### 

ё

*2020*

**

**Отчет**

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

**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 7](#_Toc63420585)

[1.1. Сведения о Заказчике 7](#_Toc63420586)

[1.2. Сведения об Исполнителе 7](#_Toc63420587)

[1.3. Основание для оказания услуг 8](#_Toc63420588)

[1.4. Цель оказания услуг 8](#_Toc63420589)

[1.5. Нормативно-правовая база 10](#_Toc63420590)

[2. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» при принятии Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края тарифно – балансовых решений на 2017 и 2018 годы 13](#_Toc63420591)

[3 Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг. 16](#_Toc63420592)

[3.1 Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год 16](#_Toc63420593)

[3.2 Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год 34](#_Toc63420594)

[4. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 и 2018 года. 83](#_Toc63420595)

[4.1 Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на 2017 год. 83](#_Toc63420596)

[4.2. Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на 2018 год. 92](#_Toc63420597)

[4.3. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 года. 102](#_Toc63420598)

[4.4. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2018 года 108](#_Toc63420599)

[5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго», проведенных Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 год. 113](#_Toc63420600)

[5.1 Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго», проведенных Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки на 2017 год. 116](#_Toc63420601)

[5.1.1 Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов на 2015 год. 116](#_Toc63420602)

[5.1.2 Экспертиза обоснованности определения величины компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям на 2015 год. 120](#_Toc63420603)

[5.1.3 Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2015 год. 123](#_Toc63420604)

[5.1.4 Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2015 год. 139](#_Toc63420605)

[5.1.5 Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2015 год. 144](#_Toc63420606)

[5.1.6 Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг за 2015 год. 159](#_Toc63420607)

[5.1.7 Экспертиза экономически обоснованных расходов, понесенных в предыдущих периодах регулирования, но не учтенных при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178. 162](#_Toc63420608)

[5.1.8 Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной РСТ Забайкальского края в НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго». 167](#_Toc63420609)

[5.1.9 Экспертиза расчета экономии от снижения технологических потерь, учтенной РСТ Забайкальского края в НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» 170](#_Toc63420610)

[5.1.10 Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго», проведенных РСТ Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки на 2017 год 171](#_Toc63420611)

[5.2 Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго», проведенных Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки на 2018 год. 174](#_Toc63420612)

[5.2.1 Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов на 2016 год….. 174](#_Toc63420613)

[5.2.2 Экспертиза обоснованности определения величины компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям на 2016 год. 179](#_Toc63420614)

[5.2.3 Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2016 год…… 184](#_Toc63420615)

[5.2.4 Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2016 год. 199](#_Toc63420616)

[5.2.5 Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год. 202](#_Toc63420617)

[5.2.6 Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг на 2016 год. 217](#_Toc63420618)

[5.2.7 Экспертиза экономически обоснованных расходов, понесенных в предыдущих периодах регулирования, но не учтенных при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178. 220](#_Toc63420619)

[5.2.8 Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной РСТ Забайкальского края в НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго». 232](#_Toc63420620)

[5.2.9 Экспертиза расчета экономии от снижения технологических потерь, учтенной РСТ Забайкальского края в НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» 235](#_Toc63420621)

[5.2.10 Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго», проведенных РСТ Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки на 2018 год 237](#_Toc63420622)

[6. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края тарифно – балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края… 239](#_Toc63420623)

[7. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» за 2014-2017 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии. 248](#_Toc63420624)

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» - «Читаэнерго» (далее – регулируемая организация, Филиал «Читаэнерго») при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2017-2018 гг. на территории Забайкальского края, экспертизы обосновывающих материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» в регулирующий орган – Региональную службу по тарифам и ценообразованию Забайкальского края (далее – регулирующий орган, РСТ Забайкальского края) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

* 1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг.
  2. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго», 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»-«Читаэнерго», проведенных Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки на 2017–2018 гг.
  4. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края на период 2017–2019 гг.
  5. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» за 2015–2016 гг. в результате принятых Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края.
  6. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» 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 Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края 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 | 2460069527/997650001 |
| 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» - «Читаэнерго» |
| Юридический и почтовый адрес | 672 010, Забайкальский край, г. Чита,  ул. Анохина, 7 |

### **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 Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края в отношении филиала ПАО «МРСК Сибири»- «Читаэнерго» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» в Региональную службу по тарифам и ценообразованию Забайкальского края в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» при установлении тарифов.

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

**Этап № 2.1.2.**

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

### **Нормативно-правовая база**

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

* Налоговый кодекс Российской Федерации;
* Федеральный закон Российской Федерации от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (вместе с «Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике») (далее – Основы ценообразования № 1178);
* Постановление Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» (далее – Стандарты раскрытия);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 13.12.2011 № 585 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике» (далее – Порядок № 585);
* Приказ ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» (далее – Методические указания № 98-э);
* Приказ ФСТ России от 30.03.2012 № 228-э «Об утверждении Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала» (далее – Методические указания № 228-э);
* Приказ ФСТ России от 18.03.2015 № 421-э «Об утверждении Методических указаний по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов и внесении изменений в приказы ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э и от 30.03.2012 № 228-э» (далее – Методические указания № 421-э);
* Приказ ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1 «Об утверждении Методических указаний по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 215-э/1);
* Приказ 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);
* 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» - «Читаэнерго» при принятии Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края тарифно – балансовых решений на 2017 и 2018 год****ы**

Для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» 2017-2018 годы являются третьим и четвертым годами очередного (второго) долгосрочного периода регулирования.

В отношении филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на 2017 год регулирование осуществляется с применением метода доходности инвестированного капитала (метод RAB), на 2018 год - с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

Переход к регулированию методом RAB и долгосрочные параметры регулирования на 2015-2019 гг. согласованы приказом ФСТ России от 29.12.2014 № 2420-э.

* Базовый уровень подконтрольных расходов – 1 742,05 млн. руб.;
* Индекс эффективности подконтрольных расходов – 1%;
* Коэффициент эластичности подконтрольных расходов – 0,75;
* Уровень качества оказываемых услуг:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Уровень качества осуществляемого технологического присоединения | 1,0351 | 1,0196 | 1,0043 | 1,0000 | 1,0000 |
| Уровень качества обслуживания потребителей | 0,8975 | 0,8975 | 0,8975 | 0,8975 | 0,8975 |

* Уровень надежности оказываемых услуг:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Уровень надежности | 0,0237 | 0,0233 | 0,0230 | 0,0227 | 0,0224 |

* Уровень потерь электрический энергии при ее передаче по электрическим сетям:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ВН** | **СН-1** | **СН-2** | **НН** |
| Уровень потерь | 6,32% | 6,34% | 8,91% | 14,53% |

* Норма доходности на инвестированный капитал:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| НДi | 7,0% | 6,9% | 8,0% | 9,0% | 11,0% |
| НД | 11,0% | 11,0% | 11,0% | 11,0% | 11,0% |

* Размер инвестированного капитала – 7 333,76 млн. руб.;
* Срок инвестированного капитала – 35 лет;
* Чистый оборотный капитал:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| Чистый оборотный капитал, млн. руб. | 74,22 | 75,92 | 82,12 | 87,63 | 92,74 |

Указанные выше параметры регулирования не подлежат корректировке в течение всего долгосрочного периода регулирования.

С 01.01.2018 РСТ Забайкальского края, руководствуясь пунктом 12 Основ ценообразования № 1178, а также приказом ФСТ России от 18.08.2010 № 183-э/1, осуществила переход в течение текущего долгосрочного периода регулирования от регулирования филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» методом RAB к методу долгосрочной индексации необходимой валовой выручки (далее НВВ).

Таким образом, регулирование деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» по передаче электрической энергии в течение 2018 год осуществлялось с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

При формировании тарифов на передачу электрической энергии на 2015-2019 годы, в соответствии с Методическими указаниями по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 30.03.2012 г. № 228-э, применен котловой метод.

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Забайкальского края на 2017 год утверждены приказом от 30.12.2016 № 613-НПА «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по тепловым сетям Забайкальского края на 2017 год», с изменениями, утвержденные приказом от 30.01.2017 №11-НПА.

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Забайкальского края на 2018 год утверждены приказом от 29.12.2017 № 666-НПА «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по тепловым сетям Забайкальского края на 2018 год».

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Сибири» на период с 2016 по 2020 годы была утверждена приказом Минэнерго России от 28.12.2015 № 1043. Приказами Минэнерго России от 30.12.2016г. №1471 от 28.12.2017 №30», от 20.12.2018 №25@ в соответствующую Инвестиционную программу были внесены изменения.

### **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг.**

### **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год**

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

В пределах полномочий органом регулирования проводится анализ соответствия представленных организацией первичных документов отчету по форме [приказ](consultantplus://offline/ref=5F26BBF3E9573E7E4DCDDB37BFA7086A141A9A654E27FF3F5383D6E9BDPCm4H)а ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения». Результаты исполнения инвестиционной программы отражаются в отчете о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые цены (тарифы) в сфере электроэнергетики. Отчет о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, подписывается руководителем или заместителем руководителя органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов до принятия решения об установлении цен (тарифов) и прилагается к делу об установлении цен (тарифов).

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

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

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

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

Приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1471 утверждены изменения в инвестиционную программу ПАО «МРСК Сибири», утвержденную приказом Минэнерго России от 28.12.2015 № 1043.

В соответствии с инвестиционной программой основные параметры на 2017 год для ПАО «МРСК Сибири» филиала «Читаэнерго» составляют:

* освоение 767,646 млн.руб. без НДС;
* ввод мощностей 393,391 млн.руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 905,822 млн.руб. с НДС

Источниками финансирования мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» на 2017 год являются:

* амортизация, учтенная в тарифе – 767,646 млн руб.;
* возврат НДС – 138,176 млн руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

В соответствии с пунктом 42 Методических указаний № 228-э, филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» на 2019 год была заявлена корректировка НВВ, связанная с изменением инвестиционной программы за 2017 год, в сумме со знаком минус 147,799 млн. руб.

В обоснование корректировки регулируемой организацией были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Отчет об исполнении инвестиционной программы филиала за 2017 год;
* Отчет о выполнении инвестиционной программы за 2017 год в формате шаблона «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами РФ по сетевым организациям» (NET.INV);
* Расчет корректировки НВВ по исполнению инвестиционной программы в формате приложения к Пояснительной записке (в материалах тарифного дела).

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

| **№**  **п/п** | **Показатели** | **2017 год (i-2), млн. руб.** |
| --- | --- | --- |
| 1. | Корректировка, связанная с неисполнением ИПР (п.2 \* (п.4 / п.3 - 1)) | -147,799 |
| 2. | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2017 год | 1081,800 |
| 3. | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 767,644 |
| 44. | Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 662,766 |
|  | Справочно: |  |
| 22.1. | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2017 год  (п.2.2 + п.2.3 + п.2.4 - п.2.5 - п.2.6-п.2.7.) | 1081,800 |
| 22.2. | величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2017 году | 692,762 |
| 22.3. | величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2017 году | 603,247 |
| 22.4. | величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на 2017 год, производимого в целях сглаживания тарифов | - |
| 22.5. | величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности 2017 год | 91,788 |
| 22.6. | величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2017 году, признанных РСК экономически обоснованными | 10,259 |
| 22.7. | выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемых в плату за технологическое присоединение, связанных с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемых регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 ОЦ | 112,162 |

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» представлен отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона ЕИАС: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV) за 2017 год с плановыми расходами на реализацию инвестиционной программы в размере 1 422 726 тыс. руб. без НДС и фактическими расходами 852 935 тыс. руб. без НДС.

В отчете о реализации инвестиционной программы за 2017 год филиала   
ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25.04.2018 г. № 320, плановый объем финансирования составляет 879,1 млн руб. с НДС, из которых за счет тарифных источников 745 млн руб. без НДС, фактический объем 886,205 млн руб. с НДС, из которых за счет тарифных источников 716,944 млн руб. без НДС.

Отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения за 2017 год по форме в соответствии с приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э не представлялся.

| **№ п/п** | **Показатели** | **2017 год (i-2), млн руб.** |
| --- | --- | --- |
| 1. | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 767,644 |
| 2. | Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 662,766 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - территориальная сетевая организация, осуществляющая услуги по передаче электрической энергии на территории Забайкальского края. Государственное регулирование цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии по сетям Заявителя с 2015 года осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала.

В целях соблюдения критериев применения метода доходности инвестированного капитала, установленных пунктом 12 Основ ценообразования № 1178, и согласно требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 года № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики», распоряжением Правительства Забайкальского края от 28.07.2014 года № 461-р была утверждена инвестиционная программа филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго». Срок действия программы принят в соответствии с долгосрочным периодом регулирования - 2015-2019 годы.

Объем финансирования мероприятий инвестиционной программы за счет тарифа на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на 2017 год утвержден в размере 1 121 580 тыс. руб. без учета НДС, что учтено в полном объеме при формировании необходимой валовой выручки на 2017 год.

В дальнейшем в рамках изменений Порядка утверждения (корректировки) инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 года № 977, полномочия по утверждению инвестиционных программ сетевых организаций, которые входят в одну группу лиц с организацией по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью, перешли к федеральным органам исполнительной власти Российской Федерации. В рамках данных изменений, приказа Министерства энергетики Российской Федерации от 28.12.2015 года № 1043 утверждена инвестиционная программа ПАО «МРСК Сибири». Объем тарифных источников финансирования указанной инвестиционной программы для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» существенно снижен до 767 644 тыс. руб., а срок реализации мероприятий (2016-2020 гг.) не соответствует долгосрочному периоду регулирования.

Согласно отзыву РСТ Забайкальского края от 15.04.2019 № 01/2369 на заявление филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» о рассмотрении спора (разногласий) в области государственного регулирования цен (тарифов) с РСТ Забайкальского края, для соблюдения всех установленных долгосрочных параметров регулирования, в том числе размера чистого оборотного капитала и норм доходности, плановые объемы финансирования мероприятий инвестиционной программы на 2017 год, осуществляемого за счет тарифных источников, определены органом регулирования в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 28.07.2014 года № 461-р.

Экспертами РСТ Забайкальского края проведен анализ исполнения мероприятий инвестиционной программы филиала «ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго», реализованных в 2017 году. Фактическая сумма расходов на реализацию инвестиционных проектов составила 662 766 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Показатели** | **2017 год (i-2),  тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 1 121 580,00 |
| 2 | Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 662 766 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Организация для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год представила следующие отчеты:

* Отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV).
* Отчет о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25 апреля 2018 г. № 320.

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

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

Со стороны Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края замечаний по достоверности отчетных документов не было.

В соответствии с отчетом о реализации инвестиционной программы за 2017 год филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» общий фактический объем финансирования составляет 886 205 тыс.руб. с НДС, из которых за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) – 716 944,00 тыс. руб., за счет иных источников финансирования 169 261 тыс.руб.

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Читаэнерго» за 2017 год Исполнителем выявлено фактическое финансирование за счет собственных тарифных источников инвестиционных проектов, не включенных в инвестиционную программу, утвержденную приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1471, следующих мероприятий на общую сумму 84 717,00 тыс. руб. (с НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Объем фактического финансирования, тыс.руб.  с НДС** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | 44 484,00 |
| 2 | Строительство ВЛ-110 от отпайки ВЛ-110-22 до проектируемой ПС 110/6 «Омчак», 8,103 км | 999,00 |
| 3 | Строительство ВЛ, КТП - ПО ЦЭС от ПС "Антипиха 110/35/6", ПО ГЭС от ПС "Молодежная 110 кВ", ПС "Центральная 110 кВ", ПС "Угдан 110 кВ" | 6 163,00 |
| 4 | Реконструкция ВЛ 110-43 от ПС 110/35/20/6 кВ Курорт Дарасун - ПС 110/35/10 кВ Тыргетуй с заменой опор № 31, 32, 0,5 км | 69,00 |
| 5 | Реконструкция ВЛ 6-10 кВ в г. Чита: внедрение опор из композитных материалов фидер ЦФН, 1,6 км | 1 010,00 |
| 6 | Реконструкция ВЛ 6-10 кВ в г. Чита: фидер "Южный Города", 5,3 км | 157,00 |
| 7 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ в г. Чита, находящихся в доверительном управлении: район ул. Линейная, ул. Базовская-Усуглинская, Соцгород, 13,978 км | 11 385,00 |
| 8 | Реконструкция КЛ - 0,4 кВ ГО г. Чита, находящихся в доверительном управлении, 0,8 км | 1 971,00 |
| 9 | Реконструкция ПС с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров) 6-35 кВ с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему. 2017 год. Реклоузеры 6-10 кВ - ПО ЮЗЭС - 15 шт., реклоузеры 35 кВ: ПС 35/10 кВ ОПХ - 1 шт., ПС 35/10 кВ Танга - 2 шт., ПС 35/10 кВ Доронинская - 2 шт. | 3 646,00 |
| 10 | Реконструкция ПС 110/6 кВ Кадала, ПС 110/35/10 кВ КСК, ПС 35/6 кВ Техникум Механизации с заменой вводных и секционных выключателей 6-10 кВ по ретрофиту (4 шт.) | 852,00 |
| 11 | Реконструкция ПС 110/6 кВ Кадала, ПС 110/35/10 кВ КСК с заменой линейных масляных выключателей 6-10 кВ (12 шт.) | 4 343,00 |
| 12 | Реконструкция здания с заменой приборов теплового учета в производственном здании ПО ГЭС (0,4 кВ), 2 прибора учета | 156,00 |
| 13 | Реконструкция ПС 110/6 кВ Молодежная с заменой силовых трансформаторов 3\*16 МВА на 2\*40 МВА | 1 436,00 |
| 14 | ИА МРСК Дооборудование для расширения магистральных каналов и организации канала связи до резервного ЦОД | 4 417,00 |
| 15 | Строительство здания Оловянинского РЭС (0,4 кВ) | 321,00 |
| 16 | ИА МРСК Покупка компьютерной и оргтехники, мебели в количестве 24 шт | 584,00 |
| 17 | ИА МРСК Создание автоматизированных систем управления производственными процессами: система управления техническим обслуживанием и ремонтом оборудования (КИСУ ТОРО); система управления финансово-хозяйственной деятельностью | 1 353,00 |
| 18 | ИА МРСК НИОКР Исследование комплекса технических решений необходимых для осуществления технологического присоединения генерирующих установок к электрической сети 6-20кВ | 809,00 |
| 19 | ИА МРСК НИОКР Разработка унифицированных железобетонных грибовидных фундаментов повышенной долговечности для опор ВЛ35-110кВ по ПУЭ-14 | 562,00 |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **84 717,00** |

В ходе проверки Исполнителем обнаружено превышение фактического финансирования мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе, на общую сумму 185 174,70 тыс. руб. (с НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Плановое финансирование, тыс. руб. с НДС** | **Фактическое финансирование, тыс. руб. с НДС** | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | 113 443,04 | 188 279,00 | 74 835,96 | 4,3% |
| 2 | Реконструкция ПС 110/10 кВ Даурия с расширением ОРУ-110 кВ | 13 746,00 | 19 107,00 | 5361 | 39% |
| 3 | Реконструкция ПС 35-110 кВ с заменой измерительных трансформаторов (ПС Вершина Шахтомы, ПС Шелопугино, ПС Ст. Чиндант, ПС Н. Цасучей, ПС Борзя Западная, Беклемишево ) | 2 117,52 | 3 272,00 | 1 154,48 | 54,5% |
| 4 | Реконструкция ПС 110 кВ с заменой АКБ (СОПТ) ПС Казаново, Калангуй, В.Давенда, Зилово, Урейск, Альбитуй, Безречная, Николаевская, Тыргетуй, Дульдурга | 3 570 | 24 054,00 | 20 484 | 573,8% |
| 5 | Реконструкция ПС 110 кВ с заменой высоковольтных вводов:  2017 год - ПС 110 кВ ОГОК (6 шт) | 2 117,52 | 3 652,00 | 1534,48 | 72,5% |
| 6 | Реконструкция ПС Каштак 110/10/6, ПС Кличка с заменой масляных выключателей 35-110 кВ на элегазовые (вакуумные) (5 шт.) | 11 046,91 | 21 870,00 | 10 823,09 | 98% |
| 7 | Реконструкция ПС Кличка 110/35/6 с заменой масляных выключателей 35-110 кВ на элегазовые (вакуумные) (4 шт.) | 4 797,06 | 5 523,00 | 725,94 | 15,1% |
| 8 | Реконструкция перегруженной ПС 110 кВ Третья (перемещение демонтированного при реконструкции с/т с ПС 110 кВ Антипиха 16 МВА) | 441,15 | 461 | 19,85 | 4,5% |
| 9 | Реконструкция перегруженной ПС 110 кВ Третья (перемещение демонтированного при реконструкции с/т 10 МВА на базу ПО ЦЭС) | 441,15 | 449 | 7,85 | 1,8% |
| 10 | Реконструкция ВЛ 110 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (52 -"П.Забайкальский - Малета",59 - "Малета - К.Чикой", ВЛ 110-60 "К.Чикой - Альбитуй", 50 - Вторая - Улеты, 84 - Улеты-Николаевская, 46,47 -"Дульдурга-Мордой", 14 - Холбон-В.Дарасун, 93 - Шелопугино-В.Шахтама) | 1576,38 | 4 057,00 | 2 480,62 | 157,4% |
| 11 | Реконструкция ВЛ 35 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (ВЛ 35-151 "Коротково - Захарово", 104 - База НИИЭВ-Атамановка 35, 118 - Маккавеево-ЖБИ Кручина, 127 - Тыргетуй-Елизаветино, 121 - Атамановка 110-Новотроицк, 241,242 - Урюм-У.Карск, 231 - Чернышевск-Букачача, 408 - Калангуй-Жетково, 418 - Н.Цасучей-Ст.Чиндант, 414 - Долгокыча-Улятуй, 401 - Калангуй-Курунзулай) | 731,72 | 2 832,00 | 2100,28 | 287% |
| 12 | Реконструкция ВЛ 6-10 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (ф. 15\_Могзон, Карымская-Адриановка, РП4-Красная Речка, ф.Жимбира отп.2 Кордон) | 362,33 | 925 | 562,67 | 155,3% |
| 13 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,4 кВ и ниже) | 58 168,27 | 118 828,00 | 60 659,73 | 104,3% |
| 14 | Реконструкция ПС 110 кВ Кличка с заменой устройств РЗАиПА (комплект основной и комплекта резервной защиты ВЛ 110 кВ Кличка-Приаргунская ТЭЦ) | 9 670,01 | 9 971,00 | 300,99 | 103,1% |
| 15 | Строительство ВЛ-110 кВ ПС Багульник - ПС Заречная | 1 352,86 | 3 359,00 | 2 006,14 | 148,3% |
| 16 | Покупка бригадных автомобилей в количестве 35 шт (УАЗ-390945 - 24 шт., УАЗ Патриот - 3 шт., УАЗ Хантер - 3 шт., УАЗ-29891 - 1 шт., УАЗ Фермер - 4 шт. ) | 8 013,38 | 10 131,00 | 2 117,62 | 26,4% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **231 595,30** | **416 770,00** | **185 174,70** | **78%** |

