* Приказ ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке» (далее – Методические указания № 20-э/2);
* Приказ ФСТ России от 12 апреля 2012 г. №  53-э/1 «Об утверждении Порядка формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации и Порядка определения отношения суммарного за год прогнозного объема потребления электрической энергии населением и приравненными к нему категориями потребителей к объему электрической энергии, соответствующему среднему за год значению прогнозного объема мощности, определенного в отношении указанных категорий потребителей» (далее – Порядок № 53-э/1);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 29.11.2016 № 1256 «Об утверждении Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций» (далее – Методические указания № 1256);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 25.04.2018 № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором - пятом, седьмом и девятом подпункта ж(1) пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах» (далее – Приказ № 320);
* нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере бухгалтерского учета;
* иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, необходимые для анализа.

# Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Сибири» – «Хакасэнерго» при принятии Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия тарифно-балансовых решений на 2017-2018 годы.

Для филиала ПАО «МРСК Сибири» «Хакасэнерго» 2017 год является первым годом очередного (второго) долгосрочного периода регулирования 2017-2021 гг. , 2018 год является вторым годом очередного (второго) долгосрочного периода регулирования 2017-2021 гг.

Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» – «Хакасэнерго» на 2017-2018 годы определена с применением метода долгосрочной индексации.

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК   
Сибири» – «Хакасэнерго» на 2017-2021 годы были утверждены приказом ГКТЭ РХ от 29.12.2016 г. №9-э «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров деятельности территориальных сетевых организаций».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование сетевой  организации  в субъекте Российской Федерации** | **Год** | **Базовый уровень подконтрольных расходов** | **Индекс эффективности подконтрольных расходов** | **Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов** | **Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии (уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям)** | | | | **Уровень надежности реализуемых товаров (услуг)** | **Уровень качества реализуемых товаров (услуг)** | |
| **Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети** | **Показатель уровня качества обслуживания потребителей услуг** |
| **млн. руб.** | **%** | **%** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** | **-** | **-** | **-** |
| 1 | Филиал ПАО "МРСК Сибири" - "Хакасэнерго" | 2017 | 712,668 | 2,0 | 75 | 0,78 | 5,15 | 7,96 | 11,89 | 0,0242 | 1,0462 | 0,8975 |
| 2 | 2018 | Х | 2,0 | 75 | 0,78 | 5,15 | 7,96 | 11,89 | 0,0238 | 1,0305 | 0,8975 |
| 3 | 2019 | Х | 2,0 | 75 | 0,78 | 5,15 | 7,96 | 11,89 | 0,0235 | 1,0150 | 0,8975 |
| 4 | 2020 | Х | 2,0 | 75 | 0,78 | 5,15 | 7,96 | 11,89 | 0,0231 | 1,0000 | 0,8975 |
| 5 | 2021 | Х | 2,0 | 75 | 0,78 | 5,15 | 7,96 | 11,89 | 0,0228 | 1,0000 | 0,8975 |

Инвестиционная программа Филиала на 2017-2018 годы утверждена Приказом Минэнерго России от 28.12.2015 (с изм. от 28.12.2017) № 1043 «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» на 2016 – 2020 годы», а также Приказом Минэнерго России от 28.12.2017 (с изм. от 20.12.2018) № 30@ «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» на 2018 - 2022 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Сибири», утвержденную приказом Минэнерго России от 28.12.2015 № 1043».

# Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 годы

Плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно утвержденного Приказа Минэнерго от 30.12.2016 №1471 на 2017 год сложился на уровне 118 000,43 тыс. руб. (с НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 118 000,43 тыс. руб.

Плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно утвержденного Приказа Минэнерго от 28.12.2017 №30@ на 2017 год составил 350 196,91 тыс. руб. (с НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 350 196,91 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях формирования позиции относительно использования собственных тарифных источников финансирования в рамках анализа исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за 2017 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.

Оценка исполнения Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за 2017 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.

Согласно данному отчету, общий фактический объем финансирования сложился на уровне 461 265,18 тыс. руб. (с НДС), в том числе за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в сумме 383 481,55 тыс. руб. (с НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 383 481,55 тыс. руб.

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

Для оценки состава и причин, сформированных по итогам реализации инвестиционной программы за 2017 год отклонений фактического объема финансирования инвестиционных проектов от утвержденного планового уровня, Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за 2017 год в части тарифных источников.

**Информация об утвержденном и фактическом финансировании инвестиционной программы   
ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Хакасэнерго» 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:** | **118,000** | **350,197** | **383,482** | **265,481** | **33,285** |
| Технологическое присоединение, всего, в том числе: | 61,991 | 177,023 | 283,958 | 221,967 | 106,935 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей, всего, в том числе: | 61,991 | 177,023 | 283,903 | 221,911 | 106,879 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего | 61,991 | 157,361 | 268,507 | 206,516 | 111,146 |
| Реализация мероприятий по технологическому присоединению льготной категории заявителей до 15 кВт | 61,991 | 157,361 | 268,507 | 206,516 | 111,146 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего | 0,000 | 19,662 | 8,556 | 8,556 | -11,106 |
| Реализация мероприятий по технологическому присоединению льготной категории заявителей от 15 кВт до 150кВт | - | 19,662 | 8,556 | 8,556 | -11,106 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт, всего, в том числе: | 0,000 | 0,000 | 6,840 | 6,840 | 6,840 |
| Стр-во ВЛ-10 кВ ВЧ-44360 в р-не а.Сапогово 1,8МВт | - | - | 0,797 | 0,797 | 0,797 |
| Стр. ВЛ-10кВ Аскиз-й т-кт,м-в Индустриал | - | - | 1,470 | 1,470 | 1,470 |
| Стр. ВЛ-10/0,4кВ южн.в.Ташеба(МЖФ) 400кВт | - | - | 1,811 | 1,811 | 1,811 |
| Стр.ВЛ-10/0,4кВ Бейский суд(Лесная 3А)св | - | - | 0,274 | 0,274 | 0,274 |
| Стр.ВЛ-10кВ АО "Тандер" (366кВт) | - | - | 0,137 | 0,137 | 0,137 |
| ВЛ-10кВ Школа Июс ул.Первомайская 16А | - | - | 0,898 | 0,898 | 0,898 |
| Стр 10кВ Черное озеро, детский сад,котельная | - | - | 0,003 | 0,003 | 0,003 |
| Стр.ВЛ-0,4кВ КНС Мира 010,Черногорск | - | - | 0,005 | 0,005 | 0,005 |
| Стр. ВЛ-10/0,4кВ Бондарево | - | - | 0,007 | 0,007 | 0,007 |
| Стр. ВЛ-0,4кВ с. Калинино, ул. Радужная, уч.38 | - | - | 0,004 | 0,004 | 0,004 |
| Стр. Вл-0,4кВ Шира, ул.Крымская, уч.66 (1 оч.) | - | - | 0,003 | 0,003 | 0,003 |
| Стр-во КЛ-10кВХ, г.Черногорск, ул. Юбилейная, 30А (Жилстрой) | - | - | 0,341 | 0,341 | 0,341 |
| Стр. КЛ ТП-03А-11-120 до ТП 03А-11-125 | - | - | 0,009 | 0,009 | 0,009 |
| ТП 35-03-01/250 кВА МБОУ "Сарагашская СОШ" | - | - | 1,079 | 1,079 | 1,079 |
| Технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе: |  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Технологическое присоединение объектов по производству электрической энергии всего, в том числе: |  | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Усиление электрической сети в целях осуществления технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей и (или) объектов электросетевого хозяйства всего, в том числе: | 0,000 | 0,000 | 0,056 | 0,056 | 0,056 |
| Расширение ТП с установкой рекло-узла в ТП-03А-08-99 КСК Людвиг | - | - | 0,038 | 0,038 | 0,038 |
| Тех.пер.ПС "КСК" восст.яч.№13 | - | - | 0,018 | 0,018 | 0,018 |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение всего, в том числе: | 44,599 | 128,590 | 90,380 | 45,782 | -38,210 |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе: | 30,031 | 73,437 | 18,888 | -11,143 | -54,549 |
| Реконструкция ВЛ220-110кВ с расширением просек | - | - | 1,006 | 1,006 | 1,006 |
| Реконструкция ВЛ35кВ с расширением просек | - | - | 0,635 | 0,635 | 0,635 |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ "ПС Орджоникидзе - ПС Приисковый" (Т-31) 26,55 км. (замена опор, провода и грозозащитных тросов, отработавших нормативный срок) | 26,977 | 47,549 | 12,117 | -14,861 | -35,433 |
| Реконструкция ВЛ-10кВ-0.12км. ТП-10/0.4кВ 250кВА - 1шт., Вл-0,4кВ - 2.3км с.Шира ул.Северная, ул.Линейная | 0,162 | 0,163 | 0,092 | -0,070 | -0,071 |
| Реконструкция ВЛ-10кВ «Калинино – Рассвет» (Перевод ЛЭП-10кВ ф. 11-18, ф. 11-21, 11-15, 11-03 принадлежащих филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» на ПС 110кВ Рассвет) | - | 12,191 | 0,849 | 0,849 | -11,342 |
| Реконструкция сетей 6-0.4кВ с.Белый Яр ул.Советская | 0,799 | 0,801 | 0,294 | -0,505 | -0,507 |
| Реконструкция ВЛ-0,4кВ - 2.3км с.Шира ул.Северная, ул.Линейная ТП-10/0.4кВ 400кВА - 1шт. (по титулу 28\_ХЭ) | 0,418 | 0,419 | 0,270 | -0,148 | -0,149 |
| Реконструкция сетей 6-0.4кВ с.Белый Яр ул.Карла Маркса | 0,229 | 0,213 | 0,230 | 0,001 | 0,017 |
| Реконструкция сетей 0.4кВ с. Белый Яр ул. Советская (от ТП по титулу 50\_ХЭ) | 1,199 | 1,202 | 0,744 | -0,454 | -0,458 |
| Реконструкция сетей 6-0.4кВ п.Нижняя Тёя ТП89-05-07 и установкой доп ТП 160кВА, ВЛ-10кВ, ВЛ-0,4кВ. Л1 ул.Целинная | 0,247 | 0,248 | - | -0,247 | -0,248 |
| Рек.ВЛ-0,4кВ в аале ВерхняяТея | - | 1,358 | 0,036 | 0,036 | -1,322 |
| Рек.ВЛ-0,4кВ п.Ай-Дай ул.Подгорная | - | 0,254 | 0,235 | 0,235 | -0,019 |
| Рек.ВЛ-0,4кВ п.Коммунар ул.Пионерская | - | 0,764 | 0,029 | 0,029 | -0,734 |
| Рек.ВЛ-0,4кВ с.Таштып, ул.Дачная | - | 0,882 | 0,477 | 0,477 | -0,405 |
| Рек.ВЛ-0,4кВ Сапогово ул.Советская 18 | - | 0,829 | 0,042 | 0,042 | -0,787 |
| Рек.ВЛ-0,4кВ ф.2 от ТП 71-04-03 аа.Бейка | - | 1,358 | 0,121 | 0,121 | -1,236 |
| Рек.ВЛ-0,4кВ Черногорск,Заводская,ф.4 | - | 0,458 | 0,541 | 0,541 | 0,082 |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ф. 1, ф.2. от ТП 88-13-07 с. Чиланы ул. Центральная, Заречная 1.335км. | - | 2,266 | 0,973 | 0,973 | -1,292 |
| Реконструкция сетей 0,4 кВ г. Черногорск ул. Республиканская, 1, ф.1 ТП "16-622-13" 0.4км. | - | 0,382 | 0,046 | 0,046 | -0,336 |
| Реконструкция сетей 0,4 кВ в г. Черногорск, пер. 2-й Шахтерский, 0.29км., ф.1 ТП16-622-09 | - | 0,492 | 0,034 | 0,034 | -0,458 |
| Реконструкция сетей 0,4 кВ ф. 2 от ТП 57-01-10 с. Бирикчуль ул. Северная, 0.64км. | - | 1,083 | 0,054 | 0,054 | -1,030 |
| Рек.ф.2ТП31-05-16\_Новоенисейка\_ул.Степна | - | 0,525 | 0,062 | 0,062 | -0,462 |
| Развитие и модернизация учета электрической энергии (мощности), всего, в том числе: | 0,000 | 20,301 | 50,057 | 50,057 | 29,756 |
| Модернизация системы учета электроэнергии в сетях (0,4 кВ) | - | 20,301 | 50,057 | 50,057 | 29,756 |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | 14,567 | 34,852 | 21,435 | 6,868 | -13,417 |
| Реконструкция прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | 8,680 | 13,878 | 8,445 | -0,236 | -5,433 |
| Реконструкция ПС ГПП2 - Замена вводных и секционных выключателей - 4 шт. | - | 1,888 | 0,967 | 0,967 | -0,921 |
| Реконструкция ПС 35кВ Черное Озеро, замена предохранителей ПСН 35-110 кВ на элегазовые (вакуумные) выключатели 2шт. | - | 4,261 | 3,262 | 3,262 | -0,999 |
| Реконструкция ПС Подсинее, замена линейных масляных выключателей 6-10 кВ на вакуумные по ретрофиту - 6шт. | - | 4,177 | 2,386 | 2,386 | -1,791 |
| Реконструкция СОПТ на ПС Западная (с заменой АБ, ЗВУ, ЩПТ) | 3,529 | 3,540 | 0,778 | -2,751 | -2,762 |
| Создание электромагнитной блокировки разъединителей ПС 110/10 кВ Калининская, Элеваторная, Юго-западная, Полтаково, Кирба, Северная, Боград, КСК, Подсинее, ГПП-4, Бея, Южная, Рассвет | 5,151 | - | 1,052 | -4,099 | 1,052 |
| Реконструкция ВЛ-10кВ ф.20-66 от ПС Калининская в части замены промежуточной опоры №13 на анкерную (соглашение о компенсации затрат 41.1900.3278.16) | - | 0,012 | - | - | -0,012 |
| Модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | 5,887 | 20,974 | 12,990 | 7,103 | -7,984 |
| Модернизация участков воздушных линий электропередачи 110 кВ С-87 ПС «Абакан- Районная» - ПС «Калининская», С-88 ПС «Абакан-Районная» - ПС «Западная», С- 99/100 ПС «Абакан – Районная» - ПС «Южная», отпайка С-99/100 на ПС «Ташеба- Тяговая» в связи со строительством железнодорожных путей необщего пользования к погрузочно-сортировочному комплексу ООО «Разрез Белоярский» | - | 0,463 | 0,459 | 0,459 | -0,003 |
| Реконструкция и модернизация устройств РЗА ВЛ-110кВ ПС 110/10 кВ "Калининская" ВЛ-С-87 | - | 1,180 | 0,195 | 0,195 | -0,985 |
| Реконструкция и модернизация устройств РЗА ВЛ-110кВ ПС 110/10 кВ "Калининская" ВЛ-С-88 | - | 1,180 | 0,194 | 0,194 | -0,986 |
| Реконструкция и модернизация устройств РЗА ВЛ-110кВ ПС 110/35/10кВ "Шира" ВЛ С-334, | - | 0,944 | 0,294 | 0,294 | -0,650 |
| Техническое перевооружение РУ-10кВ с оснащением дуговой защитой, установка 2 комплекта защит ОВОД - МД ПС Ташеба Сельская | - | 0,858 | 0,696 | 0,696 | -0,162 |
| Техническое перевооружение РУ-10кВ с оснащением дуговой защитой, установка 1 комплекта защит ОВОД - МД ПС Первомайская | - | 0,429 | 0,360 | 0,360 | -0,069 |
| Модернизация и расширение ССПИ на ПС 110 кВ: Ташеба Сельская, Орджоникидзе, Очуры, Карак | - | 2,840 | 2,613 | 2,613 | -0,227 |
| Телемеханизация ПС 110кВ Подсинее, Сарагаш, Первомайская, Сибирь | 3,617 | - | - | -3,617 | - |
| Организация цифровых диспетчерских каналов связи до РЭС (от ПС 110кВ Знаменка, Гидролизная, ГПП-3, ГПП-2, ГПП-4, Стройбаза) | 1,775 | 1,859 | 2,657 | 0,882 | 0,798 |
| Организация ВОЛС по ЛЭП-110кВ С-324 от ПС 110кВ Очуры до опоры №64 | - | 4,956 | 0,081 | 0,081 | -4,875 |
| Модернизация автотранспортных средств с оснащением системами спутникового мониторинга и и диспетчеризации "Omnicom" - 135 ед. транспорта | - | 5,770 | 5,047 | 5,047 | -0,723 |
| Создание инженерно - технических средств охраны (видеонабл.Саяногорского РЭС, КПП здания РДП Абакан Советская 172) | 0,495 | 0,496 | 0,394 | -0,101 | -0,102 |
| 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 | 0,843 | 0,843 | 0,843 |
| Строительство ВЛ 10/0,4кВ для расселения из зоны ЧС (Алтайский, Бейский,Орджонекидзевский,Ширинский р-ны) | - | - | 0,843 | 0,843 | 0,843 |
| Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего, в том числе: | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Приобретение электросетевых активов, земельных участков и пр. объектов, всего: | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Прочие инвестиционные проекты, всего, в том числе: | 6,053 | 44,583 | 8,300 | 2,247 | -36,283 |
| 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. | - | 1,546 | - | - | -1,546 |
| Модернизация автотранспортных средств с оснащением тахографами (Приказ Министерства транспорта РФ от 21 августа 2013г.№273 « Об утверждении порядка оснащения транспортных средств тахографами») - 38 ед. | - | 1,180 | 2,653 | 2,653 | 1,473 |
| Покупка прочего оборудования не требующего монтажа ХЭ - 37ед. Расходомер-счётчик ультразвуковой портативный StreamLuх SLS-700P ПРО- 1шт., Робот-тренажер (манекен-тренажер) для отработки навыков проведения реанимационных мероприятий - 2шт., Птицеотпугивающее устройство Bird Gard Super Pro PA-4 (с двумя динамиками) - 2шт., Сушильный шкаф ШС-200 - 1шт., Контейнер для перевозки установок УВФ,УРМ. - 1шт., Тележка гидравлическая GROST GT50-115, 5т. - 2шт., Автомобильный диагностический сканер тестер ДСТ-14Т/НК1 - 1шт., Пускозарядное устройство BLUE WELD MAJOR 650 START - 1шт., Сварочный полуавтомат У250П - 1шт., Сварочный выпрямитель BlueWeld Omega 340 819120 - 1шт., Кран гаражный складной гидравлический FC-10С (Mega) - 1шт., Набор зенкеров регулируемый для расточки седел клапанов ATA-0032 - 1шт., Трехфазная бензиновая электростанция Eisemann S6400 со сварочным генератором - 2шт., Световая башня ELG(Т3-5) 1000S 2,7 GX - 1шт., Подвесная лестница с навесной площадкой - 2шт., БИНОКЛЬ NIKON MONARCH 5 20X56 - 2шт.,  ДРЕЛЬ НА МАГНИТНОЙ СТАНИНЕ С ПОСТОЯННЫМ МАГНИТОМ MILWAUKEE MDP 41 - 2шт., Комплект снаряжения для промышленного альпинизма vento - 9шт., Страхующее устройство с втяжным тросом «НВ-32» Vento - 4шт., Кондиционер Daikin FAQ71B/RR71BV/W c зимним комплектом - 1шт. | - | 3,289 | - | - | -3,289 |
| ИА МРСК Покупка прочих основных средств, не требующих монтажа в количестве 16 ед. (распределение на филиалы пропорционально НВВ) | 0,137 | 0,176 | 0,316 | 0,179 | 0,140 |
| 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, комплектом монтажа - 1 шт.; Комплект аудиосистемы ВКС 1 шт. в составе: усилитель мощности - 1 шт., набор громкоговорителей - 1 шт. | - | 1,650 | - | - | -1,650 |
| Покупка электролаборатории и прочей спецтехники (ХЭ)-4шт.: Автогидроподъемник - 1 шт., Рубительная машина - 2шт., Автогидроподъемник - 1шт. | - | 5,755 | - | - | -5,755 |
| Покупка бригадных автомобилей (ХЭ) в количестве 8 ед.: бригадный автомобиль -6 шт, бригадный автомобиль (микроавтобус) - 2шт. | - | 5,622 | - | - | -5,622 |
| Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА (ХЭ) в количестве 26 ед. | - | 1,735 | 1,402 | 1,402 | -0,333 |
| Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА (ХЭ) в количестве 56 ед. (2017 год): Измеритель сопротивления заземления - 3шт., Аппарат высоковольтный испытательный - 1шт., Тепловизор - 2шт., Измеритель параметров силовых трансформаторов - 2шт., Мегаомметр от 10кОм до 200ГОм - 4шт., Конденсатор пленочный импульсный - 1шт., Кабелетрассодефектопоисковый комплект - 1шт., Кабелетрассоискатель - 1 шт., Милиомметр - 2шт., Измеритель параметров изоляции - 1шт., прибор регулировочный - 1шт., Микроомметр - 2шт., Ноутбук к прибору контроля выключателей - 1шт., Визуальный инфракрасный термометр - 1шт., Прибор контроля выключателей - 1шт., Лазерный дальномер - 3шт., Рефлектометр - 1шт., Динамометр - 5 шт., Тестер заземления - 2шт., Устройство контроля усилий в оттяжках опор - 1шт., Цифровой вольтамперфазометр - 7шт., Ультразвуковой прибор контроля прочности - 2шт., Прибор контроля устройств РПН трансформаторов - 1шт., Микропроцессорный блок для выполнения функций релейной защиты, автоматики, управления и сигнализации присоединений - 8шт., Высокочастотный приемопередатчик - 2шт. | - | 15,444 | 0,451 | 0,451 | -14,993 |
| Покупка оборудования и средств связи ХЭ - 18 ед. Система записи телефонных переговоров Phantom 3 в комплекте: корпус Индустриальный (4U, 220 V), Intel (интегрированные видео, звук, сеть, 3 PCI), CPU Intel Pentium 2.8 GHz, RAM DDR3 2Gb, HDD 250 Gb, HDD 2 Tb,DVD-RW, Win 7 Pro Rus;плата PH-730 PCI-Express (Запись IP-телефонов);плата РН-526 (Запись 6-ти цифровых телефонов);п лата PH-234 PCI-Express + Плата PH-204 (запись 8-ми аналоговых линий) - 2шт.,  RTR8А.LG-1-1 – устройство для сбора и передачи данных. Номинальное напряжение 3×230 / 400 В Номинальная частота 50 Гц, Рабочий диапазон температур -40°C … +70 °C, Скорость передачи данных по основному каналу связи (в зависимости от версии ПО коммуникационной части прибора) 100 бит/с (FSK) 2400 бит/с (S-FSK) 128 кбит/с (OFDM), Резервный источник питания Вход 12 … 24 В постоянного тока, Класс защиты IP IP51, Габариты 261,8×184×87,8 мм, Масса, не более 1,25 кг - 7шт., E-422.GSM – устройство для сбора и передачи данных. E-422.GSM обеспечивает подключение различных видов оборудования с интерфейсами RS485/RS422/RS232/USB - 8шт., MOXA NPort IA5450AI 4-портовый асинхронный сервер RS-232/422/485 в Ethernet. - 1шт. | - | 1,710 | 0,606 | 0,606 | -1,104 |
| 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. Блейд северов Lenovo; 2019: 1 ед. Система резервного копирования HP 2020: 4 ед. SAN коммутатора Brocade, 5 ед. Блейд северов Lenovo; 2021: 2 ед. Сетевых коммутатора, 2ед. Сервера Lenovo(распределение на филиалы пропорционально НВВ)) | 4,791 | 2,317 | 1,345 | -3,446 | -0,972 |
| ИА МРСК Покупка единой системы записи диспетчерских переговоров: Комплекс записи переговоров Агат СПРУТ-7 (для ОДГ, ОДС, ЦУС), в составе: (системный блок ПК, 4 цифровых линии: 1 x системный блок Depo Neos 460MD DEPO Neos 480MD G3260/8G1600D/T500G/DVD±RW/1xCOM/DGLAN/KBs/Mu/400W/CAR3PCB (без операционной системы и офисного ПО), 1 x регистратор речевой Агат СПРУТ-7/ISDN-4 PCI-e 4 канала ISDN, 1 x адаптер Атис A-300 для подключения радиостанций, 1 x адаптер интерфейса GSM Huawei B310s-22 телефонный порт с поддержкой голосовых услуг, 1 x адаптер интерфейса DECT Panasonic KX-TGH210RU) | - | 2,165 | - | - | -2,165 |
| Покупка вычислительной и орг.техники ХЭ - 14 ед. в 2017г. - 9 ед.( | - | 1,546 | 0,376 | 0,376 | -1,169 |
| ИА МРСК. Создание конфигураций информационных решений корпоративных информационных систем управления | 1,095 | 0,450 | 0,411 | -0,684 | -0,038 |
| Создание баз данных информационных решений корпоративных информационных систем управления | 0,030 | - | - | -0,030 | - |
| ИА МРСК НИОКР Исследование комплекса технических решений необходимых для осуществления технологического присоединения генерирующих установок к электрической сети 6-20кВ | - | - | 0,437 | 0,437 | 0,437 |
| ИА МРСК НИОКР Разработка унифицированных железобетонных грибовидных фундаментов повышенной долговечности для опор ВЛ35-110кВ по ПУЭ-13 | - | - | 0,303 | 0,303 | 0,303 |

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 21 проекта на сумму 10 118,47 тыс. руб. (с НДС), отсутствующие в Инвестиционной программе ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Хакасэнерго».

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Факт исполнения за счет средств, полученных от оказания услуг , млн. руб. с НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** |
| 1 | Стр-во ВЛ-10 кВ ВЧ-44360 в р-не а.Сапогово 1,8МВт | H\_1007\_ХЭ | 0,797 |
| 2 | Стр. ВЛ-10кВ Аскиз-й т-кт,м-в Индустриал | H\_806\_ХЭ | 1,470 |
| 3 | Стр. ВЛ-10/0,4кВ южн.в.Ташеба(МЖФ) 400кВт | H\_807\_ХЭ | 1,811 |
| 4 | Стр.ВЛ-10/0,4кВ Бейский суд(Лесная 3А)св | H\_809\_ХЭ | 0,274 |
| 5 | Стр.ВЛ-10кВ АО "Тандер" (366кВт) | H\_808\_ХЭ | 0,137 |
| 6 | ВЛ-10кВ Школа Июс ул.Первомайская 16А | H\_1014\_ХЭ | 0,898 |
| 7 | Стр 10кВ Черное озеро, детский сад,котельная | H\_1016\_ХЭ | 0,003 |
| 8 | Стр.ВЛ-0,4кВ КНС Мира 010,Черногорск | H\_1015\_ХЭ | 0,005 |
| 9 | Стр. ВЛ-10/0,4кВ Бондарево | H\_810\_ХЭ | 0,007 |
| 10 | Стр. ВЛ-0,4кВ с. Калинино, ул. Радужная, уч.38 | H\_811\_ХЭ | 0,004 |
| 11 | Стр. Вл-0,4кВ Шира, ул.Крымская, уч.66 (1 оч.) | H\_812\_ХЭ | 0,003 |
| 12 | Стр-во КЛ-10кВХ, г.Черногорск, ул. Юбилейная, 30А (Жилстрой) | G\_108\_ХЭ | 0,341 |
| 13 | Стр. КЛ ТП-03А-11-120 до ТП 03А-11-125 | H\_813\_ХЭ | 0,009 |
| 14 | ТП 35-03-01/250 кВА МБОУ "Сарагашская СОШ" | H\_815\_ХЭ | 1,079 |
| 15 | Расширение ТП с установкой рекло-узла в ТП-03А-08-99 КСК Людвиг | H\_816\_ХЭ | 0,038 |
| 16 | Тех.пер.ПС "КСК" восст.яч.№13 | H\_1017\_ХЭ | 0,018 |
| 17 | Реконструкция ВЛ220-110кВ с расширением просек | H\_132.26\_АЭ | 1,006 |
| 18 | Реконструкция ВЛ35кВ с расширением просек | H\_6\_ХЭ | 0,635 |
| 19 | Строительство ВЛ 10/0,4кВ для расселения из зоны ЧС (Алтайский, Бейский,Орджонекидзевский,Ширинский р-ны) | F\_778\_ХЭ | 0,843 |
| 20 | ИА МРСК НИОКР Исследование комплекса технических решений необходимых для осуществления технологического присоединения генерирующих установок к электрической сети 6-20кВ | H\_нир 3н\_ХЭ | 0,437 |
| 21 | ИА МРСК НИОКР Разработка унифицированных железобетонных грибовидных фундаментов повышенной долговечности для опор ВЛ35-110кВ по ПУЭ-13 | H\_1400\_ХЭ | 0,303 |
|  | **Итого** |  | **10,118** |

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 4 мероприятиям Инвестиционной программы свыше величины средств, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2017 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2017 года) на сумму 207 577,48 тыс. руб. с НДС и 112 101,45 тыс. руб. с НДС соответственно.

Данные по этим мероприятиям представлены 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 | Реализация мероприятий по технологическому присоединению льготной категории заявителей до 15 кВт | Г | 61,991 | 157,361 | 268,507 | 206,516 | 111,146 |
| 2 | Реконструкция сетей 6-0.4кВ с.Белый Яр ул.Карла Маркса | F\_48\_ХЭ | 0,229 | 0,213 | 0,230 | 0,001 | 0,017 |
| 3 | Организация цифровых диспетчерских каналов связи до РЭС (от ПС 110кВ Знаменка, Гидролизная, ГПП-3, ГПП-2, ГПП-4, Стройбаза) | F\_77\_ХЭ | 1,775 | 1,859 | 2,657 | 0,882 | 0,798 |
| 4 | ИА МРСК Покупка прочих основных средств, не требующих монтажа в количестве 16 ед. (распределение на филиалы пропорционально НВВ) | F\_100П\_ХЭ | 0,137 | 0,176 | 0,316 | 0,179 | 0,140 |
|  | **Итого** |  | **64,133** | **159,609** | **271,710** | **207,577** | **112,101** |

Выявлено 3 мероприятия, отсутствующие в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2017 год), по которым фактическое финансирование составило 53 250,81 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 31 311,62 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 | Рек.ВЛ-0,4кВ Черногорск,Заводская,ф.4 | H\_203\_ХЭ | - | 0,458 | 0,541 | 0,541 | 0,082 |
| 2 | Модернизация системы учета электроэнергии в сетях (0,4 кВ) | F\_89\_ХЭ | - | 20,301 | 50,057 | 50,057 | 29,756 |
| 3 | Модернизация автотранспортных средств с оснащением тахографами (Приказ Министерства транспорта РФ от 21 августа 2013г.№273 « Об утверждении порядка оснащения транспортных средств тахографами») - 38 ед. | G\_99\_ХЭ | - | 1,180 | 2,653 | 2,653 | 1,473 |
|  | **Итого** |  | **0,00** | **21,939** | **53,251** | **53,251** | **31,312** |

По результатам анализа Исполнителем определено 12 инвестиционных проектов, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера, в том числе 6 проектов на сумму 3 647,51 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 (-26 914,06) тыс. руб. (с НДС) и (-40 739,64) 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-35 кВ "ПС Орджоникидзе - ПС Приисковый" (Т-31) 26,55 км. (замена опор, провода и грозозащитных тросов, отработавших нормативный срок) | F\_7\_ХЭ | 26,977 | 47,549 | 12,117 | -14,861 | -35,433 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-10кВ-0.12км. ТП-10/0.4кВ 250кВА - 1шт., Вл-0,4кВ - 2.3км с.Шира ул.Северная, ул.Линейная | F\_28\_ХЭ | 0,162 | 0,163 | 0,092 | -0,070 | -0,071 |
| 3 | Реконструкция сетей 6-0.4кВ с.Белый Яр ул.Советская | F\_50\_ХЭ | 0,799 | 0,801 | 0,294 | -0,505 | -0,507 |
| 4 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ - 2.3км с.Шира ул.Северная, ул.Линейная ТП-10/0.4кВ 400кВА - 1шт. (по титулу 28\_ХЭ) | G\_28\_ХЭ\_1 | 0,418 | 0,419 | 0,270 | -0,148 | -0,149 |
| 5 | Реконструкция сетей 0.4кВ с. Белый Яр ул. Советская (от ТП по титулу 50\_ХЭ) | G\_50\_ХЭ\_1 | 1,199 | 1,202 | 0,744 | -0,454 | -0,458 |
| 6 | Реконструкция сетей 6-0.4кВ п.Нижняя Тёя ТП89-05-07 и установкой доп ТП 160кВА, ВЛ-10кВ, ВЛ-0,4кВ. Л1 ул.Целинная | F\_111\_ХЭ | 0,247 | 0,248 | - | -0,247 | -0,248 |
| 7 | Реконструкция СОПТ на ПС Западная (с заменой АБ, ЗВУ, ЩПТ) | F\_14\_ХЭ | 3,529 | 3,540 | 0,778 | -2,751 | -2,762 |
| 8 | Телемеханизация ПС 110кВ Подсинее, Сарагаш, Первомайская, Сибирь | F\_73\_ХЭ | 3,617 | - | - | -3,617 | - |
| 9 | Создание инженерно - технических средств охраны (видеонабл.Саяногорского РЭС, КПП здания РДП Абакан Советская 172) | F\_90\_ХЭ | 0,495 | 0,496 | 0,394 | -0,101 | -0,102 |
| 10 | 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. Блейд северов Lenovo; 2019: 1 ед. Система резервного копирования HP 2020: 4 ед. SAN коммутатора Brocade, 5 ед. Блейд северов Lenovo; 2021: 2 ед. Сетевых коммутатора, 2ед. Сервера Lenovo(распределение на филиалы пропорционально НВВ)) | F\_96\_ХЭ | 4,791 | 2,317 | 1,345 | -3,446 | -0,972 |
| 11 | ИА МРСК. Создание конфигураций информационных решений корпоративных информационных систем управления | F\_102\_ХЭ | 1,095 | 0,450 | 0,411 | -0,684 | -0,038 |
| 12 | Создание баз данных информационных решений корпоративных информационных систем управления | F\_103\_ХЭ | 0,030 | - | - | -0,030 | - |
|  | **Итого** |  | **43,359** | **57,185** | **16,445** | **-26,914** | **-40,740** |

Также, выявлены 36 мероприятий, отсутствующие в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2017 год), на сумму 30 905,16 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 (-80 558,63) 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 | Реализация мероприятий по технологическому присоединению льготной категории заявителей от 15 кВт до 150кВт | Г | - | 19,662 | 8,556 | 8,556 | -11,106 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-10кВ «Калинино – Рассвет» (Перевод ЛЭП-10кВ ф. 11-18, ф. 11-21, 11-15, 11-03 принадлежащих филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» на ПС 110кВ Рассвет) | H\_134\_ХЭ | - | 12,191 | 0,849 | 0,849 | -11,342 |
| 3 | Рек.ВЛ-0,4кВ в аале ВерхняяТея | H\_199\_ХЭ | - | 1,358 | 0,036 | 0,036 | -1,322 |
| 4 | Рек.ВЛ-0,4кВ п.Ай-Дай ул.Подгорная | H\_197\_ХЭ | - | 0,254 | 0,235 | 0,235 | -0,019 |
| 5 | Рек.ВЛ-0,4кВ п.Коммунар ул.Пионерская | H\_182\_ХЭ | - | 0,764 | 0,029 | 0,029 | -0,734 |
| 6 | Рек.ВЛ-0,4кВ с.Таштып, ул.Дачная | H\_200\_ХЭ | - | 0,882 | 0,477 | 0,477 | -0,405 |
| 7 | Рек.ВЛ-0,4кВ Сапогово ул.Советская 18 | H\_179\_ХЭ | - | 0,829 | 0,042 | 0,042 | -0,787 |
| 8 | Рек.ВЛ-0,4кВ ф.2 от ТП 71-04-03 аа.Бейка | H\_201\_ХЭ | - | 1,358 | 0,121 | 0,121 | -1,236 |
| 9 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ф. 1, ф.2. от ТП 88-13-07 с. Чиланы ул. Центральная, Заречная 1.335км. | H\_178\_ХЭ | - | 2,266 | 0,973 | 0,973 | -1,292 |
| 10 | Реконструкция сетей 0,4 кВ г. Черногорск ул. Республиканская, 1, ф.1 ТП "16-622-13" 0.4км. | H\_181\_ХЭ | - | 0,382 | 0,046 | 0,046 | -0,336 |
| 11 | Реконструкция сетей 0,4 кВ в г. Черногорск, пер. 2-й Шахтерский, 0.29км., ф.1 ТП16-622-09 | H\_204\_ХЭ | - | 0,492 | 0,034 | 0,034 | -0,458 |
| 12 | Реконструкция сетей 0,4 кВ ф. 2 от ТП 57-01-10 с. Бирикчуль ул. Северная, 0.64км. | H\_190\_ХЭ | - | 1,083 | 0,054 | 0,054 | -1,030 |
| 13 | Рек.ф.2ТП31-05-16\_Новоенисейка\_ул.Степна | H\_194\_ХЭ | - | 0,525 | 0,062 | 0,062 | -0,462 |
| 14 | Реконструкция ПС ГПП2 - Замена вводных и секционных выключателей - 4 шт. | H\_9\_ХЭ\_3 | - | 1,888 | 0,967 | 0,967 | -0,921 |
| 15 | Реконструкция ПС 35кВ Черное Озеро, замена предохранителей ПСН 35-110 кВ на элегазовые (вакуумные) выключатели 2шт. | H\_11\_ХЭ\_1 | - | 4,261 | 3,262 | 3,262 | -0,999 |
| 16 | Реконструкция ПС Подсинее, замена линейных масляных выключателей 6-10 кВ на вакуумные по ретрофиту - 6шт. | H\_10\_ХЭ\_28 | - | 4,177 | 2,386 | 2,386 | -1,791 |
| 17 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф.20-66 от ПС Калининская в части замены промежуточной опоры №13 на анкерную (соглашение о компенсации затрат 41.1900.3278.16) | H\_1005\_ХЭ | - | 0,012 | - | - | -0,012 |
| 18 | Модернизация участков воздушных линий электропередачи 110 кВ С-87 ПС «Абакан- Районная» - ПС «Калининская», С-88 ПС «Абакан-Районная» - ПС «Западная», С- 99/100 ПС «Абакан – Районная» - ПС «Южная», отпайка С-99/100 на ПС «Ташеба- Тяговая» в связи со строительством железнодорожных путей необщего пользования к погрузочно-сортировочному комплексу ООО «Разрез Белоярский» | H\_1002\_ХЭ | - | 0,463 | 0,459 | 0,459 | -0,003 |
| 19 | Реконструкция и модернизация устройств РЗА ВЛ-110кВ ПС 110/10 кВ "Калининская" ВЛ-С-87 | H\_603\_ХЭ\_1 | - | 1,180 | 0,195 | 0,195 | -0,985 |
| 20 | Реконструкция и модернизация устройств РЗА ВЛ-110кВ ПС 110/10 кВ "Калининская" ВЛ-С-88 | H\_603\_ХЭ\_2 | - | 1,180 | 0,194 | 0,194 | -0,986 |
| 21 | Реконструкция и модернизация устройств РЗА ВЛ-110кВ ПС 110/35/10кВ "Шира" ВЛ С-334, | H\_603\_ХЭ\_3 | - | 0,944 | 0,294 | 0,294 | -0,650 |
| 22 | Техническое перевооружение РУ-10кВ с оснащением дуговой защитой, установка 2 комплекта защит ОВОД - МД ПС Ташеба Сельская | H\_71\_ХЭ\_1 | - | 0,858 | 0,696 | 0,696 | -0,162 |
| 23 | Техническое перевооружение РУ-10кВ с оснащением дуговой защитой, установка 1 комплекта защит ОВОД - МД ПС Первомайская | H\_71\_ХЭ\_2 | - | 0,429 | 0,360 | 0,360 | -0,069 |
| 24 | Модернизация и расширение ССПИ на ПС 110 кВ: Ташеба Сельская, Орджоникидзе, Очуры, Карак | F\_500\_ХЭ | - | 2,840 | 2,613 | 2,613 | -0,227 |
| 25 | Организация ВОЛС по ЛЭП-110кВ С-324 от ПС 110кВ Очуры до опоры №64 | H\_501\_ХЭ | - | 4,956 | 0,081 | 0,081 | -4,875 |
| 26 | Модернизация автотранспортных средств с оснащением системами спутникового мониторинга и и диспетчеризации "Omnicom" - 135 ед. транспорта | H\_207\_ХЭ | - | 5,770 | 5,047 | 5,047 | -0,723 |
| 27 | 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\_81\_ХЭ | - | 1,546 | - | - | -1,546 |
| 28 | Покупка прочего оборудования не требующего монтажа ХЭ - 37ед. Расходомер-счётчик ультразвуковой портативный StreamLuх SLS-700P ПРО- 1шт., Робот-тренажер (манекен-тренажер) для отработки навыков проведения реанимационных мероприятий - 2шт., Птицеотпугивающее устройство Bird Gard Super Pro PA-4 (с двумя динамиками) - 2шт., Сушильный шкаф ШС-200 - 1шт., Контейнер для перевозки установок УВФ,УРМ. - 1шт., Тележка гидравлическая GROST GT50-115, 5т. - 2шт., Автомобильный диагностический сканер тестер ДСТ-14Т/НК1 - 1шт., Пускозарядное устройство BLUE WELD MAJOR 650 START - 1шт., Сварочный полуавтомат У250П - 1шт., Сварочный выпрямитель BlueWeld Omega 340 819120 - 1шт., Кран гаражный складной гидравлический FC-10С (Mega) - 1шт., Набор зенкеров регулируемый для расточки седел клапанов ATA-0032 - 1шт., Трехфазная бензиновая электростанция Eisemann S6400 со сварочным генератором - 2шт., Световая башня ELG(Т3-5) 1000S 2,7 GX - 1шт., Подвесная лестница с навесной площадкой - 2шт., БИНОКЛЬ NIKON MONARCH 5 20X56 - 2шт.,  ДРЕЛЬ НА МАГНИТНОЙ СТАНИНЕ С ПОСТОЯННЫМ МАГНИТОМ MILWAUKEE MDP 41 - 2шт., Комплект снаряжения для промышленного альпинизма vento - 9шт., Страхующее устройство с втяжным тросом «НВ-32» Vento - 4шт., Кондиционер Daikin FAQ71B/RR71BV/W c зимним комплектом - 1шт. | H\_98\_ХЭ (г) | - | 3,289 | - | - | -3,289 |
| 29 | 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, комплектом монтажа - 1 шт.; Комплект аудиосистемы ВКС 1 шт. в составе: усилитель мощности - 1 шт., набор громкоговорителей - 1 шт. | H\_80\_ХЭ | - | 1,650 | - | - | -1,650 |
| 30 | Покупка электролаборатории и прочей спецтехники (ХЭ)-4шт.: Автогидроподъемник - 1 шт., Рубительная машина - 2шт., Автогидроподъемник - 1шт. | H\_97-17\_ХЭ (а) | - | 5,755 | - | - | -5,755 |
| 31 | Покупка бригадных автомобилей (ХЭ) в количестве 8 ед.: бригадный автомобиль -6 шт, бригадный автомобиль (микроавтобус) - 2шт. | H\_97-17\_ХЭ (б) | - | 5,622 | - | - | -5,622 |
| 32 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА (ХЭ) в количестве 26 ед. | F\_98\_ХЭ (а) | - | 1,735 | 1,402 | 1,402 | -0,333 |
| 33 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА (ХЭ) в количестве 56 ед. (2017 год): Измеритель сопротивления заземления - 3шт., Аппарат высоковольтный испытательный - 1шт., Тепловизор - 2шт., Измеритель параметров силовых трансформаторов - 2шт., Мегаомметр от 10кОм до 200ГОм - 4шт., Конденсатор пленочный импульсный - 1шт., Кабелетрассодефектопоисковый комплект - 1шт., Кабелетрассоискатель - 1 шт., Милиомметр - 2шт., Измеритель параметров изоляции - 1шт., прибор регулировочный - 1шт., Микроомметр - 2шт., Ноутбук к прибору контроля выключателей - 1шт., Визуальный инфракрасный термометр - 1шт., Прибор контроля выключателей - 1шт., Лазерный дальномер - 3шт., Рефлектометр - 1шт., Динамометр - 5 шт., Тестер заземления - 2шт., Устройство контроля усилий в оттяжках опор - 1шт., Цифровой вольтамперфазометр - 7шт., Ультразвуковой прибор контроля прочности - 2шт., Прибор контроля устройств РПН трансформаторов - 1шт., Микропроцессорный блок для выполнения функций релейной защиты, автоматики, управления и сигнализации присоединений - 8шт., Высокочастотный приемопередатчик - 2шт. | H\_98-17\_ХЭ (а) | - | 15,444 | 0,451 | 0,451 | -14,993 |
| 34 | Покупка оборудования и средств связи ХЭ - 18 ед. Система записи телефонных переговоров Phantom 3 в комплекте: корпус Индустриальный (4U, 220 V), Intel (интегрированные видео, звук, сеть, 3 PCI), CPU Intel Pentium 2.8 GHz, RAM DDR3 2Gb, HDD 250 Gb, HDD 2 Tb,DVD-RW, Win 7 Pro Rus;плата PH-730 PCI-Express (Запись IP-телефонов);плата РН-526 (Запись 6-ти цифровых телефонов);п лата PH-234 PCI-Express + Плата PH-204 (запись 8-ми аналоговых линий) - 2шт.,  RTR8А.LG-1-1 – устройство для сбора и передачи данных. Номинальное напряжение 3×230 / 400 В Номинальная частота 50 Гц, Рабочий диапазон температур -40°C … +70 °C, Скорость передачи данных по основному каналу связи (в зависимости от версии ПО коммуникационной части прибора) 100 бит/с (FSK) 2400 бит/с (S-FSK) 128 кбит/с (OFDM), Резервный источник питания Вход 12 … 24 В постоянного тока, Класс защиты IP IP51, Габариты 261,8×184×87,8 мм, Масса, не более 1,25 кг - 7шт., E-422.GSM – устройство для сбора и передачи данных. E-422.GSM обеспечивает подключение различных видов оборудования с интерфейсами RS485/RS422/RS232/USB - 8шт., MOXA NPort IA5450AI 4-портовый асинхронный сервер RS-232/422/485 в Ethernet. - 1шт. | H\_98\_ХЭ (в) | - | 1,710 | 0,606 | 0,606 | -1,104 |
| 35 | ИА МРСК Покупка единой системы записи диспетчерских переговоров: Комплекс записи переговоров Агат СПРУТ-7 (для ОДГ, ОДС, ЦУС), в составе: (системный блок ПК, 4 цифровых линии: 1 x системный блок Depo Neos 460MD DEPO Neos 480MD G3260/8G1600D/T500G/DVD±RW/1xCOM/DGLAN/KBs/Mu/400W/CAR3PCB (без операционной системы и офисного ПО), 1 x регистратор речевой Агат СПРУТ-7/ISDN-4 PCI-e 4 канала ISDN, 1 x адаптер Атис A-300 для подключения радиостанций, 1 x адаптер интерфейса GSM Huawei B310s-22 телефонный порт с поддержкой голосовых услуг, 1 x адаптер интерфейса DECT Panasonic KX-TGH210RU) | H\_82\_ХЭ | - | 2,165 | - | - | -2,165 |
| 36 | Покупка вычислительной и орг.техники ХЭ - 14 ед. в 2017г. - 9 ед.( | H\_98\_ХЭ (б) | - | 1,546 | 0,376 | 0,376 | -1,169 |
|  | **Итого** |  | **0,00** | **111,464** | **30,905** | **30,905** | **-80,559** |

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 4 099,26 тыс. руб. с НДС, относительно плана, утвержденного в период регулирования, фактическое финансирование превысило плановую величину на 1 051,83 тыс. руб. с НДС. Стоит отметить, что данное мероприятие было исключено из плана при корректировке инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго от 28.12.2017 №30@.