По результатам анализа Исполнителем определены инвестиционные проекты, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем, на общую сумму - 458 769,84 тыс. руб.) (с НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Плановое финансирование, тыс. руб. с НДС** | **Фактическое финансирование, тыс. руб. с НДС** | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | Проектные работы по титулу: Строительство ПС 110/6 кВ «ДВК» с двумя силовыми трансформаторами номинальной мощностью 10 МВА каждый | 5 974,41 | 1 661,00 | - 4 313,41 | 27,8% |
| 2 | Проектные работы по титулу: Строительство двухцепной ЛЭП 110 кВ от ПС 110/35/6 кВ Верхняя Давенда до ПС 110/6 кВ «ДВК» | 34 645,20 | 16 211,00 | -18 434,20 | -46,8% |
| 3 | Строительство КЛ-10 кВ от РУ-10 кВ проектируемой ПС 110/10 кВ Бутунтай до РП заявителя (Нойон-Тологой) | 8 737,12 | - | -8 737,12 | 0% |
| 4 | Строительство ПС-110 кВ "Омчак" с силовым трансформатором 10 МВА | 37 870 | 4 999,00 | -32 871,00 | 13,2% |
| 5 | Проектные работы по титулу: Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Верхняя Давенда с расширением РУ 110 кВ и приведением схемы ОРУ-110 кВ к типовой | 3 705,78 | 727 | -2 978,78 | -19,6% |
| 6 | Реконструкция ПС 110/6 кВ Южная с расширением РУ-10 кВ | 2 372,80 | 949 | -1 423,80 | 40% |
| 7 | Реконструкция ПС Третья с заменой силовых трансформаторов 1х10 МВА и 1х6,3 на 2х25 МВА, оборудования РУ-110/35 кВ | 1 483,44 | 44 | -1 439,44 | -3% |
| 8 | Реконструкция ПС 110 кВ Турга с восстановлением и оснащением оперативными блокировками распредустройства | 3 752,72 | 2 438,00 | -1 314,72 | -65% |
| 9 | Реконструкция ПС 110 кВ Кличка с восстановлением и оснащением оперативными блокировками распредустройства | 3 405,68 | - | -3 405,68 | 0% |
| 10 | Реконструкция перегруженной ПС 110 кВ Казаново (перемещение с/т 6,3 МВА и 10 МВА на недогруженную ПС 110 кВ Бугдаинская) | 441,15 | 32 | -409,15 | -7,3% |
| 11 | Реконструкция недогруженной ПС 110 кВ Бугдаинская (перемещение с/т 2х16 МВА на перегруженную ПС 110 кВ Казаново) | 441,15 | 33 | -408,15 | 7,5% |
| 12 | Реконструкция ПС 110 кВ Борзя Западная с перемещением перегруженного с/т 10 МВА на базу ПО ЮЭС | 441,15 | 111 | -330,15 | -25,2% |
| 13 | Реконструкция ПС 110 кВ Борзя Западная (перемещение с/т 16 МВА с базы ПО ЮЭС на ПС 110 кВ Борзя Западная) | 441,15 | 111 | -330,15 | -25,2% |
| 14 | Реконструкция перегруженной ПС 35 кВ Верхние Усугли (перемещение с/т 35/6 кВ 3,2 МВА с РП ПС Дельмачик) | 441,15 | - | -441,15 | -0% |
| 15 | Реконструкция перегруженной ПС 35 кВ Верхние Усугли (перемещение с/т 1 МВА на РП-ПС 35 кВ Дельмачик) | 441,15 | - | -441,15 | 0% |
| 16 | Реконструкция ВЛ-110-21 Балей – Калангуй с заменой опор | 16 523,71 | - | -16 523,71 | 0% |
| 17 | Реконструкция ВЛ-110-93 от ПС Шелопугино до ПС Вершина Шахтомы | 15 656,71 | - | -15 656,71 | 0% |
| 18 | Реконструкция ПС 110 кВ Антипиха, Борзя Восточная, Вторая, Калангуй, Центральная, Угдан, Шелопугино с монтажом устройств защиты от дуговых замыканий | 4 137,40 | 2 755,00 | -1 382,40 | -66,6% |
| 19 | Создание противоаварийной автоматики с организацией канала связи ПС Кличка - ПС Бутунтай | 3 990,00 | - | -3 990,00 | -0% |
| 20 | Реконструкция ВЛ-110-23 от отпайки на проектируемую ПС Бутунтай до ПС Акатуй (с заменой деревянных одноцепных опор с подвеской ВОЛС) | 355 441,15 | 74 434,00 | -281 007,15 | -20,9% |
| 21 | Покупка бурильно-крановых машин в количестве 19 шт. (УРАЛ-4320 (КС-55713-3, МБШ-519, МКМ-200) - 10 шт., КАМАЗ (МКМ-200, автокран 40 т.) - 2 шт.,МТЗ-82.1 с баровой установкой - 1 шт., ГАЗ-3308 БКМ - 4 шт., навесное оборудование для экскаватора ГИДРОМОЛОТ - 1 шт, СЭМ-4 - 1 шт.) | 35,71978 | 23 453,00 | -12 266,78 | 65,7% |
| 22 | Покупка грузовых автомобилей в количестве 12 шт. (Камаз седельный тягач с КМУ - 3 шт., бортовой Камаз с КМУ - 3 шт., УРАЛ-6370 (Самосвал -583166) - 2 шт., КамАЗ 53504-46 (седельный тягач) - 2 шт., Прицепы и полуприцепы - 2 шт.) | 27 141,18 | 7 655,00 | -19 486,18 | -28,2% |
| 23 | Покупка электролабораторий и прочей спецтехники в количестве 25 шт. (Кабельная лаборатория на базе ГАЗ 3308 ЭТЛ-35к - 3 шт., ГАЗ-3308 АГП-18 - 3 шт., Бульдозер Б-10 - 2шт., КАМАЗ-43118 с АГП Чайка 28 м - 2шт., Снегоход росс.произ. - 3 шт., СЭМ-4 - 1 шт., Экскаватор (МТЗ-82, ЭЦУ-150 ) - 2шт., Мульчер МТЗ-82 - 1 шт., Погрузчик фронтальный и вилочный - 2 шт., Полуприцепы и прицепы (Тонар, ТСП-94183, 9334-20-17) - 4 шт.) | 26 190,10 | 11 840,00 | -14 350,10 | -45,2% |
| 24 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА, 273 шт. (установка пов. пер-я УПП8531М/1 КТ 0,15 – 4 шт., тепловизор – 30 шт., Приборы Ретом (61,21, М2) – 21 шт., сириус-2-ОМП – 8 шт., Энерготестер ПКЭ-А – 7 шт., Прорыв-КЭ-А – 15 шт., УП-7-3М установка прожигающая – 3 шт., Стенд для испытания средств защиты – 10 шт., аппарат авт. для определения температуры вспышки – 7 шт., Прибор контроля состояния – 47 шт., MPI-502 – 7 шт., измеритель параметров заземляющих устройств – 4 шт., ЛИС-У – 68 шт., энергоформа и монитор 3.3 – 4 шт., УПР-30 – 4 шт., трассопоисковый комплект КП-500К – 4 шт., МИКО-2,3 – 11 шт., Дальномеры, расходомеры, тестеры, мультиметр – 19 шт.) | 17 104,10 | 13 639,00 | -3 465,10 | 79,9% |
| 25 | Покупка оборудования связи, ИТ-оборудования 28 шт. (Сервер SuperMicro – 1 шт., МФУ Kyocera – 1 шт., D-Link DGS-1510-28X - 20 шт., ленточная бибилиотека - 1 шт., сервер x3650 M4 – 1 шт., cisco Catalyst WS-C3750G-24TS-S1U - 2шт., cisco Catalyst WS-C2960-48TT-L – 2 шт.) | 2 081,52 | 1 234,00 | -847,52 | 59,3% |
| 26 | Покупка генераторов, электрических двигателей и станций, прочего оборудования хозяйтсвенных нужд, 255 шт. (тахографы и средства спутникового мониторинга – 146 шт., резервные трансформаторы тока и напряжения – 17 шт., мягкий резервуар для масла 25 куб.м. – 5 шт., дегазационная установка - 6 шт., набор инструмента и приспособлений для монтажа СИП – 39 шт., быстровозводимые опоры ПБМ-110-1 6 шт., станки для фрезерования, изолировки, каландрирования, вырезки – 10 шт., установка маслоочистительная и сушильная – 4 шт., источник ИПБ – 2 шт., панели для ПО ЦУС – 2 шт., АКБ со стелажами - 1 шт., алкометр Alcotest 6510 - 13 шт., дизель генератор 8 кВА - 1 шт. , сварочные аппартаты – 2 шт., геодезическое оборудование Sokkia - 1 шт.) | 14 452,64 | 9 458,00 | -4 994,64 | 65,4% |
| 27 | ИА МРСК Покупка серверного оборудования для модернизации центра обработки данных (2016: 5 ед. серверов Lenovo x3850x6, 1 ед. СХД Lenovo 90Тб, 10 ед. Блэйд северов Lenovo x240; 2017: 3 ед. прецизионных кондиционера Schneider, 2ед. ИБП Schneider, 2ед. Сетевых коммутатора; 2018: 1ед СХД Lenovo 40Тб, 5 ед. Блэйд северов Lenovo; 2019: 1 ед. Система резервного копирования HP 2020: 4 ед. SAN коммутатора Brocade, 5 ед. Блэйд северов Lenovo; 2021: 2 ед. Сетевых коммутатора, 2ед. Сервера Lenovo(распределение на филиалы пропорционально НВВ)) | 3 092,76 | 2 148,00 | -944,76 | -69,5% |
| 28 | Реконструкция ПС Антипиха с заменой силового трансформатора 16 МВА на 25 МВА | 40 720,55 | 34 605,00 | -6 115,55 | 85,0% |
| 29 | Реконструкция ПС 110 кВ с заменой высоковольтных вводов:  2016 год - ПС 110 кВ Красный Чикой (3 шт), ПС Метизы (5 шт.) | 7 381,20 | 6 920,00 | -461,20 | 93,8% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **674 226,84** | **215 457,00** | **-458 769,84** | **32%** |

Пообъектный анализ фактического исполнения инвестиционной программы Заявителя по итогам 2017 года показал, что реализованы инвестиционные проекты, которые не утверждены в составе плановых мероприятий инвестиционной программы на 2017 год и отсутствуют документы, подтверждающие внесение изменений в инвестиционную программу на сумму 25 966,9 тыс. руб. без НДС. Анализ указанных инвестиционных проектов приведен в таблице.

| Наименование инвестиционного проекта | Объем финансирования, тыс. руб. |
| --- | --- |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ в г. Чита, находящихся в доверительном управлении: район ул. Линейная, ул. Базовская-Усуглинская, Соцгород, 13,978 км | 9 652,54 |
| Реконструкция КЛ - 0,4 кВ ГО г. Чита, находящихся в доверительном управлении, 0,8 км | 1 669,49 |
| Реконструкция ПС с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров) 6-35 кВ с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему 2017 год. Реклоузеры 6-10 кВ - ПО ЮЗЭС - 15 шт., реклоузеры 35 кВ: ПС 35/10 кВ ОПХ - 1 шт., ПС 35/10 кВ Танга - 2 шт., ПС 35/10 кВ Доронинская - 2 шт. | 3 089,84 |
| Реконструкция ПС 35-110 кВ с заменой измерительных трансформаторов (ПС 110/35/6 Вершина Шахтамы, ПС 110/35/10 кВ Шелопугино, ПС 35/10 кВ Ст. Чиндант, ПС 110/35/10 кВ Н. Цасучей, ПС 110/35/10 кВ Борзя Западная, ПС 110/35/10 кВ Беклемишево), 7 комплектов ТТ | 2 771,88 |
| Реконструкция здания с заменой приборов теплового учета в производственном здании ПО ГЭС (0,4 кВ), 2 прибора учета | 132,20 |
| Реконструкция ПС 110/6 кВ Молодежная с заменой силовых трансформаторов 3\*16 МВА на 2\*40 МВА | 1 216,95 |
| Проектные работы по титулу "Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Верхняя Давенда с расширением РУ 110 кВ и приведением схемы ОРУ-110 кВ к типовой" | 618,64 |
| ИА МРСК Дооборудование для расширения магистральных каналов и организации канала связи до резервного ЦОД | 3 743,22 |
| Строительство здания Оловянинского РЭС (0,4 кВ) | 271,19 |
| ИА МРСК Покупка компьютерной и оргтехники, мебели в количестве 24 шт. | 491,53 |
| ИА МРСК Создание автоматизированных систем управления производственными процессами: система управления техническим обслуживанием и ремонтом оборудования (КИСУ ТОРО); система управления финансово-хозяйственной деятельностью | 1 146,61 |
| ИА МРСК НИОКР Исследование комплекса технических решений необходимых для осуществления технологического присоединения генерирующих установок к электрической сети 6-20кВ | 685,59 |
| ИА МРСК НИОКР Разработка унифицированных железобетонных грибовидных фундаментов повышенной долговечности для опор ВЛ35-110кВ по ПУЭ-14 | 476,27 |
| **Всего по инвестиционным проектам** | **25 966,90** |

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2017 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено отклонение фактического объема финансирования инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа исполнения от фактического объема финансирования в целом инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)).

**Показатели пообъектного анализа инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Читаэнерго»**

| **№ п/п** | **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Финансирование, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Объем фактического финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) | base_1_287253_32797 |  | 905 822,14 |  |  |
| 2 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 716 944,00 |  |
| 3 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | **231 595,30** | **416 770,00** | 185 174,70 |
| 4 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | - | 84 717,00 | 84 717,00 |
| 5 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | **674 226,84** | **215 457,00** | -458 769,84 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)), без НДС |  | 25 966,90 |  |  | 25 966,90 |
| 7 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  | 581 610,2 |  |  |  |
| 8 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 447 052,3 |  |

Согласно пункту 67 Постановления № 977 изменения, которые вносятся в инвестиционную программу, утверждаются в части текущего года реализации инвестиционной программы и в части годов периода реализации инвестиционной программы, не наступивших по состоянию на дату направления заявления в Министерство энергетики Российской Федерации или уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации (с учетом указанного в абзаце втором пункта 68 Постановления № 977 срока продления периода реализации инвестиционной программы, предусмотренного утверждаемыми изменениями).

Исполнитель обоснованно полагает, что на основании пункта 32 Основ ценообразования № 1178 и пункта 67 Постановления № 977, по результатам пообъектного анализа выполнения инвестиционных проектов фактическое финансирование мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Читаэнерго» за 2017 год составило 581 610,2 тыс. руб. (607 577,1 – 25 966,9). С учетом результатов анализа исполнения инвестиционной программ   
ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Читаэнерго» за 2017 год, объем финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет:

* 79 % от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 89% от утвержденного планового значения – при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы от 28.12.2017 г. № 30@.
* 49 % от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы от 30.12.2016 г. № 1471.

Сводная информация в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы выглядит следующим образом:

| **№п/п** | **Показатели** | **Предложение ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго», тыс. руб.** | **Принято РСТ Забайкальского края , тыс. руб.** | **Проверка Исполнителя, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 767 644 | 1 121 580,00 | 767 644 |
| 2. | Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС (без учета пообъектного анализа) | 662 766 | 662 766 | 607 579,66 |
| 3. | Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС (с учетом пообъектного анализа) | 378 857,88 |

### 

### **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год**

Инвестиционной программой ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Читаэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 28.12.2015 № 1043 (в редакци приказа от 28.12.2017 №30») на 2018 год предусмотрены источники финансирования инвестиционной программы в общем объеме 861 399,65 тыс. руб. с НДС:

* средства, полученные от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам) – 729 999,70 тыс. руб.;
* иные источники финансирования – 131 399,95 тыс. руб.

В соответствии с Экспертным заключением по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго», на 2018 год с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, при расчете НВВ РСТ Забайкальского края амортизация принята в размере 791 997,28 тыс. руб.

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

* отчет о реализации инвестиционной программы, сформированный с распределением по перечням инвестиционных проектов, с указанием фактических:
* введенной (выведенной) мощности и (или) других характеристик объектов инвестиционной деятельности, предусмотренных соответствующими инвестиционными проектами, а также дат ввода (вывода) указанных объектов;
* объемов финансирования и освоения капитальных вложений, а также источников финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы;
* объемов ввода объектов основных средств в натуральном и стоимостном выражении по инвестиционным проектам инвестиционной программы;
* стоимостных, технических, количественных и иных показателей технологических решений капитального строительства введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики, соответствующих типовым технологическим решениям капитального строительства объектов электроэнергетики, в отношении которых Министерством энергетики Российской Федерации установлены укрупненные нормативы цены;
* значений количественных показателей инвестиционной программы и достигнутых результатов в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше;
* отчет о выполненных закупках товаров, работ и услуг для реализации утвержденной инвестиционной программы с распределением по каждому инвестиционному проекту;
* отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики;
* паспорта инвестиционных проектов;
* заключение по результатам проведения технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы (при наличии такового), выполненное в соответствии с методическими рекомендациями, предусмотренными пунктом 5 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2015 г. № 132 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики и контроля за их реализацией».

В соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации на момент проведения работы филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» сформирован и опубликован отчет о реализации инвестиционной программы за 2018 год.

В целях формирования позиции относительно использования собственных тарифных источников финансирования в рамках анализа исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» за 2018 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.

По итогам реализации инвестиционной программы за 2018 год (согласно отчету о реализации ИПР за год в целом) объем финансирования ИПР за счет собственных средств(выручка от реализации товаров ( услуг) по регулируемым ценам ( тарифам)- тарифных источников) по факту исполнения ИПР сложился на уровне выше утвержденного планового значения и составил 102%.

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.

Для оценки состава и причин, сформированных по итогам реализации инвестиционной программы за 2018 год отклонений фактического объема финансирования инвестиционных проектов от утвержденного планового уровня, Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» за 2018 год в части тарифных источников.

Исполнителем был проведен анализ объемов финансирования инвестиционных проектов.

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

| **№ п/п** | **Направление реализации инвестиционных проектов** | **Объем финансирования в 2018 году (за счет тарифных источников), млн. руб. без НДС** | | | **Факт/ утверждено, %** | **Факт по утв./ утверждено, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено** | **Факт** | **Факт по утвержденным проектам** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **730,00** | **748,01** | **334,64** | **102%** | **46%** |

Исполнителем определено, что по 7 инвестиционным проектам инвестиционной программы предусмотрено превышение расходов на выполнение мероприятий свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе, на   
39 373,48 тыс. руб. с НДС.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. без НДС** | | **Отклонение  (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Реконструкция ПС 110 кВ с заменой высоковольтных вводов: 2018 год - ПС 110/10/6 кВ Каштак (18 шт.) | F\_32-3\_ЧЭ | 5,38 | 6,45 | 1,07 | 20% |
| 2 | Строительство ВЛ-110 кВ от ПС 220/110/10 кВ Багульник до ПС 110/10/6 кВ Заречная, 30 км | F\_6\_ЧЭ | 1,15 | 4,82 | 3,67 | 319% |
| 3 | Покупка автоподъемников - 9 шт. | F\_76\_ЧЭ (б) | 10,24 | 39,32 | 29,07 | 284% |
| 4 | Покупка бензо-электро инструмента - 18 шт. (Источник бесперебойного питания в помещение серверной исполнительного аппарата – 1 шт., Дизельная электростанция 24 кВт – 1 шт., Дегазационная установка – 1 шт., Установка маслоочистительная – 1 шт., Многофункциональный токарный станок – 1 шт., Универсальный сварочный инверторный аппарат – 1 шт., Установка для аргонно-дуговой сварки – 1 шт., Резервный трансформатор тока 110 кВ (150/5 0,2/0,2/2Р) комплект – 3 шт., Резервный трансформатор напряжения 6 кВ – 3 шт., Резервный трансформатор напряжения 10 кВ – 3 шт., Резервный трансформатор напряжения 35 кВ – 1 шт., Оснащение силовых трансформаторов 110 кВ и выше системами удаленного мониторинга и диагностирования технического состояния - 1 шт.) | F\_77\_ЧЭ (в) | 5,97 | 6,95 | 0,98 | 16% |
| 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\_82\_ЧЭ | 2,40 | 3,66 | 1,26 | 53% |
| 6 | ИА МРСК Покупка комплекса записи диспетчерских переговоров (для оперативно-диспетчерской группы, оперативно-диспетчерской службы, центра управления сетями), в составе: (системный блок ПК, 4 цифровых линии, 1 x регистратор речевой на 4 канала ISDN, 1 x адаптер для подключения радиостанций, 1 x адаптер интерфейса, 1 x адаптер интерфейса DECT) | H\_82д\_ЧЭ | 1,41 | 1,83 | 0,43 | 30% |
| 7 | Покупка грузопассажирского 7-местного полноприводного а/м - 15 шт. | F\_76\_ЧЭ (а) | 5,85 | 8,75 | 2,90 | 50% |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **32,40** | **71,77** | **39,37** | **122%** |

В рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для финансирования инвестиционных проектов выявлено, что 114 инвестиционных проекта инвестиционной программы профинансированы в 2018 году при нулевом утвержденном плане финансирования – фактическое использование собственных тарифных источников составило 374 019 тыс. руб. с НДС