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 | Создание электромагнитной блокировки разъединителей ПС 110/10 кВ Калининская, Элеваторная, Юго-западная, Полтаково, Кирба, Северная, Боград, КСК, Подсинее, ГПП-4, Бея, Южная, Рассвет | F\_15\_ХЭ | 5,151 | - | 1,052 | -4,099 | 1,052 |
|  | **Итого** |  | **5,151** | **-** | **1,052** | **-4,099** | **1,052** |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2017 год относительно инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2017 года) выявлено 21 мероприятие, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составили 94 274,44 тыс. руб. с НДС (10 118,47+53 250,81+30 905,16). Выявлены 4 мероприятия, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 207 577,48 тыс. руб. с НДС. Обнаружено 13 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 31 013,33 тыс. руб. с НДС (26 914,06+4 099,26).

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2017 год относительно инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2017 года) выявлены 21 мероприятие, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 10 118,47 тыс. руб. с НДС. Выявлены 8 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 144 464,90 тыс. руб. с НДС (31 311,62+112 101,45+1 051,83). Обнаружено 46 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 121 298,27 тыс. руб. с НДС (80 558,63+40 739,64).

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.

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)** | **354 934,08** | **495 664,00** |
| **Собственные средства всего, в том числе:** | **354 934,08** | **253 174,00** |
| прибыль от продажи электрической энергии (мощности) |  |  |
| прибыль от технологического присоединения |  | 32 190,00 |
| **Амортизация основных средств всего** | 300 791,59 | 181 494,00 |
| амортизация, учтенная в тарифах | 300 791,59 | 181 494,00 |
| недоиспользованная амортизация прошлых лет |  |  |
| Возврат налога на добавленную стоимость | 54 142,49 | 39 490,00 |
| Прочие собственные средства |  |  |
| **Привлеченные средства, всего, в том числе:** | **0,00** | **242 490,00** |
| Кредиты |  | 242 490,00 |
| Прочие привлеченные средства |  |  |

Плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно утвержденного Приказа Минэнерго от 28.12.2017 №30 на 2018 год сложился на уровне 300 791,59 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 300 791,59 тыс. руб.

Плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно утвержденного Приказа Минэнерго от 20.12.2018 №25@ на 2018 год составил 181 494,00 (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 181 494,00 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Оценка исполнения Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» 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.

Согласно данному отчету, общий фактический объем финансирования сложился на уровне 756 362,00 тыс. руб. (с НДС), в том числе за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в сумме 372 258,00 тыс. руб. (с НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 301 496,00 тыс. руб.;
* прибыль, направляемая на инвестиции – 70 762,00 тыс. руб.

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» - «Хакасэнерго» за 2018 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 «Хакасэнерго» 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:** | **300,792** | **181,490** | **315,473** | **14,681** | **133,983** |
| Технологическое присоединение, всего, в том числе: | 232,503 | 129,727 | 264,569 | 32,066 | 134,841 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего** | **224,864** | **110,750** | **248,044** | 23,180 | 137,294 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | 224,864 | 110,750 | 248,044 | 23,180 | 137,294 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего** | **7,639** | **18,978** | **16,525** | 8,885 | -2,453 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | 7,639 | 18,978 | 16,525 | 8,885 | -2,453 |
| **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: | 53,900 | 28,797 | 24,880 | -29,020 | -3,917 |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе:** | **15,750** | **2,221** | **3,278** | -12,472 | 1,057 |
| Модернизация устройств РЗА ВЛ-110кВ ПС 110/10 кВ "Калининская" ВЛ-С-88, 1шт. | - | 0,835 | 1,158 | 1,158 | 0,323 |
| Модернизация устройств РЗА ВЛ-110кВ ПС 110/10 кВ "Калининская" ВЛ-С-87, 1шт. | - | 0,835 | 1,158 | 1,158 | 0,324 |
| Модернизация устройств РЗА ВЛ-110кВ ПС 110/35/10кВ "Шира" ВЛ С-334, 1шт. | - | 0,551 | 1,158 | 1,158 | 0,608 |
| Реконструкция ПС 35/10кВ Капчалы, 3амена вводных и секционных выключателей 10 кВ по ретрофиту - 3шт. | 2,819 | - | - | -2,819 | 0,000 |
| Реконструкция ПС 35/6кВ Юлия, Замена вводных и секционных выключателей 6 кВ по ретрофиту - 1шт. | 0,940 | - | - | -0,940 | 0,000 |
| Реконструкция ПС 35кВ Таштып с организацией маслосборника | 2,522 | - | - | -2,522 | 0,000 |
| Реконструкция ПС 35/10кВ Соленоозерная, замена линейных масляных выключателей 10 кВ на вакуумные по ретрофиту - 1шт. | 0,564 | - | - | -0,564 | 0,000 |
| Реконструкция ПС 35/10кВ Курорт оз. Шира, замена линейных масляных выключателей 10 кВ на вакуумные по ретрофиту - 6шт. | 3,383 | - | - | -3,383 | 0,000 |
| Реконструкция ПС 35/10кВ Московская, замена линейных масляных выключателей 10 кВ на вакуумные по ретрофиту - 2шт. | 1,128 | - | - | -1,128 | 0,000 |
| Техническое перевооружение РУ-6кВ с оснащением дуговой защитой, установка 2 комплектов защит ОВОД - МД ПС 35/6кВ Электрокотельная №3 | 0,159 | - | - | -0,159 | 0,000 |
| Модернизация устройств РЗА ВЛ-110кВ ПС 110/35/10кВ "Шира" С-335, | 0,800 | - | - | -0,800 | 0,000 |
| Модернизация устройств РЗА ВЛ-110кВ ПС 110/35/10кВ "Шира" С-336 | 0,800 | - | - | -0,800 | 0,000 |
| Модернизация ПС 110/6кВ ГПП2 - Замена вводных и секционных выключателей 6кВ на вакуумные - 4 шт. | 2,160 | - | -0,338 | -2,498 | -0,338 |
| Техническое перевооружение РУ-10кВ с оснащением дуговой защитой, установка 2 комплектов защит ОВОД - МД ПС 35/10кВ Большая Ерба | 0,150 | - | 0,025 | -0,125 | 0,025 |
| Техническое перевооружение РУ-6кВ с оснащением дуговой защитой, установка 2 комплектов защит ОВОД - МД ПС 35/6кВ №3 | 0,159 | - | 0,025 | -0,134 | 0,025 |
| Техническое перевооружение РУ-6кВ с оснащением дуговой защитой, установка 2 комплектов защит ОВОД - МД ПС 110/35/6кВ Орджоникидзе | 0,168 | - | 0,046 | -0,122 | 0,046 |
| Техническое перевооружение РУ-6кВ с оснащением дуговой защитой, установка 2 комплектов защит ОВОД - МД ПС Северная | - | - | 0,045 | 0,045 | 0,045 |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе:** | **31,955** | **19,317** | **19,329** | -12,627 | 0,012 |
| Реконструкция линий электропередачи, всего, в том числе: | 31,955 | 17,114 | 17,125 | -14,830 | 0,012 |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ "ПС 110/35/6 кВ Орджоникидзе - ПС 35/6кВ Приисковый" (Т-31) 26,55 км. (замена опор, провода и грозозащитных тросов, отработавших нормативный срок) | 26,133 | 6,052 | 5,143 | -20,990 | -0,909 |
| Реконструкция ВЛ-35кВ "ПС 35/10кВ Аршаново - ПС 35/10кВ Кирба" (Т-57) в пролетах опор №24 - 53, протяженностью 6,005км. (реализация соглашения о компенсации затрат с ООО "Разрез Аршановский) | - | 0,003 | - | 0,000 | -0,003 |
| Реконструкция ВЛ-35кВ Т-13 "ПС 220/110/35/10кВ Сора - ПС 35/10кВ УстьБюрь" 20.197км. (замена опор и провода) | 5,822 | - | - | -5,822 | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ 35-110кВ с приведением просек к нормативным требованиям (ВЛ 110 кВ Учум-Орджоникидзе (С-76), ВЛ 110 кВ Сора-Дзержинская-1 (С-81), ВЛ 110 кВ Сора-Туим (С-83), ВЛ 110 кВ С-85, ВЛ 110 кВ С-317/318, ВЛ-35 кВ Т-22 Таштып - Усть Чуль, ВЛ 35кВ Кызлас-У.Чуль (Т-23), ВЛ-35кВ Т-29 Бея-Бондарево, ВЛ-35 кВ Т-37 Таштып-Полтаково, ВЛ-35кВ Т-75 ГПП-2-РП-7, ВЛ-35 кВ Т-78/79 ГПП-2-СШ ГЭС, ВЛ-35 кВ Т-80/81 ГПП-2-СШ ГЭС) - 90.34га. | - | - | 0,745 | 0,745 | 0,745 |
| Реконструкция ВЛ-10кВ «Калинино – Рассвет» (Перевод ЛЭП-10кВ ф. 11-18, ф. 11-21, 11-15, 11-03 принадлежащих филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» на ПС 110кВ Рассвет) 4.055км. в п. Рассвет | - | 10,010 | 9,691 | 9,691 | -0,320 |
| Рек.ВЛ-10кВ ф.29-05, ф.29-15 Черн.(согл 41.1900.2926.17) Рекоснтрукция ВЛ-10кВ ф.29-05, ф.29-15,КЛ-10 кВ ф.05-10 по соглашению 41.1900.2926.17 | - | - | 0,993 | 0,993 | 0,993 |
| Реконструкция ВЛ-0,4кВ - 3км с.Шира ул.Северная, ул.Линейная ТП-10/0.4кВ 400кВА - 1шт. (по титулу 28\_ХЭ) | - | - | -0,003 | -0,003 | -0,003 |
| Реконструкция сетей 0,4 кВ ф. 2 от ТП 71-04-03 в аале Бейка, ул. Нагорная, ул. Набережная, 0.8км. | - | 1,048 | 0,301 | 0,301 | -0,747 |
| Реконструкция сетей 0.4кВ с. Белый Яр ул. Советская (от ТП по титулу 50\_ХЭ) | - | - | 0,237 | 0,237 | 0,237 |
| Рек.участка КЛ-10кВ ф.21-24 (ТП Магнит 41-24-01) сог. 41.1900.3038.1 | - | - | 0,018 | 0,018 | 0,018 |
| **Модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе:** | **0,000** | **2,204** | **2,203** | 2,203 | 0,000 |
| Модернизация ВОЛС по ЛЭП-110кВ С-324 от ПС 110кВ Очуры до опоры №64 | - | 2,204 | 2,203 | 2,203 | 0,000 |
| **Развитие и модернизация учета электрической энергии (мощности), всего, в том числе:** | **5,564** | **7,259** | **1,796** | -3,768 | -5,463 |
| Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,4 кВ и ниже) 18 579 точек учета | 5,564 | 5,564 | 1,787 | -3,777 | -3,777 |
| Модернизация технического учета электроэнергии на вводах трансформаторных подстанций 6-10/0,4КВ, 958 точек учета | - | 1,695 | 0,008 | 0,008 | -1,686 |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе:** | **0,630** | **0,000** | **0,477** | -0,153 | 0,477 |
| Создание системы телемеханики на ПС 110 кВ: Ташеба Сельская, Орджоникидзе, Очуры, Карак, Электрокотельная №1 | - | - | 0,228 | 0,228 | 0,228 |
| Организация цифровых диспетчерских каналов связи до РЭС (от ПС 110кВ Знаменка, Гидролизная, ГПП-3, ГПП-2, ГПП-4, Стройбаза) | - | - | 0,065 | 0,065 | 0,065 |
| Модернизация инженерно - технических средств охраны (видеонаблюдение Орджоникидзевского РЭС - 2017г, Аскизского РЭС - 2018г, Таштыпского РЭС - 2019г., ПС 110кВ Калинниская в 2020г., установка систем доступа в здание РДП СаЭС - в 2021г., установка системы доступа в здание РДП ЮЭС - в 2022г.) 6 объектов | 0,630 | - | 0,184 | -0,446 | 0,184 |
| **Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе:** | **0,000** | **0,000** | **0,011** | 0,011 | 0,011 |
| Строительство ВЛ 10/0,4кВ для расселения из зоны ЧС (Алтайский, Бейский,Орджонекидзевский,Ширинский р-ны) | - | - | 0,011 | 0,011 | 0,011 |
| **Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего, в том числе:** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | 0,000 | 0,000 |
| **Приобретение электросетевых активов, земельных участков и пр. объектов, всего:** | **14,389** | **22,966** | **26,014** | 11,624 | 3,047 |
| Модернизация автотранспортных средств с оснащением системами спутникового мониторинга и и диспетчеризации - 27 ед. транспорта. | - | - | 1,475 | 1,475 | 1,475 |
| 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) | 1,137 | - | 0,927 | -0,210 | 0,927 |
| Покупка вычислительной и оргтехники ХЭ - 14 ед. в 2017г. - 9 ед.: МФУ - 3шт., Батарейный блок - 4шт., Ноутбук - 1шт., Источник бесперебойного питания - 1шт., в 2018г. - 5ед. Сервер - 3 шт., дисковый накопитель - 1 шт., Коммутатор - 1 шт. | 4,566 | - | - | -4,566 | 0,000 |
| Покупка испытательного и диагностического оборудования - 10шт. (Аппарат высоковольтный испытательный - 1шт., Тепловизор - 2шт., , Конденсатор пленочный импульсный - 1шт., Кабелетрассодефектопоисковый комплект - 1шт., Кабелетрассоискатель - 1 шт., прибор регулировочный - 1шт., Прибор контроля выключателей - 1шт. с ноутбуком - 1шт., Визуальный инфракрасный термометр - 1шт.) | - | 0,803 | 0,681 | 0,681 | -0,122 |
| Покупка автогидроподъемников - 2 шт. | 8,686 | 3,644 | 2,876 | -5,810 | -0,768 |
| Покупка сопутствующего ИТ оборудования - 5шт. (Батарейный блок - 4шт., Коммутатор - 1шт.) | - | 0,158 | 0,539 | 0,539 | 0,381 |
| Покупка приборов измерения и контроля электрических величин - 26 шт. (Измеритель сопротивления заземления - 3шт., Измеритель параметров силовых трансформаторов - 2шт., Мегаомметр от 10кОм до 200ГОм - 4шт., Милиомметр - 2шт., Измеритель параметров изоляции - 1шт., Микроомметр - 2шт., Тестер заземления - 1шт., Цифровой вольтамперфазометр - 7шт., Прибор контроля устройств РПН трансформаторов - 1шт., Микропроцессорный блок для выполнения функций релейной защиты, автоматики, управления и сигнализации присоединений-8шт. - 1 комплект, Высокочастотный приемопередатчик - 2шт.) | - | 4,638 | 6,825 | 6,825 | 2,186 |
| Покупка бензо-электро инструмента - 7 шт. (Пускозарядное устройство - 1шт., Сварочный полуавтомат - 1шт., Сварочный выпрямитель - 1шт., бензиновая электростанция - 2шт., Дрель - 2шт.) | - | 0,005 | 0,287 | 0,287 | 0,282 |
| Покупка приборов и средств механизации - 5шт.(Тележка гидравлическая - 2шт., Кран гаражный - 1шт., Контейнер для перевозки установок- 1шт., Сканер тестер - 1шт.) | - | 0,591 | 0,736 | 0,736 | 0,145 |
| Покупка оборудования для улучшения условий труда - 7 шт. (Световая башня - 1шт., Подвесная лестница - 1 шт., Бинокль - 2шт., Кондиционер - 1шт. Робот-тренажер - 1шт., Сушильный шкаф - 1шт.) | - | 0,138 | 0,305 | 0,305 | 0,167 |
| Покупка птицеотпугивающих устройств - 2 шт. | - | 0,129 | 0,109 | 0,109 | -0,019 |
| Покупка оборудования и средств связи ХЭ - 15 ед.: устройство для сбора и передачи данных - 7шт., устройство для сбора и передачи данных - 8шт. | - | 0,768 | 0,794 | 0,794 | 0,026 |
| 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. | - | - | 1,237 | 1,237 | 1,237 |
| Покупка автомобиля бригадного на шасси УАЗ - 2шт. | - | 1,203 | 1,203 | 1,203 | 0,000 |
| Покупка микроавтобуса - 6шт. | - | 3,567 | 3,567 | 3,567 | 0,000 |
| Покупка электролаборатории и прочей спецтехники (ХЭ)-УАЗ 390995 | - | - | 0,025 | 0,025 | 0,025 |
| 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) | - | 1,470 | - | 0,000 | -1,470 |
| Покупка системы ВКС - 3 единиц: Видеотерминал -1 шт. , Комплект конгресс-системы на 11 делегатов в составе базового центрального модуля управления с дискуссионными пультами, комплектом монтажа - 1 шт.; Комплект аудиосистемы ВКС 1 шт. в составе: усилитель мощности - 1 шт., набор громкоговорителей - 1 шт. | - | 0,243 | - | 0,000 | -0,243 |
| ИА МРСК Покупка компьютерной и оргтехники в количестве 36 шт. | - | 0,156 | 0,147 | 0,147 | -0,010 |
| Покупка системы мониторинга силовых трансформаторов 1 комплект. | - | 0,363 | 0,301 | 0,301 | -0,062 |
| Покупка переферийного оборудования - 3шт. (МФУ цветной печати - 1шт., МФУ монохромной печати - 2шт.) | - | 0,220 | 0,229 | 0,229 | 0,008 |
| Покупка приборов измерения и контроля неэлектрических величин - 13 шт. (Лазерный дальномер - 3шт., Рефлектометр - 1шт., Динамометр - 5 шт., Устройство контроля усилий в оттяжках опор - 1шт., Ультразвуковой прибор контроля прочности - 2шт., Расходомер-счётчик- 1шт.) | - | 2,057 | 1,952 | 1,952 | -0,105 |
| ИА МРСК. Создание конфигураций информационных решений корпоративных информационных систем управления | - | - | 0,014 | 0,014 | 0,014 |
| НИР Исследование комплекса технических решений необходимых для осуществления технологического присоединения генерирующих установок к электрической сети 6-20 кВ | - | 0,656 | 0,334 | 0,334 | -0,322 |
| ИА МРСК НИОКР Разработка унифицированных железобетонных грибовидных фундаментов повышенной долговечности для опор ВЛ35-110кВ по ПУЭ-13 | - | - | 0,653 | 0,653 | 0,653 |
| 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 | - | 0,163 | 0,138 | 0,138 | -0,025 |
| НИР Разработка единой интеграционной платформы информационных систем ПАО «МРСК Сибири» | - | 1,994 | 0,659 | 0,659 | -1,335 |

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 14 проектов на сумму 5 745,76 тыс. руб. (без НДС), отсутствующие в Инвестиционной программе ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Хакасэнерго»:

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Факт финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг , млн.руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Техническое перевооружение РУ-6кВ с оснащением дуговой защитой, установка 2 комплектов защит ОВОД - МД ПС Северная | H\_71\_ХЭ\_12 | 0,045 |
| 2 | Реконструкция ВЛ 35-110кВ с приведением просек к нормативным требованиям (ВЛ 110 кВ Учум-Орджоникидзе (С-76), ВЛ 110 кВ Сора-Дзержинская-1 (С-81), ВЛ 110 кВ Сора-Туим (С-83), ВЛ 110 кВ С-85, ВЛ 110 кВ С-317/318, ВЛ-35 кВ Т-22 Таштып - Усть Чуль, ВЛ 35кВ Кызлас-У.Чуль (Т-23), ВЛ-35кВ Т-29 Бея-Бондарево, ВЛ-35 кВ Т-37 Таштып-Полтаково, ВЛ-35кВ Т-75 ГПП-2-РП-7, ВЛ-35 кВ Т-78/79 ГПП-2-СШ ГЭС, ВЛ-35 кВ Т-80/81 ГПП-2-СШ ГЭС) - 90.34га. | I\_6-1\_ХЭ | 0,745 |
| 3 | Рек.ВЛ-10кВ ф.29-05, ф.29-15 Черн.(согл 41.1900.2926.17) Рекоснтрукция ВЛ-10кВ ф.29-05, ф.29-15,КЛ-10 кВ ф.05-10 по соглашению 41.1900.2926.17 | Н\_1019\_ХЭ | 0,993 |
| 4 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ - 3км с.Шира ул.Северная, ул.Линейная ТП-10/0.4кВ 400кВА - 1шт. (по титулу 28\_ХЭ) | G\_28\_ХЭ\_1 | -0,003 |
| 5 | Реконструкция сетей 0.4кВ с. Белый Яр ул. Советская (от ТП по титулу 50\_ХЭ) | G\_50\_ХЭ\_1 | 0,237 |
| 6 | Рек.участка КЛ-10кВ ф.21-24 (ТП Магнит 41-24-01) сог. 41.1900.3038.1 | I\_1023\_ХЭ | 0,018 |
| 7 | Создание системы телемеханики на ПС 110 кВ: Ташеба Сельская, Орджоникидзе, Очуры, Карак, Электрокотельная №1 | F\_500\_ХЭ | 0,228 |
| 8 | Организация цифровых диспетчерских каналов связи до РЭС (от ПС 110кВ Знаменка, Гидролизная, ГПП-3, ГПП-2, ГПП-4, Стройбаза) | F\_77\_ХЭ | 0,065 |
| 9 | Строительство ВЛ 10/0,4кВ для расселения из зоны ЧС (Алтайский, Бейский,Орджонекидзевский,Ширинский р-ны) | F\_778\_ХЭ | 0,011 |
| 10 | Модернизация автотранспортных средств с оснащением системами спутникового мониторинга и и диспетчеризации - 27 ед. транспорта. | I\_208\_ХЭ | 1,475 |
| 11 | 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\_81\_ХЭ | 1,237 |
| 12 | Покупка электролаборатории и прочей спецтехники (ХЭ)-УАЗ 390995 | I\_97-17\_ХЭ (б) | 0,025 |
| 13 | ИА МРСК. Создание конфигураций информационных решений корпоративных информационных систем управления | F\_102\_ХЭ | 0,014 |
| 14 | ИА МРСК НИОКР Разработка унифицированных железобетонных грибовидных фундаментов повышенной долговечности для опор ВЛ35-110кВ по ПУЭ-13 | I\_1400\_ХЭ | 0,653 |
|  | **Итого** |  | **5,746** |

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 (2018 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2018 года).

Отклонение по указанному объекту составило 23 180,29 тыс. руб. (без НДС) и 137 294,28 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 | 224,864 | 110,750 | 248,044 | 23,180 | 137,294 |
|  | **Итого** |  | **284,864** | **110,750** | **248,044** | **23,180** | **137,294** |

Выявлено 10 мероприятий, отсутствующих в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2018 год), по которым фактическое финансирование составило 13 189,83 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 4 450,00 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 | Модернизация устройств РЗА ВЛ-110кВ ПС 110/10 кВ "Калининская" ВЛ-С-88, 1шт. | H\_603\_ХЭ\_2 | - | 0,835 | 1,158 | 1,158 | 0,323 |
| 2 | Модернизация устройств РЗА ВЛ-110кВ ПС 110/10 кВ "Калининская" ВЛ-С-87, 1шт. | H\_603\_ХЭ\_1 | - | 0,835 | 1,158 | 1,158 | 0,324 |
| 3 | Модернизация устройств РЗА ВЛ-110кВ ПС 110/35/10кВ "Шира" ВЛ С-334, 1шт. | H\_603\_ХЭ\_3 | - | 0,551 | 1,158 | 1,158 | 0,608 |
| 4 | Покупка сопутствующего ИТ оборудования - 5шт. (Батарейный блок - 4шт., Коммутатор - 1шт.) | I\_98\_ХЭ (б2) | - | 0,158 | 0,539 | 0,539 | 0,381 |
| 5 | Покупка приборов измерения и контроля электрических величин - 26 шт. (Измеритель сопротивления заземления - 3шт., Измеритель параметров силовых трансформаторов - 2шт., Мегаомметр от 10кОм до 200ГОм - 4шт., Милиомметр - 2шт., Измеритель параметров изоляции - 1шт., Микроомметр - 2шт., Тестер заземления - 1шт., Цифровой вольтамперфазометр - 7шт., Прибор контроля устройств РПН трансформаторов - 1шт., Микропроцессорный блок для выполнения функций релейной защиты, автоматики, управления и сигнализации присоединений-8шт. - 1 комплект, Высокочастотный приемопередатчик - 2шт.) | H\_98-17\_ХЭ (а) | - | 4,638 | 6,825 | 6,825 | 2,186 |
| 6 | Покупка бензо-электро инструмента - 7 шт. (Пускозарядное устройство - 1шт., Сварочный полуавтомат - 1шт., Сварочный выпрямитель - 1шт., бензиновая электростанция - 2шт., Дрель - 2шт.) | H\_98\_ХЭ (г) | - | 0,005 | 0,287 | 0,287 | 0,282 |
| 7 | Покупка приборов и средств механизации - 5шт.(Тележка гидравлическая - 2шт., Кран гаражный - 1шт., Контейнер для перевозки установок- 1шт., Сканер тестер - 1шт.) | I\_98\_ХЭ (г1) | - | 0,591 | 0,736 | 0,736 | 0,145 |
| 8 | Покупка оборудования для улучшения условий труда - 7 шт. (Световая башня - 1шт., Подвесная лестница - 1 шт., Бинокль - 2шт., Кондиционер - 1шт. Робот-тренажер - 1шт., Сушильный шкаф - 1шт.) | I\_98\_ХЭ (г2) | - | 0,138 | 0,305 | 0,305 | 0,167 |
| 9 | Покупка оборудования и средств связи ХЭ - 15 ед.: устройство для сбора и передачи данных - 7шт., устройство для сбора и передачи данных - 8шт. | H\_98\_ХЭ (в) | - | 0,768 | 0,794 | 0,794 | 0,026 |
| 10 | Покупка переферийного оборудования - 3шт. (МФУ цветной печати - 1шт., МФУ монохромной печати - 2шт.) | I\_98\_ХЭ (б1) | - | 0,220 | 0,229 | 0,229 | 0,008 |
|  | **Итого** |  | **-** | **8,740** | **13,190** | **13,190** | **4,450** |

По результатам анализа Исполнителем определено 15 инвестиционных проектов, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера, в том числе 11 проектов на сумму 23 501,61 тыс. руб. были исключены из плана финансирования на 2018 год при корректировке Инвестиционной программы, утвержденной Приказом Минэнерго от 20.12.2018 №25@. 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 (-56 576,41) тыс. руб. (без НДС) и (-5 791,67) 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** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Реконструкция ПС 35/10кВ Капчалы, 3амена вводных и секционных выключателей 10 кВ по ретрофиту - 3шт. | H\_9\_ХЭ\_7 | 2,819 | - | - | -2,819 | 0,000 |
| 2 | Реконструкция ПС 35/6кВ Юлия, Замена вводных и секционных выключателей 6 кВ по ретрофиту - 1шт. | H\_9\_ХЭ\_8 | 0,940 | - | - | -0,940 | 0,000 |
| 3 | Реконструкция ПС 35кВ Таштып с организацией маслосборника | H\_13\_ХЭ\_2 | 2,522 | - | - | -2,522 | 0,000 |
| 4 | Реконструкция ПС 35/10кВ Соленоозерная, замена линейных масляных выключателей 10 кВ на вакуумные по ретрофиту - 1шт. | H\_10\_ХЭ\_4 | 0,564 | - | - | -0,564 | 0,000 |
| 5 | Реконструкция ПС 35/10кВ Курорт оз. Шира, замена линейных масляных выключателей 10 кВ на вакуумные по ретрофиту - 6шт. | H\_10\_ХЭ\_5 | 3,383 | - | - | -3,383 | 0,000 |
| 6 | Реконструкция ПС 35/10кВ Московская, замена линейных масляных выключателей 10 кВ на вакуумные по ретрофиту - 2шт. | H\_10\_ХЭ\_6 | 1,128 | - | - | -1,128 | 0,000 |
| 7 | Техническое перевооружение РУ-6кВ с оснащением дуговой защитой, установка 2 комплектов защит ОВОД - МД ПС 35/6кВ Электрокотельная №3 | H\_71\_ХЭ\_4 | 0,159 | - | - | -0,159 | 0,000 |
| 8 | Модернизация устройств РЗА ВЛ-110кВ ПС 110/35/10кВ "Шира" С-335, | H\_603\_ХЭ\_4 | 0,800 | - | - | -0,800 | 0,000 |
| 9 | Модернизация устройств РЗА ВЛ-110кВ ПС 110/35/10кВ "Шира" С-336 | H\_603\_ХЭ\_5 | 0,800 | - | - | -0,800 | 0,000 |
| 10 | Модернизация ПС 110/6кВ ГПП2 - Замена вводных и секционных выключателей 6кВ на вакуумные - 4 шт. | H\_9\_ХЭ\_3 | 2,160 | - | -0,338 | -2,498 | -0,338 |
| 11 | Реконструкция ВЛ-35 кВ "ПС 110/35/6 кВ Орджоникидзе - ПС 35/6кВ Приисковый" (Т-31) 26,55 км. (замена опор, провода и грозозащитных тросов, отработавших нормативный срок) | F\_7\_ХЭ | 26,133 | 6,052 | 5,143 | -20,990 | -0,909 |
| 12 | Реконструкция ВЛ-35кВ Т-13 "ПС 220/110/35/10кВ Сора - ПС 35/10кВ УстьБюрь" 20.197км. (замена опор и провода) | H\_171\_ХЭ | 5,822 | - | - | -5,822 | 0,000 |
| 13 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,4 кВ и ниже) 18 579 точек учета | F\_89\_ХЭ | 5,564 | 5,564 | 1,787 | -3,777 | -3,777 |
| 14 | Покупка вычислительной и оргтехники ХЭ - 14 ед. в 2017г. - 9 ед.: МФУ - 3шт., Батарейный блок - 4шт., Ноутбук - 1шт., Источник бесперебойного питания - 1шт., в 2018г. - 5ед. Сервер - 3 шт., дисковый накопитель - 1 шт., Коммутатор - 1 шт. | H\_98\_ХЭ (б) | 4,566 | - | - | -4,566 | 0,000 |
| 15 | Покупка автогидроподъемников - 2 шт. | H\_97-17\_ХЭ (а) | 8,686 | 3,644 | 2,876 | -5,810 | -0,768 |
|  | **Итого** |  | **66,045** | **15,260** | **9,469** | **-56,576** | **-5,792** |

Также, выявлены 17 мероприятий, отсутствующие в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2018 год), на сумму 21 293,22 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 (-6 469,50) 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 ВЛ-35кВ "ПС 35/10кВ Аршаново - ПС 35/10кВ Кирба" (Т-57) в пролетах опор №24 - 53, протяженностью 6,005км. (реализация соглашения о компенсации затрат с ООО "Разрез Аршановский) | H\_804\_ХЭ | - | 0,003 | - | 0,000 | -0,003 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-10кВ «Калинино – Рассвет» (Перевод ЛЭП-10кВ ф. 11-18, ф. 11-21, 11-15, 11-03 принадлежащих филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» на ПС 110кВ Рассвет) 4.055км. в п. Рассвет | H\_134\_ХЭ | - | 10,010 | 9,691 | 9,691 | -0,320 |
| 3 | Реконструкция сетей 0,4 кВ ф. 2 от ТП 71-04-03 в аале Бейка, ул. Нагорная, ул. Набережная, 0.8км. | H\_201\_ХЭ | - | 1,048 | 0,301 | 0,301 | -0,747 |
| 4 | Модернизация ВОЛС по ЛЭП-110кВ С-324 от ПС 110кВ Очуры до опоры №64 | H\_501\_ХЭ | - | 2,204 | 2,203 | 2,203 | 0,000 |
| 5 | Модернизация технического учета электроэнергии на вводах трансформаторных подстанций 6-10/0,4КВ, 958 точек учета | I\_1ц\_ХЭ | - | 1,695 | 0,008 | 0,008 | -1,686 |
| 6 | Покупка испытательного и диагностического оборудования - 10шт. (Аппарат высоковольтный испытательный - 1шт., Тепловизор - 2шт., , Конденсатор пленочный импульсный - 1шт., Кабелетрассодефектопоисковый комплект - 1шт., Кабелетрассоискатель - 1 шт., прибор регулировочный - 1шт., Прибор контроля выключателей - 1шт. с ноутбуком - 1шт., Визуальный инфракрасный термометр - 1шт.) | I\_98-17\_ХЭ (а2) | - | 0,803 | 0,681 | 0,681 | -0,122 |
| 7 | Покупка птицеотпугивающих устройств - 2 шт. | I\_98\_ХЭ (г3) | - | 0,129 | 0,109 | 0,109 | -0,019 |
| 8 | Покупка автомобиля бригадного на шасси УАЗ - 2шт. | H\_97-17\_ХЭ (б) | - | 1,203 | 1,203 | 1,203 | 0,000 |
| 9 | Покупка микроавтобуса - 6шт. | I\_97-17\_ХЭ (б1) | - | 3,567 | 3,567 | 3,567 | 0,000 |
| 10 | 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\_82\_ХЭ | - | 1,470 | - | 0,000 | -1,470 |
| 11 | Покупка системы ВКС - 3 единиц: Видеотерминал -1 шт. , Комплект конгресс-системы на 11 делегатов в составе базового центрального модуля управления с дискуссионными пультами, комплектом монтажа - 1 шт.; Комплект аудиосистемы ВКС 1 шт. в составе: усилитель мощности - 1 шт., набор громкоговорителей - 1 шт. | H\_80\_ХЭ | - | 0,243 | - | 0,000 | -0,243 |
| 12 | ИА МРСК Покупка компьютерной и оргтехники в количестве 36 шт. | I\_83\_ХЭ | - | 0,156 | 0,147 | 0,147 | -0,010 |
| 13 | Покупка системы мониторинга силовых трансформаторов 1 комплект. | I\_98-18 (а)\_ХЭ | - | 0,363 | 0,301 | 0,301 | -0,062 |
| 14 | Покупка приборов измерения и контроля неэлектрических величин - 13 шт. (Лазерный дальномер - 3шт., Рефлектометр - 1шт., Динамометр - 5 шт., Устройство контроля усилий в оттяжках опор - 1шт., Ультразвуковой прибор контроля прочности - 2шт., Расходомер-счётчик- 1шт.) | I\_98-17\_ХЭ (а1) | - | 2,057 | 1,952 | 1,952 | -0,105 |
| 15 | НИР Исследование комплекса технических решений необходимых для осуществления технологического присоединения генерирующих установок к электрической сети 6-20 кВ | I\_нир 3н\_ХЭ | - | 0,656 | 0,334 | 0,334 | -0,322 |
| 16 | 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\_нир 2н\_ХЭ | - | 0,163 | 0,138 | 0,138 | -0,025 |
| 17 | НИР Разработка единой интеграционной платформы информационных систем ПАО «МРСК Сибири» | I\_нир 1н\_ХЭ | - | 1,994 | 0,659 | 0,659 | -1,335 |
|  | **Итого** |  | **0,00** | **27,763** | **21,293** | **21,293** | **-6,470** |

В ходе анализа недофинансированных мероприятий Исполнителем определено 5 инвестиционных проекта, в отношении которых плановый тарифный источник для финансирования капитальных вложений был уменьшен при корректировке Инвестиционной программы. Фактическое финансирование относительно плановой величины, утвержденной до начала периода регулирования, оказалось ниже на 1 037,03 тыс. руб. без НДС, относительно плана, утвержденного в период регулирования, фактическое финансирование превысило плановую величину на 1 206,78 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 ИП, утвержденной в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Техническое перевооружение РУ-10кВ с оснащением дуговой защитой, установка 2 комплектов защит ОВОД - МД ПС 35/10кВ Большая Ерба | H\_71\_ХЭ\_3 | 0,150 | - | 0,025 | -0,125 | 0,025 |
| 2 | Техническое перевооружение РУ-6кВ с оснащением дуговой защитой, установка 2 комплектов защит ОВОД - МД ПС 35/6кВ №3 | H\_71\_ХЭ\_5 | 0,159 | - | 0,025 | -0,134 | 0,025 |
| 3 | Техническое перевооружение РУ-6кВ с оснащением дуговой защитой, установка 2 комплектов защит ОВОД - МД ПС 110/35/6кВ Орджоникидзе | H\_71\_ХЭ\_6 | 0,168 | - | 0,046 | -0,122 | 0,046 |
| 4 | Модернизация инженерно - технических средств охраны (видеонаблюдение Орджоникидзевского РЭС - 2017г, Аскизского РЭС - 2018г, Таштыпского РЭС - 2019г., ПС 110кВ Калинниская в 2020г., установка систем доступа в здание РДП СаЭС - в 2021г., установка системы доступа в здание РДП ЮЭС - в 2022г.) 6 объектов | F\_90\_ХЭ | 0,630 | - | 0,184 | -0,446 | 0,184 |
| 5 | 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\_96\_ХЭ | 1,137 | - | 0,927 | -0,210 | 0,927 |
|  | **Итого** |  | **2,244** | **-** | **1,207** | **-1,037** | **1,207** |

По 1 проекту, выявлено превышение фактического финансирования над плановым, утвержденным до начала периода регулирования (2018 года), на 8 885,21 тыс. руб. без НДС.

Относительно плана, утвержденного корректировкой в течение периода регулирования, фактическая величина финансирования оказалась ниже   
на 2 453,12 тыс. руб. 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 150 кВт включительно (новое строительство) | Г | 7,639 | 18,978 | 16,525 | 8,885 | -2,453 |
|  | **Итого** |  | **7,639** | **18,978** | **16,525** | **8,885** | **-2,453** |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2018 год относительно инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2018 года) выявлено 41 мероприятие, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 40 228,81 тыс. руб. без НДС (5 745,76+13 189,83+21 293,22). Выявлены 2 мероприятия, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 32 065,50 тыс. руб. без НДС (23 180,29+8 885,21). Обнаружено 20 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 57 613,44 тыс. руб. без НДС (56 576,41+1 037,03).

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2018 год относительно инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2018 года) выявлены 14 мероприятий, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 5 745,76 тыс. руб. без НДС. Выявлены 16 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 142 951,06 тыс. руб. без НДС (4 450,00+137 294,28+1 206,78). Обнаружено 22 мероприятия, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 14 714,29 тыс. руб. без НДС (6 469,50+2 453,12+5 791,67).

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

# Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго»

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

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



**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

2017 год является для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» первым (базовым) годом второго долгосрочного периода регулирования.

Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» письмом исх. от 29.04.2016 № 1/7/1.7/3717-исх представил в Государственный комитет по тарифам и энергетике Республики Хакасия расчет необходимой валовой выручки на 2017 год с приложением расчетных и обосновывающих материалов, а также пояснительную записку к расчетам.