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного**  **проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. без НДС** | | **Отклонение (факт-план)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб. без НДС** |
| 1 | Строительство ВЛ, КТП - ПО ЦЭС от ПС "Антипиха 110/35/6", ПО ГЭС от ПС "Молодежная 110 кВ", ПС "Центральная 110 кВ", ПС "Угдан 110 кВ" | F\_46а\_ЧЭ | 0,00 | 13,92 | 13,92 |
| 2 | Реконструкция ПС 110/6 кВ Южная с расширением РУ-6 кВ, расширение на 2 линейных ячейки | G\_28\_ЧЭ | 0,00 | 0,30 | 0,30 |
| 3 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Верхняя Давенда с расширением РУ 110 кВ и приведением схемы ОРУ-110 кВ к типовой | I\_111-2\_ЧЭ | 0,00 | 7,81 | 7,81 |
| 4 | Реконструкция перегруженной ПС 110/35/10 кВ Казаново (перемещение силового трансформатора 6,3 МВА и 10 МВА на недогруженную ПС 110/35/10 кВ Бугдаинская) | F\_41а-1\_ЧЭ | 0,00 | 0,49 | 0,49 |
| 5 | Реконструкция недогруженной ПС 110/35/10 кВ Бугдаинская (перемещение силового трансформатора 2х16 МВА на перегруженную ПС 110/35/10 кВ Казаново) | G\_41а-3\_ЧЭ | 0,00 | 0,49 | 0,49 |
| 6 | Техперевооружение ПС 110/35/6 "Вершина Шахтамы" с заменой измерительных трансформаторов тока 110 кВ (2 комплекта) | F\_21\_ЧЭ | 0,00 | 0,19 | 0,19 |
| 7 | Техперевооружение ПС 110/35/10 кВ "Шелопугино" с заменой измерительных трансформаторов тока 110 кВ (1 комплект) | I\_21-2\_ЧЭ | 0,00 | 0,10 | 0,10 |
| 8 | Техперевооружение ПС 110/35/10 кВ "Беклемишево" с заменой измерительных трансформаторов тока 110 кВ (1 комплект) | I\_21-3\_ЧЭ | 0,00 | 0,10 | 0,10 |
| 9 | Техперевооружение ПС 110/35/10 кВ "Нижний Цасучей" с заменой измерительных трансформаторов тока 35 кВ (1 комплект) | I\_21-5\_ЧЭ | 0,00 | 0,10 | 0,10 |
| 10 | Техперевооружение ПС 110/35/10 кВ "Борзя Западная" с заменой измерительных трансформаторов тока 35 кВ (1 комплект) | I\_21-6\_ЧЭ | 0,00 | 0,10 | 0,10 |
| 11 | Техперевооружение ПС 110/10/6 кВ "Каштак" с внедрением высокоомного резистивного заземления нейтрали и дугогасящих реакторов | H\_38а\_ЧЭ | 0,00 | 0,20 | 0,20 |
| 12 | Техперевооружение ПС 110/10 кВ "Угдан" с внедрением высокоомного резистивного заземления нейтрали и дугогасящих реакторов | I\_38а-2\_ЧЭ | 0,00 | 0,20 | 0,20 |
| 13 | 2019 год: Техперевооружение ПС 110/35/10 кВ Борзя Западная с установкой дугогасительных реакторов (1 комплект) | I\_105\_ЧЭ | 0,00 | 0,02 | 0,02 |
| 14 | 2019 год: Техперевооружение ПС 110/6 кВ Заречная с установкой дугогасительных реакторов 6-10 кВ (1 комплект) | I\_105-2\_ЧЭ | 0,00 | 0,02 | 0,02 |
| 15 | 2019 год: Техперевооружение ПС 110/10/35 кВ КСК с установкой дугогасительных реакторов 6-10 кВ (2 комплекта) | I\_105-3\_ЧЭ | 0,00 | 0,02 | 0,02 |
| 16 | 2019 год: Техперевооружение ПС 110/35/10 кВ Нижний Цасучей с установкой дугогасительных реакторов 6-10 кВ (1 комплект) | I\_105-4\_ЧЭ | 0,00 | 0,02 | 0,02 |
| 17 | 2019 год: Техперевооружение ПС 110/35/6 кВ Первая с установкой дугогасительных реакторов 6-10 кВ (2 комплекта) | I\_105-5\_ЧЭ | 0,00 | 0,02 | 0,02 |
| 18 | 2019 год: Техперевооружение ПС 110/10/6 кВ Северная с установкой дугогасительных реакторов 6-10 кВ (2 комплекта) | I\_105-6\_ЧЭ | 0,00 | 0,02 | 0,02 |
| 19 | 2019 год: Техперевооружение ПС 110/10/6 кВ Центральная с установкой дугогасительных реакторов 6-10 кВ (3 комплекта) | I\_105-7\_ЧЭ | 0,00 | 0,02 | 0,02 |
| 20 | 2018 год: Техперевооружение ПС 35/6 "Тепловая Насосная" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (3 шт.) | I\_38-2б-2\_ЧЭ | 0,00 | 0,19 | 0,19 |
| 21 | 2018 год: Техперевооружение ПС 35/10 "Бургень" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (1шт.) | I\_38-2в-2\_ЧЭ | 0,00 | 3,26 | 3,26 |
| 22 | 2018 год: Техперевооружение ПС 35/10 "Дачная" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (1 шт.) | I\_38-2в-3\_ЧЭ | 0,00 | 3,33 | 3,33 |
| 23 | 2018 год: Техперевооружение ПС 35/10 "Могойтуй-2" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (2 шт.) | I\_38-2в-4\_ЧЭ | 0,00 | 6,20 | 6,20 |
| 24 | 2018 год: Техперевооружение ПС 35/10 "Урульга" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (2 шт.) | I\_38-2в-5\_ЧЭ | 0,00 | 6,19 | 6,19 |
| 25 | Техперевооружение ПС 35/10 кВ "Старый Чиндант" с заменой измерительных трансформаторов тока 35 кВ (1 комплект) | I\_21-4\_ЧЭ | 0,00 | 0,10 | 0,10 |
| 26 | 2017 год: Техперевооружение ПС 35/10 кВ "ОПХ" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (1 шт.) | H\_38-2а\_ЧЭ | 0,00 | 1,70 | 1,70 |
| 27 | 2017 год: Техперевооружение ПС 35/10 кВ "Танга" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (2 шт.) | I\_38-2а-2\_ЧЭ | 0,00 | 3,40 | 3,40 |
| 28 | 2017 год: Техперевооружение ПС 35/10 кВ "Доронинская" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (2 шт.) | I\_38-2а-3\_ЧЭ | 0,00 | 3,40 | 3,40 |
| 29 | 2018 год: Модернизация ПС 110/35/6 кВ Угдан с монтажом устройств защиты от дуговых замыканий, 1 комплект | I\_63-2\_ЧЭ | 0,00 | 0,39 | 0,39 |
| 30 | 2018 год: Модернизация ПС 110/10/6 кВ Центральная с монтажом устройств защиты от дуговых замыканий, 1 комплект | I\_63-3\_ЧЭ | 0,00 | 0,31 | 0,31 |
| 31 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Кличка с заменой устройств РЗАиПА (комплект основной и комплект резервной защиты ВЛ 110 кВ Кличка-Приаргунская ТЭЦ) | G\_61-1\_ЧЭ | 0,00 | 2,17 | 2,17 |
| 32 | Реконструкция ВЛ 110 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (ВЛ-110-57,58 Антипиха - Объект 827, ВЛ-110-51 Ингода – Вторая, ВЛ-110-41,42 Дарасун - Орловский ГОК, ВЛ-110-81 Тыргетуй – Вторая, ВЛ-110-49 Черновская – Беклемишево, ВЛ-110-59 Малета – Красный Чикой, ВЛ-110-60 Красный Чикой – Альбитуй, ВЛ-110-21 Калангуй - Балей, ВЛ-110-14 Холбон - В.Дарасун, ВЛ-110-20 Холбон - Балей, ВЛ 110 кВ-70 Зилово Ксеньевская), 57,56 га | I\_113\_ЧЭ | 0,00 | 9,42 | 9,42 |
| 33 | Переустройство сетевых объектов ВЛ-110 кВ (ООО ЭПС-Инжиниринг) | H\_13б\_ЧЭ | 0,00 | 9,74 | 9,74 |
| 34 | Реконструкция ВЛ 35 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (ВЛ-35-111 Дарасун - Маккавеево, ВЛ-35-155 Чара - Старая Чара, ВЛ-35-ВЧТ-396 Верх Чита - Телемба, ВЛ-35-121 Атамановка 110 - Новотроицк, ВЛ 35-150 "К.Чикой - Коротково", ВЛ-35-127 Тыргетуй - Елизоветино, ВЛ-35-152 Хилок – Заречье, ВЛ-35-206 В.Дарасун - Усугли, ВЛ-35-222 В.Хила - Н.Стан, ВЛ-35-234 Кокуй - Сретенск, ВЛ-35-215 Балей - У.Поселье, ВЛ-35-401 Калангуй – Курунзулай, ВЛ-35-239 Сретенск - Фирсово), 51,89 га | I\_114\_ЧЭ | 0,00 | 5,88 | 5,88 |
| 35 | Переустройство сетевых объектов (ИП Захарутина) | I\_52-6\_ЧЭ | 0,00 | 0,17 | 0,17 |
| 36 | Переустройство сетевых объектов (ООО Каменский карьер) | G\_52-3\_ЧЭ | 0,00 | 0,92 | 0,92 |
| 37 | Переустр сетевых объектов (ООО "Монолит") | I\_52-8\_ЧЭ | 0,00 | 0,34 | 0,34 |
| 38 | Переустройство сетевых объектов (ООО ДорСтрой) | H\_52-5\_ЧЭ | 0,00 | 2,19 | 2,19 |
| 39 | 2018 год. Реконструкция ВЛ 6-10 кВ с заменой голого провода на СИП 3 в Забайкальском крае, ПО ЦЭС – ВЛ-10 кВ фидер «Маяк» от ПС 35/10 кВ «Верх Чита» - 39,7 км | I\_102-1н\_ЧЭ | 0,00 | 33,03 | 33,03 |
| 40 | Пер-во сетевых объектов (ПК а/с "Даурия") | I\_52-7\_ЧЭ | 0,00 | 1,32 | 1,32 |
| 41 | Переустр сетевых объектов (ОАО "РЖД") | I\_52-10\_ЧЭ | 0,00 | 0,24 | 0,24 |
| 42 | Переустр сетевых объектов (ООО "Звезда") | I\_52-9\_ЧЭ | 0,00 | 0,91 | 0,91 |
| 43 | 2018 год. Реконструкция ВЛ 6-10 кВ с заменой голого провода на СИП 3 в Забайкальском крае, ПО ЦЭС – ВЛ-6 кВ фидер «Новый» - от ПС 110/35/6 кВ «Третья» - 15,6 км | I\_102-1н-2\_ЧЭ | 0,00 | 8,00 | 8,00 |
| 44 | 2019 год, ПО ЦЭС: Реконструкция ВЛ-10 кВ фидер «Здоровье» от ПС 35/10 кВ «Дачная» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 2,8 км) | I\_102-2н-3\_ЧЭ | 0,00 | 0,35 | 0,35 |
| 45 | 2019 год, ПО ЦЭС: Реконструкция ВЛ-10 кВ фидер «Угдан» от ПС 35/10 кВ «Верх Чита» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 8,6 км) | I\_102-2н\_ЧЭ | 0,00 | 1,08 | 1,08 |
| 46 | 2019 год, ПО ЦЭС: Реконструкция ВЛ-10 кВ фидер «Звёздный» от ПС 35/10 кВ «Иван Озеро» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 8,4 км) | I\_102-2н-2\_ЧЭ | 0,00 | 1,06 | 1,06 |
| 47 | 2019 год, ПО ЦЭС: Реконструкция ВЛ-10 кВ ф. «Садко» от ПС 35/10 кВ «Дачная» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 3,5 км) | I\_102-2н-4\_ЧЭ | 0,00 | 0,44 | 0,44 |
| 48 | 2019 год, ПО ЦЭС: Реконструкция ВЛ-10 кВ фидер «Бургень» от ПС 35/10 кВ «Верх Чита» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 14 км) | I\_102-2н-5\_ЧЭ | 0,00 | 1,76 | 1,76 |
| 49 | 2019 год, ПО ЦЭС: Реконструкция ВЛ-10 кВ фидер «Танха» от ПС 35/10 кВ «Новотроицкая» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 5,5 км) | I\_102-2н-6\_ЧЭ | 0,00 | 0,69 | 0,69 |
| 50 | 2019 год, ПО ЦЭС: Реконструкция ВЛ-10 кВ фидер «Чикой-1» от ПС 110/35/10 кВ «Красный Чикой» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 5,6 км) | I\_102-2н-7\_ЧЭ | 0,00 | 0,71 | 0,71 |
| 51 | 2019 год, ПО ЦЭС: Реконструкция ВЛ-6 кВ фидер «Новые Цеха» от ПС 35/6 кВ «ЭСКиД» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 2,8 км) | I\_102-2н-8\_ЧЭ | 0,00 | 0,35 | 0,35 |
| 52 | 2019 год, ПО ЮЗЭС: Реконструкция ВЛ-10 кВ фидер «Булуктуй» от ПС 110/35/10 кВ «Агинская» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 1,4 км) | I\_102-2н-9\_ЧЭ | 0,00 | 0,18 | 0,18 |
| 53 | 2019 год, ПО ЮЗЭС: Реконструкция ВЛ-10 кВ фидер «Тяговая-1» от ТПС 220/27,5/10 «Карымская» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 3,2 км) | I\_102-2н-10\_ЧЭ | 0,00 | 0,41 | 0,41 |
| 54 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ в г. Чита, находящихся в доверительном управлении 2018 год: район Соцгород, 7,58 км | I\_100\_ЧЭ | 0,00 | 9,33 | 9,33 |
| 55 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ в п. Дарасун от ТП №№ 22116, 22117 с заменой деревянных стоек опор на железобетонные, голого провода на СИП, 4,7 км | I\_100-1\_ЧЭ | 0,00 | 1,72 | 1,72 |
| 56 | Модернизация распределительных сетей от ПС 35/10 кВ Верх Чита (с применением телеуправляемых разъединителей и выключателей нагрузки, организацией каналов связи и др. элементов повышения наблюдаемости эл. сетей). 2019 год: ВЛ-10 кВ фидер Бургень от ПС 35/10 кВ «Верх-Чита» - УТКЗ – 3 шт., разъединители – 3 шт.; ВЛ-10 кВ фидер Верх-Чита от ПС 35/10 кВ «Верх-Чита» - УТКЗ – 4 шт., разъединители – 4 шт.; ВЛ-10 кВ фидер Маяк от ПС 35/10 кВ «Верх-Чита» - УТКЗ – 7 шт., разъединители – 7 шт. | I\_101-4ц\_ЧЭ | 0,00 | 0,40 | 0,40 |
| 57 | 2017 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Бальзино от ПС 110/35/10 кВ "Дульдурга" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (3 шт.) | I\_38-2а-4\_ЧЭ | 0,00 | 5,10 | 5,10 |
| 58 | 2017 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Токчино от ПС 35/10 кВ "Зуткулей" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (3 шт.) | I\_38-2а-5\_ЧЭ | 0,00 | 5,10 | 5,10 |
| 59 | 2017 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Кункур от ПС 35/10 кВ "Гуней" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (6 шт.) | I\_38-2а-6\_ЧЭ | 0,00 | 6,80 | 6,80 |
| 60 | 2017 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Тарбагатай от ПС 110/35/10 кВ "Дульдурга" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (4 шт.) | I\_38-2а-7\_ЧЭ | 0,00 | 6,80 | 6,80 |
| 61 | 2017 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Судунтуй от ПС 35/10 кВ "Зуткулей" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_38-2а-8\_ЧЭ | 0,00 | 1,70 | 1,70 |
| 62 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Ерёмино от ПС 110/10 кВ "Ингода" с установкой реклоузеров (1 шт.) | I\_101-1н\_ЧЭ | 0,00 | 0,31 | 0,31 |
| 63 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Бургень от ПС 35/10 кВ "Верх-Чита" с установкой реклоузеров (2 шт.) | I\_101-1н-2\_ЧЭ | 0,00 | 0,18 | 0,18 |
| 64 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Угдан от ПС 35/10 кВ "Верх-Чита" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (3 шт.) | I\_101-1н-3\_ЧЭ | 0,00 | 0,22 | 0,22 |
| 65 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Маяк от ПС 35/10 кВ "Верх-Чита" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (2 шт.) | I\_101-1н-4\_ЧЭ | 0,00 | 0,23 | 0,23 |
| 66 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Верх-Чита от ПС 35/10 кВ "Верх-Чита" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-5\_ЧЭ | 0,00 | 0,30 | 0,30 |
| 67 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Птичник от ПС 110/35/10 кВ "КСК" (РП-41) с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-6\_ЧЭ | 0,00 | 0,31 | 0,31 |
| 68 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Кутузовка от ПС 110/35/10 кВ "КСК" (РП-41) с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-7\_ЧЭ | 0,00 | 0,27 | 0,27 |
| 69 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Танха от ПС 35/10 кВ "Новотроицкая" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (2 шт.) | I\_101-1н-8\_ЧЭ | 0,00 | 0,35 | 0,35 |
| 70 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Бургень от ПС 35/10 кВ Бургень с установкой реклоузеров 6-10 кВ (2 шт.) | I\_101-1н-9\_ЧЭ | 0,00 | 0,41 | 0,41 |
| 71 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Сигма от ПС 35/10 кВ "Бургень" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-10\_ЧЭ | 0,00 | 0,29 | 0,29 |
| 72 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Старая Кука от ПС 220/110/10 кВ "Лесная" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-11\_ЧЭ | 0,00 | 0,33 | 0,33 |
| 73 | 2018 год: Модернизация ВЛ-6 кВ Целинный от ПС 35/6 кВ "Атамановка" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-12\_ЧЭ | 0,00 | 0,16 | 0,16 |
| 74 | 2018 год: Модернизация ВЛ-6 кВ РБЦ от ПС 110/35/6 кВ "Третья" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-13\_ЧЭ | 0,00 | 0,28 | 0,28 |
| 75 | 2018 год: Модернизация ВЛ-6кВ Новый от ПС 110/35/6 кВ "Третья" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-14\_ЧЭ | 0,00 | 0,25 | 0,25 |
| 76 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Здоровье от ПС 35/10 кВ "Дачная" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-15\_ЧЭ | 0,00 | 0,08 | 0,08 |
| 77 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Садко от ПС 35/10 кВ "Дачная" с установкой реклоузеров (1 шт.) | I\_101-1н-16\_ЧЭ | 0,00 | 0,27 | 0,27 |
| 78 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Звёздный от ПС 35/10 кВ "Иван Озеро" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-17\_ЧЭ | 0,00 | 0,29 | 0,29 |
| 79 | Модернизация технического учета электроэнергии на вводах трансформаторных подстанций 6-10/0,4 кВ, 1 890 точек учета | I\_67-1\_ЧЭ | 0,00 | 6,53 | 6,53 |
| 80 | Модернизация цифровых каналов связи путем создания ВОЛС от ПС Каштак 110/10/6 кВ протяженностью 32 км для телемеханизации ПС В.Чита и возможности мониторинга и управления оборудованием диспетчером ОДГ Читинского РЭС. ВОЛС - ПО ЦЭС - 32 км | I\_101-2ц\_ЧЭ | 0,00 | 0,46 | 0,46 |
| 81 | Модернизация цифровых каналов связи путем создания ВОЛС от ПС 110/35/10 кВ Чернышевск до узла связи оператора связи ЗАО ТТК | I\_106-1\_ЧЭ | 0,00 | 0,85 | 0,85 |
| 82 | Модернизация цифровых каналов связи путем создания ВОЛС от ПС 110/35/10 кВ Борзя Восточная до ПС 220/110/10 кВ Шерловогорская | I\_106-2\_ЧЭ | 0,00 | 0,14 | 0,14 |
| 83 | Модернизация цифровых каналов связи путем создания ВОЛС от узла связи сетевого оператора ПАО "Мегафон" до ПС 110/35/10 кВ Аксеново Зилово | I\_106-3\_ЧЭ | 0,00 | 0,87 | 0,87 |
| 84 | Модернизация телефонной сети с организацией IP телефонии в административном здании ИА филиала "Читаэнерго" | I\_106-4\_ЧЭ | 0,00 | 0,08 | 0,08 |
| 85 | Модернизация оперативного ПТК для обеспечения диспетчерского, технологического и ситуационного управления | I\_101-3ц\_ЧЭ | 0,00 | 0,73 | 0,73 |
| 86 | Реконструкция ПС 35/10 кВ Верх-Чита с заменой силовых трансформаторов 2х4 МВА на 2х6,3 МВА, оборудования РУ-35, 10 кВ | F\_42\_ЧЭ | 0,00 | 1,15 | 1,15 |
| 87 | Проектные работы по титулу "Строительство ПС 110/6 кВ «ДВК» с одним силовым трансформатором номинальной мощностью 10 МВА" | G\_6б\_ЧЭ | 0,00 | 0,87 | 0,87 |
| 88 | Строительство ВЛ-110 кВ от ПС 110/35/6 кВ Верхняя Давенда до вновь строящейся ПС 110/10 кВ Тупик (1 этап - ВЛ 110 кВ ПС 110/35/6 кВ Верхняя Давенда - ПС 110/10 кВ Тупик, 54 км) | I\_111-1\_ЧЭ | 0,00 | 4,63 | 4,63 |
| 89 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Третья с заменой силовых трансформаторов 1х10 МВА и 1х16 МВА на 2х25 МВА, оборудования РУ-110,35 кВ | G\_20\_ЧЭ | 0,00 | 0,61 | 0,61 |
| 90 | Реконструкция ПС 110/6 кВ Молодежная с заменой силовых трансформаторов 3\*16 МВА на 2\*40 МВА | F\_1\_ЧЭ | 0,00 | 0,07 | 0,07 |
| 91 | Проектные работы по титулу "Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Верхняя Давенда с расширением РУ 110 кВ и приведением схемы ОРУ-110 кВ к типовой" | G\_8в\_ЧЭ | 0,00 | 0,98 | 0,98 |
| 92 | Покупка сопутствующего ИТ оборудования - 16 шт. (Система видеоконференцсвязи – 1 шт., Маршрутизатор – 1 шт., Источник бесперебойного питания 3000VA – 4 шт., Спутниковый модем-маршрутизатор – 1 шт., Скалыватель прецизионный – 1 шт., Источник бесперебойного питания – 1 шт., Источник бесперебойного питания 2000VA – 6 шт., Источник бесперебойного питания 2000VA – 1 шт.) | I\_77-3\_ЧЭ (б) | 0,00 | 0,30 | 0,30 |
| 93 | Покупка автоподъемников - 24 шт. | I\_176\_ЧЭ (б) | 0,00 | 30,80 | 30,80 |
| 94 | Покупка БКМ на автомобильном шасси - 12 шт. | I\_176-2\_ЧЭ (б) | 0,00 | 19,47 | 19,47 |
| 95 | Покупка испытательного и диагностического оборудования - 98 шт. (Прибор для измерения показателей качества электрической энергии и электроэнергетических величин – 17 шт., Установка поверочная переносная – 2 шт., Алкометр – 13 шт., Тепловизор – 5 шт., Стенд для испытания средств защиты на механическую прочность – 1 шт., Прибор контроля высоковольтных выключателей – 5 шт., Прибор для измерения параметров силовых трансформаторов с измерительными проводами 10м. – 2 шт., Установка для прожига места повреждения силовых кабелей – 1 шт., Аппарат автоматический для определения температуры вспышки в закрытом тигле – 1 шт., Установка переносная поверочная универсальная – 2 шт., Универсальный генератор сигналов – 1 шт., Трёхфазная автоматическая поверочная установка – 1 шт., Трассопоисковый комплект – 6 шт, Комплект для измерения наведенного напряжения – 24 шт., Цифровой измерительно-преобразовательный комплекс для проверки и настройки сложных устройств релейной защиты и автоматики оборудования класса напряжения 110 кВ и выше – 3 шт., Цифровой измерительно-преобразовательный комплекс для проверки и настройки устройств релейной защиты и автоматики оборудования класса напряжения 6-35 кВ – 2 шт., Нагрузочный трансформатор для проверки устройств релейной защиты с уставкой по току более 500 А – 2 шт., Измерительно - трансформаторный блок для измерения характеристик намагничивания трансформаторов тока релейной защиты – 2 шт., Малогабаритный универсальный цифровой трехфазный вольтамперфазометр – 2 шт., Прибор для прогрузки автоматических выключателей – 1 шт., Стенд для испытания средств защиты на электрическую прочность – 1 шт., Прибор контроля РПН трансформаторов – 2 шт., Установка для испытания КЛ с изоляцией из сшитого полиэтилена – 1 шт., Генератор сигналов высокой частоты – 1 шт.) | I\_77-3\_ЧЭ (а) | 0,00 | 20,67 | 20,67 |
| 96 | Покупка а/м повышенной проходимости - 5 шт. | I\_176-5-1\_ЧЭ (а) | 0,00 | 0,59 | 0,59 |
| 97 | Покупка а/м повышенной проходимости - 1 шт. | I\_176-5\_ЧЭ (а) | 0,00 | 3,77 | 3,77 |
| 98 | Покупка бригадного бортового а/м - 8 шт. | I\_76-3\_ЧЭ (а) | 0,00 | 2,66 | 2,66 |
| 99 | Покупка автокранов - 2 шт. | I\_76-2\_ЧЭ (б) | 0,00 | 5,90 | 5,90 |
| 100 | Приобретение оборудования для улучшения условий труда - 268 шт. (Оснащение автотранспорта тахографами – 15 шт., Оснащение автотранспорта спутниковым мониторингом – 241 шт., Быстровозводимые опоры – 4 шт., Комплект спутникового геодезического оборудования – 1 шт., Оснащение ОДС ЮЭС ПО ЦУС видео панелями 70 дюймов – 2 шт., Промышленная стиральная машина – 4 шт., 3D Макеты РЭС - 1 шт.) | I\_77-2\_ЧЭ (в) | 0,00 | 3,29 | 3,29 |
| 101 | ИА МРСК Покупка компьютерной и оргтехники в количестве 36 шт. | I\_107\_ЧЭ | 0,00 | 0,15 | 0,15 |
| 102 | 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\_82в\_ЧЭ | 0,00 | 1,47 | 1,47 |
| 103 | Покупка серверного оборудования - 16 шт. (Ноутбук – 1 шт., Системный блок - 15 шт.) | I\_177\_ЧЭ (б) | 0,00 | 0,13 | 0,13 |
| 104 | Покупка приборов измерения и контроля электрических величин - 33 шт. (Лазерный дальномер – 1 шт., Цифровой прибор определения расстояния до места повреждения на воздушных ЛЭП 110 кВ – 4 шт., Прибор для определения влажности твердой изоляции силовых трансформаторов – 1 шт., Короткофокусный высокоточный инфракрасный термометр – 5 шт., Линейный измеритель состояния деревянных одностоечных опор универсальный – 21 шт., Манометр грузопоршневой – 1 шт.) | I\_77-2\_ЧЭ (а) | 0,00 | 4,93 | 4,93 |
| 105 | Покупка грузового бортового автомобиля - 4 шт. | F\_76\_ЧЭ (в) | 0,00 | 3,99 | 3,99 |
| 106 | Покупка грузопассажирского 7-местного полноприводного а/м - 14 шт. | I\_176\_ЧЭ (а) | 0,00 | 1,87 | 1,87 |
| 107 | ИА МРСК Создание автоматизированных систем управления производственными процессами: система управления техническим обслуживанием и ремонтом оборудования (КИСУ ТОРО); система управления финансово-хозяйственной деятельностью | F\_80\_ЧЭ | 0,00 | 0,06 | 0,06 |
| 108 | НИР. Исследование комплекса технических решений необходимых для осуществления технологического присоединения генерирующих установок к электрической сети 6-20 кВ | I\_104-3\_ЧЭ | 0,00 | 1,19 | 1,19 |
| 109 | ИА МРСК НИОКР Разработка унифицированных железобетонных грибовидных фундаментов повышенной долговечности для опор ВЛ35-110кВ по ПУЭ-14 | I\_1400\_ЧЭ | 0,00 | 1,49 | 1,49 |
| 110 | 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\_104-2\_ЧЭ | 0,00 | 0,49 | 0,49 |
| 111 | НИОКР. Разработка единой интеграционной платформы информационных систем ПАО «МРСК Сибири» | I\_104-1\_ЧЭ | 0,00 | 2,35 | 2,35 |
| 112 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (реконструкция) |  | 0,00 | 0,27 | 0,27 |
| 113 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) |  | 0,00 | 73,04 | 73,04 |
| 114 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (реконструкция) |  | 0,00 | 1,85 | 1,85 |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **0,00** | **374,02** | **374,02** |

По результатам анализа Исполнителем определено 18 инвестиционных проектов, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем. Недофинансирование в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным инвестиционным проектам составило 395 382,17 тыс. руб.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. без НДС** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Строительство КЛ-10 кВ от РУ-10 кВ проектируемой ПС 110/10 кВ Бутунтай до РП заявителя (Нойон-Тологой), 1,540 км | F\_46а\_ЧЭ | 7,43 | 4,77 | -2,66 | -36% |
| 2 | 2018 год: Техперевооружение ПС 35/6 кВ "Техникум Механизации" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (3 шт.) | H\_38-2б\_ЧЭ | 15,23 | 0,18 | -15,04 | -99% |
| 3 | 2018 год: Техперевооружение ПС 35/6 "Экскид" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (2 шт.) | H\_38-2в\_ЧЭ | 21,03 | -0,51 | -21,53 | -102% |
| 4 | 2018 год: Модернизация ПС 110/35/10 кВ Орловский ГОК с монтажом устройств защиты от дуговых замыканий, 1 комплект | F\_63\_ЧЭ | 3,70 | 0,25 | -3,45 | -93% |
| 5 | Реконструкция ВЛ 110 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (52 -"П.Забайкальский - Малета", 59 - "Малета - К.Чикой", ВЛ 110-60 "К.Чикой - Альбитуй", 50 - Вторая - Улеты, 84 - Улеты-Николаевская, 46, 47 -"Дульдурга-Мордой", 14 - Холбон-В.Дарасун, 93 - Шелопугино-В.Шахтама), 160,6 га | F\_13\_ЧЭ | 0,76 | 0,38 | -0,39 | -51% |
| 6 | Реконструкция ВЛ 35 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (ВЛ 35-151 "Коротково - Захарово", 104 - База НИИЭВ-Атамановка 35, 118 - Маккавеево-ЖБИ Кручина, 127 - Тыргетуй-Елизаветино, 121 - Атамановка 110-Новотроицк, 241, 242 - Урюм-У.Карск, 231 - Чернышевск-Букачача, 408 - Калангуй-Жетково, 418 - Н.Цасучей-Ст.Чиндант, 414 - Долгокыча-Улятуй, 401 - Калангуй-Курунзулай), 96,74 га | F\_14\_ЧЭ | 0,91 | 0,00 | -0,91 | -100% |
| 7 | Реконструкция ВЛ 6-10 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (фидер 15\_Могзон, Карымская-Адриановка, РП4-Красная Речка, фидер Жимбира отпайка 2 Кордон), 43,976 га | F\_55\_ЧЭ | 0,30 | 0,00 | -0,30 | -100% |
| 8 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,22-0,4 кВ, 6-10 кВ), 28 823 точек учета | F\_67\_ЧЭ | 77,92 | 41,48 | -36,44 | -47% |
| 9 | Модернизация резервного канала связи Читинская ТЭЦ-1 - ПС 110/35/6 кВ Черновская | F\_66\_ЧЭ | 3,00 | 0,64 | -2,36 | -79% |
| 10 | Реконструкция ВЛ-110-23 от отпайки на проектируемую ПС 110/10 кВ Бутунтай до ПС 110/35/6 кВ Акатуй (с заменой деревянных одноцепных опор с подвеской ВОЛС), 62,1 км | F\_4\_ЧЭ | 323,25 | 139,43 | -183,82 | -57% |
| 11 | Строительство ВЛ-110 кВ от ПС 110/35/6 кВ Ново-Широкая до ПС 110/35/6 кВ Благодатка, 70 км | F\_7\_ЧЭ | 41,62 | 0,00 | -41,62 | -100% |
| 12 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Благодатка с расширением ОРУ-110 кВ, установка 3 элегазовых колонковых выключателя | F\_22\_ЧЭ | 6,03 | 0,00 | -6,03 | -100% |
| 13 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Ново-Широкая с расширением ОРУ-110 кВ, 3 элегазовых колонковых выключателя | F\_23\_ЧЭ | 6,03 | 0,00 | -6,03 | -100% |
| 14 | Проектные работы по титулу "Строительство одноцепной ВЛ-110 кВ от ПС 110/35/6 кВ Верхняя Давенда до ПС 110/6 кВ «ДВК»", 54 км | G\_7б\_ЧЭ | 4,86 | 4,22 | -0,64 | -13% |
| 15 | Покупка серверного оборудования - 3 шт. (Сервер SuperMicro – 1 шт., Файловый сервер – 1 шт., Ноутбук – 1 шт.) | F\_77\_ЧЭ (б) | 2,42 | 0,05 | -2,38 | -98% |
| 16 | Покупка электролабораторий и прочей спецтехники в количестве 10 ед., в том числе Автогидроподъемник - 8 шт, Погрузчик вилочный - 1 шт, Кабельная лаборатория - 1 шт | F\_76\_ЧЭ (г) | 12,52 | 0,00 | -12,52 | -100% |
| 17 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА в количестве 132 ед., в том числе Прибор для измерения показателей качества электрической энергии и электроэнергетических величин – 14 шт, Установка поверочная переносная – 2 шт, Алкометр – 13 шт, Тепловизор – 3 шт, Измеритель параметров электробезопасности электоустановок – 3 шт, Стенд для испытания средств защиты на механическую прочность – 3 шт, Лазерный дальномер – 1 шт, Прибор контроля высоковольтных выключателей – 5 шт, Прибор для измерения параметров силовых трансформаторов с измерительными проводами 10м. – 2 шт, Измеритель параметров заземляющих устройств – 2 шт, Установка для прожига места повреждения силовых кабелей – 1 шт, Расходомер-счётчик ультразвуковой портативный – 1 шт, Тепловизор – 2 шт, Микромилликилоомметр – 2 шт, Аппарат автоматический для определения температуры вспышки в закрытом тигле – 1 шт, Установка переносная поверочная универсальная – 2 шт, Киловольтметр спектральный цифровой – 1 шт, Универсальный генератор сигналов – 1 шт, Трёхфазная автоматическая поверочная установка – 1 шт, Прибор для измерения показателей качества электрической энергии и электроэнергетических величин – 3 шт, Трассопоисковый комплект – 6 шт, Комплект для измерения наведенного напряжения – 12 шт, Цифровой измерительно-преобразовательный комплекс для проверки и настройки сложных устройств релейной защиты и автоматики оборудования класса напряжения 110 кВ и выше – 3 шт, Цифровой прибор определения расстояния до места повреждения на воздушных ЛЭП 110 кВ – 4 шт, Цифровой измерительно-преобразовательный комплекс для проверки и настройки устройств релейной защиты и автоматики оборудования класса напряжения 6-35 кВ – 2 шт, Нагрузочный трансформатор для проверки устройств релейной защиты с уставкой по току более 500 А – 2 шт, Измерительно - трансформаторный блок для измерения характеристик намагничивания трансформаторов тока релейной защиты – 2 шт, Малогабаритный универсальный цифровой трехфазный вольтамперфазометр – 2 шт, Прибор для определения влажности твердой изоляции силовых трансформаторов – 1 шт, Короткофокусный высокоточный инфракрасный термометр – 5 шт, Прибор для прогрузки автоматических выключателей – 1 шт, Стенд для испытания средств защиты на электрическую прочность – 1 шт, Прибор контроля РПН трансформаторов – 2 шт, Линейный измеритель состояния деревянных одностоечных опор универсальный – 21 шт, Прибор для измерения тангенса угла диэлектрических потерь и емкости высоковольтной изоляции – 2 шт, Установка для испытания КЛ с изоляцией из сшитого полиэтилена – 1 шт, Генератор сигналов высокой частоты – 1 шт, Манометр грузопоршневой – 1 шт | F\_77\_ЧЭ (а) | 16,30 | 1,89 | -14,41 | -88% |
| 18 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) |  | 154,29 | 109,45 | -44,84 | -29% |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **697,60** | **302,22** | **-395,38** | **-57%** |

По результатам анализа исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» Исполнитель отмечает, что недостижение показателей утвержденного плана по использованию собственных тарифных источников, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений и предназначенных для целей финансирования инвестиционной программы, обусловлено как недофинансированием инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной инвестиционной программы, так и финансированием новых инвестиционных проектов. Кроме этого, Исполнителем обнаружено превышение расходов на выполнение мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе. Данный факт, в соответствии с позицией ФАС России, изложенной в письме от 20.04.2018 № ИА/28440/18, считается, как нецелевое использование инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) и действующим законодательством в области государственного регулирования цен (тарифов) не предусмотрена возможность учета в необходимой валовой выручке территориальных сетевых организаций таких расходов.

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2018 год Исполнителем проведена оценка предполагаемой величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2018 год в рамках тарифно-балансовых решений на 2020 год. Оценка выполнена согласно формуле пункта 42 Методических указаний № 98-э. Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2018 год, а также результаты оценки приведены в конце раздела.

**Анализ исполнения в соответствии со скорректированной инвестиционной программой на 2018 г.**

Инвестиционной программой ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Читаэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 28.12.2017 № 30», с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 20.12.2018 № 25@, на 2018 год предусмотрены источники финансирования инвестиционной программы в общем объеме 1 141 887,07 тыс. руб.:

* амортизация, учтенная в тарифе – 792 299,75 тыс. руб.;
* прочие собственные средства – 212 000,00 тыс. руб.
* возврат НДС – 137 587,32 тыс. руб.

В соответствии с Экспертным заключением по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго», на 2018 год с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, при расчете НВВ РСТ Забайкальского края амортизация принята в размере 791 997,28 тыс. руб.

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

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

В соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации на момент проведения работы филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» сформирован и опубликован отчет о реализации инвестиционной программы за 2018 год. В составе данного отчета филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» представлена фактическая информация о реализации инвестиционной программы за 2018 год и плановые значения в соответствии с инвестиционной программой ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Читаэнерго» с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 20.12.2018 № 25@.

В целях формирования позиции относительно использования собственных тарифных источников финансирования в рамках анализа исполнения Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Читаэнерго» за 2018 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.

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.

Для оценки состава и причин, сформированных по итогам реализации инвестиционной программы за 2018 год отклонений фактического объема финансирования инвестиционных проектов от утвержденного планового уровня, Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» за 2018 год в части тарифных источников.

Исполнителем был проведен анализ объемов финансирования инвестиционных проектов.

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

| **№ п/п** | **Направление реализации инвестиционных проектов** | **Объем финансирования в 2018 году (за счет тарифных источников), млн. руб. с НДС** | | | **Факт/ утверждено, %** | **Факт по утв./ утверждено, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено** | **Факт** | **Факт по утвержденным проектам** |
| Всего по инвестиционной программе | | 792,30 | 748,01 | 586,68 | -6% | -26% |