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

| **№ п.п.** | **Показатели** | **Единица измерения** | **2017 (базовый)** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1.1. | Материальные затраты | тыс. руб. | 232 124,03 |
| 1.1.1. | Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 176 168,61 |
| 1.1.2. | Работы и услуги производственного характера (в т. ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 55 955,42 |
| 1.2. | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 726 930,52 |
| 1.3. | Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс. руб. | 399 609,28 |
| 1.3.1. | Ремонт основных фондов | тыс. руб. | 3 448,00 |
|  | Справочно: ремонты всего | тыс. руб. | 191 997,49 |
| 1.3.2. | Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс. руб. | 101 376,25 |
| 1.3.2.1. | *Услуги связи* | тыс. руб. | 9 812,97 |
| 1.3.2.2. | *Расходы на услуги вневедомственной и пожарной охраны* | тыс. руб. | 9 833,33 |
| 1.3.2.3. | *Расходы на юридические и нотариальные услуги* | тыс. руб. | 35,34 |
| 1.3.2.4. | *Расходы на аудиторские и консультационные услуги* | тыс. руб. | 376,32 |
| 1.3.2.5. | *Транспортные услуги* | тыс. руб. | 229,93 |
| 1.3.2.6. | *Прочие услуги сторонних организаций* | тыс. руб. | 81 088,35 |
| 1.3.3. | Расходы на командировки и представительские | тыс. руб. | 10 657,14 |
| 1.3.4. | Расходы на подготовку кадров | тыс. руб. | 3 593,87 |
| 1.3.5. | Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс. руб. | 4 393,45 |
| 1.3.6. | Расходы на страхование | тыс. руб. | 3 152,11 |
| 1.3.7. | Другие прочие расходы | тыс. руб. | 1 861,19 |
| 1.3.8. | Электроэнергия на хоз. нужды | тыс. руб. | 27 469,53 |
| 1.3.9. | Подконтрольные расходы из прибыли | тыс. руб. | 7 759,24 |
| 1.3.10. | Проценты за кредит | тыс. руб. | 234 898,50 |
|  | **ИТОГО подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 357 663,82** |
| 2.1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 583 378,51 |
| 2.2. | Теплоэнергия | тыс. руб. | 4 886,89 |
| 2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг всего, в том числе: | тыс. руб. | 18 057,70 |
| 2.3.1. | Аренда объектов электросетевого комплекса | тыс. руб. | 4 753,70 |
| 2.4. | Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 33 444,57 |
| 2.4.1. | *Плата за землю* | тыс. руб. | 1 519,35 |
| 2.4.2. | *Налог на имущество* | тыс. руб. | 31 146,68 |
| 2.4.3. | *Прочие налоги и сборы* | тыс. руб. | 778,54 |
| 2.5. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 220 986,88 |
| 2.6. | Прочие неподконтрольные расходы (расходы ПАО «Россети») | тыс. руб. | 14 550,20 |
| 2.7. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 19 304,00 |
| 2.8. | Выпадающие доходы по п. 87 Основ ценообразования | тыс. руб. | 255 201,36 |
| 2.9. | Затраты на регистрацию имущества | тыс. руб. | 1 000,00 |
| 2.10. | Амортизация основных средств | тыс. руб. | 296 777,04 |
| 2.11. | Прибыль на развитие | тыс. руб. | - |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **2 447 587,15** |
| 3. | Выпадающие доходы | тыс. руб. | 2 279 733,72 |
| 4. | Снятие | тыс. руб. |  |
| 5. | **НВВ всего** | **тыс. руб.** | **6 084 984,69** |
| **7.** | **НВВ всего для расчета котлового тарифа** | **тыс. руб.** | **7 017 358,99** |
| *7.1.* | *НВВ филиала* | *тыс. руб.* | 6 084 984,69 |
|  | *НВВ собственная* | *тыс. руб.* | 4 501 606,19 |
| *7.2.* | *НВВ ТСО* | *тыс. руб.* | 424 840,87 |
| *7.3.* | *Покупка потерь э/э* |  | 507 533,42 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Приказом Государственного комитета по тарифам и энергетике Республики Хакасия от 29.12.2016 № 9-э «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций» утверждены долгосрочные параметры регулирования и необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» на долгосрочный период регулирования 2017-2021 гг., в том числе на 2017 год.

В соответствии с Протоколом заседания Правления Государственного комитета по тарифам и энергетике Республики Хакасия от 29.12.2016 № 10 величина необходимой валовой выручки на 2017 год для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» определена ГКТЭ РХ в следующих размерах:

| **№ п.п.** | **Показатели** | **Единица измерения** | **2017 (базовый)** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ИТОГО подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **712 667,52** |
| 2.1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 641 143,78 |
| 2.2. | Теплоэнергия | тыс. руб. | 241 815,09 |
| 2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг всего, в том числе: | тыс. руб. | 4 562,12 |
| 2.3.1. | Аренда объектов электросетевого комплекса | тыс. руб. | 0,00 |
| 2.4. | Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 37 267,65 |
| 2.5. | *Плата за землю* | тыс. руб. | 1 427,44 |
| 2.5.1. | *Налог на имущество* | тыс. руб. | 35 111,57 |
| 2.5.2. | *Прочие налоги и сборы* | тыс. руб. | 728,64 |
| 2.5.3. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 150 723,22 |
| 2.6. | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 0,00 |
| 2.7. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 0,00 |
| 2.8. | Выпадающие доходы по п. 87 Основ ценообразования | тыс. руб. | 157 130,22 |
| 2.9. | Амортизация основных средств | тыс. руб. | 241 815,09 |
| 2.10. | Прибыль на развитие | тыс. руб. | 0,00 |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **2 244 588,22** |
| 3. | Выпадающие доходы | тыс. руб. | 381 079,64 |
| 4. | Снятие | тыс. руб. | 100 786,29 |
| 5. | **НВВ всего** | **тыс. руб.** | **3 237 549,09** |
|  | *НВВ собственная* | *тыс. руб.* | 1 596 405,31 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Фактические данные за 2017 год, приняты Исполнителем в соответствии с данными размещенными филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» на официальном сайте в сети Интернет в «Форме раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» https://rosseti-sib.ru/index.php?option=com\_content&view=article&id=3791:struktura-i-ob-emakh-zatrat-na-proizvodstvo-i-realizatsiyu-tovarov-rabot-uslug-20150811-115339&catid=2888:raskrytie-informatsii-setevoj-organizatsii-20150810-181930&Itemid=4140&lang=ru19

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Показатели** | **2017 год  предложение филиала  ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго»,  тыс. руб.** | **2017 год  принято ГКТЭ РХ (ТБР),  тыс. руб.** | **2017 год  по анализу Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение  (Исполнитель - ТБР),  тыс. руб.** | **Факт  за 2017 год, тыс. руб.** | **Отклонение  (факт-ТБР),  тыс. руб.** |
|  | **ИТОГО подконтрольные расходы** | **1 357 663,83** | **712 667,52** | **753 437,62** | **40 770,10** | **1 640 659,87** | **927 992,35** |
| 2.1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 1 583 378,51 | 1 641 143,78 | 1 642 673,88 | 1 530,10 | 1 485 793,30 | -155 350,48 |
| 2.2. | Теплоэнергия | 4 886,89 | 241 815,09 | 4 562,11 | -237 252,98 | 4 669,37 | -237 145,72 |
| 2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг всего, в том числе: | 18 057,70 | 4 562,12 | 12 497,35 | 7 935,23 | 14 754,56 | 10 192,44 |
| 2.3.1. | Аренда объектов электросетевого комплекса | 4 753,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. | Налоги, всего, в том числе: | 33 444,57 | 37 267,65 | 33 172,55 | -4 095,10 | 40 531,02 | 3 263,37 |
| 2.4.1 | *Плата за землю* | 1 519,35 | 1 427,44 | 1 419,51 | -7,93 | н/д | - |
| 2.4.2. | *Налог на имущество* | 31 146,68 | 35 111,57 | 31 146,68 | -3 964,89 | н/д | - |
| 2.4.3. | *Прочие налоги и сборы* | 778,54 | 728,64 | 606,36 | -122,28 | н/д | - |
| 2.5. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 220 986,88 | 150 723,22 | 153 230,72 | 2 507,50 | 168 695,92 | 17 972,70 |
| 2.6. | Прочие неподконтрольные расходы | 14 550,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 140 360,05 | 140 360,05 |
| 2.7. | Налог на прибыль | 19 304,00 | 0,00 | 19 304,00 | 19 304,00 | -104 569,00 | -104 569,00 |
| 2.8. | Затраты на регистрацию имущества | 1 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | н/д | - |
| 2.9. | Выпадающие доходы по п. 87 Основ ценообразования | 255 201,36 | 157 130,22 | 206 762,13 | 49 631,91 | 339 728,88 | 182 598,66 |
| 2.10. | Амортизация основных средств | 296 777,04 | 241 815,09 | 242 449,03 | 633,94 | 276 779,57 | 34 964,48 |
| 2.11. | Прибыль на развитие | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **2 447 587,15** | **2 244 588,22** | **2 314 651,78** | **70 063,56** | **2 366 743,67** | **122 155,45** |
| 3. | Выпадающие доходы | 2 279 733,72 | 381 079,64 | 727 924,72 | 346 845,08 | -925 342,97 | **-1 306 422,61** |
| 4. | Снятие | 0,00 | 100 786,29 | 0,00 | -100 786,29 | 0,00 | **-100 786,29** |
| 5. | **НВВ всего** | **6 084 984,70** | **3 237 549,09** | **3 796 014,12** | **558 465,03** | **3 082 060,58** | **-155 488,51** |
|  | *НВВ собственная* | 4 501 606,19 | 1 596 405,31 | 2 153 340,24 | 556 934,93 | 1 596 267,28 | **-138,03** |
|  | **НВВ на оплату потерь электрической энергии** | **507 533,42** | **464 619,89** | **460 183,62** | **-4 436,27** | **455 573,21** | **-9 046,69** |

В соответствии с представленными выше данными фактические расходы на содержание электрических сетей в 2017 году меньше расходов, учтенных ГКТЭ РХ, на 155 488,51 тыс. руб., в том числе по выпадающим доходам на 1 306 422,61 тыс. руб.

Превышение фактических подконтрольных расходов над расходами, учтенными ГКТЭ РХ, сформировалось по результатам 2017 года по всем статьям затрат за исключением электроэнергии на хозяйственные нужды.

Основной причиной отклонений явилось формирование фактических расходов на содержание электрических сетей в объемах, превышающих соответствующие расходы в составе НВВ 2017 года.

Для компенсации величины отклонений фактических неподконтрольных расходов в последующих периодах регулирования (корректировка неподконтрольных расходов по итогам 2017 года) Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» предоставить в ГКТЭ РХ полный комплект документов, обосновывающих фактические неподконтрольные расходы 2017 года. Рекомендации по составу документов отражены Исполнителем как в Отчете по этапу 1, так и в настоящем документе в разделе «Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра».

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

Письмом 25.04.2017г. №1.7/1.7/4613-исх филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» представил в адрес Государственного комитета по тарифам и энергетике Республики Хакасия Заявление об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» на 2018 год в составе долгосрочного периода регулирования 2017-2021 гг. с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки (регистрационный номер 1898 от 28.04.2017г.).

Форма представления Предложения филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» и произведенный в нем расчет корректировки собственной НВВ и тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям на расчетный период регулирования 2018 год, соответствует нормам законодательства в сфере государственного регулирования тарифов на передачу электрической энергии, указанным в разделе 1.5 настоящего отчета.

Тарифное регулирование филиала «Хакасэнерго» производится с применением метода долгосрочной индексации НВВ в рамках очередного долгосрочного периода регулирования 2017-2021 гг., рассматриваемый 2018 год является вторым годом тарифного регулирования.

Постановлением Государственного комитета энергетики и тарифного регулирования Республики Хакасия от 29.12.2016 г. № 9-э «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» установлены показатели деятельности на долгосрочный период 2017-2021 гг.:

| **Наименование сетевой  организации  в субъекте Российской Федерации** | **Год** | **Базовый уровень подконтрольных расходов** | **Индекс эффективности подконтрольных расходов** | **Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов** | **Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии (уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям)** | | | | **Уровень надежности реализуемых товаров (услуг)** | **Уровень качества реализуемых товаров (услуг)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети | Показатель уровня качества обслуживания потребителей услуг |
| млн. руб. | % | % | ВН | СН1 | СН2 | НН | - | - | - |
| Филиал  ПАО "МРСК Сибири" - "Хакасэнерго" | 2017 | 712,668 | 2,0 | 75 | 0,78 | 5,15 | 7,96 | 11,89 | 0,0242 | 1,0462 | 0,8975 |
| 2018 | Х | 2,0 | 75 | 0,78 | 5,15 | 7,96 | 11,89 | 0,0238 | 1,0305 | 0,8975 |
| 2019 | Х | 2,0 | 75 | 0,78 | 5,15 | 7,96 | 11,89 | 0,0235 | 1,0150 | 0,8975 |
| 2020 | Х | 2,0 | 75 | 0,78 | 5,15 | 7,96 | 11,89 | 0,0231 | 1,0000 | 0,8975 |
| 2021 | Х | 2,0 | 75 | 0,78 | 5,15 | 7,96 | 11,89 | 0,0228 | 1,0000 | 0,8975 |

Согласно пункту 37 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующий орган ежегодно в соответствии с методическими указаниями осуществляют корректировку необходимой валовой выручки и тарифов, установленных на долгосрочный период регулирования для филиала «Хакасэнерго», с учетом следующих факторов:

* отклонение величины товарной выручки от величины необходимой валовой выручки, установленной на прошедший год;
* отклонение фактических и плановых значений индекса потребительских цен и других индексов, установленных прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на отчетный и планируемый периоды, от значений, учтенных при установлении тарифов;
* изменение не учтенного при установлении тарифов состава активов, используемых для осуществления регулируемой деятельности. При установлении индекса изменения количества активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности на соответствующий расчетный год долгосрочного периода регулирования, определяется регулирующими органами на основании данных за последний отчетный период текущего года о фактически введенных в эксплуатацию в соответствии с долгосрочной инвестиционной программой объектах электросетевого хозяйства с учетом степени их фактической загрузки, определяемой в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации;
* отклонение величины неподконтрольных расходов, рассчитанных 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, и содержащим в том числе расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемые в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178 в плату за технологическое присоединение, а также величина расходов на оплату технологического присоединения объектов электросетевого хозяйства к сетям смежной сетевой;
* отклонение уровня расходов по оплате услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, от установленного уровня;
* изменение законодательства Российской Федерации, приводящее к изменению уровня расходов организации, осуществляющей регулируемую деятельность;
* отклонение фактической величины налога на прибыль по соответствующему виду деятельности от установленного уровня;
* величина расходов на выполнение, предусмотренных пунктом 5 статьи 37 Федерального закона «Об электроэнергетике», обязанностей сетевой организации по обеспечению коммерческого учета электрической энергии (мощности), не относящихся к капитальным вложениям, до начала очередного долгосрочного периода регулирования
* отклонение уровня расходов сетевых организаций на оплату потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям от установленного уровня в зависимости от изменения цены покупки электрической энергии сетевой организацией в целях компенсации технологического расхода электрической энергии;
* корректировка согласованной инвестиционной программы;
* отклонение совокупного объема инвестиций, фактически осуществленных в течение истекшего периода регулирования в рамках утвержденной (скорректированной) в установленном порядке долгосрочной инвестиционной программы, от объема инвестиций, предусмотренного утвержденной (скорректированной) в установленном порядке до начала очередного года долгосрочного периода регулирования инвестиционной программой, учтенного при установлении тарифов на очередной год долгосрочного периода регулирования;
* результатов деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до изменения метода регулирования согласно абзацу второму пункта 39 Основ ценообразования № 1178.
* величины распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, в том числе относящихся к предыдущему долгосрочному периоду регулирования;
* отклонение уровня надежности и качества продукции (услуг) от установленного уровня.

Определение скорректированной НВВ Филиала «Хакасэнерго» на 2018 год в рамках долгосрочного периода регулирования рассчитывается в соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э.



Где

- часть формулы, заключенная в прямоугольник, это расчет корректировки подконтрольных расходов на год i=2018 год, (i-1) = 2017 год,

- часть формулы, заключенная в круг, это расчет корректировки неподконтрольных расходов на год i=2018 год, определяемых методом экономически обоснованных расходов,

- часть формулы, заключенная в треугольник, это расчет корректировки расходов на год i=2018 год, связанных с компенсацией незапланированных расходов (со знаком "плюс") или полученного избытка (со знаком "минус"), выявленных в том числе по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, и расчет корректировки необходимой валовой выручки в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования № 1178,

- часть формулы, заключенная в скобки, это расчет корректировки необходимой валовой выручки сетевой организации с учетом надежности и качества реализуемых услуг по передаче в году 2018 (в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденными приказом ФСТ России от 26.12.2010 г. № 254-э/1).

Расчет корректировки расходов на год i=2018 год, связанных с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка, выявленных по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, и расчет корректировки необходимой валовой выручки в зависимости от исполнения утвержденной Инвестиционной программы, рассчитывается по формуле:



**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Предложение филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала «Хакасэнерго» на 2018 год в составе долгосрочного периода регулирования 2017-2021 гг. с применением метода долгосрочной индексации НВВ представлено в таблице.

По данным Предложения на 2018 год заявляется филиалом «Хакасэнерго» необходимая валовая выручка на содержание сетей - 2 710 051,43 тыс. руб., расходы на покупку электроэнергии в целях компенсации потерь в электрических сетях при ее передаче - 531 429,22 тыс. руб.

Более детально структура НВВ на содержание филиала «Хакасэнерго» на 2018 год представлена в таблице:

| № | **Наименование** | **Ед. изм.** | **Утверждено  на 2017** | **Заявка  на 2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | инфляция | **%** | **4,70%** | **4,00%** |
|  | индекс эффективности операционных расходов | **%** | 2,0% | 2,0% |
|  | количество активов | у.е**.** | **40 332** | **41 048** |
|  | индекс изменения количества активов | **%** | 0,12% | 1,77% |
|  | коэффициент эластичности затрат по росту активов |  | 75,0% | 75,0% |
|  | **итого коэффициент индексации** |  | **1,027** | **1,033** |
|  | **Расчет подконтрольных расходов** |  |  |  |
| 1.1. | Материальные затраты | тыс. руб. | 141 044,54 | 140 718,25 |
| 1.1.1. | Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 139 998,23 | 139 590,25 |
| 1.1.2. | Работы и услуги производственного характера (в т. ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 1 046,31 | 1 128,00 |
| 1.2. | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 504 048,43 | 543 404,92 |
| 1.3. | Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс. руб. | 67 574,55 | 51 894,65 |
| 1.3.1. | Ремонт основных фондов | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2. | Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс. руб. | 19 757,27 | 15 172,82 |
| 1.3.2.1. | *Услуги связи* | тыс. руб. | 4 534,92 | 3 482,64 |
| 1.3.2.2. | *Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства* | тыс. руб. | 7 076,55 | 5 434,52 |
| 1.3.2.3. | *Расходы на юридические и информационные услуги* | тыс. руб. | 30,19 | 1 998,87 |
| 1.3.2.4. | *Расходы на аудиторские и консультационные услуги* | тыс. руб. | 226,70 | 174,10 |
| 1.3.2.5. | *Транспортные услуги* | тыс. руб. | 181,96 | 139,74 |
| 1.3.2.6. | *Прочие услуги сторонних организаций* | тыс. руб. | 7 706,95 | 3 942,95 |
| 1.3.3. | Расходы на командировки и представительские | тыс. руб. | 9 143,84 | 7 022,11 |
| 1.3.4. | Расходы на подготовку кадров | тыс. руб. | 3 316,15 | 2 546,68 |
| 1.3.5. | Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс. руб. | 1 839,47 | 1 412,63 |
| 1.3.6. | Расходы на страхование | тыс. руб. | 2 259,33 | 1 735,08 |
| 1.3.7. | Проценты за кредит | тыс. руб. | 10 216,49 | 7 845,87 |
| 1.3.8. | Другие прочие расходы | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.9. | Электроэнергия на хоз. нужды | тыс. руб. | 19 221,47 | 14 761,35 |
| 1.3.10. | Подконтрольные расходы из прибыли | тыс. руб. | 1 820,53 | 1 398,10 |
|  | **ИТОГО подконтрольные расходы** | тыс. руб. | **712 667,52** | **736 017,82** |
|  | **Расчет неподконтрольных расходов** |  |  |  |
| 2.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 641 143,78 | 544 996,70 |
| 2.2. | Теплоэнергия | тыс. руб. | 4 562,12 | 5 313,39 |
| 2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг всего, в том числе: | тыс. руб. | 11 946,14 | 15 328,48 |
| 2.3.1. | Аренда объектов электросетевого комплекса | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. | Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 37 267,65 | 48 236,58 |
| 2.4.1. | *Плата за землю* | тыс. руб. | 1 427,44 | 1 191,90 |
| 2.4.2. | *Налог на имущество* | тыс. руб. | 35 111,57 | 46 267,19 |
| 2.4.3. | *Прочие налоги и сборы* | тыс. руб. | 728,64 | 777,49 |
| 2.5. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 150 723,22 | 165 195,10 |
| 2.6. | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 0,00 | 307 939,56 |
| 2.7. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 2.8. | Выпадающие доходы по п. 87 Основ ценообразования | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 2.9. | Амортизация основных средств | тыс. руб. | 241 815,09 | 291 223,48 |
| 2.10. | Прибыль на развитие | тыс. руб. | 0,00 | 26 205,00 |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | тыс. руб. | **2 244 588,22** | **1 712 608,61** |
|  | **Расчет корректировки НВВ** |  |  |  |
| 3. | Выпадающие доходы | тыс. руб. | 381 079,64 | 261 425,00 |
| 4. | Снятие | тыс. руб. | -100 786,29 | 0,00 |
| 5. | Корректировка НВВ с учётом надежности и качества услуг | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |
| 6. | **НВВ всего** | тыс. руб. | **3 237 549,09** | **2 710 051,43** |
| 7. | Объем условных единиц, в том числе по напряжению: | у.е. | **40 332,22** | **41 047,93** |
| 7.1. | ВН | у.е. | 6 447,11 |  |
| 7.2. | СН1 | у.е. | 6 537,71 |  |
| 7.3. | СН2 | у.е. | 19 716,28 |  |
| 7.4. | НН | у.е. | 7 631,12 |  |

Из представленных данных следует, что коэффициент индексации подконтрольных расходов на 2018 год по мнению Филиала «Хакасэнерго» составляет 103,28 % от базового уровня подконтрольных расходов, утвержденных на 2017 год. В абсолютном выражении подконтрольные расходы заявлены в сумме, равной сумме индексации, в размере - 736 017,82 тыс. руб., что на 23 350,30 тыс. руб. или 3,28 % больше величины подконтрольных расходов, утвержденных на 2017 год. То есть, расчет подконтрольных расходов филиалом «Хакасэнерго» на 2018 год произведен путем индексации утвержденной суммы подконтрольных расходов на 2017 год на 3,28 %.

Неподконтрольные расходы на 2018 год Филиалом «Хакасэнерго» рассчитаны методом экономически обоснованных расходов и спрогнозированы в сумме 1 712 608,61 тыс. руб., из них 307 939,56 тыс. руб. прочих неподконтрольных расходов. Расшифровка прочих неподконтрольных расходов представлена в таблице:

| № | **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение на 2019** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Проценты за пользование кредитом | тыс. руб. | 99 793,32 |
| 2 | % по ДС о реструктуризации задолженности по договорам оказания услуг по передаче электрической энергии ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 69 217,02 |
| 3 | Резерв по сомнительным долгам | тыс. руб. | 126 901,66 |
| 4 | Услуги по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса | тыс. руб. | 12 027,56 |
| 5 | Итого прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 307 939,56 |

Также в рамках Предложения на 2018 год Филиалом «Хакасэнерго» заявлены выпадающие доходы в сумме 261 425,00 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия было рассмотрено Предложение филиала ПАО «МРСК Сибири» «Хакасэнерго» об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала на 2018 год в составе долгосрочного периода регулирования 2017-2021 гг. с применением метода долгосрочной индексации НВВ и сформировано собственное предложение о величине НВВ Филиала «Хакасэнерго» на 2018 год:

| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **Утверждено на 2018 год** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | инфляция | % | **3,70%** |
|  | индекс эффективности операционных расходов | % | 2,0% |
|  | количество активов | у.е. | **40 332** |
|  | индекс изменения количества активов | % | 0,00% |
|  | коэффициент эластичности затрат по росту активов |  | 75,0% |
|  | **Итого коэффициент индексации** |  | **1,016** |
| **Расчет подконтрольных расходов** | |  |  |
| 1.1. | Материальные затраты | тыс. руб. | 143 337,92 |
| 1.1.1. | Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 142 274,60 |
| 1.1.2. | Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 1 063,32 |
| 1.2. | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 512 244,26 |
| 1.3. | Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс. руб. | 68 673,32 |
| 1.3.1. | Ремонт основных фондов | тыс. руб. | 0,00 |
| 1.3.2. | Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс. руб. | 20 078,53 |
| 1.3.2.1. | *Услуги связи* | тыс. руб. | 4 608,66 |
| 1.3.2.2. | *Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства* | тыс. руб. | 7 191,61 |
| 1.3.2.3. | *Расходы на юридические и информационные услуги* | тыс. руб. | 30,68 |
| 1.3.2.4. | *Расходы на аудиторские и консультационные услуги* | тыс. руб. | 230,39 |
| 1.3.2.5. | *Транспортные услуги* | тыс. руб. | 184,92 |
| 1.3.2.6. | *Прочие услуги сторонних организаций* | тыс. руб. | 7 832,27 |
| 1.3.3. | Расходы на командировки и представительские | тыс. руб. | 9 292,52 |
| 1.3.4. | Расходы на подготовку кадров | тыс. руб. | 3 370,07 |
| 1.3.5. | Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс. руб. | 1 869,37 |
| 1.3.6. | Расходы на страхование | тыс. руб. | 2 296,07 |
| 1.3.7. | Проценты за кредит | тыс. руб. | 10 382,61 |
| 1.3.8. | Другие прочие расходы | тыс. руб. | 0,00 |
| 1.3.9. | Электроэнергия на хоз. нужды | тыс. руб. | 19 534,01 |
| 1.3.10. | Подконтрольные расходы из прибыли | тыс. руб. | 1 850,14 |
|  | **ИТОГО подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **724 255,50** |
| **Расчет неподконтрольных расходов** | |  |  |
| 2.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 554 414,49 |
| 2.2. | Теплоэнергия | тыс. руб. | 4 969,12 |
| 2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг всего, в том числе: | тыс. руб. | 8 481,74 |
| 2.3.1. | Аренда объектов электросетевого комплекса | тыс. руб. | 0,00 |
| 2.4. | Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 48 078,93 |
| 2.4.1. | *Плата за землю* | тыс. руб. | 1 179,77 |
| 2.4.2. | *Налог на имущество* | тыс. руб. | 46 267,00 |
| 2.4.3. | *Прочие налоги и сборы* | тыс. руб. | 632,16 |
| 2.5. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 152 597,57 |
| 2.6. | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 126 508,63 |
| 2.7. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 0,00 |
| 2.8. | Выпадающие доходы по п. 87 Основ ценообразования | тыс. руб. | 0,00 |
| 2.9. | Амортизация основных средств | тыс. руб. | 181 493,87 |
| 2.10. | Расходы на обслуживание долгосрочных заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений | тыс. руб. | 0,00 |
| 2.11. | Прибыль на развитие | тыс. руб. | 0,00 |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **1 258 023,69** |
| 3. | Выпадающие доходы | тыс. руб. | 276 882,12 |
| 4. | Снятие | тыс. руб. | -114 648,20 |
| 5. | Корректировка НВВ с учётом надежности и качества услуг | тыс. руб. | 0,00 |
| 6. | **НВВ всего** | **тыс. руб.** | **2 144 513,11** |
| 7. | Объем условных единиц, в том числе по напряжению: | у.е. | **40 332,22** |
| 7.1. | ВН | у.е. | 6 447,11 |
| 7.2. | СН1 | у.е. | 6 537,71 |
| 7.3. | СН2 | у.е. | 19 716,28 |
| 7.4. | НН | у.е. | 7 631,12 |

Из представленных данных следует, что размер утвержденной Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия для Филиала «Хакасэнерго» НВВ на содержание сетей (без учета покупки потерь) на 2018 год составил 2 144 513,11 тыс. руб., что на (-565 538,32) тыс. руб. или -20,87 % меньше заявленного Филиалом размера НВВ на содержание сетей на 2018 год:

| **№** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **Заявка Филиала на 2018 год** | **Утв. Госкомта-рифэнерго РХ на 2018 год** | **Откл.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Подконтрольные расходы | тыс. руб. | **736 017,82** | **724 255,50** | **-11 762,32** |
| 2 | Неподконтрольных расходов | тыс. руб. | **1 712 608,61** | **1 258 023,69** | **-454 584,92** |
| 3 | Выпадающие доходы | тыс. руб. | 261 425,00 | 276 882,12 | 15 457,12 |
| 4 | Снятие | тыс. руб. | **0,00** | **-114 648,20** | **-114 648,20** |
| 5 | Корректировка НВВ с учётом надежности и качества услуг | тыс. руб. | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 6 | НВВ на содержание сетей | тыс. руб. | **2 710 051,43** | **2 144 513,11** | **-565 538,32** |

Государственный комитет по тарифам и энергетике Республики Хакасия снижает большинство составляющих НВВ филиала «Хакасэнерго» в сравнении с Предложением на 2018 год:

- подконтрольные расходы снижены на (-11 762,32) тыс. руб.,

- неподконтрольные расходы - на (-454 584,92) тыс. руб.,

- размер корректировки НВВ - на (-114 648,20) тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В рамках текущего раздела Исполнитель анализирует общие отклонения и приводит обобщенную аналитику по расчету НВВ филиала ПАО «МРСК   
Сибири» - «Хакасэнерго» на 2018 год.

Исполнитель приводит сводную таблицу расчета НВВ на содержание сетей филиала «Хакасэнерго» на 2018 год, отражающую Предложение Филиала на 2018 год в сравнении с утвержденным Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия.

| **№** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение**  **Филиала на 2018 год** | **Утверждено ГКТЭ РХ на 2018 год** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | инфляция | % | **4,00%** | **3,70%** | 0,00 |
|  | индекс эффективности операционных расходов | % | 2,0% | 2,0% | 0,00 |
|  | количество активов | у.е. | **41 048** | **40 332** | -715,71 |
|  | индекс изменения количества активов | % | 1,77% | 0,00% | -0,02 |
|  | коэффициент эластичности затрат по росту активов |  | 75,0% | 75,0% | 0,00 |
|  | **Коэффициент индексации** |  | **1,0328** | **1,016** | -0,02 |
| **Расчет подконтрольных расходов** | |  |  |  |  |
| 1.1. | Материальные затраты | тыс. руб. | 140 718,25 | 143 337,92 | 2 619,67 |
| 1.1.1. | Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 139 590,25 | 142 274,60 | 2 684,35 |
| 1.1.2. | Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 1 128,00 | 1 063,32 | -64,68 |
| 1.2. | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 543 404,92 | 512 244,26 | -31 160,66 |
| 1.3. | Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс. руб. | 51 894,65 | 68 673,32 | 16 778,67 |
| 1.3.1. | Ремонт основных фондов | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2. | Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс. руб. | 15 172,82 | 20 078,53 | 4 905,71 |
| 1.3.2.1. | *Услуги связи* | тыс. руб. | 3 482,64 | 4 608,66 | 1 126,02 |
| 1.3.2.2. | *Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства* | тыс. руб. | 5 434,52 | 7 191,61 | 1 757,09 |
| 1.3.2.3. | *Расходы на юридические и информационные услуги* | тыс. руб. | 1 998,87 | 30,68 | -1 968,19 |
| 1.3.2.4. | *Расходы на аудиторские и консультационные услуги* | тыс. руб. | 174,10 | 230,39 | 56,29 |
| 1.3.2.5. | *Транспортные услуги* | тыс. руб. | 139,74 | 184,92 | 45,18 |
| 1.3.2.6. | *Прочие услуги сторонних организаций* | тыс. руб. | 3 942,95 | 7 832,27 | 3 889,32 |
| 1.3.3. | Расходы на командировки и представительские | тыс. руб. | 7 022,11 | 9 292,52 | 2 270,41 |
| 1.3.4. | Расходы на подготовку кадров | тыс. руб. | 2 546,68 | 3 370,07 | 823,39 |
| 1.3.5. | Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс. руб. | 1 412,63 | 1 869,37 | 456,74 |
| 1.3.6. | Расходы на страхование | тыс. руб. | 1 735,08 | 2 296,07 | 560,99 |
| 1.3.7. | Проценты за кредит | тыс. руб. | 7 845,87 | 10 382,61 | 2 536,74 |
| 1.3.8. | Другие прочие расходы | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.9. | Электроэнергия на хоз. нужды | тыс. руб. | 14 761,35 | 19 534,01 | 4 772,66 |
| 1.3.10. | Подконтрольные расходы из прибыли | тыс. руб. | 1 398,10 | 1 850,14 | 452,04 |
|  | **ИТОГО подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **736 017,82** | **724 255,50** | **-11 762,32** |
| **Расчет неподконтрольных расходов** | |  |  |  |  |
| 2.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 544 996,70 | 554 414,49 | 9 417,790 |
| 2.2. | Теплоэнергия | тыс. руб. | 5 313,39 | 4 969,12 | -344,270 |
| 2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг всего, в том числе: | тыс. руб. | 15 328,48 | 8 481,74 | -6 846,74 |
| 2.3.1. | Аренда объектов электросетевого комплекса | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. | Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 48 236,58 | 48 078,93 | -157,65 |
| 2.4.1. | *Плата за землю* | тыс. руб. | 1 191,90 | 1 179,77 | -12,13 |
| 2.4.2. | *Налог на имущество* | тыс. руб. | 46 267,19 | 46 267,00 | -0,19 |
| 2.4.3. | *Прочие налоги и сборы* | тыс. руб. | 777,49 | 632,16 | -145,33 |
| 2.5. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 165 195,10 | 152 597,57 | -12 597,53 |
| 2.6. | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 208 146,24 | 126 508,63 | -81 637,61 |
| 2.7. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.8. | Выпадающие доходы по п. 87 Основ ценообразования | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.9. | Амортизация основных средств | тыс. руб. | 291 223,48 | 181 493,87 | -109 729,61 |
| 2.10. | Расходы на обслуживание долгосрочных заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений | тыс. руб. | 99 793,32 | 0,00 | -99 793,32 |
| 2.11. | Прибыль на развитие | тыс. руб. | 26 205,00 | 0,00 | -26 205,00 |
|  | **ИТОГО неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 712 608,61** | **1 258 023,69** | **-454 584,92** |
| 3. | Выпадающие доходы | тыс. руб. | 261 425,00 | 276 882,12 | 15 457,12 |
| 4. | Снятие | тыс. руб. | 0,00 | -114 648,20 | 114 648,20 |
| 5. | Корректировка НВВ с учётом надежности и качества услуг | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | **НВВ на содержание всего** | **тыс. руб.** | **2 710 051,43** | **2 144 513,11** | **-565 538,32** |
| 7. | Объем условных единиц, в том числе по напряжению: | у.е. | **41 047,93** | **40 332,22** | **715,71** |
| 7.1. | ВН | у.е. |  | 6 447,11 |  |
| 7.2. | СН1 | у.е. |  | 6 537,71 |  |
| 7.3. | СН2 | у.е. |  | 19 716,28 |  |
| 7.4. | НН | у.е. |  | 7 631,12 |  |

В рамках анализа расчета подконтрольных расходов на 2018 год Исполнитель обращает внимание на следующее.

Ключевым фактором в снижении подконтрольных расходов при применении метода долгосрочной индексации является индекс изменения количества активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности. Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» заявляет условные единицы на 2018 год в сумме 41 047,93 у.е., Государственный комитет по тарифам и энергетике Республики Хакасия принимает условные единицы на 2018 год в размере 40 332,22 у.е., что на (-715,71) условных единиц меньше заявленного Филиалом размера.

В соответствии с п. 34 Основ ценообразования № 1178 при установлении индекса изменения количества активов количество активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности на соответствующий расчетный год долгосрочного периода регулирования, определяется регулирующими органами на основании данных за последний отчетный период текущего года о фактически введенных в эксплуатацию в соответствии с долгосрочной инвестиционной программой объектах электросетевого хозяйства на основании степени их фактической загрузки, определяемой в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации.

11 января 2019 года зарегистрирован Приказ Министерства экономического развития Республики Хакасия от 26.12.2018 № 7-э «О внесении изменений в некоторые акты Государственного комитета по тарифам и энергетике Республики Хакасия и Министерства экономического развития Республики Хакасия» в новой редакции, уточнившей долгосрочные параметры регулирования Филиала «Хакасэнерго», в т. ч. уровень подконтрольных расходов 2017 года (базовый уровень подконтрольных расходов):

| **Наименование сетевой  организации  в субъекте Российской Федерации** | **Год** | **Базовый уровень подконтрольных расходов** | **Индекс эффективности подконтрольных расходов** | **Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов** | **Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии (уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям)** | | | | **Уровень надежности реализуемых товаров (услуг)** | **Уровень качества реализуемых товаров (услуг)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети** | **Показатель уровня качества обслуживания потребителей услуг** |
| **млн. руб.** | **%** | **%** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** | **-** | **-** | **-** |
| Филиал ПАО "МРСК Сибири" - "Хакасэнерго" | 2017 | 746,535 | 2,0 | 75 | 0,78 | 5,15 | 7,96 | 11,89 | 0,0242 | 1,0462 | 0,8975 |
| 2018 | Х | 2,0 | 75 | 0,78 | 5,15 | 7,96 | 11,89 | 0,0238 | 1,0305 | 0,8975 |
| 2019 | Х | 2,0 | 75 | 0,78 | 5,15 | 7,96 | 11,89 | 0,0235 | 1,0150 | 0,8975 |
| 2020 | Х | 2,0 | 75 | 0,78 | 5,15 | 7,96 | 11,89 | 0,0231 | 1,0000 | 0,8975 |
| 2021 | Х | 2,0 | 75 | 0,78 | 5,15 | 7,96 | 11,89 | 0,0228 | 1,0000 | 0,8975 |

В рамках анализа расчета неподконтрольных расходов на 2018 год Исполнитель обращает внимание на следующее. Снижение неподконтрольных расходов Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия от заявленных филиалом «Хакасэнерго» на 2018 год составляет   
(**-454 584,92**) тыс. руб., в т. ч. самые значительные отклонения по следующим позициям:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **2018** | | | | **Откл.** |
| **Филиал «Хакасэнерго», тыс. руб.** | **ГКТЭ РХ, тыс. руб.** | **Факт 2016** | **от утв.2018 года,**  **тыс. руб.** | |
| 1 | **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 712 608,61** | **1 258 023,69** | **2 983 658,47** | **-454 584,92** | |
| 2 | % за пользование кредитом | тыс. руб. | 99 793,32 | 0,00 | 0,00 | -99 793,32 | |
| 3 | % по ДС о реструктуризации задолженности по договорам оказания услуг по передаче электрической энергии ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 69 217,02 | 0,00 | 0,00 | -69 217,02 | |
| 4 | Амортизация основных средств | тыс. руб. | 291 223,48 | 181 493,87 | 181 480,27 | -109 729,61 | |

Самое значительное отклонение в структуре неподконтрольных расходов произошло по амортизации.

В отношении расчета корректировок НВВ Исполнитель руководствуется п. 7 Основ ценообразования № 1178, в соответствии с которыми 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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение  на 2018 год** | **Утверждено на 2018 год** | **Отклонение** |
| **1** | **Корректировка НВВ, в т.ч.** | **тыс. руб.** | **261 425,00** | 162 233,92 | -99 191,08 |
| 1.1. | Выпадающие доходы | тыс. руб. | 261 425,00 | 276 882,12 | 15 457,12 |
| 1.2. | Снятие | тыс. руб. | 0,00 | -114 648,20 | -114 648,20 |
| 1.3. | Корректировка НВВ с учётом надежности и качества услуг | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Приведенная таблица иллюстрирует принятие Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия в расчет корректировки НВВ филиала «Хакасэнерго» на 2018 год 62,05 % суммы заявленной корректировки НВВ Филиалом.

В соответствии с п. 81 Основ ценообразования № 1178 органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в рамках указанных предельных уровней в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой, устанавливают единые (котловые) тарифы. Размер единых (котловых) тарифов дифференцируется по уровням напряжения. Также в соответствии с п. 63 Основ ценообразования №  1178 органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов устанавливают тарифы взаиморасчетов между двумя сетевыми организациями исходя из разности между тарифной выручкой сетевой организации - получателя услуги по передаче электрической энергии, получаемой ею от потребителей электрической энергии на всех уровнях напряжения, и необходимой валовой выручкой (с учетом расходов на оплату потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям и средств, получаемых (оплачиваемых) от других сетевых организаций).

Приказом Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия от 25.12.2017 № 5-э «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Хакасия на 2018 год» утверждены единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Хакасия. Приказом Министерства экономического развития Республики Хакасия от 25.12.2017 № 4-э «Об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год» утверждены индивидуальные тарифы по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями.

Исполнитель отмечает, что принятые Министерством экономического развития Республики Хакасия тарифные решения в отношении филиала   
ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» на 2018 год характеризуются следующим:

* не понятными и не проверяемыми с точки зрения математического смысла и правил расчетами НВВ,
* отсутствующей, не изложенной письменно в экспертном заключении позицией регулирующего органа об исключении или об учете в неполном размере расходов предприятия при расчетах НВВ,
* наличие технических ошибок в экспертизе (несоответствие цифр и выводов).

# Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» -«Хакасэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям за 2017 и 2018 годы

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

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

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В рамках тарифно-балансовых решений, принятых в регионе Республика Хакасия на 2017 и 2018 годы, для филиала «Хакасэнерго» утверждены индивидуальные тарифы по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями, следовательно, возникают обязательства по восполнению НВВ других сетевых компаний в регионе с помощью взаиморасчетов.

| **Наименование контрагента** | **2017 год** | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Затраты при одноставочном тарифе** | | | **Затраты при двухставочном тарифе** | | | | | | **Затраты за услуги по передаче электроэнергии смежным ТСО** |
| **за компенсацию потерь** | | | **за содержание сетей** | | |
| **Полезный отпуск э/э** | **Тариф** | **Затраты** | **Полезный отпуск э/э** | **Тариф** | **Выручка** | **Мощность** | **Тариф** | **Затраты** |
| **МВт\*ч** | **руб./МВт\*ч** | **тыс. руб.** | **МВт\*ч** | **руб./МВт\*ч** | **тыс. руб.** | **МВт** | **руб./МВт** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1 полугодие** | | | | | | | | | | |
| ОАО «РЖД» |  |  |  |  |  |  |  | 82 740,45 |  |  |
| ООО "Межрайонные распределительные электрические сети" |  | 1 240,74 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ООО "Электросервис" |  | 153,70 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ООО "Энергосервис" (Черногорский филиал) |  |  |  |  | 23,85 |  |  | 24 929,59 |  |  |
| ГУП РХ "Хакресводоканал" |  | 82,08 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ПАО "Абаканвагонмаш" |  | 49,90 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ООО "КраМЗ-ТЕЛЕКОМ" |  | 1 750,27 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2 полугодие** | | | | | | | | | | |
| ОАО «РЖД» |  |  |  |  |  |  |  | 55 583,41 |  |  |
| ООО "Межрайонные распределительные электрические сети" |  | 1 283,54 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ООО "Электросервис" |  | 252,09 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ООО "Энергосервис" (Черногорский филиал) |  |  |  |  | 27,50 |  |  | 24 929,59 |  |  |
| ГУП РХ "Хакресводоканал" |  | 83,38 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ПАО "Абаканвагонмаш" |  | 52,53 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ООО "КраМЗ-ТЕЛЕКОМ" |  | 1 729,11 |  |  |  |  |  |  |  |  |

| **Наименование контрагента** | **2018 год** | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Затраты при одноставочном тарифе** | | | **Затраты при двухставочном тарифе** | | | | | | **Затраты за услуги по передаче электроэнергии смежным ТСО** |
| **за компенсацию потерь** | | | **за содержание сетей** | | |
| **Полезный отпуск э/э** | **Тариф** | **Затраты** | **Полезный отпуск э/э** | **Тариф** | **Выручка** | **Мощность** | **Тариф** | **Затраты** |
| **МВт\*ч** | **руб./МВт\*ч** | **тыс. руб.** | **МВт\*ч** | **руб./МВт\*ч** | **тыс. руб.** | **МВт** | **руб./МВт** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1 полугодие** | | | | | | | | | | |
| ОАО «РЖД» |  |  |  |  |  |  |  | 17 881,86 |  |  |
| ООО "Межрайонные распределительные электрические сети" |  | 1 244,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ООО "Электросервис" |  | 119,50 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ООО "Энергосервис" (Черногорский филиал) |  |  |  |  | 34,80 |  |  | 23 784,05 |  |  |
| **2 полугодие** | | | | | | | | | | |
| ОАО «РЖД» |  |  |  |  |  |  |  | 17 881,86 |  |  |
| ООО "Межрайонные распределительные электрические сети" |  | 1 237,67 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ООО "Электросервис" |  | 192,80 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ООО "Энергосервис" (Черногорский филиал) |  |  |  |  | 34,52 |  |  | 16 582,71 |  |  |

Ниже представлен сводный анализ фактических результатов филиала «Хакасэнерго» за 2017 год и за 2018 год по статье расходов на оплату услуг по передаче смежным сетевым компаниям:

| **Наименование контрагента** | **2017 год** | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Затраты при одноставочном тарифе** | | | **Затраты при двухставочном тарифе** | | | | | | | **Затраты за услуги по передаче электроэнергии смежным ТСО** |
| **за компенсацию потерь** | | | **за содержание сетей** | | |  | |
| **Полезный отпуск э/э** | **Тариф** | **Затраты** | **Полезный отпуск э/э** | **Тариф** | **Затраты** | **Мощность** | **Тариф** | **Затраты** |
| **МВт\*ч** | **руб./МВт\*ч** | **тыс. руб.** | **МВт\*ч** | **руб./МВт\*ч** | **тыс. руб.** | **МВт** | **руб./МВт** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | |
| **1 полугодие** | | | | | | | | | | | | |
| ОАО «РЖД» | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 34,19 |  | 2 828 730,50 | 2 828 730,50 | |
| ООО "Межрайонные распределительные электрические сети" | 114 687,10 |  | 142 296 872,45 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 142 296 872,45 | |
| ООО "Электросервис" | 20 098,91 |  | 3 089 202,62 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 3 089 202,62 | |
| ООО "Энергосервис" (Черногорский филиал) | 0,00 |  | 0,00 | 82 570,50 |  | 1 969 306,50 | 149,17 |  | 3 718 622,29 | 5 687 928,79 | |
| ГУП РХ "Хакресводоканал" | 7 595,11 |  | 623 406,22 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 623 406,22 | |
| ПАО "Абаканвагонмаш" | 8 179,81 |  | 408 172,42 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 408 172,42 | |
| ООО "КраМЗ-ТЕЛЕКОМ" | 2 120,85 |  | 3 712 053,13 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 3 712 053,13 | |
| **2 полугодие** | | | | | | | | | | | | |
| ОАО "РЖД» | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 30,90 |  | 1 717 527,37 | 1 717 527,37 | |
| ООО "Межрайонные распределительные электрические сети" | 102 738,13 |  | 131 868 499,38 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 131 868 499,38 | |
| ООО "Электросервис" | 21 599,52 |  | 5 445 023,75 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 5 445 023,75 | |
| ООО "Энергосервис" (Черногорский филиал) | 0,00 |  | 0,00 | 149 545,58 |  | 4 112 503,53 | 241,20 |  | 6 013 017,11 | 10 125 520,64 | |
| ГУП РХ "Хакресводоканал" | 8 206,39 |  | 684 248,71 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 684 248,71 | |
| ПАО "Абаканвагонмаш" | 7 874,67 |  | 413 656,20 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 413 656,20 | |
| ООО "КраМЗ-ТЕЛЕКОМ" | 1 905,73 |  | 3 295 223,72 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 3 295 223,72 | |
| **2017 год** | | | | | | | | | | | | |
| ОАО "РЖД" | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 65,09 |  | 4 546 257,87 | 4 546 257,87 | |
| ООО "Межрайонные распределительные электрические сети" | 217 425,23 |  | 274 165 371,83 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 274 165 371,83 | |
| ООО "Электросервис" | 41 698,43 |  | 8 534 226,37 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 8 534 226,37 | |
| ООО "Энергосервис" (Черногорский филиал) | 0,00 |  | 0,00 | 232 116,09 |  | 6 081 810,03 | 390,37 |  | 9 731 639,40 | 15 813 449,43 | |
| ГУП РХ "Хакресводоканал" | 15 801,49 |  | 1 307 654,93 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 1 307 654,93 | |
| ПАО "Абаканвагонмаш" | 16 054,47 |  | 821 828,62 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 821 828,62 | |
| ООО "КраМЗ-ТЕЛЕКОМ" | 4 026,58 |  | 7 007 276,85 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 7 007 276,85 | |
| **Всего оплата услуг по передаче смежным ТСО за 2017 год** | **295 006,21** |  | **291 836 358,61** | **232 116,09** |  | **6 081 810,03** | **455,45** |  | **14 277 897,27** | **312 196 065,91** | |

| **Наименование контрагента** | **Факт. средний  одноставочный тариф, руб./Мвт\*ч.** | **Полезный отпуск э/э, тыс. кВт\*ч.** | | | **Затраты по оплате услуг по передаче смежным ТСО, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **Откл.** | **план** | **факт** | **Откл.** |
| ОАО «РЖД» |  |  | 0,00 |  | 45 575,61 | 4 546,26 | -41 029,35 |
| ООО "Межрайонные распределительные электрические сети" | 1 260,96 |  | 217 425,23 |  | 281 145,65 | 274 165,37 | -6 980,28 |
| ООО "Электросервис" | 204,67 |  | 41 698,43 |  | 23 253,20 | 8 534,23 | -14 718,97 |
| ООО "Энергосервис" (Черногорский филиал) |  |  |  |  | 0,00 | 15 813,45 | 15 813,45 |
| ГУП РХ "Хакресводоканал" | 82,76 |  | 15 801,49 |  | 1 333,38 | 1 307,65 | -25,73 |
| ПАО "Абаканвагонмаш" | 51,19 |  | 16 054,47 |  | 1 559,67 | 821,83 | -737,84 |
| ООО "КраМЗ-ТЕЛЕКОМ" | 1 740,26 |  | 4 026,58 |  | 0,00 | 7 007,28 | 7 007,28 |
| ООО «СУЭК-Хакасия» |  |  |  |  | 67 260,87 | 0,00 | -67 260,87 |
| ООО «Абаза-Энерго» |  |  |  |  | 3 545,40 | 0,00 | -3 545,4 |
| АО «РУСАЛ-Саяногорск» |  |  |  |  | 1 167,09 | 0,00 | -1 167,09 |
| **Всего оплата услуг по передаче смежным ТСО за 2017 год** |  |  | **295 006,21** |  | **424 840,87** | **312 196,07** | **-112 644,80** |

| **Наименование контрагента** | **2018 год** | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Затраты при одноставочном тарифе** | | | **Затраты при двуставочном тарифе** | | | | | | **Затраты за услуги по передаче электроэнергии смежным ТСО** |
| **за компенсацию потерь** | | | **за содержание сетей** | | |
| **Полезный отпуск э/э** | **Тариф** | **Затраты** | **Полезный отпуск э/э** | **Тариф** | **Затраты** | **Мощность** | **Тариф** | **Затраты** |
| **МВт\*ч** | **руб./МВт\*ч** | **тыс. руб.** | **МВт\*ч** | **руб./МВт\*ч** | **тыс. руб.** | **МВт** | **руб./МВт** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1 полугодие** | | | | | | | | | | | |
| ОАО "РЖД" | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 34,24 |  | 612 203,36 | 612 203,36 |
| ООО "Межрайонные распределительные электрические сети" | 114 900,56 |  | 142 936 299,13 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 142 936 299,13 |
| ООО "Электросервис" | 24 299,88 |  | 2 903 835,42 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 2 903 835,42 |
| ООО "Энергосервис" (Черногорский филиал) | 0,00 |  | 0,00 | 162 114,14 |  | 5 641 572,00 | 259,05 |  | 6 161 353,29 | 11 802 925,29 |
| **2 полугодие** | | | | | | | | | | | |
| ОАО "РЖД" | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 37,87 |  | 677 221,80 | 677 221,80 |
| ООО "Межрайонные распределительные электрические сети" | 102 031,61 |  | 126 281 457,80 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 126 281 457,80 |
| ООО "Электросервис" | 25 744,91 |  | 4 963 618,84 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 4 963 618,84 |
| ООО "Энергосервис" (Черногорский филиал) | 0,00 |  | 0,00 | 147 152,00 |  | 5 079 687,18 | 252,91 |  | 4 193 866,86 | 9 273 554,03 |
| **2018 год** | | | | | | | | | | | |
| ОАО "РЖД" | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 72,11 |  | 1 289 425,16 | 1 289 425,16 |
| ООО "Межрайонные распределительные электрические сети" | 216 932,17 |  | 269 217 756,93 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 269 217 756,93 |
| ООО "Электросервис" | 50 044,79 |  | 7 867 454,26 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 7 867 454,26 |
| ООО "Энергосервис" (Черногорский филиал) | 0,00 |  | 0,00 | 309 266,14 |  | 10 721 259,18 | 511,96 |  | 10 355 220,14 | 21 076 479,32 |
| **Всего оплата услуг по передаче смежным ТСО за 2018 год** | **266 976,96** |  | **277 085 211,19** | **309 266,14** |  | **10 721 259,18** | **584,07** |  | **11 644 645,30** | **299 451 115,67** |

| **Наименование контрагента** | **Средний  одноставочный тариф, руб./Мвт\*ч.** | **Полезный отпуск э/э, тыс. кВт\*ч.** | | | **Затраты по оплате услуг по передаче смежным ТСО, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **Откл.** | **план** | **факт** | **Откл.** |
| ОАО "РЖД" |  |  |  |  | 4 729,14 | 1 289,43 | -3 439,71 |
| ООО "Межрайонные распределительные электрические сети" | 1 241,02 |  | 216 932,17 |  | 289 515,25 | 269 217,76 | -20 297,49 |
| ООО "Электросервис" | 157,21 |  | 50 044,79 |  | 7 757,74 | 7 867,45 | 109,71 |
| ООО "Энергосервис" (Черногорский филиал) |  |  |  |  | 0,00 | 21 076,48 | 21 076,48 |
| ООО «СУЭК-Хакасия» |  |  |  |  | 56 778,08 | 0,00 | -56 778,08 |
| ПАО "Абаканвагонмаш" |  |  |  |  | 902,69 | 0,00 | -902,69 |
| ГУП РХ "Хакресводоканал" |  |  |  |  | 1 163,23 | 0,00 | -1 163,23 |
| ООО "КраМЗ-ТЕЛЕКОМ" |  |  |  |  | 7 680,44 | 0,00 | -7 680,44 |
| **Всего оплата услуг по передаче смежным ТСО за 2018 год** |  |  | **266 976,96** |  | **368 526,57** | **299 451,12** | **-69 075,45** |

# Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», проведенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия при определении необходимой валовой выручки на 2017 год

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.

В соответствии с пунктом 10 Методических указаний от 17.02.2012 № 98-э результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии в форме установления долгосрочных тарифов на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности такой организации учитываются при определении ежегодной корректировки валовой выручки в порядке, определенном пунктом 11 настоящих Методических указаний.

base_1_287253_32772, (3)

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

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

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

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

base_1_287253_32774, (4)

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

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

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

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

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

# Экспертиза обоснованности 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» - «Хакасэнерго» была заявлена корректировка подконтрольных расходов с учетом влияния отклонения фактического индекса потребительских цен от учтенного при утверждении необходимой валовой выручки филиалу «Хакасэнерго» на 2015 год. Величина корректировки подконтрольных расходов заявлена в размере (+)34 288,54 тыс. руб.

В обоснование данной величины были представлены:

* пояснительная записка к расчету тарифов на 2017 год;
* расчет «Недополученный по независящим причинам доход (выпадающие доходы)» за 2015 год;
* расчет расходов, связанных с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка.

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

| **Показатель** | **обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Величина подконтрольных расходов на 2014 год | ПР2015 | тыс. руб. | 719 187,78 | 719 187,78 |
| Коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на 2015 год | Кинд2016 | - | 1,043 | 1,143 |
| Величина подконтрольных расходов на 2015 год | ПР2016 | тыс. руб. | 787 834,03 | 822 122,57 |
| Величина корректировки | ДПР2018 | тыс. руб. | х | **34 288,54** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении по делу от 12.05.2016 № Э-8/17 указано, что в соответствии с Методическими указаниями № 98-э необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей на базовый (первый) год долгосрочного периода регулирования определяется по формуле (1), однако предприятием расчет выпадающих доходов выполнен по формуле (2) Методических указаний № 98-э, в связи с чем данные расходы признаны экономически необоснованными и подлежат исключению в полном объеме.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам проведенного анализа расчета корректировки подконтрольных расходов Исполнитель сообщает следующее.

Исполнитель считает, что не учет Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров является нарушением действующего законодательства.

Исполнителем выполнен расчет величины корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в соответствии с формулой 5 Методических указаний № 98-э на основании плановых и фактических показателей:

| **№ п/п** | **Наименование параметра** | **Условное обозначение** | **Ед. изм.** | **МУ 98-э** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **установлено в тарифном решении** | **факт для определения финансового результата** | **отклонен ("+" незапланирован-ные расходы, "-" полученный избыток)** |
| **1** | **Корректировка подконтрольных расходов** | **ПР** | **тыс. руб.** | **787 834,18** | **822 994,57** | **+35 160,39** |
| 1.1. | Подконтрольные расходы на 2014 год | ПР | тыс. руб. |  | 719 187,78 |  |
| 1.2. | Коэффициент индексации | Кинд |  | 1,043 | 1,144 |  |
| 1.2.1. | Индекс потребительских цен 2015 | % |  | 6,7 | 15,5 |  |
| 1.2.2. | Коэффициент эластичности | Кэл |  | 0,75 | 0,75 |  |
| 1.2.3. | Индекс эффективности подконтрольных расходов на 2015 год | % |  | 1,00 | 1,00 |  |
| 1.2.4. | Количество условных единиц 2014 | УЕ | единиц | 40 300,89 | 40 300,89 |  |
| 1.2.5. | Количество условных единиц 2015 | УЕ | единиц | 40 161,19 | 40 332,22 |  |
| 1.2.6. | Индекс изменения кол-ва активов | ИКА |  | -0,0035 | 0,0008 |  |

По расчету Исполнителя корректировка подконтрольных расходов составила (+35 160,39) тыс. руб.

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

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

base_1_287253_32780,

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» в Государственный комитет по тарифам и энергетике Республики Хакасия на 2017 год заявлена корректировка неподконтрольных расходов по итогам 2015 года в размере   
225 370,31 тыс. руб.

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

| **№ п.п.** | **Показатели** | **Единица измерения** | **2015 ТБР** | **2015 факт** | **Огкл.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2.1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 2 190 993,90 | 2 238 305,80 | 47 311,80 |
| 2.2. | Теплоэнергия | тыс. руб. | 3 390,20 | 3 509,30 | 119,1 |
| 2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 16 254,40 | 16 814,80 | 560,3 |
| 2.4. | Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 32 784,40 | 30 956,70 | -1 827,70 |
| 2.4.1. | *Плата за землю* | тыс. руб. | 1415,2 | 1 416,00 | 0,8 |
| 2.4.2. | *Налог на имущество* | тыс. руб. | 30 600,90 | 28 848,40 | -1 752,50 |
| 2.4.3. | *Прочие налоги и сборы* | тыс. руб. | 768,3 | 692,3 | -76 |
| 2.5. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 127 947,50 | 129 894,20 | 1 946,60 |
| 2.6. | Прочие неподконтрольные расходы: | тыс. руб. | 1 784,00 | 130 933,60 | 129 149,60 |
| 2.6.1. | Резерв под оценочные обязательства по покупной э/э на потери |  |  | 19 215,80 | 19 215,80 |
| 2.6.2. | Расходы ОАО «Россети» за 2015 год |  |  | 12 805,00 | 12 805,00 |
| 2.6.3. | Расходы на услуги банков |  |  | 274,29 | 274,3 |
| 2.6.4. | Расходы ИА ОАО «МРСК Сибири» за 2015 год |  |  | 42 346,00 | 42 346,00 |
| 2.6.5. | Резерв под сомнительную задолженность |  |  | 56 292,50 | 56 292,50 |
| 2.7. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 4 610,00 | 19 304,00 | 14 694,00 |
| 2.8. | Выпадающие доходы/экономия средств (п. 87 Основ ценообразования) | тыс. руб. | 177114,3 | 210 530,90 | 33 416,60 |
| 2.9. | Амортизация | тыс. руб. |  |  | 0 |
| 2.10. | Прибыль на развитие | тыс. руб. |  |  | 0 |
| 2.11. | Выпадающие доходы за исключением выпадающих доходов, учтенных в соответствии с п. 87 Основ ценообразования |  |  |  | 0 |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **2 554 878,82** | **2 780 249,13** | **225 370,31** |

В обоснование заявленной суммы расходов филиалом «Хакасэнерго» предоставлены следующие документы:

* пояснительная записка к расчету тарифов на 2017 год;
* расчет «Недополученный по независящим причинам доход (выпадающие доходы)» за 2016 год;
* расчет расходов, связанных с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка;
* расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1;
* расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго»;
* данные раздельного учета по филиалу «Хакасэнерго» за 2015 год (таблицы 1.3, 1.6 по приказу Минэнерго России от 13.12.2011 № 585).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении по делу от 12.05.2016 № Э-8/17 указано, что в соответствии с Методическими указаниями № 98-э необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей на базовый (первый) долгосрочного периода регулирования определяется по формуле (1), однако предприятием расчет выпадающих доходов выполнен по формуле (2) Методических указаний № 98-э, в связи с чем данные расходы признаны экономически необоснованными и подлежат исключению в полном объеме.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа представленных материалов Исполнитель сообщает следующее.

1. в обосновывающих материалах отсутствуют сводные данные филиала «Хакасэнерго» по статьям расходов за 2015 год с анализом факторов, влияющих на отклонение фактических расходов от утвержденных.
2. на стр. 38-67 Экспертного заключения приведен постатейный анализ фактических расходов филиала «Хакасэнерго», выполненный Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия по результатам анализа деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за 2015 год, согласно которому фактические обоснованные, по мнению регулирующего органа, неподконтрольные расходы за 2015 год сложились в размере 2 662 702,47 тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Показатели** | **Утверждено на 2015 г.,**  **тыс. руб.** | **ФАКТ за 2015 г., по данным филиала (отражено в экспертном заключении), тыс. руб.** | **ФАКТ за 2015 год, принятый ГКТЭ РХ, тыс. руб.** | **отклонение, тыс. руб.** | **отклонение, тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=4-5** | **7=5-3** |
| 2.1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 2 190 993,89 | 2 238 305,76 | 2 238 305,76 | 0,00 | 47 311,87 |
| 2.2. | Теплоэнергия | 3 390,24 | 3 509,31 | 3 509,31 | 0,00 | 119,07 |
| 2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг всего, в том числе: | 16 254,44 | 16 814,77 | 16 814,77 | 0,00 | 560,33 |
| 2.3.1. | Аренда объектов электросетевого комплекса | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. | Налоги, всего, в том числе: | 32 784,36 | 30 956,66 | 30 956,66 | 0,00 | -1 827,70 |
| 2.4.1. | Плата за землю | 1 415,17 | 1 415,97 | 1 415,97 | 0,00 | 0,80 |
| 2.4.2. | Налог на имущество | 30 600,90 | 28 848,42 | 28 848,42 | 0,00 | -1 752,48 |
| 2.4.3. | Прочие налоги и сборы | 768,29 | 692,27 | 692,27 | 0,00 | -76,02 |
| 2.5. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 127 947,54 | 129 894,18 | 129 894,18 | 0,00 | 1 946,64 |
| 2.6. | Прочие неподконтрольные расходы | 1 784,00 | 107 936,92 | 274,29 | 107 662,63 | -1 509,71 |
|  | услуги ПАО «Россети» | 0,00 | 12 804,98 | 0,00 | 12 804,98 | 0,00 |
|  | Резерв по сомнительным долгам | 0,00 | 29 117,99 | 0,00 | 29 117,99 | 0,00 |
|  | Резерв под оценочные обязательства | 0,00 | 19 215,78 | 0,00 | 19 215,78 | 0,00 |
|  | услуги банка | 0,00 | 0,00 | 274,29 | -274,29 | 274,29 |
|  | Расходы ИА ОАО «МРСК Сибири» | 0,00 | 46 798,17 | 0,00 | 46 798,17 | 0,00 |
|  | Проценты за кредит | 0,00 | 15 727,64 | 0,00 | 15 727,64 | 0,00 |
| 2.7. | Налог на прибыль | 4 609,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -4 609,99 |
| 2.8. | Выпадающие доходы по п. 87 Основ ценообразования | 177 114,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -177 114,33 |
| 2.9. | Амортизация основных средств | 218 899,00 | 266 837,22 | 242 947,50 | 23 889,72 | 24 048,50 |
| 2.10. | Прибыль на развитие | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **2 773 777,79** | **2 809 982,46** | **2 662 702,47** | **147 279,99** | **-111 075,32** |

Исходя из проведенного анализа и позиций, изложенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия на стр. 38-67 Экспертного заключения на 2017 год, корректировка неподконтрольных расходов должна была составить (-111 075,32) тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Показатели** | **Утверждено на 2015 г., тыс. руб.** | **ФАКТ за 2015 год, принятый ГКТЭ РХ, тыс. руб.** | **Корректировка НП, тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=4-3** |
| 1 | Неподконтрольные расходы | 2 773 777,79 | 2 662 702,47 | -111 075,32 |

* Расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в 2015 году сложились в размере 2 238 305,76 тыс. руб. без учета нагрузочных потерь, увеличение относительно утвержденной на 2015 год величины обусловлено увеличением фактического объема мощности в сетях ПАО «ФСК ЕЭС». Исполнителем затраты по данной статье приняты в соответствии с отчетными данными за 2015 год и предложением филиала.
* Согласно Экспертному заключению по статье «Теплоэнергия» пояснения по отклонению в сторону увеличения на сумму 119,07 тыс. руб. предприятием не предоставлены, при этом расходы по данной статье приняты Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия по предложению филиала.

На основании представленных договоров и актов оказанных услуг с поставщиком тепловой энергии Исполнителем проведена оценка фактических расходов на тепловую энергию за 2015 год, по результатам которой затраты составили 4 159,94 тыс. руб., в том числе отнесенные на деятельность   
по передаче – в размере 4 144,96 тыс. руб.:

| **Наименование** | **Год** | | | **Сумма расходов, отнесенная на деятельность по передаче (99,64%), тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Объем потребления** | **Тариф** | **Сумма, тыс. руб. без НДС** |
| **ВСЕГО, в т. ч.:** |  |  | **4 159,94** | **4 144,96** |
| **тепловая энергия** | **3 776,15** | **1 090,43** | **4 117,61** | **4 102,78** |
| **ХОВ** | **3 089,72** | **13,70** | **42,33** | **42,18** |
| ОАО «Енисейская ТГК-13», в т. ч.: |  |  | 3 734,27 | 3 720,82 |
| тепловая энергия | 3 372,95 | 1 095,46 | 3 694,94 | 3 681,64 |
| ХОВ | 2 586,32 | 15,21 | 39,33 | 39,19 |
| ОАО «Хакасский ТеплоЭнергоКомплекс», в т. ч.: |  |  | 336,24 | 335,03 |
| тепловая энергия | 342,90 | 972,15 | 333,35 | 332,15 |
| ХОВ | 494,40 | 5,85 | 2,89 | 2,88 |
| ЗАО «Байкалэнерго», в т. ч.: |  |  | 89,43 | 89,11 |
| тепловая энергия | 60,30 | 1 481,26 | 89,32 | 89,00 |
| ХОВ | 9,00 | 12,22 | 0,11 | 0,11 |

* Согласно Экспертному заключению на 2017 год, фактические расходы по статье «Плата за аренду имущества и лизинг» признаны экономически обоснованными по данным филиала, в размере 16 814,77 тыс. руб.

По данной статье филиалом учитываются затраты на аренду имущества и аренду земли.

В форме 1.6 раздельного учета фактические расходы по данной статье за 2015 год, отнесенные на деятельность по передаче электрической энергии, отражены в размере 16 866,00 тыс. руб.

Согласно пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178, расходы на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков определяются регулирующим органом в соответствии с пунктом 29 настоящего документа, а расходы на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей, - исходя из величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

Между филиалом Хакасэнерго и ПАО «ФСК ЕЭС» заключены договора аренды объектов электросетевого хозяйства (от 26.06.2013 № ПМ-7 - 04.1900.2358.13, от 30.06.2006 № 419-П-04.19.388.06), в соответствии с которыми филиал ежемесячно оплачивает аренду электросетевого хозяйства в размере, определяемом как произведение количества дней в месяце на 1/360 от суммы договора для ПАО «ФСК ЕЭС» и фиксированную сумму для ОАО «Енисейская территориальная генерирующая компания» (ТГК-13).

За 2015 год сумма договора ПАО «ФСК ЕЭС» составила 3 057,730 87 тыс. руб. (без НДС), фактическое начисление по затратам составило 3 100,200 50 тыс. руб. без НДС (в связи с тем, что в 2015 году фактическое количество дней не 360, а 365).

Также между филиалом «Хакасэнерго», КУИ г. Черногорска и   
ПАО «Ростелеком» заключены договора аренды имущества:

1. Аренда здания, сооружения и кабельной трассы от 24.03.2008   
   № 05.19.238.08 с КУИ г. Черногорска. Имущество предоставляется для использования под распределительный пункт 10 кВ (РТП-10/0,4 кВ № 7 «Хирургия»). РТП-10/0,4кВ №7 «Хирургия» расположена в г. Черногорске по   
   ул. Мира вблизи городского парка и комплекса медицинских учреждений (Хирургическая больница, роддом). От данного РТП запитаны объекты городского парка (боулинг, магазин, освещение территории), социальные объекты (Хирургическая больница, роддом), сети 10кВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго». РТП присоединена к ПС 110/10/6кВ «Рассвет» по двум КЛ-10кВ, одна из которых принадлежит МО г. Черногорска.
2. Аренда телекоммуникационного шкафа под размещение оборудования филиала Хакасэнерго у ПАО «Ростелеком» по договору от 23.11.2009   
   № 18.19.2222.09, в котором расположено оборудование связи филиала, необходимое для организации корпоративной телефонной связи и передачи данных районам электрических сетей филиала, а также обеспечивающее работу городских номеров.

В представленных филиалом обосновывающих материалах отсутствует информация от собственников арендуемого оборудования о величине понесенных в 2015 году расходов на амортизацию, налог на имущество и другие установленные законодательством Российской Федерации обязательные платежи, связанные с владением имуществом, переданным в аренду.

Исходя из изложенного Исполнителем приняты расходы по данной статье за 2015 год в размере 11 136,74 тыс. руб., что соответствует фактическим затратам на аренду земли.

* Фактические расходы на уплату налогов, по данным филиала, отраженным в расчете корректировки неподконтрольных расходов, в 2015 году составили 30 956,66 тыс. руб. В форме 1.6 указана величина налогов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, и относящихся на деятельность по передаче электрической энергии, в размере 31 034,00 тыс. руб.

Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия затраты по данной статье приняты в соответствии с предложением филиала.

Согласно представленным налоговым декларациям за 2015 год сумма земельного налога за указанный период составила 1 424,64 тыс. руб. С учетом фактической доли за 2015 год, относимой на регулируемый вид деятельности, плата за землю за 2015 год составила 1 419,51 тыс. руб.

Размер транспортного налога определен Исполнителем на основании налоговой декларации за 2015 год, из расчета исключены затраты на автомобили представительского класса. С учетом фактической доли за 2015 год, относимой на регулируемый вид деятельности, транспортный налог за 2015 год составил   
562,89 тыс. руб.

В соответствии с налоговыми декларациями по водному налогу за 2015 год сумма налога за указанный период составила 0,37 тыс. руб.

Согласно предоставленной декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2015 год сумма платы за размещение отходов за указанный период составила 38,67 тыс. руб. С учетом фактической доли за 2015 год, относимой на регулируемый вид деятельности, плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2015 год составила 32,38 тыс. руб.

Сумма налога на имущество за 2015 год принята Исполнителем по предложению филиала.

На основании вышесказанного расходы на уплату налогов за 2015 год по мнению Исполнителя составили 30 869,72 тыс. руб.

* Отчисления на социальные нужды признаны Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия экономически обоснованными в размере 129 894,18 тыс. руб., отклонения в сторону увеличения на сумму 1 946,64 тыс. руб. сложились за счет роста фактических затрат на оплату труда.

Филиалом «Хакасэнерго» в расчет корректировки заявлены расходы на социальные нужды в размере 129 894,18 тыс. руб. В форме 1.6 указана величина отчислений на социальные нужды, относящихся на деятельность по передаче электрической энергии, в размере 136 479,00 тыс. руб.

Согласно представленным филиалом данным за 2015 год, сумма исчисленных страховых взносов в 2015 году составила 158 506,40 тыс. руб. (без разнесения по видам деятельности). На деятельность по передаче величина отчислений на страховые взносы определяется в размере 147 259,04 тыс. руб. (92,9%).

* Прочие неподконтрольные расходы за 2015 год в расчет корректировки заявлены филиалом в общем размере 130 933,55 тыс. руб.:

| **Показатели** | **Утверждено на 2015 г.,**  **тыс. руб.** | **ФАКТ за 2015 г., по данным филиала, тыс. руб.** | **отклонение, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Прочие неподконтрольные расходы: | 1 784,00 | 130 933,60 | 129 149,60 |
| Резерв под оценочные обязательства по покупной э/э на потери | 0,00 | 19 215,80 | 19 215,80 |
| Расходы ОАО «Россети» за 2015 год | 0,00 | 12 805,00 | 12 805,00 |
| Расходы на услуги банков | 0,00 | 274,29 | 274,3 |
| Расходы ИА ОАО «МРСК Сибири» за 2015 год | 0,00 | 42 346,00 | 42 346,00 |
| Резерв под сомнительную задолженность | 0,00 | 56 292,50 | 56 292,50 |
| Приобретение программного продукта ЕИАС | 1 784,00 | 0,00 | -1 784,00 |

Расходы по статье «Резерв под оценочные обязательства по покупной электроэнергии на потери» Исполнитель признает экономически необоснованными в полном объеме, так как данные расходы не входят в перечень затрат согласно Постановлению 1178 и не подлежат учету.

Филиалом были заявлены расходы по статье «Услуги ПАО «Россети»» в составе корректировки неподконтрольных расходов за 2015 год в размере   
12 804,98 тыс. руб.

В составе материалов, обосновывающих фактические расходы филиала за 2015 год, в том числе были представлены: копия договора оказания услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса   
от 07.08.2015 № 18.4000.253.15, акты об оказании услуг за 2015 год.

Исполнитель отмечает, что в обоснование фактических затрат филиалом не представлены отчеты об оказанных услугах, график проверки и перечни объектов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», в отношении которых был осуществлен технический надзор, отчеты о выполнении поквартальных планов мероприятий, выписки из штатного расписания и прочие первичные документы бухгалтерского учета, подтверждающие факт осуществления услуг ПАО «Россети» для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго».

Таким образом, на основании изложенного Исполнитель не может признать фактические расходы 2015 года по данной статье обоснованными и принять их для расчета корректировки неподконтрольных расходов за 2015 год.

Филиалом были заявлены расходы по статье «Услуги банка» в составе корректировки неподконтрольных расходов за 2015 год в размере 274,29 тыс. руб.

Указанные затраты относятся к подконтрольным расходам, поэтому не принимаются Исполнителем в расчет корректировки неподконтрольных расходов за 2015 год.

Госкомтарифэнерго РХ на стр. 46 Экспертного заключения на 2017 год изложено следующее: ««Услуги по управлению» - расходы по статье затрат в размере 46 798,17 тыс. руб. признаны экономически необоснованными в полном объеме, так как предприятием не предоставлены документы, подтверждающие необходимость данных затрат».

По мнению Исполнителя отсутствуют обоснования учета данных расходов для расчета корректировки неподконтрольных расходов за 2015 год.

На стр. 60 Экспертного заключения указано следующее: «В целях корректного анализа прибыли по регулируемому виду деятельности услуги на передачу электрической энергии из фактических доходов исключены выпадающие доходы по технологическому присоединению в размере 177 114,33 тыс. руб., в части затрат по себестоимости учтены созданные предприятием резервы в размере 19 215,78 тыс. руб. на оценочные обязательства по покупной электрической энергии на потери и 29 117,99 тыс. руб. резерв по сомнительным долгам».

Необходимо отметить, что в расчетах филиала расходы по данной статье указаны в размере 56 292,50 тыс. руб.

В материалах, направленных в адрес Исполнителя, отсутствует расчет филиала по статье «Резерв сомнительных долгов», а также пояснения, каким образом и по каким контрагентам была сформирована задолженность.

Согласно п. 30 Основ ценообразования № 1178 в необходимую валовую выручку включаются внереализационные расходы, в том числе расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. При этом в составе резерва по сомнительным долгам может учитываться дебиторская задолженность, возникшая при осуществлении соответствующего регулируемого вида деятельности.

Определение критериев долгов и порядок исчисления сумм резерва регламентированы Налоговым кодексом РФ (далее — НК РФ).

Статьей 266 НК РФ определено, что налогоплательщик вправе создавать резервы по сомнительным долгам. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода и определяются по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Порядок исчисления суммы резерва предусмотрен частью 4 данной статьи.

Также НК РФ регламентировано, что резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми согласно положениям НК РФ.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

В соответствии с абзацем 3 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Таким образом, в обоснование расходов на создание резервов по сомнительным долгам должны быть представлены: сальдо резерва на 31.12.2015; протоколы заседания инвентаризационной комиссии и информация о проведенной инвентаризации дебиторской задолженности; приказы ПАО «МРСК Сибири» о проведении инвентаризации дебиторской задолженности; акты об оценке обязательств и резервов по состоянию на 31.12.2015; исполнительные листы.

В материалах, представленных филиалом, указанная информация отсутствует.

На основании вышесказанного Исполнителем не принимаются данные затраты в расчет корректировки неподконтрольных расходов за 2015 год.

* По статье «Амортизация» филиалом не заявлены расходы для расчета корректировки неподконтрольных расходов за 2015 год.

На стр. 47 Экспертного заключения на 2017 год регулирующим органом приведено: ««Амортизация основных средств» - экономически обоснованной признана сумма в размере 242 947,50 тыс. руб., отклонение в сторону увеличения на сумму 24 048,50 тыс. руб. по пояснениям предприятия сложились в связи с вводами новых энергообъектов».

В составе материалов филиалом представлен сводный расчетный файл за 2015 год в следующем виде:

**Расходы на амортизацию филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго»   
за 2015 год**

| **№ п/п** | **Основное средство** | **Факт 2015** |
| --- | --- | --- |
| **Сумма амортизации** |
| 1 | Земельные участки ст.264.1 | 0 |
| 2 | Земельные участки прочие | 0 |
| 3 | Здания | 18 058,33 |
| 4 | Сооружения | 9 239,74 |
| 5 | Сооружения стоимостью до 40 тыс. | 4,52 |
| 6 | Передаточные устройства | 121 985,61 |
| 7 | Передаточные устройства до 40 тыс. | 1 292,01 |
| 8 | Машины и оборудование | 65 122,20 |
| 9 | Машины и оборудование до 40 тыс. | 344,06 |
| 10 | Измерительные и регулирующие приборы и устройства | 20 210,81 |
| 11 | Измерительные и регулирующие приборы и устройства до 40 тыс. | 12 944,91 |
| 12 | Вычислительная техника | 2 280,65 |
| 13 | Транспортные средства | 11 406,31 |
| 14 | Транспортные средства стоимостью до 40 тыс. | 0 |
| 15 | Производственный и хоз.инвентарь принадлежности | 443,68 |
|  | **Итого ОС:** | **263 332,83** |
| 1 | НМА | 4 186,42 |
|  | **Итого ОС, НМА:** | **267 519,25** |

При этом в форме 1.6 раздельного учета амортизация основных средств за 2015 год, отнесенная на деятельность по передаче электрической энергии, отражена в размере 264 345,00 тыс. руб.

На основании изложенного, Исполнитель делает вывод о недостаточном обосновании и подтверждении филиалом «Хакасэнерго» фактических расходов по статье «амортизация основных средств».

По статье «Амортизация» Исполнителем экономически обоснованной признана сумма 242 947,50 тыс. руб., принятая Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия.

* По статье «Налог на прибыль» филиалом заявлены расходы для расчета корректировки неподконтрольных расходов за 2015 год в размере 19 304,00 тыс. руб.

Согласно таблице 1.3 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, утвержденному приказом Минэнерго России от 13.12.2011 № 585, величина текущего налога на прибыль за 2015 год, отнесенная на деятельность по «передаче по распределительным сетям», составляет 27 063 тыс. руб., на деятельность «технологическое присоединение» (-7 759) тыс. руб.

Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2015 год филиалом не предоставлена.

Учитывая изложенное, Исполнителем определена сумма налога на прибыль за 2015 год на основании таблицы 1.3, в размере 19 304,00 тыс. руб.

* Расходы по статье «Корректировка неподконтрольных расходов по статье «Выпадающие доходы/экономия средств (п. 87 Основ ценообразования)» в расчет корректировки неподконтрольных расходов заявлены филиалом «Хакасэнерго» в размере 210 530,90 тыс. руб.

По результатам анализа документов, представленных филиалом «Хакасэнерго» в адрес Государственного комитета по тарифам и энергетике Республики Хакасия по расчету фактических выпадающих доходов за 2015 г., Исполнитель отмечает следующее:

* в пакете документов отсутствуют формы первичных учетных данных (ОС-1, ОС-1а, ОС-3), а также реестр с указанием стоимости объектов основных средств, что не позволяет оценить фактический размер расходов за 2013-2015 гг. по объектам строительства в целях ТП;
* информация, представленная в форматах в соответствии с положениями Методических указаний № 215-э/1 не соответствует данным, представленным в Отчете по ТП за 2015 год.

Филиалом «Хакасэнерго» фактический размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств за 2015 год определен в размере 212 815,47 тыс. руб., в том числе:

- расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств с максимальной мощностью, не превышающей   
15 кВт, с утвержденной оплатой в размере 550,0 руб. (с НДС) – 211 465,90 тыс. руб.

- расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств с максимальной мощностью до 150 кВт -   
1 349,58 тыс. руб.

Сумма полученной выручки за 2015 год согласно формам, представленным в соответствии с Методическими указаниями № 215-э/1, составила – 2 284,58 тыс. руб.

Таким образом, размер фактических выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения за 2015 год, составляет –   
210 530,90 тыс. руб. (без НДС).

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

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

Отсутствие полного перечня материалов, а также реестра договоров по технологическому присоединению, исполненных в 2015 году с указанием объемов строительства по мероприятиям, указанным в технических условиях, а также дополнительно учтенных расходов по статьям ПИР, затрат относимых на ОКС, капитализации процентов, не позволили Исполнителю, провести пообъектный анализ фактических расходов и рассчитать сложившиеся выпадающие доходы от технологического присоединения на экономически обоснованном уровне. На основании изложенного Исполнителем определена величина корректировки неподконтрольных расходов за 2015 год в размере (-69 130,37) тыс. руб.:

| **№ п.п.** | **Показатели** | **2015 год Предложение Филиала, тыс. руб.** | **2015 год Оценка Исполнителя, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2.1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 2 238 305,76 | 2 238 305,76 |
| 2.2. | Теплоэнергия | 3 509,31 | 4 144,96 |
| 2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг всего, в том числе: | 16 814,77 | 11 136,74 |
| 2.3.1. | Аренда объектов электросетевого комплекса | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. | Налоги, всего, в том числе: | 30 956,66 | 30 869,72 |
| 2.4.1. | Плата за землю | 1 415,97 | 1 419,51 |
| 2.4.2. | Налог на имущество | 28 848,42 | 28 848,42 |
| 2.4.3. | Прочие налоги и сборы | 692,27 | 601,79 |
| 2.5. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 129 894,18 | 157 938,73 |
| 2.6. | Прочие неподконтрольные расходы | 130 933,55 | 0,00 |
|  | услуги ПАО «Россети» | 12 804,98 | 0,00 |
|  | Резерв по сомнительным долгам | 56 292,50 | 0,00 |
|  | Резерв под оценочные обязательства | 19 215,78 | 0,00 |
|  | услуги банка | 274,29 | 0,00 |
|  | Расходы ИА ОАО «МРСК Сибири» | 42 346,00 | 0,00 |
| 2.7. | Налог на прибыль | 19 304,00 | 19 304,00 |
| 2.8. | Выпадающие доходы по п. 87 Основ ценообразования | 210 530,90 | 0,00 |
| 2.9. | Амортизация основных средств | 0,00 | 242 947,50 |
| 2.10. | Прибыль на развитие | 0,00 | 0 |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **2 780 249,13** | **2 704 647,42** |
| **12.** | **Утвержденные неподконтрольные расходы в составе НВВ 2015 г.** | **2 554 878,82** | **2 773 777,79** |
| **13.** | **Корректировка неподконтрольных расходов согласно МУ 98-э** | **225 370,31** | **-69 130,37** |

Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МСРК Сибири» - «Хакасэнерго» с целью обоснования фактических неподконтрольных расходов предоставлять в орган регулирования следующую документацию:

* + 1. Пояснительную записку по каждой из статей затрат с описанием причин отклонений от утвержденных на соответствующий период величин и перечнем обосновывающих документов по данной статье;
    2. Расшифровку и расчет по каждой статье затрат на заявленные суммы;
    3. Данные бухгалтерского учета по счетам учета амортизационных отчислений;
    4. Для подтверждения порядка формирования резерва по сомнительным долгам необходимо предоставлять следующие документы:
* расшифровку резервов с отражением данных о движении за два предыдущих года;
* сальдо резерва на последнюю отчетную дату;
* протоколы заседания инвентаризационной комиссии и информация о проведенной инвентаризации дебиторской задолженности;
* приказы ПАО «МРСК Сибири» о проведении инвентаризации дебиторской задолженности;
* акты об оценке обязательств и резервов по состоянию на последнюю отчетную дату;
* копии вступивших в законную силу определений судов об утверждении мировых соглашений;
* копии постановлений о возбуждении исполнительных производств по вступившим в законную силу решениям судов;
* текущую информацию от приставов о ходе исполнительного производства;
* информацию о предпринимаемых мерах по внесудебному взысканию задолженности (копии соглашений о реструктуризации задолженности, соглашения или гарантийные письма третьих лиц об обязательстве погасить дебиторскую задолженность должника);
* подтверждающие документы о невозможности получения дебиторской задолженности (копии постановлений судебных приставов об окончании исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания, информацию о предстоящем исключении организации из Единого государственного реестра юридических лиц, выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, подтверждающие исключение организации из ЕГРЮЛ.

5. В целях обоснования фактических расходов по технологическому присоединению филиалу «Хакасэнерго» необходимо представить в Государственный комитет по тарифам и энергетике Республики Хакасия следующие материалы:

* подробный расчет расходов на услуги по технологическому присоединению за три предыдущих года, а также реестр исполненных договоров ТП за отчетный период с данными о полученной выручке, о фактических расходах на строительство объектов в разбивке по мероприятиям (ВЛ, КЛ, КТП и т.д.), данные о постановке на учет основных средств;
* заполненные Приложения к Методическим указаниям № 215-э в соответствии с рекомендациями по заполнению в разрезе дифференциации установленных стандартизированных тарифных ставок по мероприятиям строительства и территории применения;
* пояснительную записку к расчету выпадающих доходов от технологического присоединения к электрическим сетям со ссылками на применяемые нормативы, расценки, нормы, правила и иные документы;
* копии заявок, договоров об осуществлении технологического присоединения с приложением Технических условий и Актов об осуществлении технологического присоединения;
* копии форм первичных учетных данных (ОС-1, ОС-1а, ОС-3);
* выгрузки по счету 08 с субсчётом «хозспособ», при осуществлении ТП хозяйственным способом;
* для обоснования расходов на организационно-технические мероприятия, связанные с технологическим присоединением необходимо представить калькуляцию на одно ТП, рассчитанную в разрезе статей затрат, подлежащих учету по регулируемой деятельности от ТП (ФОТ, ЕСН, ГСМ, аренда и т.д.), к каждой статье затрат необходимо подобрать пакет документов, определяющих данные величины, в том числе трудочасы на подготовку и выдачу ТУ, проверку выполнения ТУ, нормы расхода ГСМ, путевые листы и т.д.