Исполнителем определено, что по 45 инвестиционным проектам инвестиционной программы фактический объем финансирования мероприятий превысил, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе. Превышение объема фактического финансирования над плановым составило 99 603,39 тыс. руб. (с НДС).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб.** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Реконструкция ПС 110/6 кВ Южная с расширением РУ-6 кВ, расширение на 2 линейных ячейки | G\_28\_ЧЭ | 0,26 | 0,30 | 0,05 | 18% |
| 2 | Реконструкция перегруженной ПС 110/35/10 кВ Казаново (перемещение силового трансформатора 6,3 МВА и 10 МВА на недогруженную ПС 110/35/10 кВ Бугдаинская) | F\_41а-1\_ЧЭ | 0,38 | 0,49 | 0,11 | 29% |
| 3 | Реконструкция недогруженной ПС 110/35/10 кВ Бугдаинская (перемещение силового трансформатора 2х16 МВА на перегруженную ПС 110/35/10 кВ Казаново) | G\_41а-3\_ЧЭ | 0,42 | 0,49 | 0,07 | 16% |
| 4 | Реконструкция ПС 110 кВ с заменой высоковольтных вводов: 2018 год - ПС 110/10/6 кВ Каштак (18 шт.) | F\_32-3\_ЧЭ | 5,38 | 6,45 | 1,07 | 20% |
| 5 | Техперевооружение ПС 110/35/6 "Вершина Шахтамы" с заменой измерительных трансформаторов тока 110 кВ (2 комплекта) | F\_21\_ЧЭ | 0,16 | 0,19 | 0,03 | 18% |
| 6 | Техперевооружение ПС 110/35/10 кВ "Шелопугино" с заменой измерительных трансформаторов тока 110 кВ (1 комплект) | I\_21-2\_ЧЭ | 0,08 | 0,10 | 0,01 | 18% |
| 7 | Техперевооружение ПС 110/35/10 кВ "Беклемишево" с заменой измерительных трансформаторов тока 110 кВ (1 комплект) | I\_21-3\_ЧЭ | 0,08 | 0,10 | 0,01 | 18% |
| 8 | Техперевооружение ПС 110/35/10 кВ "Нижний Цасучей" с заменой измерительных трансформаторов тока 35 кВ (1 комплект) | I\_21-5\_ЧЭ | 0,08 | 0,10 | 0,01 | 18% |
| 9 | Техперевооружение ПС 110/35/10 кВ "Борзя Западная" с заменой измерительных трансформаторов тока 35 кВ (1 комплект) | I\_21-6\_ЧЭ | 0,08 | 0,10 | 0,01 | 18% |
| 10 | 2018 год: Техперевооружение ПС 35/10 "Бургень" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (1шт.) | I\_38-2в-2\_ЧЭ | 2,63 | 3,26 | 0,63 | 24% |
| 11 | 2018 год: Техперевооружение ПС 35/10 "Дачная" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (1 шт.) | I\_38-2в-3\_ЧЭ | 2,63 | 3,33 | 0,71 | 27% |
| 12 | 2018 год: Техперевооружение ПС 35/10 "Могойтуй-2" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (2 шт.) | I\_38-2в-4\_ЧЭ | 5,26 | 6,20 | 0,94 | 18% |
| 13 | 2018 год: Техперевооружение ПС 35/10 "Урульга" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (2 шт.) | I\_38-2в-5\_ЧЭ | 5,26 | 6,19 | 0,93 | 18% |
| 14 | Техперевооружение ПС 35/10 кВ "Старый Чиндант" с заменой измерительных трансформаторов тока 35 кВ (1 комплект) | I\_21-4\_ЧЭ | 0,08 | 0,10 | 0,01 | 18% |
| 15 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Кличка с заменой устройств РЗАиПА (комплект основной и комплект резервной защиты ВЛ 110 кВ Кличка-Приаргунская ТЭЦ) | G\_61-1\_ЧЭ | 2,16 | 2,17 | 0,01 | 0% |
| 16 | Реконструкция ВЛ 110 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (52 -"П.Забайкальский - Малета", 59 - "Малета - К.Чикой", ВЛ 110-60 "К.Чикой - Альбитуй", 50 - Вторая - Улеты, 84 - Улеты-Николаевская, 46, 47 -"Дульдурга-Мордой", 14 - Холбон-В.Дарасун, 93 - Шелопугино-В.Шахтама), 160,6 га | F\_13\_ЧЭ | 0,37 | 0,38 | 0,00 | 0% |
| 17 | Реконструкция ВЛ 110 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (ВЛ-110-57,58 Антипиха - Объект 827, ВЛ-110-51 Ингода – Вторая, ВЛ-110-41,42 Дарасун - Орловский ГОК, ВЛ-110-81 Тыргетуй – Вторая, ВЛ-110-49 Черновская – Беклемишево, ВЛ-110-59 Малета – Красный Чикой, ВЛ-110-60 Красный Чикой – Альбитуй, ВЛ-110-21 Калангуй - Балей, ВЛ-110-14 Холбон - В.Дарасун, ВЛ-110-20 Холбон - Балей, ВЛ 110 кВ-70 Зилово Ксеньевская), 57,56 га | I\_113\_ЧЭ | 7,84 | 9,42 | 1,58 | 20% |
| 18 | 2019 год, ПО ЦЭС: Реконструкция ВЛ-10 кВ фидер «Здоровье» от ПС 35/10 кВ «Дачная» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 2,8 км) | I\_102-2н-3\_ЧЭ | 0,33 | 0,35 | 0,02 | 6% |
| 19 | 2019 год, ПО ЦЭС: Реконструкция ВЛ-10 кВ фидер «Угдан» от ПС 35/10 кВ «Верх Чита» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 8,6 км) | I\_102-2н\_ЧЭ | 1,01 | 1,08 | 0,07 | 7% |
| 20 | 2019 год, ПО ЦЭС: Реконструкция ВЛ-10 кВ фидер «Звёздный» от ПС 35/10 кВ «Иван Озеро» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 8,4 км) | I\_102-2н-2\_ЧЭ | 0,98 | 1,06 | 0,07 | 7% |
| 21 | 2019 год, ПО ЦЭС: Реконструкция ВЛ-10 кВ ф. «Садко» от ПС 35/10 кВ «Дачная» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 3,5 км) | I\_102-2н-4\_ЧЭ | 0,41 | 0,44 | 0,03 | 7% |
| 22 | 2019 год, ПО ЦЭС: Реконструкция ВЛ-10 кВ фидер «Бургень» от ПС 35/10 кВ «Верх Чита» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 14 км) | I\_102-2н-5\_ЧЭ | 1,64 | 1,76 | 0,12 | 7% |
| 23 | 2019 год, ПО ЦЭС: Реконструкция ВЛ-10 кВ фидер «Танха» от ПС 35/10 кВ «Новотроицкая» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 5,5 км) | I\_102-2н-6\_ЧЭ | 0,64 | 0,69 | 0,05 | 7% |
| 24 | 2019 год, ПО ЦЭС: Реконструкция ВЛ-10 кВ фидер «Чикой-1» от ПС 110/35/10 кВ «Красный Чикой» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 5,6 км) | I\_102-2н-7\_ЧЭ | 0,66 | 0,71 | 0,05 | 7% |
| 25 | 2019 год, ПО ЦЭС: Реконструкция ВЛ-6 кВ фидер «Новые Цеха» от ПС 35/6 кВ «ЭСКиД» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 2,8 км) | I\_102-2н-8\_ЧЭ | 0,33 | 0,35 | 0,02 | 7% |
| 26 | 2019 год, ПО ЮЗЭС: Реконструкция ВЛ-10 кВ фидер «Булуктуй» от ПС 110/35/10 кВ «Агинская» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 1,4 км) | I\_102-2н-9\_ЧЭ | 0,16 | 0,18 | 0,01 | 7% |
| 27 | 2019 год, ПО ЮЗЭС: Реконструкция ВЛ-10 кВ фидер «Тяговая-1» от ТПС 220/27,5/10 «Карымская» с заменой голого провода на СИП 3 (протяженность 3,2 км) | I\_102-2н-10\_ЧЭ | 0,37 | 0,41 | 0,03 | 8% |
| 28 | Модернизация цифровых каналов связи путем создания ВОЛС от узла связи сетевого оператора ПАО "Мегафон" до ПС 110/35/10 кВ Аксеново Зилово | I\_106-3\_ЧЭ | 0,50 | 0,87 | 0,37 | 73% |
| 29 | Реконструкция ВЛ-110-23 от отпайки на проектируемую ПС 110/10 кВ Бутунтай до ПС 110/35/6 кВ Акатуй (с заменой деревянных одноцепных опор с подвеской ВОЛС), 62,1 км | F\_4\_ЧЭ | 135,71 | 139,43 | 3,73 | 3% |
| 30 | Строительство ВЛ-110 кВ от ПС 220/110/10 кВ Багульник до ПС 110/10/6 кВ Заречная, 30 км | F\_6\_ЧЭ | 1,24 | 4,82 | 3,58 | 289% |
| 31 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Третья с заменой силовых трансформаторов 1х10 МВА и 1х16 МВА на 2х25 МВА, оборудования РУ-110,35 кВ | G\_20\_ЧЭ | 0,55 | 0,61 | 0,06 | 10% |
| 32 | Покупка автоподъемников - 24 шт. | I\_176\_ЧЭ (б) | 27,65 | 30,80 | 3,15 | 11% |
| 33 | Покупка автоподъемников - 9 шт. | F\_76\_ЧЭ (б) | 28,82 | 39,32 | 10,49 | 36% |
| 34 | Покупка а/м повышенной проходимости - 1 шт. | I\_176-5\_ЧЭ (а) | 3,77 | 3,77 | 0,00 | 0% |
| 35 | Покупка бригадного бортового а/м - 8 шт. | I\_76-3\_ЧЭ (а) | 2,16 | 2,66 | 0,50 | 23% |
| 36 | Покупка бензо-электро инструмента - 18 шт. (Источник бесперебойного питания в помещение серверной исполнительного аппарата – 1 шт., Дизельная электростанция 24 кВт – 1 шт., Дегазационная установка – 1 шт., Установка маслоочистительная – 1 шт., Многофункциональный токарный станок – 1 шт., Универсальный сварочный инверторный аппарат – 1 шт., Установка для аргонно-дуговой сварки – 1 шт., Резервный трансформатор тока 110 кВ (150/5 0,2/0,2/2Р) комплект – 3 шт., Резервный трансформатор напряжения 6 кВ – 3 шт., Резервный трансформатор напряжения 10 кВ – 3 шт., Резервный трансформатор напряжения 35 кВ – 1 шт., Оснащение силовых трансформаторов 110 кВ и выше системами удаленного мониторинга и диагностирования технического состояния - 1 шт.) | F\_77\_ЧЭ (в) | 2,24 | 6,95 | 4,71 | 210% |
| 37 | 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\_82\_ЧЭ | 2,40 | 3,66 | 1,26 | 53% |
| 38 | 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\_82д\_ЧЭ | 1,83 | 1,83 | 0,00 | 0% |
| 39 | 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\_82в\_ЧЭ | 1,37 | 1,47 | 0,10 | 7% |
| 40 | Покупка грузового бортового автомобиля - 4 шт. | F\_76\_ЧЭ (в) | 3,99 | 3,99 | 0,00 | 0% |
| 41 | Покупка грузопассажирского 7-местного полноприводного а/м - 14 шт. | I\_176\_ЧЭ (а) | 0,51 | 1,87 | 1,36 | 267% |
| 42 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА в количестве 132 ед., в том числе Прибор для измерения показателей качества электрической энергии и электроэнергетических величин – 14 шт, Установка поверочная переносная – 2 шт, Алкометр – 13 шт, Тепловизор – 3 шт, Измеритель параметров электробезопасности электоустановок – 3 шт, Стенд для испытания средств защиты на механическую прочность – 3 шт, Лазерный дальномер – 1 шт, Прибор контроля высоковольтных выключателей – 5 шт, Прибор для измерения параметров силовых трансформаторов с измерительными проводами 10м. – 2 шт, Измеритель параметров заземляющих устройств – 2 шт, Установка для прожига места повреждения силовых кабелей – 1 шт, Расходомер-счётчик ультразвуковой портативный – 1 шт, Тепловизор – 2 шт, Микромилликилоомметр – 2 шт, Аппарат автоматический для определения температуры вспышки в закрытом тигле – 1 шт, Установка переносная поверочная универсальная – 2 шт, Киловольтметр спектральный цифровой – 1 шт, Универсальный генератор сигналов – 1 шт, Трёхфазная автоматическая поверочная установка – 1 шт, Прибор для измерения показателей качества электрической энергии и электроэнергетических величин – 3 шт, Трассопоисковый комплект – 6 шт, Комплект для измерения наведенного напряжения – 12 шт, Цифровой измерительно-преобразовательный комплекс для проверки и настройки сложных устройств релейной защиты и автоматики оборудования класса напряжения 110 кВ и выше – 3 шт, Цифровой прибор определения расстояния до места повреждения на воздушных ЛЭП 110 кВ – 4 шт, Цифровой измерительно-преобразовательный комплекс для проверки и настройки устройств релейной защиты и автоматики оборудования класса напряжения 6-35 кВ – 2 шт, Нагрузочный трансформатор для проверки устройств релейной защиты с уставкой по току более 500 А – 2 шт, Измерительно - трансформаторный блок для измерения характеристик намагничивания трансформаторов тока релейной защиты – 2 шт, Малогабаритный универсальный цифровой трехфазный вольтамперфазометр – 2 шт, Прибор для определения влажности твердой изоляции силовых трансформаторов – 1 шт, Короткофокусный высокоточный инфракрасный термометр – 5 шт, Прибор для прогрузки автоматических выключателей – 1 шт, Стенд для испытания средств защиты на электрическую прочность – 1 шт, Прибор контроля РПН трансформаторов – 2 шт, Линейный измеритель состояния деревянных одностоечных опор универсальный – 21 шт, Прибор для измерения тангенса угла диэлектрических потерь и емкости высоковольтной изоляции – 2 шт, Установка для испытания КЛ с изоляцией из сшитого полиэтилена – 1 шт, Генератор сигналов высокой частоты – 1 шт, Манометр грузопоршневой – 1 шт | F\_77\_ЧЭ (а) | 1,38 | 1,89 | 0,51 | 37% |
| 43 | 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\_104-2\_ЧЭ | 0,49 | 0,49 | 0,00 | 0% |
| 44 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | Г | 79,98 | 109,45 | 29,48 | 37% |
| 45 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | Г | 39,40 | 73,04 | 33,65 | 85% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **376,68** | **473,28** | **99,60** | **27%** |

В рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для финансирования инвестиционных проектов выявлено, что 20 инвестиционных проектов инвестиционной программы профинансированы в 2018 году при нулевом утвержденном плане финансирования – фактическое использование собственных тарифных источников составило 61 730 тыс. руб. (с НДС).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного**  **проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников),  млн. руб.** | | **Отклонение (факт-план)** |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** |
| 1 | Строительство КЛ-10 кВ от РУ-10 кВ проектируемой ПС 110/10 кВ Бутунтай до РП заявителя (Нойон-Тологой), 1,540 км | F\_46а\_ЧЭ | 0,00 | 4,77 | 4,77 |
| 2 | Строительство ВЛ, КТП - ПО ЦЭС от ПС "Антипиха 110/35/6", ПО ГЭС от ПС "Молодежная 110 кВ", ПС "Центральная 110 кВ", ПС "Угдан 110 кВ" | F\_46а\_ЧЭ | 0,00 | 13,92 | 13,92 |
| 3 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Верхняя Давенда с расширением РУ 110 кВ и приведением схемы ОРУ-110 кВ к типовой | I\_111-2\_ЧЭ | 0,00 | 7,81 | 7,81 |
| 4 | Переустройство сетевых объектов ВЛ-110 кВ (ООО ЭПС-Инжиниринг) | H\_13б\_ЧЭ | 0,00 | 9,74 | 9,74 |
| 5 | Переустройство сетевых объектов (ИП Захарутина) | I\_52-6\_ЧЭ | 0,00 | 0,17 | 0,17 |
| 6 | Переустройство сетевых объектов (ООО Каменский карьер) | G\_52-3\_ЧЭ | 0,00 | 0,92 | 0,92 |
| 7 | Переустр сетевых объектов (ООО "Монолит") | I\_52-8\_ЧЭ | 0,00 | 0,34 | 0,34 |
| 8 | Переустройство сетевых объектов (ООО ДорСтрой) | H\_52-5\_ЧЭ | 0,00 | 2,19 | 2,19 |
| 9 | Пер-во сетевых объектов (ПК а/с "Даурия") | I\_52-7\_ЧЭ | 0,00 | 1,32 | 1,32 |
| 10 | Переустр сетевых объектов (ОАО "РЖД") | I\_52-10\_ЧЭ | 0,00 | 0,24 | 0,24 |
| 11 | Переустр сетевых объектов (ООО "Звезда") | I\_52-9\_ЧЭ | 0,00 | 0,91 | 0,91 |
| 12 | Модернизация технического учета электроэнергии на вводах трансформаторных подстанций 6-10/0,4 кВ, 1 890 точек учета | I\_67-1\_ЧЭ | 0,00 | 6,53 | 6,53 |
| 13 | Проектные работы по титулу "Строительство ПС 110/6 кВ «ДВК» с одним силовым трансформатором номинальной мощностью 10 МВА" | G\_6б\_ЧЭ | 0,00 | 0,87 | 0,87 |
| 14 | Строительство ВЛ-110 кВ от ПС 110/35/6 кВ Верхняя Давенда до вновь строящейся ПС 110/10 кВ Тупик (1 этап - ВЛ 110 кВ ПС 110/35/6 кВ Верхняя Давенда - ПС 110/10 кВ Тупик, 54 км) | I\_111-1\_ЧЭ | 0,00 | 4,63 | 4,63 |
| 15 | Проектные работы по титулу "Строительство одноцепной ВЛ-110 кВ от ПС 110/35/6 кВ Верхняя Давенда до ПС 110/6 кВ «ДВК»", 54 км | G\_7б\_ЧЭ | 0,00 | 4,22 | 4,22 |
| 16 | Реконструкция ПС 110/6 кВ Молодежная с заменой силовых трансформаторов 3\*16 МВА на 2\*40 МВА | F\_1\_ЧЭ | 0,00 | 0,07 | 0,07 |
| 17 | Проектные работы по титулу "Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Верхняя Давенда с расширением РУ 110 кВ и приведением схемы ОРУ-110 кВ к типовой" | G\_8в\_ЧЭ | 0,00 | 0,98 | 0,98 |
| 18 | Покупка а/м повышенной проходимости - 5 шт. | I\_176-5-1\_ЧЭ (а) | 0,00 | 0,59 | 0,59 |
| 19 | ИА МРСК Создание автоматизированных систем управления производственными процессами: система управления техническим обслуживанием и ремонтом оборудования (КИСУ ТОРО); система управления финансово-хозяйственной деятельностью | F\_80\_ЧЭ | 0,00 | 0,06 | 0,06 |
| 20 | ИА МРСК НИОКР Разработка унифицированных железобетонных грибовидных фундаментов повышенной долговечности для опор ВЛ35-110кВ по ПУЭ-14 | I\_1400\_ЧЭ | 0,00 | 1,49 | 1,49 |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **0** | **61,73** | **61,73** |