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

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

 (8),

где:

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

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

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Хакасэнерго» была заявлена корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2015 год в размере 362,98 тыс. руб.

В обоснование данной величины представлено:

* пояснительная записка;
* расчет корректировки НВВ на 2017 год по фактическим данным;
* баланс электрической энергии по сетям ВН, СН1, СН2, НН филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго»;
* статистическая форма отчетности по форме 46-ЭЭ в целом за 2015 год;
* данные раздельного учета по филиалу «Хакасэнерго» за 2015 год (таблицы 1.3 и 1.6 по приказу Минэнерго России № 585 от 13.12.2011).

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Значения показателя | Предложение ТСО, тыс. руб. |
| **Корректировка НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию** | **Поi** | **+ 362,98** |
| Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный РСТ РБ на 2015 год долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп | 11 341,89 |
| Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый РСТ РБ в 2015 году долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп.ф | 11 585,91 |
| Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2015 г. | Цпi-2Ф | 1 590,91 |
| Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2015 г, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям | Цпi-2 | 1 624,05 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | ai-2 | 3% |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2015 год.

В соответствии с Экспертным заключением на 2017 год ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» предложено включить «Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка за 2015 год, корректировку НВВ» в соответствии с п. 32 Основ ценообразования,  
в соответствии с Методическими указаний № 98-э. В соответствии с Методическими указаний № 98-э необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей на базовый (первый) долгосрочного периода регулирования определяется по формуле (1), однако предприятием расчет выпадающих доходов выполнен по формуле (2) Методическими указаний № 98-э в связи с чем данные расходы признаны экономически необоснованными и подлежат исключению в полном объеме.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Исполнитель считает, что некорректный расчет выпадающих расходов филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» не является основанием признания данных расходов экономически необоснованными.

Проверка расчета стоимости электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, в рамках нормативных (балансовых) показателей, произведена с использование данных статистической отчетности 46-ЭЭ (объем фактических потерь электрической энергии). Фактическая цена потерь за 2015 год составила 1 590,91 руб./МВт\*ч, что соответствует данным используемым в расчетах как со стороны филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», так и со стороны ГКТЭ РХ (п.2.2.3 Экспертного заключения на 2017 год).

Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть в 2015 году составил 11 585,91 млн. кВт.ч., что соответствует величине, принятой ГКТЭ РХ для расчета корректировки НВВ.

Величина технологического расхода потерь за 2015 год принята в соответствии с долгосрочными параметрами в размере 2,94 %.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Значения показателя** | **Расчет**  **Исполнителя** |
| **Корректировка НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию** | **Поi** | **+ 1 566,66** |
| Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный РСТ РБ на 2015 год долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп | 11 316,63 |
| Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый РСТ РБ в 2015 году долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп.ф | 11 585,91 |
| Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2015 г. | Цпi-2Ф | 1 590,91 |
| Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2015 г, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям | Цпi-2 | 1 624,06 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | ai-2 | 2,94% |

По данным Исполнителя величина корректировки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию составляет (+1 556,66)тыс. руб.

# Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы

Согласно пункту 37 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующие органы ежегодно в соответствии с Методическими указаниями, указанными в [пункте 32](consultantplus://offline/ref=8FA62A3035446D75D4F199BCD1E5F9FF74893F32D85097BEC61541CA2F523D00407C5F7FF23AE9653705G) Основ ценообразования № 1178, осуществляют корректировку необходимой валовой выручки и (или) цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования с учетом отклонение совокупного объема инвестиций, фактически осуществленных в течение истекшего периода регулирования в рамках утвержденной (скорректированной) в установленном порядке долгосрочной инвестиционной программы, от объема инвестиций, предусмотренного утвержденной (скорректированной) в установленном порядке до начала очередного года долгосрочного периода регулирования инвестиционной программой, учтенного при установлении тарифов на очередной год долгосрочного периода регулирования.

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

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

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

**Источники финансирования инвестиционной программы   
филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» 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) | 325 846,33 | 261 260,70 |
| Собственные средства всего, в том числе: | 325 846,33 | 261 260,70 |
| прибыль от продажи электрической энергии (мощности) |  |  |
| прибыль от технологического присоединения |  |  |
| Амортизация основных средств всего | 276 986,00 | 221 407,37 |
| амортизация, учтенная в тарифах | 276 986,00 | 221 407,37 |
| недоиспользованная амортизация прошлых лет |  |  |
| Возврат налога на добавленную стоимость | 48 860,33 | 39 853,33 |
| Прочие собственные средства |  |  |
| Привлеченные средства, всего, в том числе: | 0,00 | 0,00 |
| Кредиты |  |  |
| Прочие привлеченные средства |  |  |

Общий плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно утвержденного Приказа Минэнерго от 05.05.2012 №237 на 2015 год составил 276 986,00 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 276 986,00 тыс. руб.

Общий плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно утвержденного Приказа Минэнерго от 30.09.2015 №711 на 2015 год составил 221 407,37 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

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

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.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Оценка исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Хакасэнерго» 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».

Согласно данному отчету, общий фактический объем финансирования сложился на уровне 351 922,27 тыс. руб. (с НДС), в том числе за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в сумме 321 407,39 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 216 834,67 тыс. руб.;
* прибыль, направляемая на инвестиции – 104 572,72 тыс. руб.

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 программы ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» на 2012-2017 года, утвержденные приказом Минэнерго России от 05.05.2012 №237.

В данном приказе источники финансирования инвестиционных программ отражены в целом по ПАО «МРСК Сибири» без разбивки по регионам.

Исполнителем для проведения корректного анализа исполнения инвестиционной программы за 2015 год у филиала «Хакасэнерго» была запрошена информация о плановом объеме финансирования с разбивкой на тарифные и иные источники 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, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам) составляет 276 986,00 тыс. руб. (без НДС).

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 (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» - «Хакасэнерго» за 2015 год в части тарифных источников.

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

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

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 ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Хакасэнерго» 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: | **276,986** | **221,407** | **321,407** | **44,421** | **100,00** |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ "ПС Орджоникидзе - ПС Приисковый" (Т-31) 26,55 км. (замена опор, провода и грозозащитных тросов, отработавших нормативный срок) | 23,000 | 0,678 | 0,892 | -22,108 | 0,214 |
| Реконструкция ВЛ-10кВ 0,4км, ТП-250 кВА/10/0,4 кВ ВЛ-0,4 кВ 2,18км., п. Туим, ул. Северная, Крестьянская | 0,600 | 0,181 | 0,211 | -0,389 | 0,031 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ- 1км., со строительством ВЛ-10 кВ1км. ТП-160 кВА/10/0,4 кВ, с.Шира ул. Кравченко, Вокзальная, | 0,600 | - | - | -0,600 | - |
| Реконструкция сетей 10-0,4кВ в с.Верх Аскиз ТП11-03-08 Л1,Л2, | - | 0,846 | 0,776 | 0,776 | -0,069 |
| Реконструкция сетей 10-0.4кВ в сВерхние Сиры | - | 0,078 | 0,102 | 0,102 | 0,024 |
| Реконструкция сетей 10-0.4кВ в с.Верх-Таштып | 5,600 | 0,079 | 0,102 | -5,498 | 0,023 |
| Реконструкция ВЛ-0,4кВ с установкой 2-х дополнительных ТП 250 кВа на ф.31-04 и строительством двух отпаек ВЛ-10 кВ с совместной подвеской СИП-0,4 кВ общей протяженностью 1 км., ул. Набережная в с. Очуры | - | 1,698 | 1,840 | 1,840 | 0,143 |
| Реконструкция ВЛ-10кВ и ТП-10/0.4кВ с.Шира ул.Северная, ул.Линейная | - | 1,493 | 2,233 | 2,233 | 0,741 |
| Реконструкция сетей 6-0.4кВ с.Белый Яр ул.Карла Маркса | - | 0,893 | 1,786 | 1,786 | 0,893 |
| Реконструкция сетей 6-0.4кВ с.Белый Яр ул.Советская | - | 2,592 | 4,483 | 4,483 | 1,891 |
| Реконструкция сетей Черногорского РЭС | 1,800 | 2,876 | 1,768 | -0,032 | -1,109 |
| Реконструкция сетей Усть-Абаканского РЭС | 8,500 | 0,817 | 0,367 | -8,133 | -0,450 |
| Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,4 кВ и ниже) | 44,438 | 12,100 | 6,186 | -38,251 | -5,914 |
| Целевая программа по оснащению РУ-6/10 кВ дуговыми защитами(Гидролизная, Стройбаза, ГПП-3, РП-8 в 2013г, РП-5, РП-11 в 2014г., Ташеба Сельская, Первомайская, Подсинее в 2015г., Б-Ерба в 2016г.) | 3,872 | - | - | -3,872 | - |
| Целевая программа "Оснащение ВЛ-35-110кВ приборами ОМП" | 0,248 | - | - | -0,248 | - |
| Целевая программа оснащения аппаратурой РЗА | 0,600 | - | - | -0,600 | - |
| Телемеханизация ПС 110кВ Подсинее, Сарагаш, Первомайская, Сибирь,Бея | - | 0,492 | 0,174 | 0,174 | -0,318 |
| Телемеханизация ПС 110кВ ГПП-2, ГПП-3, ГПП-4, Знаменка, Стройбаза, Гидролизная | 10,000 | 13,113 | 12,749 | 2,749 | -0,364 |
| Организация цифровых диспетчерских каналов связи до РЭС (от ПС 110кВ Знаменка, Гидролизная, ГПП-3, ГПП-2, ГПП-4, Стройбаза) | 15,000 | 3,908 | - | -15,000 | -3,908 |
| ВОЛС ПО СаЭС - ПС Карак | 10,000 | 0,089 | 0,056 | -9,944 | -0,033 |
| ВОЛС Означенное-районная - ГПП-2 42км. | - | 0,500 | 0,351 | 0,351 | -0,149 |
| Модернизация локальной сети | 2,000 | - | - | -2,000 | - |
| Реконструкция ВЛ220-110кВ с расширением просек | 8,719 | - | 0,050 | -8,669 | 0,050 |
| Реконструкция ВЛ-110кВ С-99/100 "Абакан-районная-Южная" восстановление после паводка | - | 0,500 | 0,497 | 0,497 | -0,003 |
| Реконструкция ВЛ35кВ с расширением просек | 3,003 | - | 0,063 | -2,939 | 0,063 |
| Целевая программа замены комутационных аппаратов (Замена предохранителей ПСН 35-110 кВ на элегазовые (вакуумные)) 6-110 кВ (Черное Озеро - в 2015г.) (Бельтыры, Николаевка, в.Курлыгаш - в 2016г.) | - | 6,199 | 10,906 | 10,906 | 4,707 |
| Создание электромагнитной блокировки разъединителей ПС 110/10 кВ Калининская, Элеваторная, Юго-западная, Полтаково, Кирба, Северная, Боград, КСК, Подсинее, ГПП-4, Бея, Южная, Рассвет | - | 10,245 | 8,708 | 8,708 | -1,536 |
| Восстановление ВЛ-10/0,4кВ поврежденных в результате пожаров (ликвидация последствий аварий на объектах электросетевого комплекса | - | 28,000 | 20,528 | 20,528 | -7,472 |
| Реконструкция ВЛ6-10кВ с расширением просек | 8,594 | - | - | -8,594 | - |
| Реконструкция ВЛ-0,4кВ от ТП ТП88-08-13, с.Имек ул.Пушкина, Ленина, Набережная | - | 0,102 | 0,113 | 0,113 | 0,011 |
| Целевая программа установки реклоузеров (У.Абаканский РЭС) | 2,880 | - | - | -2,880 | - |
| Реконструкция сетей 6-0.4кВ п.Нижняя Тёя ТП89-05-07 и установкой доп ТП 160кВА, ВЛ-10кВ, ВЛ-0,4кВ. Л1 ул.Целинная | - | 0,200 | - | - | -0,200 |
| Реконструкция сетей Белоярского РЭС | - | 0,590 | 0,153 | 0,153 | -0,437 |
| Реконструкция сетей сКойбалы Бейского р-на ул.Школьная, ул.Майская, ТП111-02-10, Л1, Л2 | - | 0,083 | 0,137 | 0,137 | 0,054 |
| Реконструкция сетей сКойбалы Бейского р-на ул.Школьная, ТП111-02-09, Л1, Л2 | - | 0,150 | 0,627 | 0,627 | 0,477 |
| Реконструкция КЛ-10кВ от ПС-26 до РТП-03А и РП-3 с перезаводом КЛ-10 кВ на ПС Рассвет | - | 4,436 | 4,961 | 4,961 | 0,525 |
| ИА МРСК Модернизация диспетчерских щитов с применением LED панелей | - | 2,853 | - | - | -2,853 |
| ИА МРСК Создание автоматизированной системы обнаружения, предотвращения и ликвидации последствий компьютерных атак (АСПКА) | 0,345 | 0,708 | 0,047 | -0,298 | -0,661 |
| Оснащение объектов инженерно - техническими средствами охраны (видеонабл.,элементы ограждения, Аскизский,Таштыпский,Белоярский РЭС,оснащение РТП датчиками движения) | 1,600 | 3,830 | 3,505 | 1,905 | -0,325 |
| ИА МРСК Оснащение баз ПО и РЭС устройствами видеонаблюдения | - | 0,160 | 0,258 | 0,258 | 0,098 |
| Транспортные средства ХЭ | 11,751 | - | - | -11,751 | - |
| Приобретение электролабораторий и прочей спецтехники (ХЭ) | - | 1,756 | 0,554 | 0,554 | -1,201 |
| Приобретение бригадных автомобилей (ХЭ) | - | 4,760 | 1,666 | 1,666 | -3,094 |
| Приобретение грузовых автомобилей (ХЭ) | - | 3,484 | 1,220 | 1,220 | -2,265 |
| Оборудование, не входящее в сметы строек ХЭ | 0,245 | 3,835 | 1,305 | 1,060 | -2,530 |
| ИА МРСК Серверное оборудование для модернизации центра обработки данных | - | 3,566 | 1,027 | 1,027 | -2,539 |
| ИА МРСК Приобретение оборудования для выполенинея проектно-изыскательских работ ПКБ | - | 3,597 | 2,871 | 2,871 | -0,725 |
| ИА МРСК Прочие основные средства, не требующие монтажа | - | 0,075 | 0,072 | 0,072 | -0,003 |
| ИА МРСК Создание баз данных НМА | - | 4,914 | 12,121 | 12,121 | 7,207 |
| ИА МРСК Создание конфигурации НМА | - | 0,905 | 1,384 | 1,384 | 0,479 |
| Разработка ПИР по реконструкции ВЛ220-110кВ с расширением просек | 1,400 | - | - | -1,400 | - |
| Комплексная программа по замене деревянных опор ВЛ-35кВ на ж/б и металлические в местах пересечений с автомобильными, железными дорогами и водоемами | 1,692 | - | - | -1,692 | - |
| Разработка ПИР по реконструкции ВЛ35кВ с расширением просек | 0,333 | - | - | -0,333 | - |
| Разработка ПИР по реконструкции ВЛ6-10кВ с расширением просек | 0,376 | - | - | -0,376 | - |
| ВЛ-10/0.4кВ поселок Южный Ай-Дай | 11,470 | - | - | -11,470 | - |
| Комплексная программа по замене деревянных опор ВЛ-6-20кВ на ж/б и металлические в местах пересечений с автомобильными, железными дорогами и водоемами | 1,792 | - | - | -1,792 | - |
| Реконструкция ВЛ-10кВ ф.25-09 реконструкция ТП10/0,4кВ, перевод на ф.25-16 с реконструкцией яч.10кВ на ПС Боград | 12,459 | - | - | -12,459 | - |
| Реконструкция сетей 10/0.4кВ 9-го ж.р. Абакана (ТП-10/0.4кВ - 34шт, ВЛ-10кВ - 5км, ВЛ-0,4кВ 18км) | 14,180 | - | - | -14,180 | - |
| ПИР ЦП по автоматизации распределительных электрических сетей 1-20 кВ установка реклоузеров филиала ОАО "МРСК Сибири" - "Хакасэнерго" | 0,288 | - | - | -0,288 | - |
| ВЛ-0,4кВ -2.4км реконструкция существующих сетей с. Чапаево в том числе ТП-10/0.4кВ 400кВА-3шт, 100кВА-1шт | 4,100 | - | - | -4,100 | - |
| Электросетевые объекты | 2,257 | - | - | -2,257 | - |
| Диагностическое и измерительное оборудование | 4,333 | - | - | -4,333 | - |
| Множительная и компьютерная техника | 3,518 | - | - | -3,518 | - |
| Оборудование и аппаратура связи | 1,735 | - | - | -1,735 | - |
| Строительство ВЛ-10 кВ от ПС 110 кВ Шира до проектируемой КТП-10 кВ ориентировочной протяженностью 1.3км, строительство двухтрансформаторной КТП-10кВ 2\*1000кВА (по договору ТП с МАВР, электроснабжение завода по производству кормов в п.Шира) | 3,100 | - | - | -3,100 | - |
| Реализация мероприятий по технологическому присоединению льготной категории заявителей до 15 кВт | - | 68,528 | 180,603 | 180,603 | 112,075 |
| Строительство ВЛ 10/0,4кВ для расселения из зоны ЧС (Алтайский, Бейский,Орджонекидзевский,Ширинский р-ны) | - | 25,500 | 30,399 | 30,399 | 4,899 |
| Реконструкция СОПТ на ПС Боград - в 2013г., Рассвет, Бея, Райково, Западная - в 2014г. (с заменой АБ, ЗВУ, ЩПТ) | - | - | 2,560 | 2,560 | 2,560 |
| ПС -110/10 кВ им. Мазина К.Д. (Калинино-2) (2\*25-проектная мощность) (СМР первого этапа - 2\*6,3МВА в 13-14гг. До набора проектной нагрузки) | 30,000 | - | 0,991 | -29,009 | 0,991 |
| ТП10/0.4кВ, ВЛ-0,4кВ и ВЛ-10кВ (г. Саяногорск) Строительство ТП-10/0.4кВ - 4шт., ВЛ-10/0.4кВ - 2км, ВЛ-10кВ - 1.3км, ВЛ-0.4кВ - 8км в п.Южный Ай-Дай | 7,060 | - | - | -7,060 | - |
| строительство КЛ-10 кВ г. Черногорск (РТП-3А - РТП-64, РТП-5 - РТП-64, РТП-5 - РТП-3А, ПС -городская - РТП-64, РП-3 - ТП 03-07-78) | 13,500 | - | - | -13,500 | - |

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 1 проекта на сумму 2 560,47 тыс. руб. (без НДС), отсутствующие в Инвестиционной программе ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Хакасэнерго»

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Факт исполнения за счет средств, полученных от оказания услуг , млн. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** |
| 1 | Реконструкция СОПТ на ПС Боград - в 2013г., Рассвет, Бея, Райково, Западная - в 2014г. (с заменой АБ, ЗВУ, ЩПТ) | 2,560 |
|  | **Итого** | **2,560** |

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

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

Выявлено 15 мероприятий, отсутствующих в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2015 год), по которым фактическое финансирование составило 251 953,74 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 134 222,88 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 сетей 10-0.4кВ в сВерхние Сиры | - | 0,078 | 0,102 | 0,102 | 0,024 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ с установкой 2-х дополнительных ТП 250 кВа на ф.31-04 и строительством двух отпаек ВЛ-10 кВ с совместной подвеской СИП-0,4 кВ общей протяженностью 1 км., ул. Набережная в с. Очуры | - | 1,698 | 1,840 | 1,840 | 0,143 |
| 3 | Реконструкция ВЛ-10кВ и ТП-10/0.4кВ с.Шира ул.Северная, ул.Линейная | - | 1,493 | 2,233 | 2,233 | 0,741 |
| 4 | Реконструкция сетей 6-0.4кВ с.Белый Яр ул.Карла Маркса | - | 0,893 | 1,786 | 1,786 | 0,893 |
| 5 | Реконструкция сетей 6-0.4кВ с.Белый Яр ул.Советская | - | 2,592 | 4,483 | 4,483 | 1,891 |
| 6 | Целевая программа замены комутационных аппаратов (Замена предохранителей ПСН 35-110 кВ на элегазовые (вакуумные)) 6-110 кВ (Черное Озеро - в 2015г.) (Бельтыры, Николаевка, в.Курлыгаш - в 2016г.) | - | 6,199 | 10,906 | 10,906 | 4,707 |
| 7 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ от ТП ТП88-08-13, с.Имек ул.Пушкина, Ленина, Набережная | - | 0,102 | 0,113 | 0,113 | 0,011 |
| 8 | Реконструкция сетей сКойбалы Бейского р-на ул.Школьная, ул.Майская, ТП111-02-10, Л1, Л2 | - | 0,083 | 0,137 | 0,137 | 0,054 |
| 9 | Реконструкция сетей сКойбалы Бейского р-на ул.Школьная, ТП111-02-09, Л1, Л2 | - | 0,150 | 0,627 | 0,627 | 0,477 |
| 10 | Реконструкция КЛ-10кВ от ПС-26 до РТП-03А и РП-3 с перезаводом КЛ-10 кВ на ПС Рассвет | - | 4,436 | 4,961 | 4,961 | 0,525 |
| 11 | ИА МРСК Оснащение баз ПО и РЭС устройствами видеонаблюдения | - | 0,160 | 0,258 | 0,258 | 0,098 |
| 12 | ИА МРСК Создание баз данных НМА | - | 4,914 | 12,121 | 12,121 | 7,207 |
| 13 | ИА МРСК Создание конфигурации НМА | - | 0,905 | 1,384 | 1,384 | 0,479 |
| 14 | Реализация мероприятий по технологическому присоединению льготной категории заявителей до 15 кВт | - | 68,528 | 180,603 | 180,603 | 112,075 |
| 15 | Строительство ВЛ 10/0,4кВ для расселения из зоны ЧС (Алтайский, Бейский,Орджонекидзевский,Ширинский р-ны) | - | 25,500 | 30,399 | 30,399 | 4,899 |
|  | Итого | **0,00** | **117,731** | **251,954** | **251,954** | **134,223** |

По результатам анализа Исполнителем определено 31 инвестиционный проект, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера, в том числе 25 проектов на сумму 114 136,05 тыс. руб. были исключены из плана финансирования на 2015 год при корректировке Инвестиционной программы, утвержденной Приказом Минэнерго от 30.09.2015 №711. При сопоставлении фактической величины финансирования с плановой, предусмотренной Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2015 года), и скорректированной Инвестиционной программой в течение периода регулирования (2015 года), отклонение по указанным объектам составило (-185 794,32) тыс. руб. (без НДС) и (-12 073,66) 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 ВЛ-0,4 кВ- 1км., со строительством ВЛ-10 кВ1км. ТП-160 кВА/10/0,4 кВ, с.Шира ул. Кравченко, Вокзальная, | 0,600 | - | - | -0,600 | - |
| 2 | Реконструкция сетей Черногорского РЭС | 1,800 | 2,876 | 1,768 | -0,032 | -1,109 |
| 3 | Реконструкция сетей Усть-Абаканского РЭС | 8,500 | 0,817 | 0,367 | -8,133 | -0,450 |
| 4 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,4 кВ и ниже) | 44,438 | 12,100 | 6,186 | -38,251 | -5,914 |
| 5 | Целевая программа по оснащению РУ-6/10 кВ дуговыми защитами(Гидролизная, Стройбаза, ГПП-3, РП-8 в 2013г, РП-5, РП-11 в 2014г., Ташеба Сельская, Первомайская, Подсинее в 2015г., Б-Ерба в 2016г.) | 3,872 | - | - | -3,872 | - |
| 6 | Целевая программа "Оснащение ВЛ-35-110кВ приборами ОМП" | 0,248 | - | - | -0,248 | - |
| 7 | Целевая программа оснащения аппаратурой РЗА | 0,600 | - | - | -0,600 | - |
| 8 | Организация цифровых диспетчерских каналов связи до РЭС (от ПС 110кВ Знаменка, Гидролизная, ГПП-3, ГПП-2, ГПП-4, Стройбаза) | 15,000 | 3,908 | - | -15,000 | -3,908 |
| 9 | ВОЛС ПО СаЭС - ПС Карак | 10,000 | 0,089 | 0,056 | -9,944 | -0,033 |
| 10 | Модернизация локальной сети | 2,000 | - | - | -2,000 | - |
| 11 | Реконструкция ВЛ6-10кВ с расширением просек | 8,594 | - | - | -8,594 | - |
| 12 | Целевая программа установки реклоузеров (У.Абаканский РЭС) | 2,880 | - | - | -2,880 | - |
| 13 | ИА МРСК Создание автоматизированной системы обнаружения, предотвращения и ликвидации последствий компьютерных атак (АСПКА) | 0,345 | 0,708 | 0,047 | -0,298 | -0,661 |
| 14 | Транспортные средства ХЭ | 11,751 | - | - | -11,751 | - |
| 15 | Разработка ПИР по реконструкции ВЛ220-110кВ с расширением просек | 1,400 | - | - | -1,400 | - |
| 16 | Комплексная программа по замене деревянных опор ВЛ-35кВ на ж/б и металлические в местах пересечений с автомобильными, железными дорогами и водоемами | 1,692 | - | - | -1,692 | - |
| 17 | Разработка ПИР по реконструкции ВЛ35кВ с расширением просек | 0,333 | - | - | -0,333 | - |
| 18 | Разработка ПИР по реконструкции ВЛ6-10кВ с расширением просек | 0,376 | - | - | -0,376 | - |
| 19 | ВЛ-10/0.4кВ поселок Южный Ай-Дай | 11,470 | - | - | -11,470 | - |
| 20 | Комплексная программа по замене деревянных опор ВЛ-6-20кВ на ж/б и металлические в местах пересечений с автомобильными, железными дорогами и водоемами | 1,792 | - | - | -1,792 | - |
| 21 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф.25-09 реконструкция ТП10/0,4кВ, перевод на ф.25-16 с реконструкцией яч.10кВ на ПС Боград | 12,459 | - | - | -12,459 | - |
| 22 | Реконструкция сетей 10/0.4кВ 9-го ж.р. Абакана (ТП-10/0.4кВ - 34шт, ВЛ-10кВ - 5км, ВЛ-0,4кВ 18км) | 14,180 | - | - | -14,180 | - |
| 23 | ПИР ЦП по автоматизации распределительных электрических сетей 1-20 кВ установка реклоузеров филиала ОАО "МРСК Сибири" - "Хакасэнерго" | 0,288 | - | - | -0,288 | - |
| 24 | ВЛ-0,4кВ -2.4км реконструкция существующих сетей с. Чапаево в том числе ТП-10/0.4кВ 400кВА-3шт, 100кВА-1шт | 4,100 | - | - | -4,100 | - |
| 25 | Электросетевые объекты | 2,257 | - | - | -2,257 | - |
| 26 | Диагностическое и измерительное оборудование | 4,333 | - | - | -4,333 | - |
| 27 | Множительная и компьютерная техника | 3,518 | - | - | -3,518 | - |
| 28 | Оборудование и аппаратура связи | 1,735 | - | - | -1,735 | - |
| 29 | Строительство ВЛ-10 кВ от ПС 110 кВ Шира до проектируемой КТП-10 кВ ориентировочной протяженностью 1.3км, строительство двухтрансформаторной КТП-10кВ 2\*1000кВА (по договору ТП с МАВР, электроснабжение завода по производству кормов в п.Шира) | 3,100 | - | - | -3,100 | - |
| 30 | ТП10/0.4кВ, ВЛ-0,4кВ и ВЛ-10кВ (г. Саяногорск) Строительство ТП-10/0.4кВ - 4шт., ВЛ-10/0.4кВ - 2км, ВЛ-10кВ - 1.3км, ВЛ-0.4кВ - 8км в п.Южный Ай-Дай | 7,060 | - | - | -7,060 | - |
| 31 | строительство КЛ-10 кВ г. Черногорск (РТП-3А - РТП-64, РТП-5 - РТП-64, РТП-5 - РТП-3А, ПС -городская - РТП-64, РП-3 - ТП 03-07-78) | 13,500 | - | - | -13,500 | - |
|  | Итого | **194,219** | **20,498** | **8,425** | **-185,794** | **-12,074** |

Также, выявлено 15 мероприятий, отсутствующие в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2015 год), на сумму 38 599,77 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 (-22 863,08) 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 сетей 10-0,4кВ в с.Верх Аскиз ТП11-03-08 Л1,Л2, | - | 0,846 | 0,776 | 0,776 | -0,069 |
| 2 | Телемеханизация ПС 110кВ Подсинее, Сарагаш, Первомайская, Сибирь,Бея | - | 0,492 | 0,174 | 0,174 | -0,318 |
| 3 | ВОЛС Означенное-районная - ГПП-2 42км. | - | 0,500 | 0,351 | 0,351 | -0,149 |
| 4 | Реконструкция ВЛ-110кВ С-99/100 "Абакан-районная-Южная" восстановление после паводка | - | 0,500 | 0,497 | 0,497 | -0,003 |
| 5 | Создание электромагнитной блокировки разъединителей ПС 110/10 кВ Калининская, Элеваторная, Юго-западная, Полтаково, Кирба, Северная, Боград, КСК, Подсинее, ГПП-4, Бея, Южная, Рассвет | - | 10,245 | 8,708 | 8,708 | -1,536 |
| 6 | Восстановление ВЛ-10/0,4кВ поврежденных в результате пожаров (ликвидация последствий аварий на объектах электросетевого комплекса | - | 28,000 | 20,528 | 20,528 | -7,472 |
| 7 | Реконструкция сетей 6-0.4кВ п.Нижняя Тёя ТП89-05-07 и установкой доп ТП 160кВА, ВЛ-10кВ, ВЛ-0,4кВ. Л1 ул.Целинная | - | 0,200 | - | - | -0,200 |
| 8 | Реконструкция сетей Белоярского РЭС | - | 0,590 | 0,153 | 0,153 | -0,437 |
| 9 | ИА МРСК Модернизация диспетчерских щитов с применением LED панелей | - | 2,853 | - | - | -2,853 |
| 10 | Приобретение электролабораторий и прочей спецтехники (ХЭ) | - | 1,756 | 0,554 | 0,554 | -1,201 |
| 11 | Приобретение бригадных автомобилей (ХЭ) | - | 4,760 | 1,666 | 1,666 | -3,094 |
| 12 | Приобретение грузовых автомобилей (ХЭ) | - | 3,484 | 1,220 | 1,220 | -2,265 |
| 13 | ИА МРСК Серверное оборудование для модернизации центра обработки данных | - | 3,566 | 1,027 | 1,027 | -2,539 |
| 14 | ИА МРСК Приобретение оборудования для выполенинея проектно-изыскательских работ ПКБ | - | 3,597 | 2,871 | 2,871 | -0,725 |
| 15 | ИА МРСК Прочие основные средства, не требующие монтажа | - | 0,075 | 0,072 | 0,072 | -0,003 |
|  | Итого | **0,000** | **61,463** | **38,600** | **38,600** | **-22,863** |

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

В ходе анализа недофинансированных мероприятий Исполнителем определены 6 инвестиционных проекта, в отношении которых плановый тарифный источник для финансирования капитальных вложений был уменьшен при корректировке Инвестиционной программы. Фактическое финансирование относительно плановой величины, утвержденной до начала периода регулирования, оказалось ниже на 68 611,86 тыс. руб. без НДС, относительно плана, утвержденного в период регулирования, фактическое финансирование превысило плановую величину на 1 373,06 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-35 кВ "ПС Орджоникидзе - ПС Приисковый" (Т-31) 26,55 км. (замена опор, провода и грозозащитных тросов, отработавших нормативный срок) | 23,000 | 0,678 | 0,892 | -22,108 | 0,214 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-10кВ 0,4км, ТП-250 кВА/10/0,4 кВ ВЛ-0,4 кВ 2,18км., п. Туим, ул. Северная, Крестьянская | 0,600 | 0,181 | 0,211 | -0,389 | 0,031 |
| 3 | Реконструкция сетей 10-0.4кВ в с.Верх-Таштып | 5,600 | 0,079 | 0,102 | -5,498 | 0,023 |
| 4 | Реконструкция ВЛ220-110кВ с расширением просек | 8,719 | - | 0,050 | -8,669 | 0,050 |
| 5 | Реконструкция ВЛ35кВ с расширением просек | 3,003 | - | 0,063 | -2,939 | 0,063 |
| 6 | ПС -110/10 кВ им. Мазина К.Д. (Калинино-2) (2\*25-проектная мощность) (СМР первого этапа - 2\*6,3МВА в 13-14гг. До набора проектной нагрузки) | 30,000 | - | 0,991 | -29,009 | 0,991 |
|  | Итого | **70,922** | **0,937** | **2,310** | **-68,612** | **1,373** |

По 3 проектам, выявлено превышение фактического финансирования над плановым, утвержденным до начала периода регулирования (2016 года), на 5 713,36 тыс. руб. без НДС.

Относительно плана, утвержденного корректировкой в течение периода регулирования, фактическая величина финансирования оказалась ниже на 3 219,35 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 | Телемеханизация ПС 110кВ ГПП-2, ГПП-3, ГПП-4, Знаменка, Стройбаза, Гидролизная | 10,000 | 13,113 | 12,749 | 2,749 | -0,364 |
| 2 | Оснащение объектов инженерно - техническими средствами охраны (видеонабл.,элементы ограждения, Аскизский,Таштыпский,Белоярский РЭС,оснащение РТП датчиками движения) | 1,600 | 3,830 | 3,505 | 1,905 | -0,325 |
| 3 | Оборудование, не входящее в сметы строек ХЭ | 0,245 | 3,835 | 1,305 | 1,060 | -2,530 |
|  | **Итого** | **11,845** | **20,778** | **17,558** | **5,713** | **-3,219** |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2015 год относительно инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2015 года) выявлено 31 мероприятие, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 293 113,98 тыс. руб. без НДС (2 560,47+251 953,74+38 599,77). Выявлены 3 мероприятия, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 5 713,36 тыс. руб. без НДС. Обнаружено 37 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 254 406,18 тыс. руб. без НДС (185 794,32+68 611,86).

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2015 год относительно инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2015 года) выявлено 1 мероприятие, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которому составило 2 560,47 тыс. руб. без НДС. Выявлено 21 мероприятие, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 135 595,94 тыс. руб. без НДС (134 222,88+1 373,06). Обнаружено 24 мероприятия, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 38 156,09 тыс. руб. без НДС (22 863,08+3 219,35+12 073,66).

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):



В связи с тем, что договорная схема с потребителями услуг по передаче электрической энергии не предусматривает расчеты по одноставочным тарифам, то принимается равной .

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

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Значение (план, до начала периода регулирования),  тыс. руб. без НДС** | **Значение (план, скорректированный в течение периода регулирования),  тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2015 году |  | 218 899,00 | 218 899,00 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 276 986,00 | 221 407,37 |
| 3 | 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) |  | 321 407,39 | 321 407,39 |
| 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 2015 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 5 713,36 | 135 595,94 |
| 5 | 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)) |  | 293 113,98 | 2 560,47 |
| 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 2015 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 254 406,18 | 38 156,09 |
| 7 | 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) |  | 22 580,05 | 183 250,98 |
| 8 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2015 год |  | 35 105,74 | 98 867,10 |
| 9 | 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 |  | -201 054,23 | -37 724,11 |

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

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

Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производится в соответствии с формулой 2 Методических указаний № 98-э и формулой 1 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 26.10.2010 № 254-э/1



base_1_106840_32768**,**

где

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

base_1_106840_32771- максимальный процент корректировки, определяемый:

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

Согласно п. 8 Основ ценообразования № 1178 в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 № 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.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Приказом Государственного комитета по тарифам и энергетике Республики Хакасия от 30.12.2014 № 129-э установлены долгосрочные параметры регулирования, согласно которых установлены следующие показатели уровня надежности и качества услуг

На 2015 год показатель уровня надежности оказываемых услуг установлен в размере 0,0405, показатель уровня качества оказываемых услуг – 0,8975, показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети - 1,1428 .

Обобщенный коэффициент надежности и качества за 2015 год составил 0,00.

Соответственно размер величины корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг составляет   
0,00 тыс. руб. исходя из следующего расчета:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **НВВ сод.2015 х Кнад.=** | **0,00** | **тыс. руб.** |
| НВВсод.2015 | 1 370 617,93 | тыс. руб. |
| Коб. | 0,00 |  |
| Пкор.2015 | 0,00% |  |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Расчет корректировки с учетом надежности и качества на 2017 год не производился органом регулирования.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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%.

Для филиала «МРСК Сибири» – «Хакасэнерго» максимальный процент корректировки 2016 года составит 2%.

Принимая во внимание, что для филиала «Хакасэнерго» долгосрочный период начался с 2012 года, значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг определяется в соответствии с пунктом 5.1.2 Методических указаний № 1256.

,,

где:

 и  - коэффициенты значимости показателей надежности и качества оказываемых услуг:

, ;

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

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

На основании информации, размещенной по адресу https://r-19.ru/authorities/disbanded/state\_committee\_on\_tariffs\_and\_energy/112/314/28745.html исполнителем произведен расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества.

Плановое значение показателя уровня надежности достигнуто со значительным улучшением - Кнад = 1 (0,0405>0,0178).

Плановые значения показателей уровня качества также достигнуты со значительным улучшением - Ккач = 1, таким образом:

Коб = 0,65\*1+0,35\*1 = 1

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

КНК = 1\*2% = 0,02

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

3 561 611,97 тыс. руб.\*0,02 = 71 232,24 тыс. руб.

С учетом вышеизложенного Исполнителем определен размер корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг в размере 71 232,24 тыс. руб.

# Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», проведенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия при определении необходимой валовой выручки на 2017 год

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», проведенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия при определении необходимой валовой выручки на 2017 год, представлены в следующей таблице. Исполнитель отмечает, что корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности рассчитывается по формуле 7.1 Методических указаний № 98-э, введенной приказом ФАС России от 24.08.2017 № 1108/17, который вступил в силу 09.01.2018, таким образом, данная формула не могла быть применена при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год.

| **Наименование показателя** | **Филиал «Хакасэнерго» тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** | **в т.ч. расходы недоучтенные ГКТЭ РХ в сравнении с ЭОР, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **ИТОГО величина корректировки необходимой валовой выручки, в т. ч.:** | **260 021,83** | **1 104,80** | **1 104,80** |
| корректировка подконтрольных расходов | 34 288,54 | 35 160,39 | 35 160,39 |
| корректировка неподконтрольных расходов | 225 370,31 | -69 130,37 | -69 130,37 |
| корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 362,98 | 1 566,66 | 1 566,66 |
| корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | -37 724,11 | -37 724,11 |
| корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 0,00 | 71 232,24 | 71 232,24 |

Исполнитель обращает внимание на величину недоучтенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия расходов (в составе корректировок необходимой валовой выручки) в размере   
1 104,80 тыс. руб.

# Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», проведенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия при определении необходимой валовой выручки на 2018 год

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

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

величины распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, в том числе относящихся к предыдущему долгосрочному периоду регулирования;

результатов деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

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

base_1_287253_32772, (3)

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

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

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

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

base_1_287253_32774, (4)

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

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

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

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

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

# Экспертиза обоснованности 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» - «Хакасэнерго» была заявлена корректировка подконтрольных расходов с учетом влияния отклонения фактического индекса потребительских цен от учтенного при утверждении необходимой валовой выручки филиалу «Хакасэнерго» на 2016 год. Величина корректировки подконтрольных расходов заявлена в размере (+)1 425,80 тыс. руб.

В обоснование данной величины были представлены:

* пояснительная записка к расчету тарифов на 2018 год;
* расчет «Недополученный по независящим причинам доход (выпадающие доходы)» за 2016 год;
* расчет расходов, связанных с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка.

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

| **Показатель** | **обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Величина подконтрольных расходов на 2015 год | ПР2015 | тыс. руб. | 787 834,03 | 787 834,03 |
| Коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на 2016 год | Кинд2016 | - | 1,066 | 1,067 |
| Величина подконтрольных расходов на 2016 год | ПР2016 | тыс. руб. | 839 569,36 | 840 995,15 |
| Величина корректировки | ДПР2018 | тыс. руб. | х | **1 425,80** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Экспертами органа регулирования проведена оценка расчета и выполнены корректировки.

Подконтрольные расходы скорректированы с учетом объема УЕ в размере   
40 332,23 и ИПЦ в размере 7,1%, при этом размер корректировки составил   
4 236,81 тыс. руб. в сторону снижения.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам проведенного анализа расчета корректировки подконтрольных расходов Исполнитель сообщает следующее.

Письмом от 28.02.2017 № 1.7/23.2/2216-исх (в ответ на письмо Государственного комитета по тарифам и энергетике Республики Хакасия от 16.01.2017 № ГКТЭ-81/К) Филиал ПАО «МРСК Сибири» «Хакасэнерго» представил в адрес Государственного комитета по тарифам и энергетике Республики Хакасия данные по отклонению оборудования 2014-2016 гг. от предшествующего года.

С учетом представленных обоснований, Исполнителем выполнен расчет корректировки подконтрольных расходов:

| **№ п/п** | **Наименование параметра** | **Условное обозначение** | **Ед. изм.** | **МУ 98-э** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **установлено в тарифном решении** | **факт для определения финансового результата** | **отклонен ("+" незапланирован-ные расходы, "-" полученный избыток)** |
| **1** | **Корректировка подконтрольных расходов** | **ПР** | **тыс. руб.** | **839 569,36** | **842 882,64** | **+3 313,28** |
| 1.1. | Подконтрольные расходы на 2015 год | ПР | тыс. руб. |  | 787 834,03 |  |
| 1.2. | Коэффициент индексации | Кинд |  | 1,066 | 1,070 |  |
| 1.2.1. | Индекс потребительских цен 2016 | % |  | 7,4 | 7,1 |  |
| 1.2.2. | Коэффициент эластичности | Кэл |  | 0,75 | 0,75 |  |
| 1.2.3. | Индекс эффективности подконтрольных расходов на 2016 год | % |  | 1,00 | 1,00 |  |
| 1.2.4. | Количество условных единиц 2015 | УЕ | единиц | 40 161,19 | 40 332,23 |  |
| 1.2.5. | Количество условных единиц 2016 | УЕ | единиц | 40 282,44 | 40 696,77 |  |
| 1.2.6. | Индекс изменения кол-ва активов | ИКА |  | 0,0030 | 0,0090 |  |

По расчету Исполнителя корректировка подконтрольных расходов составила (+3 313,28) тыс. руб., что на 7 550,09 тыс. руб. больше величины, определенной Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия. Данное отклонение обусловлено различным значением фактического количества условных единиц за 2016 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Корректировка подконтрольных расходов** | | |
| **ГКТЭ РХ** | **Исполнитель (согласно отчетным данным филиала)** | **отклонение** |
| Количество активов (УЕ) за 2016 г. (факт) | 40 332,23 | 40 696,77 | 364,54 |
| Корректировка подконтрольных расходов | -4 236,81 | +3 313,28 | 7 550,09 |

Исполнителем количество активов принято на основании данных по отклонению оборудования 2014-2016 гг. от предшествующего года, предоставленных филиалом в ГКТЭ РХ письмом от 28.02.2017 № 1.7/23.2/2216-исх. Отклонение от данных, принятых Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия составляет 364,54 у.е.

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

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

base_1_287253_32780,

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» в Государственный комитет по тарифам и энергетике Республики Хакасия на 2018 год заявлена корректировка неподконтрольных расходов по итогам 2016 года в размере   
100 491,28 тыс. руб.