По результатам анализа Исполнителем определено 72 инвестиционных проекта, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем. Недофинансирование в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным инвестиционным проектам составило 205 623,15 тыс. руб. (с НДС).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников),  млн. руб.** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Техперевооружение ПС 110/10/6 кВ "Каштак" с внедрением высокоомного резистивного заземления нейтрали и дугогасящих реакторов | H\_38а\_ЧЭ | 2,55 | 0,20 | -2,35 | -92% |
| 2 | Техперевооружение ПС 110/10 кВ "Угдан" с внедрением высокоомного резистивного заземления нейтрали и дугогасящих реакторов | I\_38а-2\_ЧЭ | 2,55 | 0,20 | -2,35 | -92% |
| 3 | 2019 год: Техперевооружение ПС 110/35/10 кВ Борзя Западная с установкой дугогасительных реакторов (1 комплект) | I\_105\_ЧЭ | 0,15 | 0,02 | -0,14 | -90% |
| 4 | 2019 год: Техперевооружение ПС 110/6 кВ Заречная с установкой дугогасительных реакторов 6-10 кВ (1 комплект) | I\_105-2\_ЧЭ | 0,15 | 0,02 | -0,14 | -90% |
| 5 | 2019 год: Техперевооружение ПС 110/10/35 кВ КСК с установкой дугогасительных реакторов 6-10 кВ (2 комплекта) | I\_105-3\_ЧЭ | 0,30 | 0,02 | -0,29 | -95% |
| 6 | 2019 год: Техперевооружение ПС 110/35/10 кВ Нижний Цасучей с установкой дугогасительных реакторов 6-10 кВ (1 комплект) | I\_105-4\_ЧЭ | 0,15 | 0,02 | -0,14 | -90% |
| 7 | 2019 год: Техперевооружение ПС 110/35/6 кВ Первая с установкой дугогасительных реакторов 6-10 кВ (2 комплекта) | I\_105-5\_ЧЭ | 0,30 | 0,02 | -0,29 | -95% |
| 8 | 2019 год: Техперевооружение ПС 110/10/6 кВ Северная с установкой дугогасительных реакторов 6-10 кВ (2 комплекта) | I\_105-6\_ЧЭ | 0,30 | 0,02 | -0,29 | -95% |
| 9 | 2019 год: Техперевооружение ПС 110/10/6 кВ Центральная с установкой дугогасительных реакторов 6-10 кВ (3 комплекта) | I\_105-7\_ЧЭ | 0,46 | 0,02 | -0,44 | -97% |
| 10 | 2018 год: Техперевооружение ПС 35/6 кВ "Техникум Механизации" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (3 шт.) | H\_38-2б\_ЧЭ | 7,61 | 0,18 | -7,43 | -98% |
| 11 | 2018 год: Техперевооружение ПС 35/6 "Тепловая Насосная" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (3 шт.) | I\_38-2б-2\_ЧЭ | 7,61 | 0,19 | -7,42 | -97% |
| 12 | 2018 год: Техперевооружение ПС 35/6 "Экскид" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (2 шт.) | H\_38-2в\_ЧЭ | 5,26 | -0,51 | -5,76 | -110% |
| 13 | 2017 год: Техперевооружение ПС 35/10 кВ "ОПХ" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (1 шт.) | H\_38-2а\_ЧЭ | 1,74 | 1,70 | -0,05 | -3% |
| 14 | 2017 год: Техперевооружение ПС 35/10 кВ "Танга" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (2 шт.) | I\_38-2а-2\_ЧЭ | 3,49 | 3,40 | -0,09 | -3% |
| 15 | 2017 год: Техперевооружение ПС 35/10 кВ "Доронинская" с внедрением интеллектуальных коммутационных аппаратов (реклоузеров 35 кВ) с интегрированными контроллерами присоединений и возможностью интеграции в единую информационную систему (2 шт.) | I\_38-2а-3\_ЧЭ | 3,49 | 3,40 | -0,09 | -3% |
| 16 | 2018 год: Модернизация ПС 110/35/10 кВ Орловский ГОК с монтажом устройств защиты от дуговых замыканий, 1 комплект | F\_63\_ЧЭ | 0,90 | 0,25 | -0,65 | -73% |
| 17 | 2018 год: Модернизация ПС 110/35/6 кВ Угдан с монтажом устройств защиты от дуговых замыканий, 1 комплект | I\_63-2\_ЧЭ | 0,90 | 0,39 | -0,50 | -56% |
| 18 | 2018 год: Модернизация ПС 110/10/6 кВ Центральная с монтажом устройств защиты от дуговых замыканий, 1 комплект | I\_63-3\_ЧЭ | 0,90 | 0,31 | -0,58 | -65% |
| 19 | Реконструкция ВЛ 35 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (ВЛ-35-111 Дарасун - Маккавеево, ВЛ-35-155 Чара - Старая Чара, ВЛ-35-ВЧТ-396 Верх Чита - Телемба, ВЛ-35-121 Атамановка 110 - Новотроицк, ВЛ 35-150 "К.Чикой - Коротково", ВЛ-35-127 Тыргетуй - Елизоветино, ВЛ-35-152 Хилок – Заречье, ВЛ-35-206 В.Дарасун - Усугли, ВЛ-35-222 В.Хила - Н.Стан, ВЛ-35-234 Кокуй - Сретенск, ВЛ-35-215 Балей - У.Поселье, ВЛ-35-401 Калангуй – Курунзулай, ВЛ-35-239 Сретенск - Фирсово), 51,89 га | I\_114\_ЧЭ | 6,08 | 5,88 | -0,19 | -3% |
| 20 | 2018 год. Реконструкция ВЛ 6-10 кВ с заменой голого провода на СИП 3 в Забайкальском крае, ПО ЦЭС – ВЛ-10 кВ фидер «Маяк» от ПС 35/10 кВ «Верх Чита» - 39,7 км | I\_102-1н\_ЧЭ | 62,72 | 33,03 | -29,69 | -47% |
| 21 | 2018 год. Реконструкция ВЛ 6-10 кВ с заменой голого провода на СИП 3 в Забайкальском крае, ПО ЦЭС – ВЛ-6 кВ фидер «Новый» - от ПС 110/35/6 кВ «Третья» - 15,6 км | I\_102-1н-2\_ЧЭ | 25,59 | 8,00 | -17,59 | -69% |
| 22 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ в г. Чита, находящихся в доверительном управлении 2018 год: район Соцгород, 7,58 км | I\_100\_ЧЭ | 12,06 | 9,33 | -2,73 | -23% |
| 23 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ в п. Дарасун от ТП №№ 22116, 22117 с заменой деревянных стоек опор на железобетонные, голого провода на СИП, 4,7 км | I\_100-1\_ЧЭ | 3,81 | 1,72 | -2,09 | -55% |
| 24 | Модернизация распределительных сетей от ПС 35/10 кВ Верх Чита (с применением телеуправляемых разъединителей и выключателей нагрузки, организацией каналов связи и др. элементов повышения наблюдаемости эл. сетей). 2019 год: ВЛ-10 кВ фидер Бургень от ПС 35/10 кВ «Верх-Чита» - УТКЗ – 3 шт., разъединители – 3 шт.; ВЛ-10 кВ фидер Верх-Чита от ПС 35/10 кВ «Верх-Чита» - УТКЗ – 4 шт., разъединители – 4 шт.; ВЛ-10 кВ фидер Маяк от ПС 35/10 кВ «Верх-Чита» - УТКЗ – 7 шт., разъединители – 7 шт. | I\_101-4ц\_ЧЭ | 5,00 | 0,40 | -4,60 | -92% |
| 25 | 2017 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Бальзино от ПС 110/35/10 кВ "Дульдурга" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (3 шт.) | I\_38-2а-4\_ЧЭ | 5,23 | 5,10 | -0,13 | -3% |
| 26 | 2017 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Токчино от ПС 35/10 кВ "Зуткулей" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (3 шт.) | I\_38-2а-5\_ЧЭ | 5,23 | 5,10 | -0,13 | -3% |
| 27 | 2017 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Кункур от ПС 35/10 кВ "Гуней" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (6 шт.) | I\_38-2а-6\_ЧЭ | 6,98 | 6,80 | -0,18 | -3% |
| 28 | 2017 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Тарбагатай от ПС 110/35/10 кВ "Дульдурга" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (4 шт.) | I\_38-2а-7\_ЧЭ | 6,98 | 6,80 | -0,18 | -3% |
| 29 | 2017 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Судунтуй от ПС 35/10 кВ "Зуткулей" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_38-2а-8\_ЧЭ | 1,74 | 1,70 | -0,05 | -3% |
| 30 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Ерёмино от ПС 110/10 кВ "Ингода" с установкой реклоузеров (1 шт.) | I\_101-1н\_ЧЭ | 1,52 | 0,31 | -1,21 | -80% |
| 31 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Бургень от ПС 35/10 кВ "Верх-Чита" с установкой реклоузеров (2 шт.) | I\_101-1н-2\_ЧЭ | 3,04 | 0,18 | -2,86 | -94% |
| 32 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Угдан от ПС 35/10 кВ "Верх-Чита" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (3 шт.) | I\_101-1н-3\_ЧЭ | 4,57 | 0,22 | -4,35 | -95% |
| 33 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Маяк от ПС 35/10 кВ "Верх-Чита" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (2 шт.) | I\_101-1н-4\_ЧЭ | 3,04 | 0,23 | -2,81 | -92% |
| 34 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Верх-Чита от ПС 35/10 кВ "Верх-Чита" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-5\_ЧЭ | 1,52 | 0,30 | -1,23 | -81% |
| 35 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Птичник от ПС 110/35/10 кВ "КСК" (РП-41) с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-6\_ЧЭ | 1,52 | 0,31 | -1,21 | -80% |
| 36 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Кутузовка от ПС 110/35/10 кВ "КСК" (РП-41) с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-7\_ЧЭ | 1,52 | 0,27 | -1,25 | -82% |
| 37 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Танха от ПС 35/10 кВ "Новотроицкая" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (2 шт.) | I\_101-1н-8\_ЧЭ | 3,04 | 0,35 | -2,70 | -89% |
| 38 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Бургень от ПС 35/10 кВ Бургень с установкой реклоузеров 6-10 кВ (2 шт.) | I\_101-1н-9\_ЧЭ | 3,04 | 0,41 | -2,64 | -87% |
| 39 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Сигма от ПС 35/10 кВ "Бургень" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-10\_ЧЭ | 1,52 | 0,29 | -1,24 | -81% |
| 40 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Старая Кука от ПС 220/110/10 кВ "Лесная" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-11\_ЧЭ | 1,52 | 0,33 | -1,19 | -78% |
| 41 | 2018 год: Модернизация ВЛ-6 кВ Целинный от ПС 35/6 кВ "Атамановка" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-12\_ЧЭ | 1,52 | 0,16 | -1,37 | -90% |
| 42 | 2018 год: Модернизация ВЛ-6 кВ РБЦ от ПС 110/35/6 кВ "Третья" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-13\_ЧЭ | 1,52 | 0,28 | -1,24 | -81% |
| 43 | 2018 год: Модернизация ВЛ-6кВ Новый от ПС 110/35/6 кВ "Третья" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-14\_ЧЭ | 1,52 | 0,25 | -1,27 | -84% |
| 44 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Здоровье от ПС 35/10 кВ "Дачная" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-15\_ЧЭ | 1,52 | 0,08 | -1,44 | -95% |
| 45 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Садко от ПС 35/10 кВ "Дачная" с установкой реклоузеров (1 шт.) | I\_101-1н-16\_ЧЭ | 0,74 | 0,27 | -0,47 | -63% |
| 46 | 2018 год: Модернизация ВЛ-10 кВ Звёздный от ПС 35/10 кВ "Иван Озеро" с установкой реклоузеров 6-10 кВ (1 шт.) | I\_101-1н-17\_ЧЭ | 0,74 | 0,29 | -0,45 | -61% |
| 47 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,22-0,4 кВ, 6-10 кВ), 28 823 точек учета | F\_67\_ЧЭ | 54,16 | 41,48 | -12,68 | -23% |
| 48 | Модернизация резервного канала связи Читинская ТЭЦ-1 - ПС 110/35/6 кВ Черновская | F\_66\_ЧЭ | 3,00 | 0,64 | -2,36 | -79% |
| 49 | Модернизация цифровых каналов связи путем создания ВОЛС от ПС Каштак 110/10/6 кВ протяженностью 32 км для телемеханизации ПС В.Чита и возможности мониторинга и управления оборудованием диспетчером ОДГ Читинского РЭС. ВОЛС - ПО ЦЭС - 32 км | I\_101-2ц\_ЧЭ | 2,40 | 0,46 | -1,94 | -81% |
| 50 | Модернизация цифровых каналов связи путем создания ВОЛС от ПС 110/35/10 кВ Чернышевск до узла связи оператора связи ЗАО ТТК | I\_106-1\_ЧЭ | 2,50 | 0,85 | -1,65 | -66% |
| 51 | Модернизация цифровых каналов связи путем создания ВОЛС от ПС 110/35/10 кВ Борзя Восточная до ПС 220/110/10 кВ Шерловогорская | I\_106-2\_ЧЭ | 0,50 | 0,14 | -0,36 | -72% |
| 52 | Модернизация телефонной сети с организацией IP телефонии в административном здании ИА филиала "Читаэнерго" | I\_106-4\_ЧЭ | 3,00 | 0,08 | -2,92 | -97% |
| 53 | Модернизация оперативного ПТК для обеспечения диспетчерского, технологического и ситуационного управления | I\_101-3ц\_ЧЭ | 25,42 | 0,73 | -24,69 | -97% |
| 54 | Реконструкция ПС 35/10 кВ Верх-Чита с заменой силовых трансформаторов 2х4 МВА на 2х6,3 МВА, оборудования РУ-35, 10 кВ | F\_42\_ЧЭ | 2,53 | 1,15 | -1,37 | -54% |
| 55 | Покупка сопутствующего ИТ оборудования - 16 шт. (Система видеоконференцсвязи – 1 шт., Маршрутизатор – 1 шт., Источник бесперебойного питания 3000VA – 4 шт., Спутниковый модем-маршрутизатор – 1 шт., Скалыватель прецизионный – 1 шт., Источник бесперебойного питания – 1 шт., Источник бесперебойного питания 2000VA – 6 шт., Источник бесперебойного питания 2000VA – 1 шт.) | I\_77-3\_ЧЭ (б) | 1,39 | 0,30 | -1,09 | -79% |
| 56 | Покупка БКМ на автомобильном шасси - 12 шт. | I\_176-2\_ЧЭ (б) | 19,47 | 19,47 | 0,00 | 0% |
| 57 | Покупка испытательного и диагностического оборудования - 98 шт. (Прибор для измерения показателей качества электрической энергии и электроэнергетических величин – 17 шт., Установка поверочная переносная – 2 шт., Алкометр – 13 шт., Тепловизор – 5 шт., Стенд для испытания средств защиты на механическую прочность – 1 шт., Прибор контроля высоковольтных выключателей – 5 шт., Прибор для измерения параметров силовых трансформаторов с измерительными проводами 10м. – 2 шт., Установка для прожига места повреждения силовых кабелей – 1 шт., Аппарат автоматический для определения температуры вспышки в закрытом тигле – 1 шт., Установка переносная поверочная универсальная – 2 шт., Универсальный генератор сигналов – 1 шт., Трёхфазная автоматическая поверочная установка – 1 шт., Трассопоисковый комплект – 6 шт, Комплект для измерения наведенного напряжения – 24 шт., Цифровой измерительно-преобразовательный комплекс для проверки и настройки сложных устройств релейной защиты и автоматики оборудования класса напряжения 110 кВ и выше – 3 шт., Цифровой измерительно-преобразовательный комплекс для проверки и настройки устройств релейной защиты и автоматики оборудования класса напряжения 6-35 кВ – 2 шт., Нагрузочный трансформатор для проверки устройств релейной защиты с уставкой по току более 500 А – 2 шт., Измерительно - трансформаторный блок для измерения характеристик намагничивания трансформаторов тока релейной защиты – 2 шт., Малогабаритный универсальный цифровой трехфазный вольтамперфазометр – 2 шт., Прибор для прогрузки автоматических выключателей – 1 шт., Стенд для испытания средств защиты на электрическую прочность – 1 шт., Прибор контроля РПН трансформаторов – 2 шт., Установка для испытания КЛ с изоляцией из сшитого полиэтилена – 1 шт., Генератор сигналов высокой частоты – 1 шт.) | I\_77-3\_ЧЭ (а) | 21,54 | 20,67 | -0,87 | -4% |
| 58 | Покупка автокранов - 2 шт. | I\_76-2\_ЧЭ (б) | 5,90 | 5,90 | 0,00 | 0% |
| 59 | Покупка серверного оборудования - 3 шт. (Сервер SuperMicro – 1 шт., Файловый сервер – 1 шт., Ноутбук – 1 шт.) | F\_77\_ЧЭ (б) | 1,02 | 0,05 | -0,98 | -95% |
| 60 | Приобретение оборудования для улучшения условий труда - 268 шт. (Оснащение автотранспорта тахографами – 15 шт., Оснащение автотранспорта спутниковым мониторингом – 241 шт., Быстровозводимые опоры – 4 шт., Комплект спутникового геодезического оборудования – 1 шт., Оснащение ОДС ЮЭС ПО ЦУС видео панелями 70 дюймов – 2 шт., Промышленная стиральная машина – 4 шт., 3D Макеты РЭС - 1 шт.) | I\_77-2\_ЧЭ (в) | 5,33 | 3,29 | -2,04 | -38% |
| 61 | ИА МРСК Покупка компьютерной и оргтехники в количестве 36 шт. | I\_107\_ЧЭ | 0,37 | 0,15 | -0,23 | -61% |
| 62 | Покупка серверного оборудования - 16 шт. (Ноутбук – 1 шт., Системный блок - 15 шт.) | I\_177\_ЧЭ (б) | 0,86 | 0,13 | -0,73 | -85% |
| 63 | Покупка бензо-электро инструмента - 10 шт. (Резервный трансформатор ТМН4000/35/10 – 1 шт., Резервный трансформатор напряжения 110 кВ (комплект) – 3 шт., Установка маслоочистительная - 2 шт., Резервный трансформатор тока 110 кВ (150/5 0,2/0,2/2Р) комплект - 2 шт., Система мониторинга и диагностики гололеда на ВЛ 110 кВ - 2 шт.) | I\_177\_ЧЭ (в) | 12,92 | 0,00 | -12,92 | -100% |
| 64 | Покупка грузопассажирского 7-местного полноприводного а/м - 15 шт. | F\_76\_ЧЭ (а) | 9,25 | 8,75 | -0,50 | -5% |
| 65 | Покупка полуприцепа - 2 шт. | I\_176\_ЧЭ (г) | 1,53 | 0,00 | -1,53 | -100% |
| 66 | Покупка приборов измерения и контроля электрических величин - 33 шт. (Лазерный дальномер – 1 шт., Цифровой прибор определения расстояния до места повреждения на воздушных ЛЭП 110 кВ – 4 шт., Прибор для определения влажности твердой изоляции силовых трансформаторов – 1 шт., Короткофокусный высокоточный инфракрасный термометр – 5 шт., Линейный измеритель состояния деревянных одностоечных опор универсальный – 21 шт., Манометр грузопоршневой – 1 шт.) | I\_77-2\_ЧЭ (а) | 4,93 | 4,93 | 0,00 | 0% |
| 67 | Приобретение оборудования для улучшения условий труда - 20 шт. (Робот-тренажер "Гоша" - 20 шт.) | I\_177-2\_ЧЭ (в) | 1,72 | 0,00 | -1,72 | -100% |
| 68 | Покупка а/м бригадного на шасси УАЗ - 2 шт. | I\_176-2\_ЧЭ (а) | 1,56 | 0,00 | -1,56 | -100% |
| 69 | НИР. Исследование комплекса технических решений необходимых для осуществления технологического присоединения генерирующих установок к электрической сети 6-20 кВ | I\_104-3\_ЧЭ | 1,44 | 1,19 | -0,25 | -17% |
| 70 | НИОКР. Разработка единой интеграционной платформы информационных систем ПАО «МРСК Сибири» | I\_104-1\_ЧЭ | 6,02 | 2,35 | -3,67 | -61% |
| 71 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (реконструкция) | Г | 13,64 | 1,85 | -11,79 | -86% |
| 72 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (реконструкция) | Г | 2,53 | 0,27 | -2,27 | -90% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **418,62** | **213,00** | **-205,62** | **-49%** |

По результатам анализа исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Читаэнерго» Исполнитель отмечает, что недостижение показателей утвержденного плана по использованию собственных тарифных источников, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений и предназначенных для целей финансирования инвестиционной программы, обусловлено как недофинансированием инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной инвестиционной программы, так и финансированием новых инвестиционных проектов. Кроме этого, Исполнителем обнаружено превышение расходов на выполнение мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе. Данный факт, в соответствии с позицией ФАС России, изложенной в письме от 20.04.2018 № ИА/28440/18, считается, как нецелевое использование инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) и действующим законодательством в области государственного регулирования цен (тарифов) не предусмотрена возможность учета в необходимой валовой выручке территориальных сетевых организаций таких расходов.

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2018 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено предполагаемое отклонение фактического объема финансирования инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа исполнения от фактического объема финансирования в целом инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)). Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2018 год согласно формуле пункта 11 Методических указаний № 98-э приведена ниже.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Финансирование, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Объем фактического финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2018 году | base_1_287253_32796 | 791 997,28 |  |  |  |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) | base_1_287253_32797 |  | 729 999,70 |  |  |
| 3 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, в **скорректированной** на 2018 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) | base_1_287253_32797 |  | 792 299,75 |  |  |
| 4 | Фактический объем 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)) всего, без учета пообъектного |  |  |  | 748 010,00 |  |
| 5 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, **скорректированной** на 2018 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 748 010,00 |  |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 32 396,53 | 71 770,00 | 39 373,48 |
| 7 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, **скорректированной** в установленном порядке на 2018 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 373 679,61 | 473 283,00 | 99 603,39 |
| 8 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  |  | 374 019,00 | 374 019,00 |
| 9 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, **скорректированной** на 2018 год , за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | - | 61 730,00 | 61 730,00 |
| 10 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 697 603,18 | 302 221,00 | -395 382,17 |
| 11 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, **скорректированной** на 2018 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 418 620,15 | 212 997,00 | -205 623,15 |
| 12 | Фактический объем 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)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 334 617,53 |  |
| 13 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, **скорректированной** в установленном порядке на 2018 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 586 676,61 |  |

С учетом результатов анализа исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Читаэнерго» за 2018 год, объем финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет:

* 102% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы от 28.12.2015 № 1043, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 28.12.2017 №30@.
* 46% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы от 28.12.2015 № 1043, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 28.12.2017 № 30@.
* 94% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы от 28.12.2017 № 30@, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 20.12.2018 № 25@.
* 74% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы от 28.12.2017 № 30@, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 20.12.2018 № 25@.

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178 регулирующие органы принимают меры, направленные на исключение из расчетов экономически необоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность. К экономически необоснованным расходам организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, относятся, в том числе выявленные нарушения, связанные с нецелевым использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы).

В соответствии с пунктом 37 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующие органы ежегодно в соответствии с методическими указаниями, указанными в пункте 32 Основ ценообразования № 1178, осуществляют корректировку необходимой валовой выручки и (или) цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, с учетом следующих факторов:

* корректировки согласованной инвестиционной программы;
* отклонение совокупного объема инвестиций, фактических 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.

При установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии учитываются расходы сетевой организации на инвестиции, которые связаны с фактическим осуществленным технологическим присоединением, в том числе не учтенные в инвестиционной программе, за исключением включаемых в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178 в плату за технологическое присоединение расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики. При этом одни и те же расходы (независимо от их предназначения) не могут учитываться при установлении тарифа на передачу электрической энергии и при установлении платы за технологическое присоединение.

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

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

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

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

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

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

В соответствии с пунктом 8 Методических указаний № 228-э ( в редакции от 18.03.2015) на основе установленных долгосрочных параметров регулирования и планируемых значений параметров расчета тарифов, определяемых на долгосрочный период регулирования с применением метода доходности инвестированного капитала, регулирующие органы рассчитывают необходимую валовую выручку регулируемой организации отдельно на каждый год очередного долгосрочного периода регулирования, составляющий не менее пяти лет.

Необходимая валовая выручка, определяемая при установлении тарифов на очередной долгосрочный период регулирования, рассчитывается по формуле:

,

Согласно пункту 10 Методических указаний № 228-э расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, рассчитываются по формуле:

Рi = ОРi + НРi

Пунктом 42 Методических указаний № 228-э на очередной период регулирования предусмотрено определение скорректированной величины необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом соответствующих величин корректировок, рассчитываемых в соответствии с Методическими указаниями № 228-э.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

2017 год является для ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» третьим годом второго долгосрочного периода регулирования.

Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» письмом от 29.04.2016 г. №1.8/01/2358-исх представил в РСТ Забайкальского края 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» - «Читаэнерго» составила:

| **Наименование** | **Ед.изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Сибири» -«Читаэнерго» на 2017 год** |
| --- | --- | --- |
|
|  |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 959 100** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 348 462 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 321 631 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 289 006 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 955 473** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 212 782 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 20 466 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 106 416 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 401 776 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 41 777 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 172 257 |
| **Корректировка НВВ по итогам 2015 года** | **тыс. руб.** | **524 536** |
| **Выпадающие экономически обоснованные расходы по данным бухгалтерской отчетности и прочие корректировки** | **тыс. руб.** | **96 139** |
| **Возврат инвенстированного капитала и дохода на инвестированный капитал** | **тыс. руб.** | **1 505 870** |
| возврат капитала | тыс. руб. | 734 516 |
| доход на капитал | тыс. руб. | 771 354 |
| **Сглаживание** | **тыс. руб.** | **-180 000** |
| **Итого НВВ на содержание сетей** | **тыс. руб.** | **5 861 118** |
| **Поступление в сеть** | **млн. кВтч** | **5 318** |
| **Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии** | **млн. кВтч** | **697** |
| **Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям** | **%** | **13,11** |
| **Тариф покупки потерь** | **руб/МВт\*ч** | **2 177** |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **1 518 184** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **7 379 303** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Приказом РСТ Забайкальского края от 30.12.2016 № 613-НПА «Об установлении единых(котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям на территории Забайкальского края на 2017 год», с учетом изменений, внесенных Приказом РСТ Забайкальского края от 30.01.2017 №11-НПА, утверждены параметры регулирования и необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на период регулирования 2017 год в следующих размерах:

| **Наименование** | **Ед.изм.** | **ТБР на 2017 год** |
| --- | --- | --- |
|
|  |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 931 917** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 275 660 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 303 294 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 235 960 |
| Электроэнергия на хоз.нужды | тыс. руб. | 117 004 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 831 963** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 195 510 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 17 016 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 87 391 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 378 106 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 41 777 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 112 162 |
| **Корректировка НВВ по итогам 2015 года** | **тыс. руб.** | **41 371** |
| **Выпадающие экономически обоснованные расходы по данным бухгалтерской отчетности и прочие корректировки** |  | **-543 127** |
| **Возврат инвенстированного капитала и дохода на инвестированный капитал** | **тыс. руб.** | **1 296 009** |
| возврат капитала | тыс. руб. | 692 762 |
| доход на капитал | тыс. руб. | 603 247 |
| **Сглаживание** | **тыс. руб.** | **0** |
| **Итого НВВ на содержание сетей** | **тыс. руб.** | **4 558 133** |
| **Поступление в сеть** | **млн. кВтч** | **6 089** |
| **Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии** | **млн. кВтч** | **694** |
| **Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям** | **%** | **11** |
| **Тариф покупки потерь** | **руб/МВт\*ч** | **2 049** |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **1 422 543** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **5 980 676** |

Исполнитель отмечает то, что в Экспертном заключении РСТ Забайкальского края информация о расходах на оплату услуг ТСО отсутствует.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Долгосрочные параметры регулирования деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на период 2015 – 2019 гг. согласованы приказом ФСТ России от 29.12.2014 № 2420-э, в том числе на 2017 год:

* Базовый уровень подконтрольных расходов – 1 742,05 млн. руб.;
* Индекс эффективности подконтрольных расходов – 1%;
* Коэффициент эластичности подконтрольных расходов – 0,75;
* Уровень качества оказываемых услуг:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2017** |
| Уровень качества осуществляемого технологического присоединения | 1,0043 |
| Уровень качества обслуживания потребителей | 0,8975 |

* Уровень надежности оказываемых услуг – 0,0230;
* Уровень потерь электрический энергии при ее передаче по электрическим сетям:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Напряжение** | **ВН** | **СН-1** | **СН-2** | **НН** |
| Уровень потерь | 6,32% | 6,34% | 8,91% | 14,53% |

**Базовый уровень подконтрольных расходов.**

Величина базового уровня подконтрольных (операционных) расходов Исполнителем не анализировалась. Позиция Исполнителя изложена в разделе «Постатейный анализ подконтрольных расходов, принятых в расчет базового уровня подконтрольных расходов» отчета по этапу 2.1.1.

При определении величины подконтрольных расходов на 2017 год Исполнителем было выявлено занижение со стороны РСТ Забайкальского края соответствующих расходов на 9 410,19 тыс. руб. по причине не принятия к учету информации филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» о величине фактических условных единиц по состоянию на 31.10.2016 года (представленных письмом исх. № 1-8102/6262 от 25.11.2016).

**Индекс эффективности операционных расходов.**

Индекс эффективности операционных расходов, учтенных РСТ Забайкальского края при определении величины подконтрольных расходов на 2017 год, соответствует индексу эффективности операционных расходов (1%), согласованному в качестве долгосрочного параметра регулирования приказом ФСТ России от 29.12.2014 № 2420-э.

**Коэффициент эластичности подконтрольных расходов.**

Коэффициент эластичности подконтрольных расходов, учтенных РСТ Забайкальского края при определении величины подконтрольных расходов на 2017 год, соответствует коэффициенту эластичности подконтрольных расходов (0,75), согласованному в качестве долгосрочного параметра регулирования приказом ФСТ России от 29.12.2014 № 2420-э.

**Показатель уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг).**

Показатели уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг) на 2017 год, отраженные РСТ Забайкальского края в Экспертном заключении, соответствуют показателям уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг), согласованных в качестве долгосрочных параметров регулирования приказом ФСТ России от 29.12.2014 № 2420-э.

**Уровень потерь электрический энергии при ее передаче по электрическим сетям.**

Величина потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям на 2017 год определена РСТ Забайкальского края в объеме 694,09 млн. кВтч.

Позиция Исполнителя относительно величины потерь изложена в разделе «Экспертиза обоснованности принятых РСТ Забайкальского края в расчет тарифов на 2017 год балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям» Отчета по этапу 2.1.1.

Величина потерь в объеме 694,09 млн. кВтч учтена РСТ Забайкальского края при определении расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии на 2017 год.

Исполнителем произведен анализ предложенных филиалом на 2017 год расходов на оказание услуг по передаче электрической энергии, расходов, учтенных РСТ Забайкальского края при установлении тарифов, а также плановых расходов определенных Исполнителем на соответствующий период и фактически понесенных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии в 2017 году.

Фактические данные за 2017 год, приняты Исполнителем в соответствии с данными размещенными филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на официальном сайте [https://www.mrsk-sib.ru/index.php](https://arhenergo.mrsksevzap.ru/aboutaffiliate) 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».

Для проведения анализа котловой НВВ плановая величина расходов на оплату услуг ТСО, учтенная в ТБР, принята по данным опубликованным филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на официальном сайте в сети Интернет в отчете «Форма раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки за 2017 год» по причине их отсутствия в Экспертном заключении РСТ Забайкальского края.

Также для проведения анализа по расчету необходимой валовой выручки на 2017 год величина «корректировок НВВ» и «выпадающих экономически обоснованные расходы по данным бухгалтерской отчетности» в столбце по данным «Исполнителя» принята по расчету РСТ Забайкальского края.

| **аименование** | **Ед.изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Сибири» -«Читаэнерго» на 201 год** | **ТБР на 2017 год** | **Исполнитель на 2017 год** | | **Справочно: Факт за 2017 год** | **Отклонение от фактических расходов, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **всего** | **в т.ч. расходы требующие доп. обоснования** | **ТБР-факт** | **Исполнитель - факт** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 959 100** | **1 931 917** | **1 937 478** |  | **2272480** | **-340563** | **-335002** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 348 462 | 275 660 | 276 453 |  | 326346 | -50686 | -49893 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 321 631 | 1 303 294 | 1 307 046 |  | 1383572 | -80278 | -76526 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 289 006 | 235 960 | 236 639 |  | 416213 | -180253 | -179574 |
| Электроэнергия на хоз.нужды | тыс. руб. |  | 117 004 | 117 340 |  | 146349 | -29345 | -29009 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 955 473** | **1 831 963** | **1 832 444** | **206 753** | **1536849** | **295114** | **295595** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 212 782 | 1 195 510 | 1 195 510 | 89 943 | 1167655 | 27855 | 27855 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 20 466 | 17 016 | 17 498 |  | 19739 | -2723 | -2241 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 106 416 | 87 391 | 87 391 | 652 | 79030 | 8361 | 8361 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 401 776 | 378 106 | 378 106 | 8 049 | 400391 | -22285 | -22285 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 41 777 | 41 777 | 41 777 | 56 | -310618 | 352395 | 352395 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 172 257 | 112 162 | 112 162 | 108 053 | 180652 | -68490 | -68490 |
| **Корректировка НВВ по итогам 2015 года** | **тыс. руб.** | **524 536** | **41 371** | **41 371** |  |  | **41371** | **41371** |
| **Выпадающие экономически обоснованные расходы по данным бухгалтерской отчетности и прочие корректировки** |  | **96 139** | **-543 127** | **-543 127** |  |  | **-543127** | **-543127** |
| **Возврат инвестированного капитала и дохода на инвестированный капитал** | **тыс. руб.** | **1 505 870** | **1 296 009** | **1 304 702** |  | **1153126** | **142883** | **151576** |
| возврат капитала | тыс. руб. | 734 516 | 692 762 | 693 201 |  | 772844 | -80082 | -79643 |
| доход на капитал | тыс. руб. | 771 354 | 603 247 | 611 501 |  | 380283 | 222964 | 231218 |
| **Проценты за пользование кредитными ресурсами** |  |  |  |  |  | **91788** | **-91788** | **-91788** |
| **Прибыль на поощрение и социальное развитие** |  |  |  |  |  | **8503** | **-8503** | **-8503** |
| **Прибыль на прочие цели** |  |  |  |  |  | **279992** | **-279992** | **-279992** |
| **Сглаживание** | **тыс. руб.** | **-180 000** | **0** |  |  |  | **0** | **0** |
| **Итого НВВ на содержание сетей** | **тыс. руб.** | **5 861 118** | **4 558 133** | **4 572 868** | **206 753** | **4962455** | **-404322** | **-389587** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 6 129 | 6 089 | 6 089 |  |  |  |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 675 | 694 | 694 |  | 615 | 79 | 79 |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 243 | 2 049 | 2 215 |  | 2245 | -196 | -30 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 518 184 | 1 422 543 | 1 537 438 | 0 | 1380472 | 42071 | 156966 |
| **НВВ (без учета расходов на оплату услуг ТСО)** | **тыс. руб.** | **7 379 303** | **5 980 676** | **6 110 306** | **206 753** | **6342927** | **-362251** | **-232621** |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 529 080 | 529 277 | 529 277 |  | 494106 | 35171 | 35171 |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **7 908 383** | **6 509 953** | **6 639 583** | **206 753** | **6837033** | **-327080** | **-197450** |

В соответствии с представленными выше данными размер котловой НВВ на 2017 год по расчетам Исполнителя (с учетом корректировок НВВ, учтенных регулирующим органом в ТБР 2015 года) должен составить 6 639 583 тыс. руб.

В соответствии с представленными выше данными фактические расходы на содержание электрических сетей (без учета потерь и расходов ТСО) в 2017 году превысили расходы, учтенные регулирующим органом, на 404 322 тыс. руб.

Превышение фактических подконтрольных расходов над расходами, учтенными регулирующим органом, сформировалось по результатам 2017 года за счет превышения прочих расходов на 180 253 тыс. руб., расходов на оплату труда на 80 279 тыс. руб., материальных затрат на 50 686 тыс. руб.

Превышение фактических неподконтрольных расходов (с учетом возврата инвестированного капитала) над расходами, учтенными регулирующим органом, сформировалось по результатам 2017 года за счет превышения амортизационных отчислений на 80 082 тыс. руб., а также выпадающих доходов от льготного техприсоединения на 68 491 тыс. руб.

### **4.2. Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на 2018 год.**

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

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей ((base_1_287253_32768 тыс. руб.)) определяется по формулам:

base_1_287253_32769,

base_1_287253_32770

В соответствии с п .5, 6 Методических указаний 98-э долгосрочные тарифы определяются на основе долгосрочных параметров регулирования, которые в течение долгосрочного периода регулирования не изменяются:

1) базовый уровень подконтрольных расходов;

2) индекс эффективности подконтрольных расходов

3) коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, определяемый Методическими указаниями;

4) максимальная возможная корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая с учетом достижения установленного уровня надежности и качества услуг;

5) уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям;

6) уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг),

На основе долгосрочных параметров регулирования и планируемых значений параметров расчета тарифов, определяемых на долгосрочный период регулирования, регулирующие органы рассчитывают необходимую валовую выручку регулируемой организации на каждый год очередного долгосрочного периода регулирования.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

2018 год является для ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» четвертым годом второго долгосрочного периода регулирования.

Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» письмом от 28.04.2017 г. №1.8/01/2293-исх представил в РСТ Забайкальского края расчет необходимой валовой выручки на 2018 год с приложением расчетных и обосновывающих материалов, а также пояснительную записку к расчетам.

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

| **Наименование** | **Ед.изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Сибири» -«Читаэнерго»  на 2018 год** |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 991 818** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 354 282 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 343 703 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 293 833 |
| Электроэнергия на хоз.нужды | тыс. руб. |  |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 142 585** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 347 217 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 23 696 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 116 325 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 408 486 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 0 |
| Амортизация основных средств | тыс. руб. |  |
| Проценты за пользование кредитными ресурсами | тыс. руб. |  |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 246 861 |
| **Корректировка НВВ по итогам 2016 года** | **тыс. руб.** | **-3 553** |
| **Выпадающие экономически обоснованные расходы по данным бухгалтерской отчетности и прочие корректировки** | **тыс. руб.** | **1 006 400** |
| **Возврат инвенстированного капитала и дохода на инвестированный капитал** | тыс. руб. | **1 348 262** |
| возврат капитала | тыс. руб. | 704 001,97 |
| доход на капитал | тыс. руб. | 644 259,73 |
| **Прибыль на поощрение и социальное развитие** | **тыс. руб.** |  |
| **Прибыль на прочие цели** | **тыс. руб.** |  |
| **НВВ на содержание теплосетей (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **6 485 511,50** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 6 128,537 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 675,02 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 11,01% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 242,61 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 513 810 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **7 999 321,96** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Приказом РСТ Забайкальского края от 29.12.2017 № 666-НПА «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям на территории Забайкальского края на 2018 год», утверждены параметры регулирования и необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на период регулирования 2018 год в следующих размерах:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед.изм.** | **ТБР на 2018 год** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 993 697** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 353 102 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 339 229 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 181 136 |
| Электроэнергия на хоз.нужды | тыс. руб. | 120 230 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 808 505** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 308 974 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 15 804 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 92 677 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 391 051 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 0 |
| Амортизация основных средств | тыс. руб. | 791 997 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 155 812 |
| Проценты за пользование кредитными ресурсами | тыс. руб. |  |
| **Корректировка НВВ по итогам 2016 года** | **тыс. руб.** | **-72 284** |
| **Выпадающие экономически обоснованные расходы по данным бухгалтерской отчетности и прочие корректировки** | **тыс. руб.** | **50 292** |
| **Возврат инвенстированного капитала и дохода на инвестированный капитал** | тыс. руб. | **0** |
| возврат капитала | тыс. руб. | 0,00 |
| доход на капитал | тыс. руб. | 0,00 |
| **НВВ на содержание сетей (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **4 728 021** |
| **Поступление в сеть** | **млн. кВтч** | 5 656,51 |
| **Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии** | **млн. кВтч** | 689,62 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 12,19% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 224 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 533 435 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **6 261 455** |

Исполнитель отмечает то, что в Экспертном заключении РСТ Забайкальского края информация о расходах на оплату услуг ТСО отсутствует.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Долгосрочные параметры регулирования деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на период 2015 – 2019 гг. согласованы приказом ФСТ России от 29.12.2014 № 2420-э, в том числе на 2018 год:

* Базовый уровень подконтрольных расходов – 1 742,05 млн. руб.;
* Индекс эффективности подконтрольных расходов – 1%;
* Коэффициент эластичности подконтрольных расходов – 0,75;
* Уровень качества оказываемых услуг:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2018** |
| Уровень качества осуществляемого технологического присоединения | 1,0000 |
| Уровень качества обслуживания потребителей | 0,8975 |

* Уровень надежности оказываемых услуг – 0,0227
* Уровень потерь электрический энергии при ее передаче по электрическим сетям:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Напряжение** | **ВН** | **СН-1** | **СН-2** | **НН** |
| Уровень потерь | 6,32% | 6,34% | 8,91% | 14,53% |

**Базовый уровень подконтрольных расходов.**

Величина базового уровня подконтрольных (операционных) расходов Исполнителем не анализировалась. Позиция Исполнителя изложена в разделе «Постатейный анализ подконтрольных расходов, принятых в расчет базового уровня подконтрольных расходов» отчета по этапу 2.1.1.

При определении величины подконтрольных расходов на 2018 год Исполнителем было выявлено занижение со стороны РСТ Забайкальского края соответствующих расходов на 8 177,21 тыс. руб. по причине не принятия к учету информации филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» о величине фактических условных единиц по состоянию на 01.11.2017 года (представленных письмом исх. № 1-8/02/6591 от 04.12.2017).

**Индекс эффективности операционных расходов.**

Индекс эффективности операционных расходов, учтенных РСТ Забайкальского края при определении величины подконтрольных расходов на 2018 год, соответствует индексу эффективности операционных расходов (1%), согласованному в качестве долгосрочного параметра регулирования приказом ФСТ России от 29.12.2014 № 2420-э.

**Коэффициент эластичности подконтрольных расходов.**

Коэффициент эластичности подконтрольных расходов, учтенных РСТ Забайкальского края при определении величины подконтрольных расходов на 2018 год, соответствует коэффициенту эластичности подконтрольных расходов (0,75), согласованному в качестве долгосрочного параметра регулирования приказом ФСТ России от 29.12.2014 № 2420-э.

**Показатель уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг).**

Показатели уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг) на 2018 год, отраженные РСТ Забайкальского края в Экспертном заключении, соответствуют показателям уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг), согласованных в качестве долгосрочных параметров регулирования приказом ФСТ России от 29.12.2014 № 2420-э.

**Уровень потерь электрический энергии при ее передаче по электрическим сетям.**

Величина потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям на 2018 год определена РСТ Забайкальского края в объеме 689,62 млн. кВтч.

Позиция Исполнителя относительно величины потерь изложена в разделе «Экспертиза обоснованности принятых РСТ Забайкальского края в расчет тарифов на 2018 год балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям» Отчета по этапу 2.1.1.

Величина потерь в объеме 689,62 млн. кВтч учтена РСТ Забайкальского края при определении расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии на 2018 год.

Исполнителем произведен анализ предложенных филиалом на 2018 год расходов на оказание услуг по передаче электрической энергии, расходов, учтенных РСТ Забайкальского края при установлении тарифов, а также плановых расходов определенных Исполнителем на соответствующий период и фактически понесенных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии за 2018 год.

Фактические данные за 2018 год, приняты Исполнителем в соответствии с данными размещенными филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на официальном сайте [https://www.mrsk-sib.ru/index.php](https://arhenergo.mrsksevzap.ru/aboutaffiliate) 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».

Принимая во внимание факт отсутствия у Исполнителя информации о величине расходов на оплату услуг ТСО, учтенных РСТ Забайкальского края при формировании котловой выручки на 2018 год (данная информация, как уже отмечалось ранее, не отражена РСТ Забайкальского края в Экспертном заключении) Исполнителем для проведения анализа котловой НВВ в представленной плановая величина расходов на оплату услуг ТСО учтенная в ТБР, принята по данным опубликованным филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на официальном сайте в сети Интернет в отчете «Форма раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки за 2018 год».

Также для проведения анализа по расчету необходимой валовой выручки на 2018 год величина «корректировок НВВ» и «выпадающих экономически обоснованных расходов по данным бухгалтерской отчетности» в столбце по данным «Исполнителя» принята по расчету РСТ Забайкальского края.

**Неподконтрольные расходы**

Исходя из анализа имеющихся документов, Исполнителем рассчитаны проценты по кредитам на 2018 г. в сумме 63 587,46 тыс. руб. исходя из величины распределенного остатка по кредитам и займам, скорректированного до просроченной дебиторской задолженности покупателей скорректированной, средневзвешенной ставки по кредитам ПАО «МРСК Сибири».

| **Наименование** | **Ед.изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Сибири» -«Читаэнерго» на 2018 год** | **ТБР на 2018 год** | **Исполнитель на 2018 год** | | **Справочно: Факт за 2018 год** | **Отклонение от фактических расходов, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **всего** | **в т.ч. расходы требующие доп. обоснования** | **ТБР-факт** | **Исполнитель - факт** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 991 818** | **1 993 697** | **1 993 697** | **8 177** | **2 211 161** | **-217 464** | **-217 464** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 354 282 | 353 102 | 353 102 | 1 448 | 372 749 | -19 647 | -19 647 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 343 703 | 1 339 229 | 1 339 229 | 5 493 | 1 459 104 | -119 875 | -119 875 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 293 833 | 181 136 | 181 136 | 743 | 238 205 | -57 069 | -57 069 |
| Электроэнергия на хоз.нужды | тыс. руб. |  | 120 230 | 120 230 | 493 | 141 102 | -20 872 | -20 872 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 142 585** | **2 756 315** | **2 821 529** | **252 573** | **3 102 214** | **-345 899** | **-280 685** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 347 217 | 1 308 974 | 1 308 974 | 136 325 | 1 333 065 | -24 091 | -24 091 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 23 696 | 15 804 | 17 431 |  | 18 863 | -3 059 | -1 432 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 116 325 | 92 677 | 92 677 | 189 | 113 414 | -20 737 | -20 737 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 408 486 | 391 051 | 391 051 | 8 643 | 422 505 | -31 454 | -31 454 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |  | 23 828 | -23 828 | -23 828 |
| Амортизация основных средств | тыс. руб. |  | 791 997 | 791 997 | 39 000 | 790 896 | 1 101 | 1 101 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. |  |  | 63 587 | 0 |  | 0 | 63 587 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 246 861 | 155 812 | 155 812 | 68 416 | 222 770 | -66 958 | -66 958 |
| Прочие неподконтрольные | Тыс. руб. |  |  |  |  | 176 873 | -176 873 | -176 873 |
| **Корректировка НВВ по итогам 2016 года** | **тыс. руб.** | **-3 553** | **-72 284** | **-72 284** |  |  | **-72 284** | **-72 284** |
| **Выпадающие экономически обоснованные расходы по данным бухгалтерской отчетности и прочие корректировки** | **тыс. руб.** | **1 006 400** | **50 292** | **50 292** |  | **-56 835** | **107 127** | **107 127** |
| **Возврат инвестированного капитала и дохода на инвестированный капитал** | тыс. руб. | **1 348 262** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| возврат капитала | тыс. руб. | 704 002 | 0 | 0 | 0 |  | 0 | 0 |
| доход на капитал | тыс. руб. | 644 260 | 0 | 0 | 0 |  | 0 | **0** |
| **Прибыль на поощрение и социальное развитие** | **тыс. руб.** |  |  |  |  | **8 503** | **-8 503** | **-8 503** |
| **Прибыль на прочие цели** | **тыс. руб.** |  |  |  |  | **279 992** | **-279 992** | **-279 992** |
| **НВВ на содержание теплосетей (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **6 485 512** | **4 728 021** | **4 793 234** | **260 750** | **5 256 540** | **-528 519** | **-463 306** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 3 615 | 5 657 |  |  |  |  |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 675 | 690 | 690 |  | 583 | 107 | 107 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 0 | 0 |  |  |  |  |  |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 243 | 2 224 | 2 189 |  | 2 255 | -31 | -66 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 513 810 | 1 533 435 | 1 533 435 | 23 967 | 1 314 077 | 219 358 | 219 358 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **7 999 322** | **6 261 455** | **6 326 669** | **284 717** | **6 570 617** | **-309 162** | **-243 948** |
| Расходы на оплату услуг ТСО | **тыс. руб.** | 550 241 | 580 842 | 580 842 |  | **562 530** | **18 312** | **18 312** |
| **НВВ котловая** | **Тыс. руб** **.** | **8 549 563** | **6 842 298** | **6 907 511** | **284 717** | **7 133 148** | **-290 850** | **-225 637** |

В соответствии с представленными выше данными размер котловой НВВ на 2018 год по расчетам Исполнителя (с учетом корректировок НВВ, учтенных регулирующим органом в ТБР 2016 года) должен составить 6 907 511 тыс. руб.

В соответствии с представленными выше данными фактические расходы на содержание электрических сетей (без учета потерь и расходов ТСО) в 2018 году превысили расходы, учтенные регулирующим органом, на 528 519 тыс. руб., в том числе, по подконтрольным расходам на 217 464 тыс. руб., в том числе по неподконтрольным на 345 899 тыс. руб.

### **4.3. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 года.**

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

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

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на территории субъекта Российской Федерации устанавливаются одновременно в двух вариантах дифференцированно по уровням напряжения: двухставочный (ставка на содержание и ставка на оплату потерь) и одноставочный.

В целях обеспечения каждой сетевой организации средствами в размере ее необходимой валовой выручки обеспечивается в установленном порядке перераспределение полученных по единому (котловому) тарифу средств между сетевыми организациями путем установления индивидуальных тарифов на передачу для расчетов между сетевыми компаниями.

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии, которые ТСО оказывают друг другу, то есть для взаиморасчетов пары сетевых организаций, определяются исходя из разности между тарифной выручкой сетевой организации - получателя услуги по передаче электрической энергии, получаемой ею от потребителей электрической энергии на всех уровнях напряжения, и необходимой валовой выручкой (с учетом расходов на оплату нормативных технологических потерь в сетях и средств), получаемых (оплачиваемых) от других сетевых организаций.

В соответствии с п. 52 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке, утвержденных приказом ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2, индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются одновременно в двух вариантах: двухставочный (без дифференциации по уровням напряжения) и одноставочный

Индивидуальные цены на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2017 год установлены приказом РСТ Забайкальского края от 30.12.2016 № 613-НПА, на 2018 год - приказом от 29.12.2017 № 668-НПА.

В состав необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» должны включаться расходы на оплату услуг ТСО в размере, определяемом исходя из планового объема полезного отпуска по каждой ТСО и индивидуальных цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между двумя сетевыми организациями, установленных РСТ Забайкальского края, так как согласно пункту 52 Методических указаний №20-э/2 необходимая валовая выручка любой сетевой организации региона должна суммарно обеспечиваться за счет платежей от потребителей, а также от сетевых организаций.

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями утверждены приказом РСТ Забайкальского края от 30.12.2016 года № 611-НПА.

Величина плановых расходов на оплату услуг сетевых организаций составила по данным Исполнителя 529 277,0 тыс. руб. Подробный расчет представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование ТСО** | **Натуральные показатели, тыс. кВтч** | | | **Приказ от 30.12.2016 № 763-НПА** | | **Расходы 1 пол. 2017 года, тыс. руб.** | **Расходы 2 пол. 2017 года, тыс. руб.** | **Расходы 2017г. года, тыс. руб.** |
| **Одноставочный тариф** | |
| **1 пол.** | **2 пол.** |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **Год** | **руб./** | **руб./** |
| **МВтч** | **МВтч** |
| 1 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» -«Читаэнерго» - ОАО «РЖД» в лице Восточно-Сибирской дирекции по энергообеспечению структурного подразделения «Трансэнерго» - филиал ОАО «РЖД» | 2 409,48 | 2 230,52 | 4 640,00 | 1 421,41 | 5 908,90 | 3 424,9 | 13 179,9 | 16 604,8 |
| 2 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - филиал «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» | 88 933,76 | 80 649,24 | 169 583,00 | 1 007,75 | 1 104,23 | 89 623,0 | 89 055,3 | 178 678,3 |
| 3 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - ОАО «РЖД» в лице Забайкальской дирекции по энергообеспечению структурного подразделения «Трансэнерго» - филиала ОАО «РЖД» | 164 406,75 | 140 655,25 | 305 062,00 | 413,13 | 1 848,83 | 67 921,4 | 260 047,6 | 327 969,0 |
| 4 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - ООО «Импульс-2003» | 4 383,00 | 4 323,90 | 8 706,90 | 513,77 | 872,61 | 2 251,9 | 3 773,1 | 6 024,9 |
| **ВСЕГО** | | **260 132,98** | **227 858,92** | **487 991,90** |  |  | **163 221** | **366 056,0** | **529 277,0** |

Фактические расходы на оплату услуг ТСО за 2017 год по данным, представленным филиалом ПАО «МРСК «Сибири» - «Читаэнерго», составили 494 105,8 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование ТСО** | **План на 2017 год, тыс. руб.** | **Факт за 2017 год, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** |
| 1 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» -«Читаэнерго» - ОАО «РЖД» в лице Восточно-Сибирской дирекции по энергообеспечению структурного подразделения «Трансэнерго» - филиал ОАО «РЖД» | 16 604,79 | 17 163,04 | 558,25 |
| 2 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - филиал «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» | 178 678,31 | 153 941,77 | -24 736,54 |
| 3 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - ОАО «РЖД» в лице Забайкальской дирекции по энергообеспечению структурного подразделения «Трансэнерго» - филиала ОАО «РЖД» | 327 969,01 | 321 185,14 | -6 783,87 |
| 4 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - ООО «Импульс-2003» | 6 024,93 | 1 815,87 | -4 209,06 |
|  | **Итого** | **529 277,04** | **494 105,82** | **-35 171,22** |

На основании представленных данных Исполнитель считает необходимым отметить следующее.