Расчет корректировки неподконтрольных расходов с постатейным приведением отклонений фактических затрат 2016 года от утвержденных значений представлен в следующей таблице:

| **№ п.п.** | **Показатели** | **Единица измерения** | **2016 ТБР** | **2016 факт** | **Откл.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 2 730 489,90 | 2 509 797,50 | -220 692,50 |
| 2.2. | Теплоэнергия | тыс. руб. | 4 476,70 | 4 819,20 | 342,6 |
| 2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 14 857,60 | 16 697,10 | 1 839,50 |
| 2.4. | Налога, всего, в том числе: | тыс. руб. | 32 119,30 | 35 011,00 | 2 891,80 |
| 2.4.1. | *Плата за землю* | тыс. руб. | 1 424,60 | 1 428,80 | 4,1 |
| 2.4.2. | *Налог на имущество* | тыс. руб. | 29 907,60 | 32 862,30 | 2 954,70 |
| 2.4.3. | *Прочие налоги и сборы* | тыс. руб. | 787 | 720 | -67,1 |
| 2.5. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 129 777,80 | 150 730,20 | 20 952,40 |
| 2.6. | Прочие неподконтрольные расходы: | тыс. руб. | 515 | 327 976,90 | 327 461,90 |
| 2.6.1. | Резерв под оценочные обязательства по покупной э/э на потери | тыс. руб. |  | 3 396,10 | 3 396,10 |
| 2.6.2. | Расходы ОАО «Россети» за 2016 год | тыс. руб. |  | 10 123,40 | 10 123,40 |
| 2.6.3. | Расходы на услуги банков | тыс. руб. |  | 85,2 | 85,2 |
| 2.6.4. | Расходы ИА ОАО «МРСК Сибири» за 2016 год | тыс. руб. |  | 36 467,60 | 36 467,60 |
| 2.6.5. | Резерв под сомнительную задолженность | тыс. руб. |  | 89 811,00 | 89 811,00 |
| 2.7. | Проценты за кредит | тыс. руб. |  | 24 733,70 | 24 733,70 |
| 2.8. | Проценты по реструктуризации долга ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. |  | 163 359,90 | 163 359,90 |
| 2.9. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 4 912,70 | 0 | -4 912,70 |
| 2.10. | Выпадающие доходы/экономия средств (п.87 Основ ценообразования) | тыс. руб. | 233 690,60 | 206 298,90 | -27 391,70 |
| 2.11. | Амортизация | тыс. руб. |  |  | 0 |
| 2.12. | Прибыль на развитие | тыс. руб. |  |  | 0 |
| 2.13. | Выпадающие доходы за исключением выпадающих доходов, учтенных в соответствии с п. 87 Основ ценообразования | тыс. руб. |  |  | 0 |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **3 150 839,57** | **3 251 330,85** | **100 491,28** |

В составе предложения по корректировке НВВ на 2018 год филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» заявлена корректировка неподконтрольных расходов по статье «Выпадающие доходы/экономия средств (п. 87 Основ ценообразования)», сложившиеся по факту 2016 года в размере (-27 391,70) тыс. руб.

Сумма выпадающих доходов по льготному ТП за 2016 год определена филиалом исходя из объема фактически сложившихся расходов по льготному ТП - 206 298,90 тыс. руб. и компенсированных выпадающих доходов от ТП в НВВ филиала на 2016 год - 233 690,60 тыс. руб. (п. 1.2.7 по первому вопросу Протокола заседания Правления Государственного комитета по тарифам и энергетике Республики Хакасия от 30.12.2015 № 9).

В обоснование заявленной суммы расходов филиалом «Хакасэнерго» предоставлены следующие документы:

* пояснительная записка к расчету тарифов на 2018 год;
* расчет «Недополученный по независящим причинам доход (выпадающие доходы)» за 2016 год;
* расчет расходов, связанных с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка.
* расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1;
* расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго»;
* реестр исполненных договоров технологического присоединения со строительством вновь вводимых объектов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за 2016 г. (без учета индивидуальных проектов);
* реестр исполненных договоров ТП заявителей до 15 кВт (оплата по которым составила не более 550 руб. с НДС) по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за 2016 год;
* данные раздельного учета по филиалу «Хакасэнерго» за 2016 год (таблицы 1.3, 1.6 по приказу Минэнерго России от 13.12.2011 № 585).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Экспертному заключению неподконтрольные расходы скорректированы с учетом экономически обоснованных фактических расходов предприятия за 2016 год.

| **Показатели** | **Единица**  **измерения** | **2016** | **Факт 2016 экономически обоснованный** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 2 730 489,94 | 2 509 797,48 | -220 692,46 |
| Теплоэнергия | тыс. руб. | 4 476,66 | 4 819,23 | 342,57 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 14 857,55 | 16 697,09 | 1 839,54 |
| Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 32 119,25 | 35 011,01 | 2 891,76 |
| Плата за землю | тыс. руб. | 1 424,64 | 1 428,79 | 4,15 |
| Налог на имущество | тыс. руб. | 29 907,58 | 32 862,26 | 2 954,68 |
| Прочие налоги и сборы | тыс. руб. | 787,03 | 719,96 | -67,07 |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 129 777,84 | 129 777,84 | 0,00 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 514,48 | 88 911,59 | 88 396,61 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 4 912,71 | 0,00 | -4 912,71 |
| Амортизация основных средств | тыс. руб. | 213 978,30 | 181 480,27 | -32 498,03 |
| Прибыль на развитие | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **3 131 127,23** | **2 966 494,51** | **-164 632,72** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа представленных материалов Исполнитель сообщает следующее.

1. в обосновывающих материалах отсутствуют сводные данные филиала «Хакасэнерго» по статьям расходов за 2016 год с анализом факторов, влияющих на отклонение фактических расходов от утвержденных.
2. на стр. 35-57 Экспертного заключения приведен постатейный анализ фактических расходов филиала «Хакасэнерго», выполненный Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия по результатам анализа деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за 2016 год, согласно которому фактические обоснованные, по мнению регулирующего органа, неподконтрольные расходы за 2016 год сложились в размере 2 977 900,29 тыс. руб.:

| **№ п.п.** | **Показатели** | **Утверждено на 2016 г.,**  **тыс. руб.** | **ФАКТ за 2016 г., по данным филиала (отражено в экспертном заключении), тыс. руб.** | **ФАКТ за 2016 год, принятый ГКТЭ РХ, тыс. руб.** | **отклонение, тыс. руб.** | **отклонение, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=4-5** | **7=5-3** |
| 2.1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 2 730 489,94 | 2 509 797,48 | 2 509 797,48 | 0,00 | -220 692,46 |
| 2.2. | Теплоэнергия | 4 476,66 | 4 819,23 | 4 819,23 | 0,00 | 342,57 |
| 2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг всего, в том числе: | 14 857,55 | 16 697,09 | 16 697,09 | 0,00 | 1 839,54 |
| 2.3.1. | Аренда объектов электросетевого комплекса | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. | Налоги, всего, в том числе: | 32 119,25 | 35 011,01 | 35 011,01 | 0,00 | 2 891,76 |
| 2.4.1. | Плата за землю | 1 424,64 | 1 428,79 | 1 428,79 | 0,00 | 4,15 |
| 2.4.2. | Налог на имущество | 29 907,58 | 32 862,26 | 32 862,26 | 0,00 | 2 954,68 |
| 2.4.3. | Прочие налоги и сборы | 787,03 | 719,96 | 719,96 | 0,00 | -67,07 |
| 2.5. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 129 777,84 | 150 730,19 | 141 183,62 | 9 546,57 | 11 405,78 |
| 2.6. | Прочие неподконтрольные расходы | 514,98 | 327 976,90 | 88 911,59 | 239 065,31 | 88 396,61 |
|  | Услуги ПАО «Россети» | 0,00 | 10 123,41 | 0 | 10 123,41 | 0,00 |
|  | Резерв по сомнительным долгам | 0,00 | 89 810,96 | 88 826,41 | 984,55 | 88 826,41 |
|  | Резерв под оценочные обязательства | 0,00 | 3 396,14 | 0,00 | 3 396,14 | 0,00 |
|  | Услуги по технологическому присоединению | 514,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -514,98 |
|  | Услуги банка | 0,00 | 85,18 | 85,18 | 0,00 | 85,18 |
|  | Расходы ИА ОАО «МРСК Сибири» | 0,00 | 36 467,61 | 0,00 | 36 467,61 | 0,00 |
|  | Проценты за кредит | 0,00 | 24 904,73 | 0,00 | 24 904,73 | 0,00 |
|  | Проценты по реструктуризации долга ПАО «ФСК ЕЭС» | 0,00 | 163 359,90 | 0,00 | 163 359,90 | 0,00 |
| 2.7. | Налог на прибыль | 4 912,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -4 912,71 |
| 2.8. | Выпадающие доходы по п. 87 Основ ценообразования | 0,00 | 206 298,90 | 0,00 | 206 298,90 | 0,00 |
| 2.9. | Амортизация основных средств | 213 978,30 | 268 130,42 | 181 480,27 | 86 650,15 | -32 498,03 |
| 2.10. | Прибыль на развитие | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **3 131 127,23** | **3 519 632,25** | **2 977 900,29** | **541 731,96** | **-153 226,94** |

При этом в расчет корректировки неподконтрольных расходов, принята величина, как приведено на стр. 81 Экспертного заключения, в размере   
2 966 494,51 тыс. руб.:

| **№ п.п.** | **Показатели** | **Утверждено на 2016 г.,**  **тыс. руб.** | **ФАКТ за 2016 год, принятый ГКТЭ РХ на стр. 35-57 ЭЗ, тыс. руб.** | **ФАКТ за 2016 год, принятый ГКТЭ РХ на стр. 81 ЭЗ, тыс. руб.** | **отклонение, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=5-4** |
| 2.1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 2 730 489,94 | 2 509 797,48 | 2 509 797,48 | 0,00 |
| 2.2. | Теплоэнергия | 4 476,66 | 4 819,23 | 4 819,23 | 0,00 |
| 2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг всего, в том числе: | 14 857,55 | 16 697,09 | 16 697,09 | 0,00 |
| 2.3.1. | Аренда объектов электросетевого комплекса | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. | Налоги, всего, в том числе: | 32 119,25 | 35 011,01 | 35 011,01 | 0,00 |
| 2.4.1. | Плата за землю | 1 424,64 | 1 428,79 | 1 428,79 | 0,00 |
| 2.4.2. | Налог на имущество | 29 907,58 | 32 862,26 | 32 862,26 | 0,00 |
| 2.4.3. | Прочие налоги и сборы | 787,03 | 719,96 | 719,96 | 0,00 |
| 2.5. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 129 777,84 | 141 183,62 | 129 777,84 | -11 405,78 |
| 2.6. | Прочие неподконтрольные расходы | 514,98 | 88 911,59 | 88 911,59 | 0,00 |
|  | Услуги ПАО «Россети» | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
|  | Резерв по сомнительным долгам | 0,00 | 88 826,41 | 88 826,41 | 0,00 |
|  | Резерв под оценочные обязательства | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Услуги по технологическому присоединению | 514,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Услуги банка | 0,00 | 85,18 | 85,18 | 0,00 |
|  | Расходы ИА ОАО «МРСК Сибири» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Проценты за кредит | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Проценты по реструктуризации долга ПАО «ФСК ЕЭС» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.7. | Налог на прибыль | 4 912,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.8. | Выпадающие доходы по п. 87 Основ ценообразования | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.9. | Амортизация основных средств | 213 978,30 | 181 480,27 | 181 480,27 | 0,00 |
| 2.10. | Прибыль на развитие | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **3 131 127,23** | **2 977 900,29** | **2 966 494,51** | **-11 405,78** |

Как видно из представленной таблицы, для расчета корректировки регулирующим органом снижены на 11 405,78 тыс. руб. неподконтрольные расходы по статье «Отчисления на социальные нужды», признанные им же экономически обоснованными.

При этом причины указанных отклонений Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия в Экспертном заключении не изложены.

Исходя из проведенного анализа и позиций, изложенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия на стр. 35-57 Экспертного заключения на 2018 год, корректировка неподконтрольных расходов должна была составить (-153 226,94) тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Показатели** | **Утверждено на 2016 г., тыс. руб.** | **ФАКТ за 2016 год, принятый ГКТЭ РХ, тыс. руб.** | **Корректировка НП, тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=4-3** |
| 1 | Неподконтрольные расходы | 3 131 127,23 | 2 977 900,29 | -153 226,94 |

* Расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в 2016 году сложились в размере 2 509 797,48 тыс. руб. без учета нагрузочных потерь, снижение относительно утвержденной на 2016 год величины обусловлено снижением фактического объема потерь в сетях ПАО «ФСК ЕЭС». Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия в расчет корректировки затраты по данной статье приняты в соответствии с отчетными данными за 2016 год и предложением филиала.
* Согласно Экспертному заключению, фактические расходы на тепловую энергию в 2016 году по данным филиала составили 4 819,23 тыс. руб. и в этом размере приняты Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия в расчет корректировки.

На основании представленных договоров и актов оказанных услуг с поставщиком тепловой энергии Исполнителем проведена оценка фактических расходов на тепловую энергию за 2016 год, по результатам которой затраты составили 4 851,36 тыс. руб., в том числе отнесенные на деятельность   
по передаче – в размере 4 818,02 тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Год** | | | **Сумма расходов, отнесенная на деятельность по передаче (99,31%), тыс. руб.** |
| **Объем потребления** | **Тариф** | **Сумма, тыс. руб. без НДС** |
| **ВСЕГО, в т. ч.:** |  |  | **4 851,36** | **4 818,02** |
| **тепловая энергия** | **4 199,19** | **1 143,23** | **4 800,65** | **4 767,65** |
| **ХОВ** | **3 599,71** | **14,09** | **50,72** | **50,37** |
| ОАО «Енисейская ТГК-13», в т. ч.: |  |  | 4 358,35 | 4 328,40 |
| тепловая энергия | 3 742,03 | 1 152,22 | 4 311,66 | 4 282,03 |
| ХОВ | 2 918,36 | 16,00 | 46,69 | 46,37 |
| ОАО «Хакасский ТеплоЭнергоКомплекс», в т. ч.: |  |  | 393,44 | 390,74 |
| тепловая энергия | 396,76 | 981,68 | 389,49 | 386,81 |
| ХОВ | 676,45 | 5,85 | 3,96 | 3,93 |
| ЗАО «Байкалэнерго», в т. ч.: |  |  | 99,57 | 98,89 |
| тепловая энергия | 60,40 | 1 647,35 | 99,50 | 98,82 |
| ХОВ | 4,90 | 14,29 | 0,07 | 0,07 |

* Согласно Экспертному заключению на 2018 год, фактические расходы по статье «Плата за аренду имущества и лизинг» признаны экономически обоснованными по данным филиала, в размере 16 697,09 тыс. руб.

По данной статье филиалом учитываются затраты на аренду имущества и аренду земли.

В форме 1.6 раздельного учета фактические расходы по данной статье за 2016 год, отнесенные на деятельность по передаче электрической энергии, отражены в размере 16 734,0 тыс. руб.

Согласно пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178, расходы на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков определяются регулирующим органом в соответствии с пунктом 29 настоящего документа, а расходы на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей, - исходя из величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

Между филиалом «Хакасэнерго», КУИ г. Черногорска и ПАО «Ростелеком заключены следующие договора аренды имущества:

1. Договор аренды муниципального имущества от 24.03.2008 № 90 с КУИ   
г. Черногорска. Имущество предоставляется для использования под распределительный пункт 10 кВ (РТП-10/0,4 кВ № 7 «Хирургия»). РТП-10/0,4кВ   
№ 7 «Хирургия» расположена в г. Черногорске по ул. Мира вблизи городского парка и комплекса медицинских учреждений (Хирургическая больница, роддом). От данного РТП запитаны объекты городского парка (боулинг, магазин, освещение территории), социальные объекты (Хирургическая больница, роддом), сети 10кВ филиала ПАО «МРСК Сибири» – «Хакасэнерго». РТП присоединена к ПС 110/10/6кВ «Рассвет» по двум КЛ-10кВ, одна из которых принадлежит МО   
г. Черногорска.

2. Аренда телекоммуникационного шкафа под размещение оборудования филиала «Хакасэнерго» у ПАО «Ростелеком» по договору от 23.11.2009 № 4733, в котором расположено оборудование связи филиала, необходимое для организации корпоративной телефонной связи и передачи данных районам электрических сетей филиала, а также обеспечивающее работу городских номеров.

В представленных филиалом обосновывающих материалах отсутствует информация от собственников арендуемого оборудования о величине амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

Исходя из изложенного Исполнителем приняты расходы по данной статье за 2016 год в размере 10 659,76 тыс. руб., что соответствует фактическим затратам на аренду земли.

* Фактические расходы на уплату налогов, по данным филиала, отраженным в расчете корректировки неподконтрольных расходов, в 2016 году составили 35 011,01 тыс. руб. В форме 1.6 указана величина налогов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, и относящихся на деятельность по передаче электрической энергии, в размере 35 059,00 тыс. руб.

Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия в расчет корректировки затраты по данной статье приняты в соответствии с предложением филиала.

Согласно представленным налоговым декларациям за 2016 год сумма земельного налога за указанный период составила 1 436,06 тыс. руб. С учетом фактической доли за 2016 год, относимой на регулируемый вид деятельности, плата за землю за 2016 год составила 1 426,19 тыс. руб.

Размер транспортного налога определен Исполнителем на основании налоговой декларации за 2016 год, из расчета исключены затраты на автомобили представительского класса. С учетом фактической доли за 2016 год, относимой на регулируемый вид деятельности, транспортный налог за 2016 год составил   
595,18 тыс. руб.

В соответствии с налоговыми декларациями по водному налогу за 2016 год сумма налога за указанный период составила 0,39 тыс. руб.

Согласно предоставленной декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2016 год сумма платы за размещение отходов в пределах установленных лимитов за указанный период составила 32,60 тыс. руб. С учетом фактической доли за 2016 год, относимой на регулируемый вид деятельности, плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2016 год составила 32,38 тыс. руб.

Сумма налога на имущество за 2016 год принята Исполнителем по предложению филиала.

На основании вышесказанного расходы на уплату налогов за 2016 год по мнению Исполнителя составили 34 916,40 тыс. руб.

* Отчисления на социальные нужды признаны Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия экономически обоснованными в размере 141 183,62 тыс. руб., с учетом фактического экономически обоснованного размера расходов на оплату труда и фактического процента отчислений на социальные нужды. При этом в расчет корректировки неподконтрольных расходов отчисления на социальные нужды приняты Госкомтарифэнерго РХ в размере утвержденных на 2016 год.

Филиалом «Хакасэнерго» в расчет корректировки заявлены расходы на социальные нужды в размере 150 730,19 тыс. руб. В форме 1.6 указана величина отчислений на социальные нужды, относящихся на деятельность по передаче электрической энергии, в размере 156 595,00 тыс. руб.

Согласно представленным филиалом данным за 2016 год, сумма исчисленных страховых взносов в 2016 году составила 156 653,79 тыс. руб. (без разнесения по видам деятельности). На деятельность по передаче величина отчислений на страховые взносы определяется в размере 155 188,08 тыс. руб. (99,1%).

* Прочие неподконтрольные расходы за 2016 год в расчет корректировки заявлены филиалом в общем размере 327 976,90 тыс. руб.:

| **Показатели** | **Утверждено на 2016 г.,**  **тыс. руб.** | **ФАКТ за 2016 г., по данным филиала, тыс. руб.** | **отклонение, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Прочие неподконтрольные расходы | 514,98 | 327 976,90 | 327 461,92 |
| Услуги ПАО «Россети» | 0,00 | 10 123,41 | 10 123,41 |
| Резерв по сомнительным долгам | 0,00 | 89 810,96 | 89 810,96 |
| Резерв под оценочные обязательства | 0,00 | 3 396,14 | 3 396,14 |
| Услуги по технологическому присоединению | 514,98 | 0,00 | -514,98 |
| Услуги банка | 0,00 | 85,18 | 85,18 |
| Расходы ИА ОАО «МРСК Сибири» | 0,00 | 36 467,61 | 36 467,61 |
| Проценты за кредит | 0,00 | 24 904,73 | 24 733,70 |
| Проценты по реструктуризации долга ПАО «ФСК ЕЭС» | 0,00 | 163 359,90 | 163 359,90 |

Филиалом были заявлены расходы по статье «Услуги ПАО «Россети»» в составе корректировки неподконтрольных расходов за 2016 год в размере   
10 123,41 тыс. руб.

В составе материалов, обосновывающих фактические расходы филиала за 2016 год, в том числе были представлены: копия договора оказания услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса   
от 07.08.2015 № 18.4000.253.15, акты об оказании услуг за 2016 год, а также таблица распределения затрат по филиалам.

Исполнитель отмечает, что в обоснование фактических затрат филиалом не представлены отчеты об оказанных услугах, график проверки и перечни объектов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», в отношении которых был осуществлен технический надзор, отчеты о выполнении поквартальных планов мероприятий, выписки из штатного расписания и прочие первичные документы бухгалтерского учета, подтверждающие факт осуществления услуг ПАО «Россети» для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго».

Таким образом, на основании изложенного Исполнитель не может признать фактические расходы 2016 года по данной статье обоснованными и принять их для расчета корректировки неподконтрольных расходов за 2016 год.

На стр. 52 Экспертного заключения представлена позиция регулирующего органа по анализу статьи «Резерв по сомнительным долгам»: «Расходы по статье «Резерв по сомнительным долгам» в размере 89 810,96 тыс. руб. признаны частично экономически необоснованными в размере 984,55 тыс. руб., данные расходы отнесены на прочие виды деятельности, обоснованный размер затрат составил 88 826,41 тыс. руб.».

В материалах, направленных в адрес Исполнителя, отсутствует расчет филиала по статье «Резерв сомнительных долгов» на заявленную величину в размере 89 810,96 тыс. руб., а также пояснения, каким образом и по каким контрагентам была сформирована указанная задолженность. В соответствии с таблицей «Фактический резерв сомнительных долгов по предприятиям-банкротам за 2016 год» сумма расходов по данной статье за 2016 год составила 88 826,00 тыс. руб.

Согласно п. 30 Основ ценообразования № 1178 в необходимую валовую выручку включаются внереализационные расходы, в том числе расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. При этом в составе резерва по сомнительным долгам может учитываться дебиторская задолженность, возникшая при осуществлении соответствующего регулируемого вида деятельности.

Определение критериев долгов и порядок исчисления сумм резерва регламентированы Налоговым кодексом РФ (далее — НК РФ).

Статьей 266 НК РФ определено, что налогоплательщик вправе создавать резервы по сомнительным долгам. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода и определяются по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Порядок исчисления суммы резерва предусмотрен частью 4 данной статьи.

Также НК РФ регламентировано, что резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми согласно положениям НК РФ.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

В соответствии с абзацем 3 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Таким образом, в обоснование расходов на создание резервов по сомнительным долгам должны быть представлены: сальдо резерва на 31.12.2016; протоколы заседания инвентаризационной комиссии и информация о проведенной инвентаризации дебиторской задолженности; приказы ПАО «МРСК Сибири» о проведении инвентаризации дебиторской задолженности; акты об оценке обязательств и резервов по состоянию на 31.12.2016; исполнительные листы.

В материалах, представленных филиалом, указанная информация отсутствует.

В обоснование представлены: определения Арбитражного суда Республики Хакасия; решения Арбитражного суда Республики Хакасия; фактический резерв сомнительных долгов по предприятиям-банкротам за 2016 год; заключение о возможности создания резерва сомнительных долгов в филиале ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» по состоянию на 31.12.2016; информация о суммах, подлежащих включению (восстановлению) в резерв сомнительных долгов по услугам на передачу электроэнергии.

На основании предоставленных документов Исполнителем приняты экономически обоснованные расходы по статье «Резервы по сомнительным долгам» в размере 88 826,40 тыс. руб.

Расходы по статье «Резерв под оценочные обязательства» - расходы по статье затрат в размере 3 396,14 тыс. руб. признаны экономически необоснованными в полном объеме, так как данные расходы, не входят в перечень затрат согласно Постановлению 1178 и не подлежат учету.

Исполнитель соглашается с доводами регулирующего органа по отсутствию законодательно предусмотренных норм для учета резервов под оценочные обязательства при тарифном регулировании.

Филиалом были заявлены расходы по статье «Услуги банка» в составе корректировки неподконтрольных расходов за 2016 год в размере 85,18 тыс. руб.

Указанные затраты относятся к подконтрольным расходам, поэтому не принимаются Исполнителем в расчет корректировки неподконтрольных расходов за 2016 год.

Госкомтарифэнерго РХ на стр. 40-41 Экспертного заключения на 2018 год изложено следующее: «Расходы по статье «Услуги по управлению» расходы по статье затрат в размере 36 467,61 тыс. руб. признаны экономически необоснованными в полном объеме, так как предприятием не предоставлены документы, подтверждающие необходимость данных затрат».

По мнению Исполнителя отсутствуют обоснования учета данных расходов для расчета корректировки неподконтрольных расходов за 2016 год.

Расходы по статье «Проценты за кредит» в расчет корректировки заявлены филиалом «Хакасэнерго» в размере 24 733,70 тыс. руб., что соответствует величине, отраженной в форме 1.6 раздельного учета за 2016 год, отнесенной на деятельность по передаче. Однако, в Экспертном заключении указано, что данные расходы заявлены в размере 24 904,73 тыс. руб., что соответствует величине, отраженной в форме 1.6 за 2016 год, в целом по филиалу.

В обоснование фактических затрат филиалом представлены: отчет Хакасэнерго о результатах работы с дебиторской задолженностью за электрическую энергию (мощность), приобретаемую в целях компенсации потерь, за 2016 год; отчет Хакасэнерго о результатах работы с дебиторской задолженностью за услуги по передаче электрической энергии и кредиторской задолженностью за электрическую энергию (мощность), приобретаемую в целях компенсации потерь, на 31.12.2016; отчет Хакасэнерго о результатах работы с дебиторской задолженностью за услуги по передаче электрической энергии и кредиторской задолженностью за электрическую энергию (мощность), приобретаемую в целях компенсации потерь, на 31.12.2016 (Приложение № 3 к Регламенту); отчет Хакасэнерго о расчетах с сетевыми компаниями за услуги по передаче электроэнергии на 31.12.2016; движение потоков и кредиты по филиалу «Хакасэнерго» на 2016-2022 годы; кредитный портфель Филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за 2016 год; анализ счета 66.01 за 2016 год; перечень кредитных соглашений и копии кредитных договоров; копии внутренних распорядительных документов ПАО «МРСК Сибири».

На стр. 53 Экспертного заключения на 2018 год Госкомтарифэнерго РХ изложено следующее: «Расходы по статье «Проценты за кредит» в размере   
24 904,73 тыс. руб. признаны экономически необоснованными в полном объеме, так как предоставленные предприятием документы не подтверждают экономическую обоснованность данных затрат. В том числе невозможно оценить целевое назначение кредитных средств, каким образом рассчитаны %, учтенные в смете».

В соответствии с предоставленными документами расходы на уплату процентов по операционной деятельности за 2016 год составили 24 904,73 тыс. руб. С учетом фактической доли за 2016 год, относимой на регулируемый вид деятельности, указанные затраты за 2016 год составили 24 733,58 тыс. руб.

С учетом процентов к получению за 2016 год в размере 3 883,00 тыс. руб. (согласно форме 1.3 раздельного учета за 2016 год), фактическая величина расходов на уплату процентов за кредит, подлежащая учету при корректировке неподконтрольных расходов филиала за 2016 год, по мнению Исполнителя, составит 20 850,58 тыс. руб.

По статье «Проценты по реструктуризации долга ПАО «ФСК ЕЭС»» филиалом заявлены расходы на погашение задолженности ПАО «МРСК Сибири» за услуги по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети согласно проекту Соглашения между   
ПАО «МРСК Сибири» и ПАО «ФК ЕЭС», направленному ПАО «МРСК Сибири» письмом от 22.09.2016 № 1/01/6814-исх. Филиал просит учесть фактически уплаченные в 2016 году проценты в размере 163 359,90 тыс. руб. по образовавшейся перед ПАО «ФСК ЕЭС» задолженности.

* По статье «Амортизация» филиалом не заявлены расходы для расчета корректировки неподконтрольных расходов за 2016 год.

На стр. 41 Экспертного заключения на 2018 год регулирующим органом приведено: «Расходы по статье «Амортизация основных средств» - экономически обоснованной признана сумма в размере 181 480,27 тыс. руб., из расходов исключены расходы по амортизации приборов учета и НМА, расходы скорректированы с учетом норм Постановления 1178, расчет произведен с учетом максимального срока полезного использования».

В составе материалов филиалом представлен сводный расчетный файл за 2016 год в следующем виде:

**Расходы на амортизацию филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго»   
за 2016 год**

| **№ п/п** | **Основное средство** | **Факт 2016** |
| --- | --- | --- |
| **Сумма амортизации** |
| 1 | Земельные участки ст.264.1 | 0 |
| 2 | Земельные участки прочие | 0 |
| 3 | Здания | 18 058,33 |
| 4 | Сооружения | 9 239,74 |
| 5 | Сооружения стоимостью до 40 тыс. | 4,52 |
| 6 | Передаточные устройства | 121 985,61 |
| 7 | Передаточные устройства до 40 тыс. | 1 292,01 |
| 8 | Машины и оборудование | 65 122,20 |
| 9 | Машины и оборудование до 40 тыс. | 344,06 |
| 10 | Измерительные и регулирующие приборы и устройства | 20 210,81 |
| 11 | Измерительные и регулирующие приборы и устройства до 40 тыс. | 12 944,91 |
| 12 | Вычислительная техника | 2 280,65 |
| 13 | Транспортные средства | 11 406,31 |
| 14 | Транспортные средства стоимостью до 40 тыс. | 0 |
| 15 | Производственный и хоз.инвентарь принадлежности | 443,68 |
|  | Итого ОС: | **263 324,05** |
| 1 | НМА | 4 806,37 |
|  | Итого ОС, НМА: | **268 130,42** |

При этом в форме 1.6 раздельного учета амортизация основных средств за 2016 год, отнесенная на деятельность по передаче электрической энергии, отражена в размере 264 354,00 тыс. руб.

На основании изложенного, Исполнитель делает вывод о недостаточном обосновании и подтверждении филиалом «Хакасэнерго» фактических расходов по статье «амортизация основных средств».

По статье «Амортизация» Исполнителем экономически обоснованной признана сумма 181 480,27 тыс. руб., принятая Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия.

Расходы по статье «Корректировка неподконтрольных расходов по статье «Выпадающие доходы/экономия средств (п. 87 Основ ценообразования)» в расчет корректировки неподконтрольных расходов заявлены филиалом «Хакасэнерго» в размере 206 298,90 тыс. руб.

Орган регулирования в Экспертном заключении Государственного комитета по тарифам и энергетике Республики Хакасия и Протоколе от 25.12.2015 № 8 не отражает данной корректировки, в таблице на стр. 80-81 Экспертного заключения отсутствует строка «Выпадающие доходы (по п. 87 Основ ценообразования)», соответственно Исполнитель делает вывод, что Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия данные расходы не принимаются к учету в составе корректировки НВВ на 2018 год.

По результатам анализа документов, представленных филиалом «Хакасэнерго» в адрес Государственного комитета по тарифам и энергетике Республики Хакасия по расчету фактических выпадающих доходов за 2016 г., Исполнитель отмечает следующее:

* в пакете документов отсутствуют формы первичных учетных данных (ОС-1, ОС-1а, ОС-3), а также реестр с указанием стоимости объектов основных средств, что не позволяет оценить фактический размер расходов за 2014-2016 гг. по объектам строительства в целях ТП;
* информация, представленная в форматах в соответствии с положениями Методических указаний № 215-э/1 не соответствует данным, представленным в Отчете по ТП за 2016 год.

Филиалом «Хакасэнерго» фактический размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств за 2016 год определен в размере 220 601,37 тыс. руб., в том числе:

- расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств с максимальной мощностью, не превышающей   
15 кВт, с утвержденной оплатой в размере 550,0 руб. (с НДС) - 188 352,54 тыс. руб.

- расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств с максимальной мощностью до 150 кВт -   
32 248,83 тыс. руб.

Сумма полученной выручки за 2016 год согласно форм, представленных в соответствии с Методическими указаниями № 215-э/1, составила - 14 302,45 тыс. руб.

Таким образом, размер фактических выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения за 2016 год составляет –   
206 298,92 тыс. руб. (без НДС).

Исполнитель отмечает, что филиалом «Хакасэнерго» в обоснование фактических расходов по мероприятиям «последней мили» по договорам технологического присоединения энергопринимающих устройств с максимальной мощностью до 15 кВт с оплатой 550 руб. (с НДС) и по договорам технологического присоединения энергопринимающих устройств с максимальной мощностью до 150 кВт представлен недостаточный объем материалов в качестве подтверждения понесенных затрат в 2016 году.

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

Отсутствие полного перечня материалов, а также реестра договоров по технологическому присоединению, исполненных в 2016 году с указанием объемов строительства по мероприятиям, указанным в технических условиях, а также дополнительно учтенных расходов по статьям ПИР, затрат относимых на ОКС, капитализации процентов, не позволили Исполнителю, провести пообъектный анализ фактических расходов и рассчитать сложившиеся выпадающие доходы от технологического присоединения на экономически обоснованном уровне. На основании изложенного Исполнителем определена величина корректировки неподконтрольных расходов за 2016 год в размере (-124 590,24) тыс. руб.:

| **№ п.п.** | **Показатели** | **2016 год Предложение Филиала, тыс. руб.** | **2016 год, принятый ГКТЭ РХ на стр. 81 ЭЗ, тыс. руб.** | **2016 год Оценка Исполнителя, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 2.1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 2 509 797,48 | 2 509 797,48 | 2 509 797,48 |
| 2.2. | Теплоэнергия | 4 819,23 | 4 819,23 | 4 818,02 |
| 2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг всего, в том числе: | 16 697,09 | 16 697,09 | 10 659,76 |
| 2.3.1. | Аренда объектов электросетевого комплекса | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 2.4. | Налоги, всего, в том числе: | 35 011,01 | 35 011,01 | 34 916,40 |
| 2.4.1. | Плата за землю | 1 428,79 | 1 428,79 | 1 426,19 |
| 2.4.2. | Налог на имущество | 32 862,26 | 32 862,26 | 32 862,26 |
| 2.4.3. | Прочие налоги и сборы | 719,96 | 719,96 | 627,95 |
| 2.5. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 150 730,19 | 129 777,84 | 155 188,08 |
| 2.6. | Прочие неподконтрольные расходы | 327 976,90 | 88 911,59 | 109 676,98 |
|  | услуги ПАО «Россети» | 10 123,41 | 0,00 | 0,00 |
|  | Резерв по сомнительным долгам | 89 810,96 | 88 826,41 | 88 826,40 |
|  | Резерв под оценочные обязательства | 3 396,14 | 0,00 | 0,00 |
|  | Услуги по технологическому присоединению | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | услуги банка | 85,18 | 85,18 | 0,00 |
|  | Расходы ИА ОАО «МРСК Сибири» | 36 467,61 | 0,00 | 0,00 |
|  | Проценты за кредит | 24 733,70 | 0,00 | 20 850,58 |
|  | Проценты по реструктуризации долга ПАО «ФСК ЕЭС» | 163 359,90 | 0,00 | 0,00 |
| 2.7. | Налог на прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.8. | Выпадающие доходы по п. 87 Основ ценообразования | 206 298,90 | 0,00 | 0,00 |
| 2.9. | Амортизация основных средств | 0,00 | 181 480,27 | 181 480,27 |
| 2.10. | Прибыль на развитие | 0,00 | 0,00 | 0 |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **3 251 330,85** | **2 966 494,51** | **3 006 536,99** |
| **12.** | **Утвержденные неподконтрольные расходы в составе НВВ 2016 г.** | **3 150 839,57** | **3 131 127,23** | **3 131 127,23** |
| **13.** | **Корректировка неподконтрольных расходов согласно МУ 98-э** | **100 491,28** | **-164 632,72** | **-124 590,24** |

Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МСРК Сибири» - «Хакасэнерго» с целью обоснования фактических неподконтрольных расходов предоставлять в орган регулирования следующую документацию:

1. Пояснительную записку по каждой из статей затрат с описанием причин отклонений от утвержденных на соответствующий период величин и перечнем обосновывающих документов по данной статье;
2. Расшифровку и расчет по каждой статье затрат на заявленные суммы;
3. Данные бухгалтерского учета по счетам учета амортизационных отчислений;
4. Для подтверждения порядка формирования резерва по сомнительным долгам, кроме представленной обществом информации, необходимо предоставлять следующие документы:

* расшифровку резервов с отражением данных о движении за два предыдущих года;
* сальдо резерва на последнюю отчетную дату;
* протоколы заседания инвентаризационной комиссии и информация о проведенной инвентаризации дебиторской задолженности;
* приказы ПАО «МРСК Сибири» о проведении инвентаризации дебиторской задолженности;
* акты об оценке обязательств и резервов по состоянию на последнюю отчетную дату;
* копии вступивших в законную силу определений судов об утверждении мировых соглашений;
* копии постановлений о возбуждении исполнительных производств по вступившим в законную силу решениям судов;
* текущую информацию от приставов о ходе исполнительного производства;
* информацию о предпринимаемых мерах по внесудебному взысканию задолженности (копии соглашений о реструктуризации задолженности, соглашения или гарантийные письма третьих лиц об обязательстве погасить дебиторскую задолженность должника);
* подтверждающие документы о невозможности получения дебиторской задолженности (копии постановлений судебных приставов об окончании исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания, информацию о предстоящем исключении организации из Единого государственного реестра юридических лиц, выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, подтверждающие исключение организации из ЕГРЮЛ.

5. В целях обоснования фактических расходов по технологическому присоединению филиалу «Хакасэнерго» необходимо представить в Государственный комитет по тарифам и энергетике Республики Хакасия следующие материалы:

* подробный расчет расходов на услуги по технологическому присоединению за три предыдущих года, а также реестр исполненных договоров ТП за отчетный период с данными о полученной выручке, о фактических расходах на строительство объектов в разбивке по мероприятиям (ВЛ, КЛ, КТП и т.д.), данные о постановке на учет основных средств;
* заполненные Приложения к Методическим указаниям № 215-э в соответствии с рекомендациями по заполнению в разрезе дифференциации установленных стандартизированных тарифных ставок по мероприятиям строительства и территории применения;
* пояснительную записку к расчету выпадающих доходов от технологического присоединения к электрическим сетям со ссылками на применяемые нормативы, расценки, нормы, правила и иные документы;
* копии заявок, договоров об осуществлении технологического присоединения с приложением Технических условий и Актов об осуществлении технологического присоединения;
* копии форм первичных учетных данных (ОС-1, ОС-1а, ОС-3);
* выгрузки по счету 08 с субсчётом «хозспособ», при осуществлении ТП хозяйственным способом;
* для обоснования расходов на организационно-технические мероприятия, связанные с технологическим присоединением необходимо представить калькуляцию на одно ТП, рассчитанную в разрезе статей затрат, подлежащих учету по регулируемой деятельности от ТП (ФОТ, ЕСН, ГСМ, аренда и т.д.), к каждой статье затрат необходимо подобрать пакет документов, определяющих данные величины, в том числе трудочасы на подготовку и выдачу ТУ, проверку выполнения ТУ, нормы расхода ГСМ, путевые листы и т.д.

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

Корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию производится в соответствии с формулой (8) Методических указаний №98-э (ред. от 24.08.2017)

base_1_287253_32784 (8),

где:

base_1_287253_32789 - прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный регулирующими органами на (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования;

base_1_287253_32790 - фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования;

base_1_287253_32791 - уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии, указанная в [пункте 6](consultantplus://offline/ref=9E77B6B6493239759E03C4046152538418DF9E10953D7C9E2B0C5DA302337A24483C2BB0560AC2BF70B644641DE89BB6B7A6A21DBC3B20A0zAC3J) Методических указаний; (в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=9E77B6B6493239759E03C4046152538418DF9F1A95367C9E2B0C5DA302337A24483C2BB0560AC2BD7DB644641DE89BB6B7A6A21DBC3B20A0zAC3J) ФАС России от 24.08.2017 N 1108/17)

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;

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО МРСК Сибири» «Хакасэнерго» была заявлена корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2016 год в размере 0,00 тыс. руб.

В обоснование данной величины представлено:

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

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

| **Показатели** | **Значения показателя** | **Предложение ТСО, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **Корректировка НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию** | **Поi** | **0,00** |
| Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный РСТ РБ на 2016 год долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп | 0,00 |
| Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый РСТ РБ в 2016 году долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп.ф | 11 670,02 |
| Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2016 г. | Цпi-2Ф | 1 751,35 |
| Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2016 г, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям | Цпi-2 | 1 827,44 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | ai-2 | 0,00% |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2016 год.

В соответствии с Экспертным заключением на 2018 год расчет корректировки НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2016 год не был произведен.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» по данной корректировке, и произведен расчет.

Проверка расчета стоимости электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, в рамках нормативных (балансовых) показателей, произведена с использование данных статистической отчетности 46-ЭЭ (объем фактических потерь электрической энергии). Фактическая цена потерь за 2016 год составила 1 751,35 руб./МВт\*ч, плановая на 2016 год - 1 827,44 руб./МВт\*ч ,что соответствует данным используемым в расчетах как со стороны филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», так и со стороны ГКТЭ РХ (п.2.2.3 Экспертного заключения на 2018 год).

Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть в 2016 году составил 11 670,02 млн. кВт.ч., что соответствует величине, принятой ГКТЭ РХ для расчета корректировки НВВ.

Величина технологического расхода потерь за 2016 год в обосновывающих документах, а также в экспертном заключении не указана. Также нигде не указан прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный РСТ РБ на 2016 год долгосрочного периода регулирования.

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

| **Показатели** | **Значения показателя** | **Расчет**  **Исполнителя** |
| --- | --- | --- |
| **Корректировка НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию** | **Поi** | **0,00** |
| Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный РСТ РБ на 2016 год долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп | н/д |
| Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый РСТ РБ в 2016 году долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп.ф | 11 670,02 |
| Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2016 г. | Цпi-2Ф | 1 751,35 |
| Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2016 г, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям | Цпi-2 | 1 827,44 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | ai-2 | н/д |

По данным Исполнителя величина корректировки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию составляет 0,00 тыс. руб.

# Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы

Согласно пункту 37 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующие органы ежегодно в соответствии с Методическими указаниями, указанными в [пункте 32](consultantplus://offline/ref=8FA62A3035446D75D4F199BCD1E5F9FF74893F32D85097BEC61541CA2F523D00407C5F7FF23AE9653705G) Основ ценообразования № 1178, осуществляют корректировку необходимой валовой выручки и (или) цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования с учетом отклонение совокупного объема инвестиций, фактически осуществленных в течение истекшего периода регулирования в рамках утвержденной (скорректированной) в установленном порядке долгосрочной инвестиционной программы, от объема инвестиций, предусмотренного утвержденной (скорректированной) в установленном порядке до начала очередного года долгосрочного периода регулирования инвестиционной программой, учтенного при установлении тарифов на очередной год долгосрочного периода регулирования.

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

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

**Источники финансирования инвестиционной программы на 2016 год**

| **Источники финансирования на 2016 год** | **План, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 28.12.2015 №1043, тыс. руб. с НДС** | **Скорректированный план, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 30.12.2016 №1471,**  **тыс. руб. с НДС** |
| --- | --- | --- |
| Источники финансирования инвестиционной программы всего (I+II) | 113 881,98 | 228 062,00 |
| Собственные средства всего, в том числе: | 113 881,98 | 228 062,00 |
| прибыль от продажи электрической энергии (мощности) |  |  |
| прибыль от технологического присоединения |  | 4 180,00 |
| Амортизация основных средств всего | 96 509,51 | 223 882,00 |
| амортизация, учтенная в тарифах | 96 509,51 | 223 882,00 |
| недоиспользованная амортизация прошлых лет |  |  |
| Возврат налога на добавленную стоимость | 17 372,47 |  |
| Прочие собственные средства |  |  |
| Привлеченные средства, всего, в том числе: |  |  |
| Кредиты |  |  |
| Прочие привлеченные средства |  |  |

Общий плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно утвержденного Приказа Минэнерго от 28.12.2015 №1043 на 2016 год составил 96 509,51 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 96 509,51 тыс. руб.

Общий плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно утвержденного Приказа Минэнерго от 30.12.2016 №1471 на 2016 год составил 223 882,00 тыс. руб. (с НДС) или 189 730,51 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 189 730,51 тыс. руб.

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.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях формирования позиции относительно использования собственных тарифных источников финансирования в рамках анализа исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» 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.

Оценка исполнения Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» 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».

Согласно данному отчету, общий фактический объем финансирования сложился на уровне 254 656,94 тыс. руб. (с НДС), в том числе за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в сумме 226 559,32 тыс. руб. (с НДС) или 191 999,42 (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 191 999,42 тыс. руб.

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.

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

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

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

**Информация об утвержденном и фактическом финансировании инвестиционной программы   
ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Хакасэнерго» 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: | **96,510** | **189,730** | **191,999** | **95,490** | **2,269** |
| **Технологическое присоединение, всего, в том числе:** | **32,808** | **151,010** | **144,184** | **111,376** | **-6,826** |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего** | **32,808** | **150,869** | **142,349** | **109,542** | **-8,519** |
| Реализация мероприятий по технологическому присоединению льготной категории заявителей до 15 кВт | 32,808 | 150,869 | 142,349 | 109,542 | -8,519 |
| Реализация мероприятий по технологическому присоединению льготной категории заявителей от 15 кВт до 150кВт | - | - | 1,708 | 1,708 | 1,708 |
| Стр-во КЛ-10кВ Саяногорск\_Вега Плюс 16г | - | 0,142 | - | - | -0,142 |
| Стр-во КЛ-10кВХ, г.Черногорск, ул. Юбилейная, 30А (Жилстрой) | - | - | 0,126 | 0,126 | 0,126 |
| Создание электромагнитной блокировки разъединителей ПС 110/10 кВ Калининская, Элеваторная, Юго-западная, Полтаково, Кирба, Северная, Боград, КСК, Подсинее, ГПП-4, Бея, Южная, Рассвет | 1,00 | 0,262 | 2,971 | 1,974 | 2,709 |
| Реконструкция ВЛ35кВ с расширением просек | - | - | 0,373 | 0,373 | 0,373 |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ "ПС Орджоникидзе - ПС Приисковый" (Т-31) 26,55 км. (замена опор, провода и грозозащитных тросов, отработавших нормативный срок) | 5,843 | 0,007 | 0,234 | -5,609 | 0,227 |
| Реконструкция ВЛ6-10кВ с расширением просек | - | 1,275 | 1,291 | 1,291 | 0,017 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ с восстановлением поврежденных в результате пожаров (ликвидация последствий аварий на объектах электросетевого комплекса) (по титулу 777\_ХЭ) | - | 0,247 | - | - | -0,247 |
| Восстановление ВЛ-10/0,4кВ поврежденных в результате пожаров (ликвидация последствий аварий на объектах электросетевого комплекса | - | 0,179 | 0,055 | 0,055 | -0,124 |
| Реконструкция ВЛ-10кВ ф.74-16 (вынос с участка гр. Березовского, исполнение решения суда) | - | 1,926 | 1,986 | 1,986 | 0,059 |
| Реконструкция сетей 10-0.4кВ в сВерхние Сиры | 3,000 | - | - | -3,000 | - |
| Реконструкция сетей 10-0.4кВ в с.Верх-Таштып | 1,500 | - | - | -1,500 | - |
| Реконструкция ВЛ-0,4кВ от ТП ТП88-08-13, с.Имек ул.Пушкина, Ленина, Набережная | 5,361 | - | - | -5,361 | - |
| Реконструкция сетей 6-0.4кВ с.Белый Яр ул.Карла Маркса | - | 0,045 | 0,153 | 0,153 | 0,108 |
| Реконструкция сетей Черногорского РЭС | - | 0,579 | 0,457 | 0,457 | -0,122 |
| Модернизация системы учета электроэнергии в сетях (0,4 кВ) | 22,196 | 11,772 | 12,969 | -9,227 | 1,197 |
| Телемеханизация ПС 110кВ Подсинее, Сарагаш, Первомайская, Сибирь | 6,987 | 0,085 | 2,174 | -4,813 | 2,089 |
| Телемеханизация ПС 110кВ ГПП-2, ГПП-3, ГПП-4, Знаменка, Стройбаза, Гидролизная | - | 0,002 | 0,023 | 0,023 | 0,021 |
| Организация цифровых диспетчерских каналов связи до РЭС (от ПС 110кВ Знаменка, Гидролизная, ГПП-3, ГПП-2, ГПП-4, Стройбаза) | 9,079 | 0,030 | 3,168 | -5,911 | 3,138 |
| Модернизация автотранспортных средств с оснащением тахографами (Приказ Министерства транспорта РФ от 21 августа 2013г.№273 « Об утверждении порядка оснащения транспортных средств тахографами») - 38 ед. | - | 2,808 | - | - | -2,808 |
| Создание инженерно - технических средств охраны (видеонабл.Саяногорского РЭС, КПП здания РДП Абакан Советская 172) | - | 0,017 | 0,099 | 0,099 | 0,082 |
| Строительство ВЛ 10/0,4кВ для расселения из зоны ЧС (Алтайский, Бейский,Орджонекидзевский,Ширинский р-ны) | - | 0,035 | 0,049 | 0,049 | 0,014 |
| ИА МРСК Покупка прочих основных средств, не требующих монтажа в количестве 16 ед. (распределение на филиалы пропорционально НВВ) | - | 0,108 | 0,120 | 0,120 | 0,011 |
| Приобретение электролабораторий и прочей спецтехники (ХЭ) | 1,045 | 1,102 | 0,950 | -0,095 | -0,152 |
| Приобретение бригадных автомобилей (ХЭ) | 2,833 | 8,012 | 6,789 | 3,957 | -1,222 |
| Приобретение грузовых автомобилей (ХЭ) | 2,073 | 4,237 | 5,686 | 3,612 | 1,448 |
| Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА (ХЭ) в количестве 26 ед. | - | 1,139 | 0,938 | 0,938 | -0,201 |
| 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. Блейд северов Lenovo; 2019: 1 ед. Система резервного копирования HP 2020: 4 ед. SAN коммутатора Brocade, 5 ед. Блейд северов Lenovo; 2021: 2 ед. Сетевых коммутатора, 2ед. Сервера Lenovo(распределение на филиалы пропорционально НВВ)) | 0,762 | - | 1,518 | 0,756 | 1,518 |
| ИА МРСК Приобретение оборудования для выполенинея проектно-изыскательских работ ПКБ | 2,025 | - | - | -2,025 | - |
| ИА МРСК. Создание конфигураций информационных решений корпоративных информационных систем управления | - | 0,222 | 0,265 | 0,265 | 0,043 |
| Создание баз данных информационных решений корпоративных информационных систем управления | - | 4,632 | 5,548 | 5,548 | 0,917 |
| **Технологическое присоединение, всего, в том числе:** | **32,808** | **151,010** | **144,184** | **111,376** | **-6,826** |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего** | **32,808** | **150,869** | **142,349** | **109,542** | **-8,519** |
| Реализация мероприятий по технологическому присоединению льготной категории заявителей до 15 кВт | 32,808 | 150,869 | 142,349 | 109,542 | -8,519 |
| Реализация мероприятий по технологическому присоединению льготной категории заявителей от 15 кВт до 150кВт | - | - | 1,708 | 1,708 | 1,708 |
| Стр-во КЛ-10кВ Саяногорск\_Вега Плюс 16г | - | 0,142 | - | - | -0,142 |
| Стр-во КЛ-10кВХ, г.Черногорск, ул. Юбилейная, 30А (Жилстрой) | - | - | 0,126 | 0,126 | 0,126 |
| Создание электромагнитной блокировки разъединителей ПС 110/10 кВ Калининская, Элеваторная, Юго-западная, Полтаково, Кирба, Северная, Боград, КСК, Подсинее, ГПП-4, Бея, Южная, Рассвет | 1,00 | 0,262 | 2,971 | 1,974 | 2,709 |
| Реконструкция ВЛ35кВ с расширением просек | - | - | 0,373 | 0,373 | 0,373 |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ "ПС Орджоникидзе - ПС Приисковый" (Т-31) 26,55 км. (замена опор, провода и грозозащитных тросов, отработавших нормативный срок) | 5,843 | 0,007 | 0,234 | -5,609 | 0,227 |
| Реконструкция ВЛ6-10кВ с расширением просек | - | 1,275 | 1,291 | 1,291 | 0,017 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ с восстановлением поврежденных в результате пожаров (ликвидация последствий аварий на объектах электросетевого комплекса) (по титулу 777\_ХЭ) | - | 0,247 | - | - | -0,247 |
| Восстановление ВЛ-10/0,4кВ поврежденных в результате пожаров (ликвидация последствий аварий на объектах электросетевого комплекса | - | 0,179 | 0,055 | 0,055 | -0,124 |
| Реконструкция ВЛ-10кВ ф.74-16 (вынос с участка гр. Березовского, исполнение решения суда) | - | 1,926 | 1,986 | 1,986 | 0,059 |
| Реконструкция сетей 10-0.4кВ в сВерхние Сиры | 3,000 | - | - | -3,000 | - |
| Реконструкция сетей 10-0.4кВ в с.Верх-Таштып | 1,500 | - | - | -1,500 | - |
| Реконструкция ВЛ-0,4кВ от ТП ТП88-08-13, с.Имек ул.Пушкина, Ленина, Набережная | 5,361 | - | - | -5,361 | - |
| Реконструкция сетей 6-0.4кВ с.Белый Яр ул.Карла Маркса | - | 0,045 | 0,153 | 0,153 | 0,108 |
| Реконструкция сетей Черногорского РЭС | - | 0,579 | 0,457 | 0,457 | -0,122 |
| Модернизация системы учета электроэнергии в сетях (0,4 кВ) | 22,196 | 11,772 | 12,969 | -9,227 | 1,197 |
| Телемеханизация ПС 110кВ Подсинее, Сарагаш, Первомайская, Сибирь | 6,987 | 0,085 | 2,174 | -4,813 | 2,089 |
| Телемеханизация ПС 110кВ ГПП-2, ГПП-3, ГПП-4, Знаменка, Стройбаза, Гидролизная | - | 0,002 | 0,023 | 0,023 | 0,021 |
| Организация цифровых диспетчерских каналов связи до РЭС (от ПС 110кВ Знаменка, Гидролизная, ГПП-3, ГПП-2, ГПП-4, Стройбаза) | 9,079 | 0,030 | 3,168 | -5,911 | 3,138 |
| Модернизация автотранспортных средств с оснащением тахографами (Приказ Министерства транспорта РФ от 21 августа 2013г.№273 « Об утверждении порядка оснащения транспортных средств тахографами») - 38 ед. | - | 2,808 | - | - | -2,808 |
| Создание инженерно - технических средств охраны (видеонабл.Саяногорского РЭС, КПП здания РДП Абакан Советская 172) | - | 0,017 | 0,099 | 0,099 | 0,082 |
| Строительство ВЛ 10/0,4кВ для расселения из зоны ЧС (Алтайский, Бейский,Орджонекидзевский,Ширинский р-ны) | - | 0,035 | 0,049 | 0,049 | 0,014 |
| ИА МРСК Покупка прочих основных средств, не требующих монтажа в количестве 16 ед. (распределение на филиалы пропорционально НВВ) | - | 0,108 | 0,120 | 0,120 | 0,011 |
| Приобретение электролабораторий и прочей спецтехники (ХЭ) | 1,045 | 1,102 | 0,950 | -0,095 | -0,152 |
| Приобретение бригадных автомобилей (ХЭ) | 2,833 | 8,012 | 6,789 | 3,957 | -1,222 |
| Приобретение грузовых автомобилей (ХЭ) | 2,073 | 4,237 | 5,686 | 3,612 | 1,448 |
| Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА (ХЭ) в количестве 26 ед. | - | 1,139 | 0,938 | 0,938 | -0,201 |
| 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. Блейд северов Lenovo; 2019: 1 ед. Система резервного копирования HP 2020: 4 ед. SAN коммутатора Brocade, 5 ед. Блейд северов Lenovo; 2021: 2 ед. Сетевых коммутатора, 2ед. Сервера Lenovo(распределение на филиалы пропорционально НВВ)) | 0,762 | - | 1,518 | 0,756 | 1,518 |
| ИА МРСК Приобретение оборудования для выполенинея проектно-изыскательских работ ПКБ | 2,025 | - | - | -2,025 | - |
| ИА МРСК. Создание конфигураций информационных решений корпоративных информационных систем управления | - | 0,222 | 0,265 | 0,265 | 0,043 |
| Создание баз данных информационных решений корпоративных информационных систем управления | - | 4,632 | 5,548 | 5,548 | 0,917 |

По итогам проверки отчетов и проведения сравнительного анализа фактического финансирования мероприятий с плановой величиной относительно инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 28.12.2015 № 1043, и скорректированной Инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго от 30.12.2016 № 1471, Исполнителем выявлено финансирование 3 проектов на сумму 2 207,33 тыс. руб. (без НДС), отсутствующие в Инвестиционной программе ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Хакасэнерго»:

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Факт финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг , млн.руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Реализация мероприятий по технологическому присоединению льготной категории заявителей от 15 кВт до 150кВт | Г | 1,708 |
| 2 | Стр-во КЛ-10кВХ, г.Черногорск, ул. Юбилейная, 30А (Жилстрой) | G\_108\_ХЭ | 0,126 |
| 3 | Реконструкция ВЛ35кВ с расширением просек | F\_6\_ХЭ | 0,373 |
|  | **Итого** |  | **2,207** |

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

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

Выявлено 9 мероприятий, отсутствующих в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2016 года), по которым фактическое финансирование составило 9 534,22 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 1 271,79 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 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 регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Реконструкция ВЛ6-10кВ с расширением просек | F\_21\_ХЭ | - | 1,275 | 1,291 | 1,291 | 0,017 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф.74-16 (вынос с участка гр. Березовского, исполнение решения суда) | G\_180\_ХЭ | - | 1,926 | 1,986 | 1,986 | 0,059 |
| 3 | Реконструкция сетей 6-0.4кВ с.Белый Яр ул.Карла Маркса | F\_48\_ХЭ | - | 0,045 | 0,153 | 0,153 | 0,108 |
| 4 | Телемеханизация ПС 110кВ ГПП-2, ГПП-3, ГПП-4, Знаменка, Стройбаза, Гидролизная | F\_74\_ХЭ | - | 0,002 | 0,023 | 0,023 | 0,021 |
| 5 | Создание инженерно - технических средств охраны (видеонабл.Саяногорского РЭС, КПП здания РДП Абакан Советская 172) | F\_90\_ХЭ | - | 0,017 | 0,099 | 0,099 | 0,082 |
| 6 | Строительство ВЛ 10/0,4кВ для расселения из зоны ЧС (Алтайский, Бейский,Орджонекидзевский,Ширинский р-ны) | F\_778\_ХЭ | - | 0,035 | 0,049 | 0,049 | 0,014 |
| 7 | ИА МРСК Покупка прочих основных средств, не требующих монтажа в количестве 16 ед. (распределение на филиалы пропорционально НВВ) | F\_100П\_ХЭ | - | 0,108 | 0,120 | 0,120 | 0,011 |
| 8 | ИА МРСК. Создание конфигураций информационных решений корпоративных информационных систем управления | F\_102\_ХЭ | - | 0,222 | 0,265 | 0,265 | 0,043 |
| 9 | Создание баз данных информационных решений корпоративных информационных систем управления | F\_103\_ХЭ | - | 4,632 | 5,548 | 5,548 | 0,917 |
|  | **Итого** |  | **0,000** | **8,262** | **9,534** | **9,534** | **1,272** |

Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического финансирования по 3 мероприятиям Инвестиционной программы свыше величины средств, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2016 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2016 года) на сумму 6 342,35 тыс. руб. без НДС и 5 675,87 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 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 регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Создание электромагнитной блокировки разъединителей ПС 110/10 кВ Калининская, Элеваторная, Юго-западная, Полтаково, Кирба, Северная, Боград, КСК, Подсинее, ГПП-4, Бея, Южная, Рассвет | F\_15\_ХЭ | 1,00 | 0,262 | 2,971 | 1,974 | 2,709 |
| 2 | Приобретение грузовых автомобилей (ХЭ) | F\_97\_ХЭ (в) | 2,073 | 4,237 | 5,686 | 3,612 | 1,448 |
| 3 | ИА МРСК Покупка серверного оборудования для модернизации центра обработки данных (2016: 5 ед. серверов Lenovo x3850x6, 1 ед. СХД Lenovo 90Тб, 10 ед. Блэйд северов Lenovo x240; 2017: 3 ед. прецизионных кондиционера Schneider, 2ед. ИБП Schneider, 2ед. Сетевых коммутатора; 2018: 1ед СХД Lenovo 40Тб, 5 ед. Блейд северов Lenovo; 2019: 1 ед. Система резервного копирования HP 2020: 4 ед. SAN коммутатора Brocade, 5 ед. Блейд северов Lenovo; 2021: 2 ед. Сетевых коммутатора, 2ед. Сервера Lenovo(распределение на филиалы пропорционально НВВ)) | F\_96\_ХЭ | 0,762 | - | 1,518 | 0,756 | 1,518 |
|  | Итого |  | **3,830** | **4,499** | **10,175** | **6,342** | **5,676** |

По результатам анализа Исполнителем определено 5 инвестиционных проектов, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера, в том числе 4 проекта на сумму 11 886,49 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 (-11 981,65) тыс. руб. (без НДС) и (-152,11) 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 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 регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Реконструкция сетей 10-0.4кВ в сВерхние Сиры |  | 3,000 | - | - | -3,000 | - |
| 2 | Реконструкция сетей 10-0.4кВ в с.Верх-Таштып |  | 1,500 | - | - | -1,500 | - |
| 3 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ от ТП ТП88-08-13, с.Имек ул.Пушкина, Ленина, Набережная |  | 5,361 | - | - | -5,361 | - |
| 4 | Приобретение электролабораторий и прочей спецтехники (ХЭ) | F\_97\_ХЭ (а) | 1,045 | 1,102 | 0,950 | -0,095 | -0,152 |
| 5 | ИА МРСК Приобретение оборудования для выполенинея проектно-изыскательских работ ПКБ |  | 2,025 | - | - | -2,025 | - |
|  | **Итого** |  | **12,931** | **1,102** | **0,950** | **-11,982** | **-0,152** |

Также, выявлены 6 мероприятий, отсутствующие в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2016 года), на сумму 1 449,82 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 (-3 643,04) 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 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 регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Стр-во КЛ-10кВ Саяногорск\_Вега Плюс 16г | G\_107\_ХЭ | - | 0,142 | - | - | -0,142 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ с восстановлением поврежденных в результате пожаров (ликвидация последствий аварий на объектах электросетевого комплекса) (по титулу 777\_ХЭ) | G\_777\_ХЭ\_1 | - | 0,247 | - | - | -0,247 |
| 3 | Восстановление ВЛ-10/0,4кВ поврежденных в результате пожаров (ликвидация последствий аварий на объектах электросетевого комплекса | F\_777\_ХЭ | - | 0,179 | 0,055 | 0,055 | -0,124 |
| 4 | Реконструкция сетей Черногорского РЭС | F\_152\_ХЭ | - | 0,579 | 0,457 | 0,457 | -0,122 |
| 5 | Модернизация автотранспортных средств с оснащением тахографами (Приказ Министерства транспорта РФ от 21 августа 2013г.№273 « Об утверждении порядка оснащения транспортных средств тахографами») - 38 ед. | G\_99\_ХЭ | - | 2,808 | - | - | -2,808 |
| 6 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА (ХЭ) в количестве 26 ед. | F\_98\_ХЭ (а) | - | 1,139 | 0,938 | 0,938 | -0,201 |
|  | **Итого** |  | **0,000** | **5,093** | **1,450** | **1,450** | **-3,643** |

В ходе анализа недофинансированных мероприятий Исполнителем определено 4 инвестиционных проекта, в отношении которого плановый тарифный источник для финансирования капитальных вложений был уменьшен при корректировке Инвестиционной программы. Фактическое финансирование относительно плановой величины, утвержденной до начала периода регулирования, оказалось ниже на 25 560,46 тыс. руб. без НДС, относительно плана, утвержденного в период регулирования, фактическое финансирование превысило плановую величину на 6 651,00 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 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 регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Реконструкция ВЛ-35 кВ "ПС Орджоникидзе - ПС Приисковый" (Т-31) 26,55 км. (замена опор, провода и грозозащитных тросов, отработавших нормативный срок) | F\_7\_ХЭ | 5,843 | 0,007 | 0,234 | -5,609 | 0,227 |
| 2 | Модернизация системы учета электроэнергии в сетях (0,4 кВ) | F\_89\_ХЭ | 22,196 | 11,772 | 12,969 | -9,227 | 1,197 |
| 3 | Телемеханизация ПС 110кВ Подсинее, Сарагаш, Первомайская, Сибирь | F\_73\_ХЭ | 6,987 | 0,085 | 2,174 | -4,813 | 2,089 |
| 4 | Организация цифровых диспетчерских каналов связи до РЭС (от ПС 110кВ Знаменка, Гидролизная, ГПП-3, ГПП-2, ГПП-4, Стройбаза) | F\_77\_ХЭ | 9,079 | 0,030 | 3,168 | -5,911 | 3,138 |
|  | Итого |  | **44,106** | **11,894** | **18,545** | **-25,560** | **6,651** |

По 2 проектам, выявлено превышение фактического финансирования над плановым, утвержденным до начала периода регулирования (2016 года), на 113 498,15 тыс. руб. без НДС.

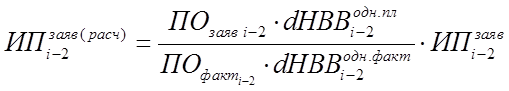
Относительно плана, утвержденного корректировкой в течение периода регулирования, фактическая величина финансирования оказалась ниже на 9 741,62 тыс. руб. Данные отражены в таблице.

| **№ 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 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 регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Реализация мероприятий по технологическому присоединению льготной категории заявителей до 15 кВт | Г | 32,808 | 150,869 | 142,349 | 109,542 | -8,519 |
| 2 | Приобретение бригадных автомобилей (ХЭ) | F\_97\_ХЭ (б) | 2,833 | 8,012 | 6,789 | 3,957 | -1,222 |
|  | Итого |  | **35,640** | **158,880** | **149,138** | **113,498** | **-9,742** |

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 составили 13 191,37 тыс. руб. без НДС (2 207,33+9 534,22+1 449,82). Выявлены 5 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 119 840,50 тыс. руб. без НДС (6 342,35+113 498,15). Обнаружено 9 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 37 542,11 тыс. руб. без НДС (11 981,65+25 560,46).

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2016 год относительно инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2016 года) выявлены 3 мероприятия, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составили 2 207,33 тыс. руб. без НДС. Выявлены 16 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 13 598,66 тыс. руб. без НДС (1 271,79+5 675,87+6 651,00). Обнаружено 9 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 13 536,77 тыс. руб. без НДС   
(3 643,04+152,11+9 741,62).

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):



В связи с тем, что плановые объемы для расчета тарифа на передачу электроэнергии на 2016 год от ГКТЭ официально доведены не были, плановые величины ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» были сформированы на уровне уточненной заявки без выделения на одноставочный и двуставочный тариф. В связи с этим Исполнителем проведен оценочный расчет для определения планового полезного отпуска электрической энергии и плановой необходимой валовой выручки долгосрочного периода регулирования, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам, исходя из фактических данных. В результате чего:

 = 1 608 670,95 тыс. кВт.ч.;

 = 1 651 378,78 тыс. кВт.ч.;

= 1 582 616,80 тыс. руб.;

 = 1 583 880,96 тыс. руб.

На основе отчетных данных о реализации Инвестиционной программы за 2016 год Исполнителем сформирована величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы.

| **№ 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 |  | 96 509,51 | 189 730,51 |
| 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)) |  | 96 509,51 | 189 730,51 |
| 3 | Расчетное значение размера финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 93 938,55 | 184 676,20 |
| 3 | 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) |  | 191 999,42 | 191 999,42 |
| 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 2016 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 119 840,50 | 13 598,66 |
| 5 | 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)) |  | 13 191,37 | 2 207,33 |
| 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 2016 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 37 542,11 | 13 536,77 |
| 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) |  | 58 967,55 | 176 193,43 |
| 9 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2020 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2016 год без учета пообъектного анализа |  | 100 744,65 | 7 523,65 |
| 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 |  | -35 928,10 | -8 714,93 |

Исполнитель отмечает, что в связи с отсутствием в Экспертном заключении на 2018 год расчета корректировки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы филиалом ПАО «МРСК Сибири» -«Хакасэнерго» за 2016 год, определить соответствие расчета величины корректировки, определенной РЭК Республики Хакасия, положениям действующего законодательства не представляется возможным

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

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

Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производится в соответствии с формулой 2 Методических указаний № 98-э и формулой 1 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 26.10.2010 № 254-э/1

base_1_287253_32770

base_1_106840_32768**,**

где

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

base_1_106840_32771- максимальный процент корректировки, определяемый:

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

Согласно п.8 Основ ценообразования № 1178 в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 № 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.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Приказом Государственного комитета по тарифам и энергетике Республики Хакасия от 30.12.2014 № 129-э установлены долгосрочные параметры регулирования, согласно которых установлены следующие показатели уровня надежности и качества услуг

На 2016 год показатель уровня надежности оказываемых услуг установлен в размере 0,0399, показатель уровня качества оказываемых услуг – 0,8975, показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети - 1,1256 .

Обобщенный коэффициент надежности и качества за 2016 год составил 0,65.

Соответственно размер величины корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг составляет   
16 378,95 тыс. руб. исходя из следующего расчета:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **НВВ сод.2016 х Кнад.=** | **16 378,95** | **тыс. руб.** |
| НВВсод.2016 | 1 259 918,99 | тыс. руб. |
| Коб. | 0,65 |  |
| Пкор.2016 | 2,00% |  |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Расчет корректировки с учетом надежности и качества выполнен с учетом заключения по применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для территориальных сетевых организаций Республики Хакасия на 2018 год и составил 16 189,01 тыс. руб. (1,3%).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия и заявленного филиалом «МРСК Сибири» – «Хакасэнерго» уровня величины корректировки валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг 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%.

Для филиала «МРСК Сибири» – «Хакасэнерго» максимальный процент корректировки 2016 года составит 2%.

Принимая во внимание, что для филиала «Хакасэнерго» долгосрочный период начался с 2012 года, значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг определяется в соответствии с пунктом 5.1.2 Методических указаний № 1256.

,,

где:

 и  - коэффициенты значимости показателей надежности и качества оказываемых услуг:

, ;

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

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

На основании информации, размещенной по адресу https://r-19.ru/authorities/disbanded/state\_committee\_on\_tariffs\_and\_energy/112/3588/43619.html исполнителем произведен расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества.

Плановое значение показателя уровня надежности достигнуто со значительным улучшением - Кнад = 1 (0,0399>0,0115), таким образом:

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:

3 975 798,65 тыс. руб.\*0,013 = 51 685,38 тыс. руб.

С учетом вышеизложенного Исполнителем определен размер корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг в размере 51 685,38 тыс. руб., что выше установленного Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия уровня на 35 496,37 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Заявлено филиалом, тыс. руб.** | **Установлено ГКТЭ РХ, тыс. руб.** | **Рассчитано Исполнителем, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** | **Отклонение, %** |
| Величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг | 16 378,95 | 16 189,01 | 51 685,38 | 35 496,37 | 219,3% |

# Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», проведенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия при определении необходимой валовой выручки на 2018 год

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», проведенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия при определении необходимой валовой выручки на 2018 год, представлены в следующей таблице. Исполнитель отмечает, что корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности рассчитывается по формуле 7.1 Методических указаний № 98-э, введенной приказом ФАС России от 24.08.2017 № 1108/17, который вступил в силу 09.01.2018, таким образом, данная формула не могла быть применена при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год.

| **Наименование показателя** | **Филиал «Хакасэнерго» тыс. руб.** | **ГКТЭ РХ тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** | **в т.ч. расходы недоучтенные ГКТЭ РХ в сравнении с ЭОР, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ИТОГО величина корректировки необходимой валовой выручки, в т. ч.:** | **118 296,03** | **-152 680,52** | **-78 306,51** | **74 374,01** |
| корректировка подконтрольных расходов | 1 425,80 | -4 236,81 | 3 313,28 | 7 550,08 |
| корректировка неподконтрольных расходов | 100 491,28 | -164 632,72 | -124 590,24 | 40 042,48 |
| корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | -8 714,93 | -8 714,93 |
| корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 16 378,95 | 16 189,01 | 51 685,38 | 35 496,37 |

Исполнитель обращает внимание на величину недоучтенных Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия расходов (в составе корректировок необходимой валовой выручки) в размере   
74 374,01 тыс. руб.

В соответствии с протоколом заседания Правления Государственного комитета по тарифам и энергетике Республики Хакасия от 25.12.2017 № 8 распределение в целях сглаживания не проводилось.

# Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия тарифно – балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала «Хакасэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия

Согласно части 3 статьи 23 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» при государственном регулировании цен (тарифов) в электроэнергетике достигается баланс экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии, обеспечивающий доступность электрической энергии при возврате капитала, инвестированного и используемого в сферах деятельности субъектов электроэнергетики, в которых применяется государственное регулирование цен (тарифов), в полном объеме с учетом экономически обоснованного уровня доходности инвестированного капитала при условии ведения для целей такого регулирования раздельного учета применяемых в указанных сферах деятельности активов и инвестированного и использованного для их создания капитала.

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

Исполнителем проведен анализ плановых и фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за 2015-2016 гг., а также проведена оценка причин отклонения товарной выручки филиала «Хакасэнерго» от передачи электрической энергии от прогнозных значений.

**2015 год**

Сравнительный анализ плановых расходов, учтенных при установлении тарифов на 2015 год, фактических расходов филиала «Хакасэнерго» за 2015 год и расходов, учтенных при формировании НВВ 2017 года, представлен в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **ТБР 2015, тыс. руб.** | **Факт 2015 согласно данным отчетности, тыс. руб.** | **Отклонение (факт-план)** | | **Компенсация/корректировки, предусмотренные в 2017 году по итогам 2015 года, тыс. руб.** | | | |
| **абсолютное** | **%** | **РЭК** | **наименование** | **Исполнителем** |
| **Подконтрольные расходы, всего, в т.ч.:** | **787 834,18** | **775 760,83** | **-12 073,35** | **-2%** | **0,00** | корректировка подконтрольных расходов | **35 160,39** |
| прочие расходы | 210 062,37 | 141 196,09 | -68 866,28 | -33% |
| **Неподконтрольные расходы всего, в т. ч.:** | **2 773 777,79** | **2 834 406,90** | **60 629,11** | **2%** | **0,00** | корректировка неподконтрольных расходов | **-69 130,37** |
| прочие неподконтрольные расходы | 1 784,00 | 130 933,55 | 129 149,60 | 7 239% |
| амортизация основных средств | 218 899,00 | 266 837,22 | 47 938,22 | 22% |
| **Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования/экономически необоснованные расходы** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-** | **381 079,64** | кор-ка по исполнению ИП, кор-ка по надежности и качеству, выпадающие доходы, недополученные доходы, незапланированные доходы за другие периоды | **760 328,01** |
| **НВВ на содержание** | **3 561 611,97** | **3 610 167,73** | **48 555,76** | **1%** |  |  |  |
| Поступление в сеть, млн. кВтч | 11 316,63 | 11 585,91 | 269,28 | 2% | **0,00** | корректировка по полезному отпуску и ценам | **1 566,66** |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии, млн. кВтч | 332,92 | 249,98 | -82,94 | -25% |
| Цена покупки потерь, руб./МВтч | 1 624,05 | 1 590,91 | -33,14 | -2% |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь, тыс. руб. | 540 682,66 | 397 696,74 | -142 985,92 | -26% |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **4 102 294,63** | **4 007 864,47** | **-94 430,16** | **-2%** |  |  |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | 433 972,35 | 440 633,48 | 6 661,13 | 2% |  |  |  |
| **НВВ котловая (расчетная)** | **4 536 266,98** | **4 448 497,95** | **-87 769,03** | **-2%** |  |  |  |
| **Товарная (котловая) выручка** | **4 536 266,98** | **4 463 317,17** | **-72 949,81** | **-2%** |  |  |  |
| Полезный отпуск, млн. кВтч | 10 911,99 | 11 261,52 | 349,53 | 3% |  |  |  |
| Средний тариф, руб./МВтч | 415,71 | 396,33 | -19,38 | -5% |  |  |  |

В 2015 году наблюдается снижение фактических подконтрольных расходов относительно утвержденных на 2%. При этом, основное снижение наблюдается по статье «Прочие расходы» (-33%).

Корректировка подконтрольных расходов в соответствии с действующим законодательством не предусматривает учет фактически сложившихся расходов, а определяется с учетом отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, соответственно, компенсация сокращения расходов по затратам, указанным выше, происходит за счет увеличения расходов по другим статьям затрат.

Принимая во внимание, что фактические индексы потребительских цен, а также фактическая величина условных единиц отклонились от плановых значений 2015 года в сторону увеличения, в состав НВВ 2017 года следует включить положительную величину корректировки подконтрольных расходов в размере   
35 160,39 тыс. руб. Однако, как указано в разделе 5.1 настоящего Отчета, органом регулирования в нарушение действующего законодательства корректировка подконтрольных расходов не проводилась.

При этом в соответствии с Экспертным заключением на 2017 год экономически обоснованные фактические подконтрольные расходы получены ГКТЭ РХ в размере 604 281,01 тыс. руб., что ниже фактической величины, полученной по отчетным данным филиала, на 171 479,82 тыс. руб.

Фактические неподконтрольные расходы 2015 года сложились в большем размере (+2%) относительно утвержденного показателя, и обусловлены, в основном, превышением прочих неподконтрольных расходов и затрат на амортизацию.

Согласно анализу, проведенному Исполнителем в разделе 5.2 настоящего Отчета, филиалом «Хакасэнерго» не подтверждена обоснованность расходов на создание резервов в 2015 году, что делает невозможным компенсацию фактических отклонений при тарифном регулировании.

Расчетная фактическая собственная выручка на содержание (сумма по расходам) сложилась в 2015 году на 87 769,03 тыс. руб. ниже утвержденной величины (на 2%).

Величина недополученной товарной выручки за 2015 год, составила   
72 949,81 тыс. руб. (отклонение между утвержденной котловой выручкой и фактически начисленной выручкой (без учета нагрузочных потерь)).

Данная величина определена как разница между плановой товарной выручкой на 2015 год и фактической выручкой филиала за 2015 год, отраженной в Экспертном заключении на 2017 год, указанной в таблице предоставленной филиалом «Анализ недополучения выручки за 2015 год (ТБР/Факт)», а также в форме 1.3 раздельного учета.

Снижение фактических доходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» обусловлено изменением полезного отпуска электрической энергии в сравнении с плановыми значениями по отдельным уровням напряжения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **План э/э, тыс. кВт.ч** | **Факт э/э, тыс. кВт.ч** | **Откл., тыс. кВт.ч** |
| ВН1 | 8 250 280,00 | 8 600 000,91 | 349 720,91 |
| ВН | 1 464 890,00 | 1 503 292,03 | 38 402,03 |
| СН1 | 137 050,00 | 102 265,84 | -34 784,16 |
| СН2 | 328 590,00 | 343 170,89 | 14 580,89 |
| НН | 731 180,00 | 712 788,57 | -18 391,43 |
| Всего | 10 911 990,00 | 11 261 518,24 | 349 528,24 |

Согласно Экспертному заключению на 2017 год данные выпадающие доходы рассчитаны предприятием прямым счетом с учетом запланированной и фактически полученной выручки за 2015 год. Кроме того анализ финансово - хозяйственной деятельности предприятия за 2015 год с учетом оценки затрат по признаку экономической обоснованности не выявил у предприятия недостатка в компенсации затрат тарифным источником. На основании вышеизложенного экспертами органа регулирования признаны данные расходы экономически необоснованными.

Исполнитель отмечает необходимость включения в ТБР 2017 года величины недополученного дохода филиала за 2015 год в размере 72 949,81 тыс. руб.

Согласно Экспертному заключению на 2017 год филиалом предложено включить «Выпадающие доходы, по п. 87 Основ ценообразования (присоединение к вышестоящей сетевой организации)» в размере 855,44 тыс. руб. Данные расходы признаны экономически обоснованными и подлежат включению в соответствии с заключением отдела технологического присоединения и анализа инвестиционной деятельности.

В качестве обоснования указанных расходов филиалом предоставлен договор об осуществлении технологического присоединения от 10.01.2013 № 8/13-ТП-М2/48.4000.58.13 с ОАО «ФСК ЕЭС», а также акт об осуществлении технологического присоединения к указанному договору на сумму 1 009,42 тыс. руб., включая НДС (18%) в размере 153,98 тыс. руб.

На основании анализа предоставленных документов Исполнитель признает расходы по статье «Выпадающие доходы, по п. 87 Основ ценообразования (присоединение к вышестоящей сетевой организации)» в размере 855,44 тыс. руб. экономически обоснованными.

Филиалом предложено включить выпадающие доходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов в размере 1 945 906,60 тыс. руб., в том числе:

* выпадающие доходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка 2011-2013 гг. в размере 1 059 201,50 тыс. руб.;
* выпадающие доходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка 2015-2016 гг. в размере 886 705,20 тыс. руб.

Предложение филиала по выпадающим доходам представлено в таблице ниже.

| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **Сумма** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов за периоды, в т. ч.:** | тыс. руб. | **1 945 906,60** |
| **1.** | **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка 2011-2013гг. (разногласия в суде)** | тыс. руб. | **1 059 201,50** |
|  | - подконтрольные расходы | тыс. руб. | 54 133,3 |
|  | - неподконтрольные расходы (без учета источников ИПР), в том числе: | тыс. руб. | 290 255,5 |
|  | - выпадающие доходы от технологического присоединения льготных категорий заявителей 2011-2013 гг. | тыс. руб. | 272 181,3 |
|  | - корректировка по исполнению инвестиционной программы за 2013 год | тыс. руб. | 27 340,0 |
|  | - корректировка расходов по оплате потерь за 2012 год | тыс. руб. | 124 648,6 |
|  | - недополученный доход по ОАО 'РУСАЛ", ОАО "Экопромпуть" за 2013 год | тыс. руб. | 212 824,1 |
|  | - возврат сглаживания по методу RAB за 2011 год | тыс. руб. | 350 000,0 |
| **2.** | **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка 2015-2016гг.** | тыс. руб. | **886 705,20** |
|  | - недополученный доход за 2014 год по независящим от организации причинам | тыс. руб. | 271 243,1 |
|  | - недополученный доход в 2016 году | тыс. руб. | 342 374,2 |
|  | - исключение излишне полученного дохода по индивидуальному проекту по ТП | тыс. руб. | 233 690,6 |
|  | - не учтен налог на прибыль за 2014 год | тыс. руб. | 39 397,3 |

Согласно Экспертному заключению на 2017 год выпадающие доходы за период регулирования 2011-2013 годов, заявленные предприятием, оспаривались филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» в Верховном суде Российской Федерации по делу № 55-СПГ16-4в связи с чем, данные расходы не подлежат рассмотрению в рамках данного экспертного заключения.

Поскольку у Исполнителя отсутствуют исходные данные для расчета заявленной суммы, а также решение Верховного суда Российской Федерации по делу № 55-СПГ16-4, Исполнитель признает выпадающие доходы за период регулирования 2011-2013 годов экономически необоснованными.

Величина недополученной товарной выручки за 2014 год, по расчету Исполнителя составила 271 243,14 тыс. руб. (отклонение между утвержденной котловой выручкой и фактически начисленной выручкой (без учета нагрузочных потерь)).

Данная величина определена как разница между плановой товарной выручкой на 2014 год и фактической выручкой филиала за 2014 год, отраженной в Экспертном заключении на 2017 год и указанной в форме 1.3 раздельного учета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **ТБР 2014, тыс. рублей** | **Факт 2014 согласно данным отчетности, тыс. рублей** | **Отклонение (факт-план)** |
| **Товарная (котловая) выручка** | 4 797 494,29 | 4 526 251,15 | -271 243,14 |

Таким образом, по расчету Исполнителя величина недополученного дохода филиала за 2014 год составляет 271 243,14 тыс. руб.

В Экспертном заключении на 2017 год указано, что выпадающие доходы за период регулирования 2015-2016 годов, заявленные предприятием, оспаривались филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» в досудебном порядке Федеральной антимонопольной службой. На основании решения о досудебном рассмотрении спора расходы в размере 342 374,20 тыс. руб. учтены в составе необходимой валовой выручки на 2017 год.

Исполнитель отмечает, что согласно протоколу заседания Правления Государственного комитета по тарифам и энергетике Республики Хакасия   
от 29.12.2016 № 10 расходы сформированы в соответствии с решением Федеральной антимонопольной службы от 21.11.2016 № СП/80022/16 о необходимости компенсации суммы в размере 342 374,24 тыс. руб.

В соответствии с действующим законодательством регулируемые организации вправе обратиться в ФАС России по вопросу рассмотрения досудебных споров и разногласий в области государственного регулирования цен (тарифов). Решение ФАС России об удовлетворении требований, указанных в заявлении (полностью или частично), подлежит обязательному исполнению в течение одного месяца (если в решении не указан иной срок) и может быть обжаловано в судебном порядке.

На основании вышесказанного Исполнитель принимает позицию ГКТЭ РХ в части включения расходов в соответствии с решением Федеральной антимонопольной службы от 21.11.2016 № СП/80022/16 о необходимости компенсации суммы в размере 342 374,24 тыс. руб.

В связи с отсутствием обосновывающих документов исключение излишне полученного дохода по индивидуальному проекту по ТП в размере 233 690,60 тыс. руб. Исполнителем признано экономически необоснованным.

Согласно таблице 1.3 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, утвержденному приказом Минэнерго России от 13.12.2011 № 585, величина текущего налога на прибыль за 2014 год, отнесенная на деятельность по «передаче по распределительным сетям», составляет 36 925 тыс. руб., на деятельность «технологическое присоединение» 7 385 тыс. руб.

Таким образом, налог на прибыль за 2014 год, подлежащий включению в НВВ филиала на 2016 год составляет 44 310 тыс. руб. При этом ГКТЭ РХ на 2016 год в НВВ филиала учтен налог на прибыль в размере 4 912,71 тыс. руб.

На основании вышесказанного Исполнителем определена сумма неучтенного налога на прибыль за 2014 год, подлежащая включению в НВВ на 2017 год в размере 39 397,29 тыс. руб.

Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия в величину выпадающих доходов в соответствии с расчетом предприятия о списании безнадежной задолженности по ООО «Аскизсервис» включена сумма   
37 850,00 тыс. руб.

Документы, обосновывающие указанную сумму, Исполнителю не поступали, в связи с чем данные выпадающие доходы признаются Исполнителем экономически необоснованными.

По расчетам филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» величина выпадающих расходов/недополученных доходов, заявленных при формировании НВВ 2017 года, составила 2 279 733,72 тыс. руб.

Согласно Экспертному заключению на 2017 год величина выпадающих расходов/недополученных доходов, учтенных при формировании НВВ 2017 года, составила 381 079,64 тыс. руб.

По расчету Исполнителя, величина экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, подлежащих учету в НВВ на 2017 год составляет 727 924,72 тыс. руб., что на 346 845,08 тыс. руб. больше, чем принято ГКТЭ РХ.

| **Наименование показателя** | **Филиал «Хакасэнерго» тыс. руб.** | **ГКТЭ РХ тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** | **в т.ч. расходы недоучтенные ГКТЭ РХ в сравнении с ЭОР, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Величина корректировки необходимой валовой выручки, в т. ч.: | 260 021,83 | 0,00 | 1 104,80 | 1 104,80 |
| корректировка подконтрольных расходов | 34 288,54 | 0,00 | 35 160,39 | 35 160,39 |
| корректировка неподконтрольных расходов | 225 370,31 | 0,00 | -69 130,37 | -69 130,37 |
| корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 362,98 | 0,00 | 1 566,66 | 1 566,66 |
| корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | -37 724,11 | -37 724,11 |
| корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 0,00 | 0,00 | 71 232,24 | 71 232,24 |
| Недополученные доходы за 2015 год (п. 7 Основ ценообразования) | 72 949,82 | 0,00 | 72 949,81 | 72 949,81 |
| Выпадающие доходы, по п. 87 Основ ценообразования (присоединение к вышестоящей сетевой организации (ФСК)) | 855,44 | 855,44 | 855,44 | 0,00 |
| Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов за периоды, в т. ч.: | 1 945 906,60 | 342 374,24 | 653 014,67 | 310 640,43 |
| Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка 2011-2013гг. (разногласия в суде) | 1 059 201,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - подконтрольные расходы | 54 133,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - неподконтрольные расходы (без учета источников ИПР), в том числе: | 290 255,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - выпадающие доходы от технологического присоединения льготных категорий заявителей 2011-2013 гг. | 272 181,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - корректировка по исполнению инвестиционной программы за 2013 год | 27 340,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - корректировка расходов по оплате потерь за 2012 год | 124 648,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - недополученный доход по ОАО 'РУСАЛ", ОАО "Экопромпуть" за 2013 год | 212 824,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - возврат сглаживания по методу RAB за 2011 год | 350 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка 2015-2016гг. | 886 705,20 | 342 374,24 | 653 014,67 | 310 640,43 |
| - недополученный доход за 2014 год по независящим от организации причинам | 271 243,10 | 0,00 | 271 243,14 | 271 243,14 |
| - недополученный доход в 2016 году | 342 374,20 | 342 374,24 | 342 374,24 | 0,00 |
| - исключение излишне полученного дохода по индивидуальному проекту по ТП | 233 690,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - не учтен налог на прибыль за 2014 год | 39 397,30 | 0,00 | 39 397,29 | 39 397,29 |
| Списание безнадежной задолженности ООО "Аскизсервис" | н/д | 37 850,00 | 0,00 | -37 850,00 |
| **Итого выпадающие расходы/недополученные доходы** | **2 279 733,69** | **381 079,68** | **727 924,72** | **346 845,04** |

**2016 год**

Сравнительный анализ фактических расходов филиала «Хакасэнерго» за 2016 год и расходов, учтенных при формировании НВВ 2018 года, представлен в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **ТБР 2016, тыс. руб.** | **Факт 2016 согласно данным отчетности, тыс. руб.** | **Отклонение (факт-план)** | | | **Компенсация/корректировки, предусмотренные в 2018 году по итогам 2016 года, тыс. руб.** | | |
| **абсолютное** | **%** | **РЭК** | | **наименование** | **Исполнителем** |
| **Подконтрольные расходы, всего, в т.ч.:** | **839 569,36** | **802 897,74** | **-36 671,62** | **-4%** | **-4 236,81** | | корректировка подконтрольных расходов | **3 313,28** |
| Прочие расходы | 223 856,68 | 163 667,47 | -60 189,21 | -27% |
| **Неподконтрольные расходы всего, в т.ч.:** | **3 131 127,23** | **3 300 948,87** | **169 821,64** | **5%** | **-164 632,72** | | корректировка неподконтрольных расходов | **-124 590,24** |
| Прочие неподконтрольные расходы | 514,98 | 327 976,90 | 327 461,92 | 63 587% |
| Амортизация основных средств | 213 978,30 | 268 130,42 | 54 152,12 | 25% |
| **Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования/экономически необоснованные расходы** | **5 102,00** | **0,00** | **-5 102,00** | **-100%** | **445 751,65** | | кор-ка по исполнению ИП, кор-ка по надежности и качеству, выпадающие доходы,недополученные доходы,незапланированные доходы за другие периоды | **951 066,57** |
| **НВВ на содержание** | **3 975 798,59** | **4 103 846,61** | **128 048,02** | **3%** | **-** | | корректировка по доходам |  |
| Поступление в сеть, млн. кВтч | 11 423,69 | 11 670,02 | 246,33 | 2% | **0,00** | | корректировка по полезному отпуску и ценам | **0,00** |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии, млн. кВтч | 311,03 | 250,15 | -60,88 | -20% |
| Цена покупки потерь, руб./МВтч | 1 827,44 | 1 751,35 | -76,09 | -4% |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь, тыс. руб. | 568 388,34 | 438 094,28 | -130 294,06 | -23% |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **4 544 186,93** | **4 541 940,89** | **-2 246,04** | **0%** |  | |  |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | 388 614,92 | 408 177,56 | 19 562,64 | 5% |  | |  |  |
| **НВВ котловая (расчетная)** | **4 932 801,85** | **4 950 118,45** | **17 316,60** | **0%** |  | |  |  |
| **Товарная (котловая) выручка** | **4 932 801,85** | **4 454 268,37** | **-478 533,48** | **-10%** |  | |  |  |
| Полезный отпуск, млн. кВтч | 11 112,66 | 11 419,87 | 307,21 | 3% |  | |  |  |
| Средний тариф, руб./МВтч | 443,89 | 390,05 | -53,84 | -12% |  | |  |  |

В 2016 году наблюдается снижение фактических подконтрольных расходов относительно утвержденных на 4%. При этом, основное снижение наблюдается по статье «Прочие расходы» (-27%).

Корректировка подконтрольных расходов в соответствии с действующим законодательством не предусматривает учет фактически сложившихся расходов, а определяется с учетом отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, соответственно, компенсация сокращения расходов по затратам, указанным выше, происходит за счет увеличения расходов по другим статьям затрат.

Принимая во внимание, что фактические индексы потребительских цен отклонились от плановых значений 2016 года в сторону снижения, фактическая величина условных единиц соответствует плановой, в состав НВВ 2018 года регулирующим органом была включена отрицательная величина корректировки подконтрольных расходов в размере (-4 236,81) тыс. рублей.

При этом в соответствии с Экспертным заключением на 2018 год экономически обоснованные фактические подконтрольные расходы получены ГКТЭ РХ в размере 649 166,16 тыс. руб., что ниже фактической величины, полученной по отчетным данным филиала, на 153 731,58 тыс. руб.

Фактические неподконтрольные расходы 2016 года сложились в большем размере (+5%) относительно утвержденного показателя, и обусловлены, в основном, превышением прочих неподконтрольных расходов и затрат на амортизацию.

Расчетная фактическая собственная выручка на содержание (сумма по расходам) сложилась в 2016 году на 17 316,60 тыс. руб. выше утвержденной величины (на 0,4%).

Величина недополученной товарной выручки за 2016 год, составила   
478 533,48 тыс. руб. (отклонение между утвержденной котловой выручкой и фактически начисленной выручкой (без учета нагрузочных потерь)).

Данная величина определена как разница между плановой товарной выручкой на 2016 год и фактической выручкой филиала за 2016 год, отраженной в Экспертном заключении на 2018 год, а также в форме 1.3 раздельного учета.

Провести анализ отклонения фактических доходов от плана в связи с отсутствием обосновывающих документов не представляется возможным.

Согласно Экспертному заключению на 2018 год проведенный в ходе экспертизы анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год выявил, что деятельность от оказания услуг по передаче электрической энергии является убыточной, в тоже время предприятием допущен значительный перерасход средств по отдельным статьям затрат. Объективных обоснований предприятием но данному вопросу не предоставлено, все расходы, сверх установленных затрат, признаны экономически необоснованными.

Исполнитель отмечает необходимость включения в ТБР 2018 года величины недополученного дохода филиала за 2016 год в размере 478 533,48 тыс. руб.

Филиалом предложено включить расходы по решению ФАС России о рассмотрении досудебного урегулирования споров, в т. ч. «выпадающие доходы, в связи с поэтапным прекращением действия механизма «последней мили» в размере 143 129,0 тыс. руб.

В соответствии с решением о частичном удовлетворении требований, указанных в заявлении ПAO «МРСК Сибири» о досудебном рассмотрении спора, связанного с установлением и/или применением цен (тарифов) в электроэнергетике, с Государственным комитетом по тарифам и энергетике Республики Хакасия   
(вх. № 30868/16 от 10.03.2016) решение о компенсации данных выпадающих доходов путем включения в необходимую валовую выручку филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» принято не было. В соответствии с заявлением ФАС России предприятие вправе требовать компенсацию данных выпадающих доходов в порядке, предусмотренном законодательством.

На основании вышеизложенного включение данных выпадающих доходов в НВВ на 2018 год признано экспертами органа регулирования необоснованным.

Поскольку ФАС России не было принято решение о компенсации данных выпадающих доходов путем включения в необходимую валовую выручку филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго», Исполнитель принимает позицию ГКТЭ РХ в части признания выпадающих доходов, в связи с поэтапным прекращением действия механизма «последней мили», экономически необоснованными.

По расчетам филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» величина выпадающих расходов/недополученных доходов, учтенных при формировании НВВ 2018 года, составила 261 425,0 тыс. руб.

Согласно Экспертному заключению на 2018 год величина выпадающих расходов/недополученных доходов, учтенных при формировании НВВ 2018 года, составила (-148 443,70) тыс. руб.

Однако, в соответствии с протоколом заседания Правления Государственного комитета по тарифам и энергетике Республики Хакасия от 25.12.2017 № 8 выпадающие доходы на 2018 год составляют 260 693,11 тыс. руб.

На 2018 год ГКТЭ РХ учтены выпадающие доходы от расходов на оплату услуг ТСО в размере 19 562,64 тыс. руб.

В Экспертном заключении на 2018 год указано, что при установлении тарифов на 2018 год, необходимо провести анализ причин отклонения плановых доходов сетевых организаций от фактических, и принять соответствующие меры.

На основании документов, предоставленных Исполнителю, провести анализ причин отклонения не представляется возможным. Таким образом, Исполнитель принимает позицию ГКТЭ РХ в части учета выпадающих доходов от расходов на оплату услуг ТСО.

Согласно протоколу заседания Правления Государственного комитета по тарифам и энергетике Республики Хакасия от 25.12.2017 № 8 ГКТЭ РХ учтены выпадающие доходы на основании решения Верховного суда Российской Федерации от 21.07.2016 дело № 55-АПГ 16-4 в размере 410 000,00 тыс. руб.

В соответствии с действующим законодательством регулируемые организации вправе обратиться в суд в случае возникновения споров и разногласий в области государственного регулирования цен (тарифов). Регулирующий орган обязан учитывать вступившие в законную силу решения суда.

На основании вышесказанного, Исполнитель принимает позицию ГКТЭ РХ в части учета выпадающих доходов на основании решения Верховного суда Российской Федерации от 21.07.2016 дело № 55-АПГ 16-4.

По расчету Исполнителя, величина экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» составляет 829 789,61 тыс. руб., что на 552 907,49 тыс. руб. больше, чем учтено ГКТЭ РХ.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Филиал «Хакасэнерго» тыс. руб.** | **ГКТЭ РХ тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** | **в т.ч. расходы недоучтенные ГКТЭ РХ в сравнении с ЭОР, тыс. руб.** |
| Величина корректировки необходимой валовой выручки, в т. ч.: | 118 296,03 | -152 680,52 | -78 306,51 | 74 374,01 |
| корректировка подконтрольных расходов | 1 425,80 | -4 236,81 | 3 313,28 | 7 550,08 |
| корректировка неподконтрольных расходов | 100 491,28 | -164 632,72 | -124 590,24 | 40 042,48 |
| корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | 0,00 | -8 714,93 | -8 714,93 |
| корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 16 378,95 | 16 189,01 | 51 685,38 | 35 496,37 |
| Недополученные доходы за 2015 год (п. 7 Основ ценообразования) | 0,00 | 0,00 | 478 533,48 | 478 533,48 |
| Выпадающие доходы, в связи с поэтапным прекращением действия механизма «последней мили» | 143 129,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Выпадающие доходы от расходов на оплату услуг ТСО | 0,00 | 19 562,64 | 19 562,64 | 0,00 |
| Выпадающие доходы на основании решения Верховного суда РФ от 21.07.2016 дело № 55-АПГ 16-4 | 0,00 | 410 000,00 | 410 000,00 | 0,00 |
| **Итого выпадающие расходы/недополученные доходы** | **261 425,03** | **276 882,12** | **829 789,61** | **552 907,49** |

# Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за 2015-2016 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии

Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» является обособленным подразделением, по которому не формируется отдельно бухгалтерская финансовая отчетность, а показатели работы подразделения входят в состав консолидированной бухгалтерской отчетности ПАО «МРСК Сибири», Для проведения анализа результатов деятельности филиала использовались формы 1.3 и 1.6, утвержденные Приказом Минэнерго РФ 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 – Приказ № 585).

Согласно пункту 6 Приказа № 585, показатели раздельного учета, представляемые организацией в утвержденных Приказом № 585 форматах, должны соответствовать показателям, содержащимся в формах бухгалтерской и статистической отчетности.

В соответствии с пунктом 14 Приказа № 585, принципы раздельного учета показателей, применяемые субъектом естественных монополий, детализированный порядок раздельного учета, а также состав прямых и косвенных расходов субъекта естественных монополий закрепляются в учетной политике (в приложениях к учетной политике) субъекта естественных монополий либо в ином организационно-распорядительном документе.

Указанные в Приказе № 585 принципы раздельного учета закреплены утвержденной учетной политикой ПАО «МРСК Сибири» согласно приказам от 30.12.2014 №1028 «Об утверждении учетной политики «ПАО «МРСК Сибири», от 29.12.2015 № 1160 «О внесении изменений и дополнений в приказ от 30.12.2014 № 1028 «Об утверждении учетной политики ПАО «МРСК Сибири»».

Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» по оказанию услуг по передаче электрической энергии проведена согласно данным, отраженным далее оп тексту в таблицах.

За периоды 2015-2016 выручка филиала ПАО «МРСК Сибири»- «Хакасэнерго» от передачи электроэнергии по распределительным сетям сильно не колебалась, однако оба периода отмечаются отрицательными значениями прироста. При этом себестоимость за 2015 сократилась на 144 053 тыс. руб. (-3,44%) относительно предыдущего года, а за 2016 год выросла значительно - на 305 804 тыс. руб. или 7,55%. Колебания себестоимости соответственно отразились на показателе валовой прибыли, особенно за 2016 год – она сократилась на 314 853 тыс. руб. (-75,9%).

Доля выручки от передачи электроэнергии в общем объеме выручки за 2015-2016 годы составляет более 99%, что отражает соответствие деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» целям и видам деятельности всего предприятия ПАО «МРСК Сибири».

Прирост чистой прибыли по передаче электроэнергии по распределительным сетям за 2015 год составил 105 295 тыс. руб. или 234,02%).

Наибольшее положительное влияние на изменение чистой прибыли в течение 2015 года произвели следующие статьи:

* сокращение себестоимости проданных товаров на 144 053 тыс. руб.   
  (-3,44%);
* увеличение прочих доходов на 26 845 тыс. руб. (прирост составил 49,4%);
* снижение суммы процентов к уплате на 16 452 тыс. руб. (-51,3%);
* увеличение процентов к получению в суме 2 880 тыс. руб. (прирост 1011,17%).

Наибольшее отрицательное влияние на изменение чистой прибыли в течение 2015 года произвели следующие статьи:

* увеличение прочих расходов на 84 854 тыс. руб. (прирост 279,8%);
* снижение суммы выручки от продажи на 62 934 тыс. руб. (снижение составило 1,39%);
* прирост управленческих расходов в сумме 40 162 тыс. руб. (18,10%);

В 2015 снижение себестоимости (-3,44%) опережает сокращение выручки   
(-1,39%). Также по итогам 2015 года можно отметить сокращение дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками на 248 018 тыс. руб. или 13,92%. При этом также сократился объем заемных средств, учитываемых в долгосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на услуги по передаче электроэнергии по распределительным сетям, на 144 192 тыс. руб.   
(-37,41%).

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2015** | | **2016** | | **Прирост 2015, %** | **Прирост 2016, %** |
| **начало периода** | **конец периода** | **начало периода** | **конец периода** |
| Дебиторская задолженность | 1 818 321 | 1 593 204 | 1 593 204 | 2 300 166 | -12,38% | 44,37% |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| по расчетам с покупателями и заказчиками по передаче по распределительным сетям | 1 781 820 | 1 533 802 | 1 533 802 | 2 193 811 | -13,92% | 43,03% |
| Передача по распределительным сетям | | | | | | |
| Заемные средства, учитываемые в долгосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на услуги по передаче электроэнергии по распределительным сетям | 385 433 | 241 241 | 241 241 | 1 023 683 | -37,41% | 324,34% |
| Заемные средства, учитываемые в краткосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на услуги по передаче электроэнергии по распределительным сетям | 32 191 | 226 312 | 226 312 | 118 472 | 603,03% | -47,65% |

В 2015 году деятельность филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» по отношению к результатам 2014 год, исходя из динамики показателей прибыли от продаж и чистой прибыли оценивается положительно. Прирост указанных показателей по результатам 2015 года по отношению к 2014 году составил 36,63% и 234,02% соответственно.

Чистая прибыль по передаче электроэнергии по распределительным сетям за 2016 год составила отрицательное значение (-) 449 773 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя за 2015 год на 600 062 тыс. руб.

Экономические показатели деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» за 2016 год таковы, что можно говорить только о тех показателях, которые оказали отрицательное влияние на изменение чистой прибыли:

* увеличение себестоимости на 305 804 тыс. руб. (прирост 7,55%);
* прирост прочих расходов - 191 947 тыс. руб. (166,65%);
* снижение прочих доходов произошло на 38 020 тыс. руб. (-46%);
* увеличение процентов к уплате на 9 063 тыс. руб. (прирост 57,83%);
* сокращение процентов к получению на 7 262 тыс. руб. (снижение на 65%);

При этом рост себестоимости (прирост составил 7,55% или 305 804 тыс. руб.) в 2016 году значительно опережает сокращение выручки (снижение на 0,20% или 9 049 тыс. руб.).

В 2016 году дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками выросла на 660 009 тыс. руб. (43,03%). При этом сильно возрос показатель величины заемных средств, учитываемых в долгосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на услуги по передаче электроэнергии по распределительным сетям, на 782 442 тыс. руб. (324,34%).

Результат деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» в 2016 году по показателям прибыли от продаж и чистой прибыли можно оценить как неудовлетворительный.

Для оценки выполнения планов в период регулирования 2015-2016 в разрезе соответствующих статей затрат был проведен сравнительный анализ фактического уровня показателей с плановыми значениями по данным, представленным 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 (приложение 2 к Приказу Федеральной службы по тарифам от 24 октября 2014 г. N 1831-э), показатели сведены в таблице.

тыс. руб.

| **№ п/п** | **Показатель** | **Год 2015** | | **Отклонение 2015 (факт от утв.)** | **Доля отклонения 2015 к плану** | **Год 2016** | | **Отклонение 2016 (факт от утв.)** | **Доля отклонения 2016 к плану** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план (утверждено)** | **факт** | **план**  **(утверждено)** | **факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| I | Структура затрат | х | х | х | х | х | х | х | х |
| 1 | Необходимая валовая выручка на содержание | 3 561 612,00 | 3 624 987,00 | 63 375,00 | 1,78% | 3 975 798,59 | 3 607 996,54 | -367 802,04 | -9,25% |
| 1.1 | Подконтрольные расходы, всего | 787 834,00 | 854 758,00 | 66 924,00 | 8,49% | 839 569,36 | 1 052 222,60 | 212 653,24 | 25,33% |
| 1.1.1 | Материальные расходы, всего | 222 952,00 | 183 145,00 | -39 807,00 | -17,85% | 237 592,50 | 134 121,74 | -103 470,75 | -43,55% |
| 1.1.1.1 | в том числе на сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | 117 638,00 | 56 626,00 | -61 012,00 | -51,86% | 125 363,39 | 47 973,20 | -77 390,19 | -61,73% |
| 1.1.1.2 | на ремонт | 89 906,00 | 97 089,00 | 7 183,00 | 7,99% | 95 809,40 | 59 801,64 | -36 007,76 | -37,58% |
| 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) | 15 408,00 | 29 430,00 | 14 022,00 | 91,00% | 16 419,71 | 26 346,91 | 9 927,20 | 60,46% |
| 1.1.1.3.1 | в том числе на ремонт |  | 3 074,00 | 3 074,00 | - |  | 1 186,32 | 1 186,32 | - |
| 1.1.2 | Фонд оплаты труда | 444 726,00 | 453 452,00 | 8 726,00 | 1,96% | 473 929,59 | 529 636,51 | 55 706,92 | 11,75% |
| 1.1.2.1 | в том числе на ремонт |  | 70 990,00 | 70 990,00 | - |  | 82 876,02 | 82 876,02 | - |
| 1.1.3 | Прочие подконтрольные расходы (с расшифровкой) | 120 157,00 | 125 368,00 | 5 211,00 | 4,34% | 128 047,27 | 105 858,60 | -22 188,67 | -17,33% |
| 1.1.3.1 | в том числе прибыль на социальное развитие (включая социальные выплаты) | 18 440,00 | 8 089,00 | -10 351,00 | -56,13% | 19 650,85 | 2 203,46 | -17 447,39 | -88,79% |
| 1.1.3.2 | в том числе транспортные услуги | 0,00 | 205,00 | 205,00 | - | 0,00 | 161,03 | 161,03 | - |
| 1.1.3.3 | в том числе прочие расходы (с расшифровкой)\*\*\*\* | 101 717,00 | 117 073,00 | 15 356,00 | 15,10% | 108 396,42 | 103 494,11 | -4 902,31 | -4,52% |
| 1.1.3.3.1 | расходы на оплату работ (услуг) непроизводственного характера, выполняемых (оказываемых) по договорам, заключенным с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг, информационно-вычислительное обслуживание, расходы на рекламу (PR услуги) и прочие услуги | 55 051,00 | 21 459,00 | -33 592,00 | -61,02% | 58 666,51 | 45 642,44 | -13 024,07 | -22,20% |
| 1.1.3.3.2 | расходы на служебные командировки, включая оформление виз и уплату сборов | 6 962,00 | 9 500,00 | 2 538,00 | 36,46% | 7 418,95 | 11 559,18 | 4 140,23 | 55,81% |
| 1.1.3.3.3 | расходы на обучение персонала | 3 375,00 | 3 204,00 | -171,00 | -5,07% | 3 597,05 | 3 394,91 | -202,14 | -5,62% |
| 1.1.3.3.4 | расходы на страхование основных производственных фондов, относящихся к регулируемому виду деятельности, а также основного промышленного персонала, занятого в осуществлении регулируемого вида деятельности | 4 229,00 | 2 568,00 | -1 661,00 | -39,28% | 4 506,40 | 2 819,13 | -1 687,27 | -37,44% |
| 1.1.3.3.5 | иные расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции, определяемые регулирующим органом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации | 32 100,00 | 80 343,00 | 48 243,00 | 150,29% | 34 207,51 | 40 078,45 | 5 870,94 | 17,16% |
| 1.1.3.3.5.1 | Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | 2 130,00 | 3 274,00 | 1 144,00 | 53,71% | 2 270,03 | 2 962,55 | 692,53 | 30,51% |
| 1.1.3.3.5.2 | Электроэнергия на хозяйственные нужды | 11 469,00 | 17 704,00 | 6 235,00 | 54,36% | 12 222,17 | 17 925,41 | 5 703,24 | 46,66% |
| 1.1.3.3.5.3 | Другие прочие расходы | 18 500,00 | 59 365,00 | 40 865,00 | 220,89% | 19 715,32 | 19 190,49 | -524,83 | -2,66% |
| 1.1.4 | Расходы на обслуживание операционных заемных средств в составе подконтрольных расходов | 0,00 | 15 728,00 | 15 728,00 | - | 0,00 | 24 733,73 | 24 733,73 | - |
| 1.1.5 | Расходы из прибыли в составе подконтрольных расходов | 0,00 | 77 065,00 | 77 065,00 | - | 0,00 | 257 872,00 | 257 872,00 | - |
| 1.2 | Неподконтрольные расходы, включенные в НВВ, всего | 2 773 778,00 | 2 951 833,00 | 178 055,00 | 6,42% | 3 131 127,23 | 3 211 844,61 | 80 717,38 | 2,58% |
| 1.2.1 | Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | 2 190 994,00 | 2 238 306,00 | 47 312,00 | 2,16% | 2 730 489,94 | 2 509 797,48 | -220 692,45 | -8,08% |
| 1.2.2 | Расходы на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой организации | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 110,24 | 110,24 | - |
| 1.2.3 | Плата за аренду имущества | 16 254,00 | 16 815,00 | 561,00 | 3,45% | 14 857,55 | 16 733,88 | 1 876,33 | 12,63% |
| 1.2.4 | отчисления на социальные нужды | 127 948,00 | 129 894,00 | 1 946,00 | 1,52% | 129 777,84 | 156 595,35 | 26 817,51 | 20,66% |
| 1.2.5 | расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |  | 0,00 | - |
| 1.2.6 | амортизация | 218 899,00 | 266 837,00 | 47 938,00 | 21,90% | 213 978,30 | 269 161,17 | 55 182,87 | 25,79% |
| 1.2.7 | прибыль на капитальные вложения | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.2.8 | налог на прибыль | 4 610,00 | 19 304,00 | 14 694,00 | 318,74% | 4 912,71 | 0,00 | -4 912,71 | -100,00% |
| 1.2.9 | прочие налоги | 32 784,00 | 30 957,00 | -1 827,00 | -5,57% | 32 119,25 | 35 058,99 | 2 939,74 | 9,15% |
| 1.2.10 | Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение | 177 114,00 | 213 916,00 | 36 802,00 | 20,78% |  | 206 298,93 | 206 298,93 | - |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 1.2.12 | прочие неподконтрольные расходы (с расшифровкой) | 5 174,00 | 35 804,00 | 30 630,00 | 592,00% | 4 991,64 | 18 088,56 | 13 096,92 | 262,38% |
| 1.2.12.1 | Теплоэнергия | 3 390,00 | 3 509,00 | 119,00 | 3,51% | 4 476,66 | 4 847,01 | 370,35 | 8,27% |
| 1.2.12.2 | Прочее | 1 784,00 | 32 295,00 | 30 511,00 | 1710,26% | 514,98 | 13 241,55 | 12 726,57 | 2471,28% |
| 1.3 | недополученный по независящим причинам доход (+)/избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования (-) |  | -181 604,00 | -181 604,00 | - | 5 102,00 | -656 070,66 | -661 172,66 | -12959,09% |
| II | Справочно: расходы на ремонт, всего (пункт 1.1.1.2 + пункт 1.1.2.1 + пункт 1.1.3.1) | 89 906,00 | 171 152,00 | 81 246,00 | 90,37% | 95 809,40 | 143 863,97 | 48 054,58 | 50,16% |
| III | Необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | 540 683,00 | 397 697,00 | -142 986,00 | -26,45% | 568 388,34 | 438 094,28 | -130 294,06 | -22,92% |

По итогам 2015 по расчету филиала «ПАО «МРСК Сибири» - «Хакасэнерго» размер НВВ равен 3 624 987 тыс. руб., что на 63 375 тыс. руб. (1,78%) выше планового значения. На отклонение повлиял фактический рост подконтрольных затрат на 66 924 тыс. руб. (выше плана на 8,49%). В свою очередь наиболее заметные отклонения подконтрольных затрат показали:

* снижение затрат на сырье и материалы на 61 012 тыс. руб. (ниже плана на 51,86%);
* увеличение расходов на работы и услуги производственного характера до 29 430 тыс. руб. (прирост 91%);
* расходы на ремонт (входящие в состав фонда оплаты труда), их величина составила 70 990 тыс. руб.;
* сокращение расходов на оплату работ (услуг) непроизводственного характера на 33 592 тыс. руб. (ниже плана на 61,02%);
* увеличение иных расходов на производство и реализацию продукции на 48 243 тыс. руб. (прирост к плану 150,29%.).

Фактические неподконтрольные затраты в 2015 году выше плановых на 178 055 тыс. руб. (6,42%). На такое отклонение повлияло:

* увеличение оплаты услуг ОАО «ФСК ЕЭС» на 47 312 тыс. руб.(2,16%);
* величина амортизации, составившая 266 837 тыс. руб., что выше плановой суммы на 47 938 тыс. руб. (21,90%);
* значительное превышение плана по расходам, связанным с технологическим присоединением к электрическим сетям, не включенные в плату за техническое присоединение: на 36 802 тыс. руб. (20,78%);
* высокий показатель прочих неподконтрольных затрат: 35 804 тыс. руб. (выше плана на 592 %).

Размер НВВ по итогам 2016 равен 3 607 996,54 тыс. руб., что на 367 802,04 тыс. руб. ниже планового значения (-9,25%).

Подконтрольные затраты по факту 2016 года составили 1 052 222,60 тыс. руб. - на 212 653,24 тыс. руб. или 25,33% выше плановой величины. Среди отклонений подконтрольных затрат можно выделить:

* сокращение всех материальных расходов по сравнению с планом на 103 470,75 тыс. руб. (-43,55%);
* увеличение фонда оплаты труда до 529 636,51 тыс. руб. (выше плана на 11,75%);
* уменьшение прочих подконтрольных расходов на 22 188,67 руб.   
  (-17,33%);
* высокие показатели расходов на обслуживание операционных заемных средств (24 733,33 тыс. руб.) и расходов из прибыли в составе подконтрольных расходов (257 872 тыс. руб.).

Фактические неподконтрольные затраты в 2016 году выше плановых на 80 717,38 тыс. руб. (2,58%). На такое отклонение от плана повлияло:

* сокращение оплаты услуг ОАО «ФСК ЕЭС» на 220 692,45 тыс. руб. (-8,08%);
* величина фактической амортизации: 269 161,17 тыс. руб. – выше плановой на 55 182,87 тыс. руб. (25,79%);
* высокий показатель расходов, связанных с технологическим присоединением к электрическим сетям, не включенным в плату за техническое присоединение 206 298,93 тыс. руб.;
* прочие неподконтрольные затраты, составившие 18 088,56 тыс. руб., превышающие план на 13 096,92 тыс. руб. (262,38 %).

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Код показа теля** | **2014 год** | | | **2015 год** | | | **2016 год** | | | **Отношение показателей 2015 года к показателям 2014 года, по передаче электроэнергии по распределительным сетям** | **Отношение показателей 2015 года к показателям 2014 года, по передаче электроэнергии по распределительным сетям** |
| **За отчетный период, всего по предприятию** | **По филиалу ПАО «МРСК Сибири»- «Хакасэнерго»** | **По виду деятельности: передача по распределительным сетям** | **За отчетный период, всего по предприятию** | **По филиалу ПАО «МРСК Сибири»- «Хакасэнерго»** | **По виду деятельности: передача по распределительным сетям** | **За отчетный период, всего по предприятию** | **По филиалу ПАО «МРСК Сибири»- «Омскэнерго»** | **По виду деятельности: передача по распределительным сетям** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 10 | 57 400 130 | 4 602 279 | 4 526 251 | 42 744 387 | 4 479 445 | 4 463 317 | 47 506 228 | 4 485 092 | 4 454 268 | -1,39% | -0,20% |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 20 | 53 262 563 | 4 249 361 | 4 192 564 | 39 973 868 | 4 096 258 | 4 048 511 | 43 151 053 | 4 375 245 | 4 354 315 | -3,44% | 7,55% |
| Валовая прибыль | 30 | 4 137 567 | 352 919 | 333 687 | 2 770 519 | 383 187 | 414 806 | 4 355 175 | 109 847 | 99 953 | 24,31% | -75,90% |
| Коммерческие расходы | 40 | 294 234 | 0 | 0 | 54 430 | 0 | 0 | 53 486 | 0 | 0 | - | - |
| Управленческие расходы | 50 | 2 893 802 | 224 218 | 221 872 | 3 054 351 | 264 735 | 262 034 | 3 014 968 | 266 255 | 265 194 | 18,10% | 1,21% |
| Прибыль (убыток) от продаж | 60 | 949 531 | 128 701 | 111 815 | -338 262 | 118 452 | 152 772 | 1 286 721 | -156 408 | -165 241 | 36,63% | -208,16% |
| Проценты к получению | 70 | 17 210 | 1 003 | 1 003 | 58 889 | 11 145 | 11 145 | 67 394 | 3 883 | 3 883 | 1011,17% | -65,16% |
| Проценты к уплате | 80 | 1 046 868 | 32 505 | 32 180 | 1 278 817 | 15 728 | 15 671 | 1 848 574 | 24 905 | 24 734 | -51,30% | 57,83% |
| Прочие доходы | 90 | 4 590 222 | 56 014 | 54 344 | 3 153 284 | 84 971 | 81 189 | 2 052 345 | 43 871 | 43 169 | 49,40% | -46,83% |
| Прочие расходы | 100 | 3 790 240 | 30 680 | 30 327 | 1 781 266 | 124 700 | 115 181 | 3 305 013 | 308 382 | 307 128 | 279,80% | 166,65% |
| Прибыль до налогообложения | 110 | 719 855 | 122 531 | 104 656 | -186 172 | 74 140 | 114 254 | -1 747 127 | -441 941 | -450 051 | 9,17% | -493,90% |
| Налог на прибыль | 120 | 676 548 | 43 442 | 36 925 | 280 147 | 17 561 | 27 063 | 0 | 0 | 0 | -26,71% | -100,00% |
| Чистая прибыль | 130 | 106 750 | 52 340 | 44 994 | -237 022 | 97 523 | 150 289 | -1 803 610 | -441 668 | -449 773 | 234,02% | -399,27% |
| Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном году | 150 | -181 768 | -147 | -1 529 | -697 251 | -38 484 | -40 024 | -125 213 | -4 098 | -3 679 | 2517,66% | -90,81% |

тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **2014 г., тыс руб.** | | **2015 г., тыс руб.** | | **2016 г., тыс. руб.** | | **Отклонение 2015 по сравнению с 2014** | | **Отклонение 2016 по сравнению с 2015** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Абсолют.** | **%** | **Абсолют.** | **%** | **Абсолют.** | **%** | **Абсолют.** | **%** | **Абсолют.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8=4-2** | **9=5-3** | **10=6-4** | **11=7-5** |
| Выручка от продаж, всего | 4 602 279 | 98,78 | 4 479 445 | 97,90 | 4 485 092 | 98,95 | -122 834 | -0,88 | 5 647 | 1,05 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 4 526 251 | 97,14 | 4 463 317 | 97,55 | 4 454 268 | 98,27 | -62 934 | 0,40 | -9 049 | 0,72 |
| - от технологического присоединения | 64 926 | 1,39 | 9 629 | 0,21 | 25 274 | 0,56 | -55 297 | -1,18 | 15 645 | 0,35 |
| - от прочих видов деятельности | 11 102 | 0,24 | 6 499 | 0,14 | 5 550 | 0,12 | -4 603 | -0,10 | -949 | -0,02 |
| Себестоимость продукции | 4 249 361 | 91,20 | 4 096 258 | 89,52 | 4 375 245 | 96,52 | -153 103 | -1,68 | 278 987 | 7,00 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 4 192 564 | 89,98 | 4 048 511 | 88,48 | 4 354 315 | 96,06 | -144 053 | -1,50 | 305 804 | 7,58 |
| - технологическое присоединение | 42 474 | 0,91 | 42 206 | 0,92 | 16 198 | 0,36 | -268 | 0,01 | -26 008 | -0,57 |
| - от прочих видов деятельности | 14 323 | 0,31 | 5 541 | 0,12 | 4 732 | 0,10 | -8 782 | -0,19 | -809 | -0,02 |
| Валовая прибыль, всего | 352 919 | 7,57 | 383 187 | 8,37 | 109 847 | 2,42 | 30 268 | 0,80 | -273 340 | -5,95 |
| в том числе: |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |  |  | 0 | 0,00 |
| - от передачи электроэнергии | 333 687 | 7,16 | 414 806 | 9,07 | 99 953 | 2,21 | 81 119 | 1,90 | -314 853 | -6,86 |
| - от технологического присоединения | 22 452 | 0,48 | -32 577 | -0,71 | 9 076 | 0,20 | -55 029 | -1,19 | 41 653 | 0,91 |
| - от прочих видов деятельности | -3 221 | -0,07 | 958 | 0,02 | 818 | 0,02 | 4 179 | 0,09 | -140 | 0,00 |
| Коммерческие расходы | 224 218 | 4,81 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | -224 218 | -4,81 | 0 | 0,00 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 221 872 | 4,76 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | -221 872 | -4,76 | 0 | 0,00 |
| - от технологического присоединения | 2 119 | 0,05 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | -2 119 | -0,05 | 0 | 0,00 |
| - от прочих видов деятельности | 227 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | -227 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Управленческие расходы | 181 645 | 3,90 | 264 735 | 5,79 | 266 255 | 5,87 | 83 090 | 1,89 | 1 520 | 0,09 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 181 645 | 3,90 | 262 034 | 5,73 | 265 194 | 5,85 | 80 389 | 1,83 | 3 160 | 0,12 |
| - от технологического присоединения | 0 | 0,00 | 2 450 | 0,05 | 128 | 0,00 | 2 450 | 0,05 | -2 322 | -0,05 |
| - от прочих видов деятельности | 0 | 0,00 | 251 | 0,01 | 933 | 0,02 | 251 | 0,01 | 682 | 0,02 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 128 701 | 2,76 | 118 452 | 2,59 | -156 408 | -3,45 | -10 249 | -0,17 | -274 860 | -6,04 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 111 815 | 2,40 | 152 772 | 3,34 | -165 241 | -3,65 | 40 957 | 0,94 | -318 013 | -6,98 |
| - от технологического присоединения | 20 334 | 0,44 | -35 027 | -0,77 | 8 948 | 0,20 | -55 361 | -1,20 | 43 975 | 0,96 |
| - от прочих видов деятельности | -3 448 | -0,07 | 707 | 0,02 | -115 | 0,00 | 4 155 | 0,09 | -822 | -0,02 |
| Проценты к получению | 1 003 | 0,02 | 11 145 | 0,24 | 3 883 | 0,09 | 10 142 | 0,22 | -7 262 | -0,16 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 1 003 | 0,02 | 11 145 | 0,24 | 0 | 0,00 | 10 142 | 0,22 | -11 145 | -0,24 |
| - от технологического присоединения | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 3 883 | 0,09 | 0 | 0,00 | 3 883 | 0,09 |
| - от прочих видов деятельности | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Проценты к уплате | 32 505 | 0,70 | 15 728 | 0,34 | 24 905 | 0,55 | -16 777 | -0,35 | 9 177 | 0,21 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 32 180 | 0,69 | 15 671 | 0,34 | 24 734 | 0,55 | -16 509 | -0,35 | 9 063 | 0,20 |
| - от технологического присоединения | 325 | 0,01 | 34 | 0,00 | 140 | 0,00 | -291 | -0,01 | 106 | 0,00 |
| - от прочих видов деятельности | 0 | 0,00 | 23 | 0,00 | 31 | 0,00 | 23 | 0,00 | 8 | 0,00 |
| Прочие доходы | 56 014 | 1,20 | 84 971 | 1,86 | 43 871 | 0,97 | 28 957 | 0,65 | -41 100 | -0,89 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 54 344 | 1,17 | 81 189 | 1,77 | 43 169 | 0,95 | 26 845 | 0,61 | -38 020 | -0,82 |
| - от технологического присоединения | 282 | 0,01 | 2 612 | 0,06 | 189 | 0,00 | 2 330 | 0,05 | -2 423 | -0,05 |
| - от прочих видов деятельности | 1 388 | 0,03 | 1 170 | 0,03 | 513 | 0,01 | -218 | 0,00 | -657 | -0,01 |
| Прочие расходы | 30 680 | 0,66 | 124 700 | 2,73 | 308 382 | 6,80 | 94 020 | 2,07 | 183 682 | 4,08 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 30 327 | 0,65 | 115 181 | 2,52 | 307 128 | 6,78 | 84 854 | 1,87 | 191 947 | 4,26 |
| - от технологического присоединения | 55 | 0,00 | 309 | 0,01 | 643 | 0,01 | 254 | 0,01 | 334 | 0,01 |
| - от прочих видов деятельности | 298 | 0,01 | 9 210 | 0,20 | 611 | 0,01 | 8 912 | 0,19 | -8 599 | -0,19 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 122 531 | 2,63 | 74 140 | 1,62 | -441 941 | -9,75 | -48 391 | -1,01 | -516 081 | -11,37 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 104 656 | 2,25 | 114 254 | 2,50 | -450 051 | -9,93 | 9 598 | 0,25 | -564 305 | -12,43 |
| - от технологического присоединения | 20 236 | 0,43 | -32 758 | -0,72 | 8 354 | 0,18 | -52 994 | -1,15 | 41 112 | 0,90 |
| - от прочих видов деятельности | -2 360 | -0,05 | -7 356 | -0,16 | -244 | -0,01 | -4 996 | -0,11 | 7 112 | 0,16 |
| Налог на прибыль | 43 442 | 0,93 | 17 561 | 0,38 | 0 | 0,00 | -25 881 | -0,55 | -17 561 | -0,38 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 36 925 | 0,79 | 27 063 | 0,59 | 0 | 0,00 | -9 862 | -0,20 | -27 063 | -0,59 |
| - от технологического присоединения | 7 385 | 0,16 | -7 759 | -0,17 | 0 | 0,00 | -15 144 | -0,33 | 7 759 | 0,17 |
| - от прочих видов деятельности | -868 | -0,02 | -1 743 | -0,04 | 0 | 0,00 | -875 | -0,02 | 1 743 | 0,04 |
| Чистая прибыль | 52 340 | 1,12 | 97 523 | 2,13 | -441 668 | -9,74 | 45 183 | 1,01 | -539 191 | -11,88 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 44 994 | 0,97 | 150 289 | 3,28 | -449 773 | -9,92 | 105 295 | 2,32 | -600 062 | -13,21 |
| - от технологического присоединения | 8 304 | 0,18 | -43 090 | -0,94 | 8 349 | 0,18 | -51 394 | -1,12 | 51 439 | 1,13 |
| - от прочих видов деятельности | -958 | -0,02 | -9 676 | -0,21 | -244 | -0,01 | -8 718 | -0,19 | 9 432 | 0,21 |
| Совокупный финансовый результат | 52 340 | 1,12 | 97 523 | 2,13 | -441 668 | -9,74 | 45 183 | 1,01 | -539 191 | -11,88 |
| Справочно: Всего доходов | 4 659 296 | 100,00 | 4 575 561 | 100,00 | 4 532 846 | 100,00 |  |  |  |  |
| Доля выручки от деятельности по передаче электроэнергии, % | 98,35 |  | 99,64 |  | 99,31 |  |  |  |  |  |

1. В Министерство экономического развития Республики Хакасия (далее - МЭР РХ) входит Государственный комитет по тарифам и энергетике Республики Хакасия. На основании постановления Правительства Республики Хакасия от 11.02.2019 № 21 функции государственного регулирования цен (тарифов) выполняет Государственный комитет по тарифам и энергетике Республики Хакасия (Госкомтарифэнерго) (путем реорганизации). [↑](#footnote-ref-1)