По информации о фактических расходах на оплату услуг ТСО, представленных филиалом ПАО «МРСК «Сибири» - «Читаэнерго», расчеты за услуги по передаче электрической энергии производились по одноставочным тарифам. По фактическим расходам за 2017 год на оплату услуг соответствующих сетевых компаний образовалась экономия от плановых значений в размере 35 171,2 тыс. руб.

Отклонения фактических расходов на оплату услуг ТСО в 2017 году от плановых значений в разрезе ТСО на услуги по передаче электрической энергии представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование ТСО** | **Натуральные показатели, тыс. кВтч** | | | **План 2017 год,  тыс. руб.** | **Факт 2017 год,  тыс. руб.** | **Отклонение,  тыс. руб.** |
| **План** | **Факт** | **Отклонение** |  |  |  |
| **Расходы на уплату услуг ТСО, расчеты с которыми осуществлялись с применением одноставочных тарифов на услуги по передаче электрической энергии** | | | | | | | |
| 1 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» -«Читаэнерго» - ОАО «РЖД» в лице Восточно-Сибирской дирекции по энергообеспечению структурного подразделения «Трансэнерго» - филиал ОАО «РЖД» | 4 640,00 | 4 782,67 | 142,67 | 16 604,79 | 17 163,04 | 558,25 |
| 2 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - филиал «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» | 169 583,00 | 145 341,36 | -24 241,64 | 178 678,31 | 153 941,77 | -24 736,54 |
| 3 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - ОАО «РЖД» в лице Забайкальской дирекции по энергообеспечению структурного подразделения «Трансэнерго» - филиала ОАО «РЖД» | 305 062,00 | 292 627,50 | -12 434,50 | 327 969,01 | 321 185,14 | -6 783,87 |
| 4 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - ООО «Импульс-2003» | 8 706,90 | 2 732,30 | -5 974,60 | 6 024,93 | 1 815,87 | -4 209,06 |
|  | **Итого** | **487 991,90** | **445 483,83** | **-42 508,07** | **529 277,04** | **494 105,82** | **-35 171,22** |

Отклонение фактической величины расходов на оплату услуг ТСО от плановой сложилось в результате отклонений фактических объемов отпуска электрической энергии от объемов, учтенных при принятии тарифных решений на 2017 год.

Общая экономия фактических расходов на оплату услуг ТСО над плановыми величинами составила 35 171,2 тыс. руб.

### **4.4. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2018 года**

В состав необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» должны включаться расходы на оплату услуг ТСО в размере, определяемом исходя из планового объема полезного отпуска по каждой ТСО и индивидуальных цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между двумя сетевыми организациями, установленных РСТ Забайкальского края, так как согласно пункту 52 Методических указаний №20-э/2 определено, что необходимая валовая выручка любой сетевой организации региона должна суммарно обеспечиваться за счет платежей от потребителей, а также от сетевых организаций.

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями утверждены приказом РСТ Забайкальского края от 29.12.2017 № 668-НПА.

Величина плановых расходов на оплату услуг сетевых организаций по данным Исполнителя составила 580 842,14 тыс. руб. Подробный расчет представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование ТСО** | **Натуральные показатели, тыс. кВтч** | | | **Приказ от 29.12.2017 № 668-НПА** | | **Расходы 1 полугодия 2018 года, тыс. руб.** | **Расходы 2 полугодия 2018 года, тыс. руб.** | **Расходы 2018 года, тыс. руб.** |
| **Одноставочный тариф** | |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **Год** | **руб./** | **руб./** |
| **МВтч** | **МВтч** |
| 1 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» -«Читаэнерго» - ОАО «РЖД» в лице Восточно-Сибирской дирекции по энергообеспечению структурного подразделения «Трансэнерго» - филиал ОАО «РЖД» | 2 395,75 | 2 441,38 | 4 837,13 | 3 338,17 | 3 520,85 | 7 997,43 | 8 595,72 | 16 593,15 |
| 2 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - филиал «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» | 88 364,91 | 79 917,61 | 168 282,52 | 1 104,23 | 1 002,91 | 97 575,18 | 80 150,17 | 177 725,35 |
| 3 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - ОАО «РЖД» в лице Забайкальской дирекции по энергообеспечению структурного подразделения «Трансэнерго» - филиала ОАО «РЖД» | 150 360,09 | 134 042,00 | 284 402,09 | 1 306,47 | 1 371,66 | 196 440,94 | 183 860,05 | 380 300,99 |
| 4 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - ООО «Импульс-2003» | 4 383,00 | 4 323,90 | 8 706,90 | 872,61 | 554,59 | 3 824,65 | 2 397,99 | 6 222,64 |
| **ВСЕГО** | | **245 503,75** | **220 724,89** | **466 228,63** |  |  | **305 838,20** | **275 003,94** | **580 842,14** |

Фактические расходы на оплату услуг ТСО за 2018 год по данным, представленным филиалом ПАО «МРСК «Сибири» - «Читаэнерго», составили 562 530,21 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование ТСО** | **План на 2018 год,  тыс. руб.** | **Факт за 2018 год,  тыс. руб.** | **Отклонение,  тыс. руб.** |
| 1 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» -«Читаэнерго» - ОАО «РЖД» в лице Восточно-Сибирской дирекции по энергообеспечению структурного подразделения «Трансэнерго» - филиал ОАО «РЖД» | 16 593,15 | 16 187,58 | -405,58 |
| 2 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - филиал «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» | 177 725,35 | 183 016,32 | 5 290,97 |
| 3 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - ОАО «РЖД» в лице Забайкальской дирекции по энергообеспечению структурного подразделения «Трансэнерго» - филиала ОАО «РЖД» | 380 300,99 | 361 896,07 | -18 404,92 |
| 4 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - ООО «Импульс-2003» | 6 222,64 | 1 430,24 | -4 792,40 |
|  | **Итого** | **580 842,14** | **562 530,21** | **-18 311,93** |

На основании представленных данных Исполнитель считает необходимым отметить следующее.

По информации о фактических расходах на оплату услуг ТСО, представленных филиалом ПАО «МРСК «Сибири» - «Читаэнерго», расчеты за услуги по передаче электрической энергии производились по одноставочным тарифам. По фактическим расходам за 2018 год на оплату услуг соответствующих сетевых компаний образовалась экономия от плановых значений 18 311,9 тыс. руб.

Отклонения фактических расходов на оплату услуг ТСО в 2018 году от плановых значений в разрезе ТСО на услуги по передаче электрической энергии представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование ТСО** | **Натуральные показатели, тыс. кВтч** | | | **План 2018 год,  тыс. руб.** | **Факт 2018 год,  тыс. руб.** | | **Отклонение,  тыс. руб.** | |
| **План** | **Факт** | **Отклонение** |  | |  | |  |
| Расходы на уплату услуг ТСО, расчеты с которыми осуществлялись с применением одноставочных тарифов на услуги по передаче электрической энергии | | | | | | | | | |
| 1 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» -«Читаэнерго» - ОАО «РЖД» в лице Восточно-Сибирской дирекции по энергообеспечению структурного подразделения «Трансэнерго» - филиал ОАО «РЖД» | 4 837,13 | 4 729,21 | -107,92 | 16 593,15 | | 16 187,58 | | -405,58 |
| 2 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - филиал «Забайкальский» АО «Оборонэнерго» | 168 282,52 | 172 948,83 | 4 666,31 | 177 725,35 | | 183 016,32 | | 5 290,97 |
| 3 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - ОАО «РЖД» в лице Забайкальской дирекции по энергообеспечению структурного подразделения «Трансэнерго» - филиала ОАО «РЖД» | 284 402,09 | 270 276,23 | -14 125,86 | 380 300,99 | | 361 896,07 | | -18 404,92 |
| 4 | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» - ООО «Импульс-2003» | 8 706,90 | 1 983,23 | -6 723,67 | 6 222,64 | | 1 430,24 | | -4 792,40 |
|  | **Итого** | **466 228,63** | **449 937,49** | **-16 291,14** | **580 842,14** | | **562 530,21** | | **-18 311,93** |

Отклонение фактической величины расходов на оплату услуг ТСО от плановой сложилось в результате отклонений фактических объемов отпуска электрической энергии от объемов, учтенных при принятии тарифных решений на 2018 год.

Общая экономия фактических расходов на оплату услуг ТСО над плановыми величинами составила 18 311,93 тыс. руб.

### **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго», проведенных Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 год.**

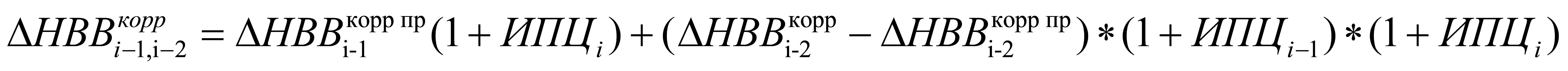
Согласно пункту 38 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующими органами ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной период регулирования в соответствии с Методическими указаниями № 98-э. По решению регулирующего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

Согласно положениям пункта 39 Основ ценообразования №1178, которым предусмотрено, что при изменении метода регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности сетевых организаций результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до изменения метода регулирования тарифов учитываются при определении ежегодной корректировки валовой выручки в порядке, предусмотренном теми методическими указаниями, в соответствии с которыми была установлена необходимая валовая выручка на соответствующий год. В отношении филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» в рамках долгосрочного периода регулирования 2015-2019 гг. с 2015 года по 2017 год применялся метод регулирования - метод доходности инвестированного капитала. В связи с этим корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» на 2017 год по фактическим данным 2015 года осуществляются в соответствии с Методическими указаниями №228-э.

Согласно пункту 42 Методических указаний №228-э регулирующими органами производятся следующие корректировки величины необходимой валовой выручки:

* компенсация выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов;
* корректировка необходимой валовой выручки на очередной год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы;
* компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на соответствующий год долгосрочного периода регулирования;
* корректировка, связанная с применением понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом фактических показателей достижения уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг);
* корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы;
* выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемые в плату за технологическое присоединение, связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178.

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



Корректировки необходимой валовой выручки в части выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов по итогам 2015 года филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» направлены в адрес РСТ Забайкальского края письмом от 29.04.2016 № 1.8/01/2358-исх, по итогам 2016 года - письмом от 28.04.2017 № 1.8/02/2293-исх.

### **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго», проведенных Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки на 2017 год.**

### **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов на 2015 год.**

В соответствии с пунктом 42 Методических указаний № 228-э (в редакции от 18.03.2015), скорректированная плановая необходимая валовая выручка, определяемая при установлении тарифов на очередной год i долгосрочного периода регулирования, рассчитывается как:



где:

компенсация выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов. Для территориальных сетевых организаций, долгосрочные параметры регулирования деятельности которых в соответствии с пунктом 3 постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» подлежат пересмотру с 1 июля 2012 года, при регулировании тарифов на 2012 г. не определяется.

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



где:

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

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

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



где:

 - фактический объем выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за год i-2 (с 09.01.2018 изменено в след. редакции: «фактический объем выручки за услуги по передаче электрической энергии за год i-2 в части содержания электрических сетей (с учетом фактически недополученной выручки по зависящим от сетевой организации причинам), определяемый исходя из установленных на год i-2 тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и фактических объемов оказанных услуг»).

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии с экспертным заключением HBB на содержание сетей филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» на 2015 год принята РСТ Забайкальского края в размере 6 198 430 тыс. руб.

В связи с тем, что филиал ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» является держателем котла на территории Забайкальского края, то в бухгалтерской отчетности отражается котловая выручка. Котловая выручка включает в себя HBB на содержание филиала «Читаэнерго», HBB филиала «Читаэнерго» на оплату потерь электрической энергии и НВВ территориальных сетевых организаций. За 2015 год котловая выручка составила 6 156 632,36 тыс. руб., что подтверждается формами раздельного учета.

Таким образом, фактическая выручка ниже утвержденной за 2015 год на сумму 41 797,64 тыс. руб.

В обоснование заявленной суммы корректировки филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» приложены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Формы раздельного учета за 2015 год;
* Реестр актов об оказании услуг по передаче электрической энергии ТСО за 2015 год, копии актов.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ Забайкальского края определило показатель  в сумме 88 514,35 тыс. руб.

При утверждении тарифов на 2015 год плановый объем скорректированной необходимой валовой выручки  составил 5 643 284,75 тыс. руб.

В соответствии с представленной в составе бухгалтерской отчетности формой «Показатели раздельного учета доходов и расходов» выручка от продажи услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям за 2015 год по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» сложилась в размере 6 156 632 тыс. руб. Стоимость оказанных услуг по передаче электрической энергии прочих территориальных сетевых организаций согласно бухгалтерской отчетности, представленных копий актов об оказании услуг и расшифровке расходов на оплату услуг ТСО за 2015 год - 601 861,60 тыс. руб. Таким образом, фактический объем выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности за 2015 год - 5 554 770,40 тыс. руб.

Недополученный объем выручки по итогам 2015 года по расчету РСТ Забайкальского края составил 88 514,35 тыс. руб.

| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| Плановый объем скорректированной НВВ на содержание | 5 643 284,75 |
| Фактический объем выручки от реализации | 6 156 632,00 |
| Фактическая оплата услуг смежных ТСО | 601 861,60 |
| Фактические расходы на оплату технологического расхода потерь | - |
| Фактическая выручка на содержание сетей | 5 554 770,40 |
| Отклонение полученной выручки от установленного уровня | 88 514,35 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Недополученная необходимая валовая выручка, установленная регулирующим органом на год i-2 долгосрочного периода регулирования (ΔНВВ2015) рассчитывается с учетом фактического объема выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за год i-2 (в редакции Методических указаний № 228-э, действующей до 09.01.2018).

Величина товарной выручки определена Исполнителем по данным формы 1.3. в размере 6 156 632,36 тыс. руб.

Корректировка НВВ на содержание сетей по расчету Исполнителя составляет (41 797,64 тыс. руб.), или с учетом ИПЦ на 2016, 2017 гг. (46 868,52 тыс. руб.).

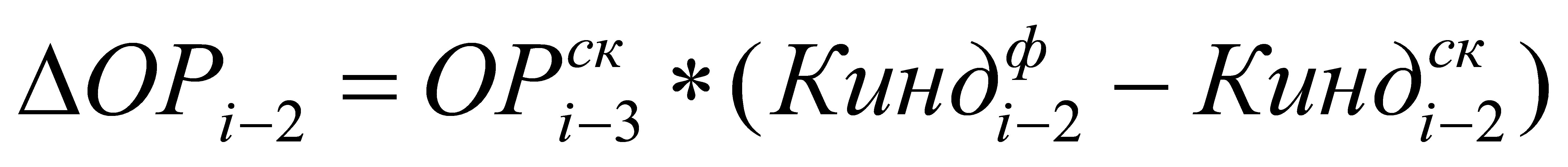
| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **план** | **факт** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | НВВ котловая | тыс. руб. | 6 198 430,00 |  |
| 2 | Товарная выручка | тыс. руб. |  | 6 156 632,36 |
| **3=1-2** | **Корректировка выручки** | **тыс. руб.** |  | **41 797,64** |
| 4 | ИПЦ 2016 | % |  | 7,1 |
| 5 | ИПЦ 2017 | % |  | 4,7 |
| **6=п. 3 \* (1+п. 4/100)\*(1+п.5/100)** | **Корректировка выручки с учетом ИПЦ** | **тыс. руб.** |  | **46 868,52** |

По расчету Исполнителя, недополученные доходы, возникающие в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов, составляют 46 868,52 тыс. руб., что на 41 645,83 тыс. руб. меньше показателя, рассчитанного РСТ Забайкальского края.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго»** | **Принято РСТ Забайкальского края** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 41 797,64 | 88 514,35 | 41 797,64 |
| ИПЦ 2016 |  |  | 7,1 |
| ИПЦ 2017 |  |  | 4,7 |
| Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб. |  |  | 46 868,52 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | -41 645,83 |

### **Экспертиза обоснованности определения величины компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям на 2015 год.**

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э предусмотрена компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям. Компенсация может принимать как положительные, так и отрицательные значения.



 - величина операционных расходов, учтенная при корректировке НВВ (тарифов) на год i-3;

 - коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на год i-2, определенный в соответствии с [пунктом 19](consultantplus://offline/ref=691E858AAFA71EE6FDB5D18FAFCE52C21C5E7ADBCF156CD3C8629F73C9DF9245771D98C76CAFF49F75998F59AC37D53BA94F3813B9B70C91S3X4J) Методических указаний № 228-э;

 - коэффициент индексации подконтрольных расходов, определяемый в соответствии с фактическими значениями индекса инфляции и объема условных единиц.

.

 - фактический индекс инфляции за расчетный год i.

.

 - фактический объем условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в году i-2, i-3 соответственно;

ОР0 - базовый уровень операционных расходов, установленный на долгосрочный период регулирования в соответствии с [пунктами 14](consultantplus://offline/ref=691E858AAFA71EE6FDB5D18FAFCE52C21C5E7ADBCF156CD3C8629F73C9DF9245771D98C76CAFF49D73998F59AC37D53BA94F3813B9B70C91S3X4J) - [16](consultantplus://offline/ref=691E858AAFA71EE6FDB5D18FAFCE52C21C5E7ADBCF156CD3C8629F73C9DF9245771D98C76CAFF49D74998F59AC37D53BA94F3813B9B70C91S3X4J) Методических указаний № 228-э.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

По расчету филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» корректировка операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям, составила по итогам 2015 г. 145 933,02 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование** | | **Ед. изм.** | **Значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Величина операционных расходов, утвержденная на 2014 год | ОРi-3ск | тыс. руб. | 1 515 632,20 |
| 2 | Коэффициент индексации, учтенный при расчёте НВВ утверждённой на 2015 год | Киндi-2ск |  | 1,064 |
| 3 | Индекс эффективности операционных расходов, установленный на 2015 год | ИРi-2 | % | 1,000 |
| 4 | Фактический индекс инфляции в 2015 году (по данным прогноза СЭР РФ на 2016 год и плановый период 2017-2018) | ИПЦi-2ф | % | 15,40 |
| 5 | Коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов утв. на 2015 год | Эл |  | 0,75 |
| 6 | Фактический объем условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в 2015 году | УEi-2ф | у.е. | 193 288,92 |
| 7 | Фактический объем условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в 2014 году | УEi-3ф | у.е. | 189 349,81 |
| 8 | Индекс изменения количества активов по фактическим периодам 2014 года и 2015 года | ИКАi-2ф | % | 2,08 |
| 9 | Коэффициент индексации подконтрольных расходов на 2015 год, определяемый в соответствии с фактическими значениями инфляции и объема условных единиц | Киндi-2ф |  | 1,160 |
| **10** | **Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям** | **ΔОРi-2** | **тыс. руб.** | **145 933,02** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Компенсация операционных расходов ΔOPj-2, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, при расчете НВВ на 2017 год не производилась, так как размер операционных расходов на 2015 год определен как базовый и рассчитан методом экономически обоснованных затрат. Таким образом, указанные параметры фактически не применялись при расчете операционных расходов, в связи с чем формула корректировки операционных расходов, определенная п. 42 Методических указаний, в данном случае не применима.

При этом регулирующим органом в Экспертном заключении отмечено, что согласно п. 7 Основ ценообразования 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 цеп (тарифов) на следующий период регулирования. Однако учитывая то, что в пакете документов, представленных Читаэнерго в качестве обоснования понесенных в 2015 году затрат, отсутствует соответствующая, в том числе первичная документация, позволяющая провести анализ экономической обоснованности понесенных расходов и выявить недополученные или излишне полученные расходы, РСТ Забайкальского края установило невозможность корректировки затрат.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

2015 год являлся первым годом долгосрочного периода регулирования 2015 - 2019 гг.

Расчет уровня операционных расходов на первый год долгосрочного периода регулирования производится с применением метода экономически обоснованных расходов в соответствии с правилами и принципами, установленными Основами ценообразования № 1178 и Методическими указаниями № 228-э. Кроме того, величина операционных расходов, определенная на первый год долгосрочного периода регулирования, относиться к долгосрочным параметрам регулирования (базовый уровень операционных расходов), величина которого в течение долгосрочного периода регулирования не подлежит корректировке в соответствии с требованиями Основ ценообразования № 1178.

На основании изложенного выше, Исполнитель считает позицию РСТ Забайкальского края обоснованной в части не применимости формулы расчета корректировки операционных расходов, определенной п. 42 Методических указаний.

### **Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2015 год.**

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э - компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов, определяемая в соответствии с пунктами 20 - 21 Методических указаний № 228-э. Компенсация может принимать как положительные, так и отрицательные значения.



Корректировка производится с учетом отклонения фактического уровня неподконтрольных расходов от установленного уровня (с учетом документального подтверждения осуществления таких расходов);

изменения законодательства Российской Федерации, приводящего к изменению уровня расходов организации, осуществляющей регулируемую деятельность.

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В материалах тарифного дела филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» была заявлена корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических данных 2015 года в размере 246 456,58 тыс. руб.

В обоснование данной величины были представлены:

* Пояснительная записка;
* Расчет корректировки неподконтрольных расходов;
* Данные бухгалтерского учета за 2015 год (аудиторское заключение и бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МРСК Сибири» за 2015 год);
* Данные раздельного учета по филиалу «Читаэнерго» за 2015 год (таблицы 1.3,1.6 по приказу Минэнерго России № 585 от 13.12.2011);
* Налоговые декларации и расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2015 год;
* Акты об оказании услуг по передаче электрической энергии между ОАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «МРСК Сибири» за 2015 год;
* Обоснование по страховым взносам за 2015 год;
* Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2015 год;
* Обосновывающие документы по статье «Амортизация основных средств», описанные в разделе 6.6. Отчета по этапу 2.1.1;
* Обосновывающие документы по статье Расходы на обслуживание кредитных ресурсов, описанные в разделе 6.7.1 Отчета по этапу 2.1.1.

| **Показатели** | **Ед.изм.** | **2015** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утв. при тарифном регулировании** | **Факт** | **Корректировка** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс.руб. | 1 035 194,60 | 966 481,65 | -68 713,35 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | тыс.руб. | 16 245 | 18 708,9 | 2 463,9 |
| Налоги всего, в том числе: | тыс.руб. | 62 161,4 | 58 942,59 | -3 218,81 |
| плата за землю | тыс.руб. | 0,00 | 4,05 | 4,05 |
| налог на имущество | тыс.руб. | 60 574,70 | 57 177,28 | -3 397,42 |
| прочие налоги и сборы | тыс.руб. | 1 586,70 | 1 761,26 | 174,56 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс.руб. | 357 262,60 | 351 851,47 | -5 411,13 |
| Налог на прибыль | тыс.руб. | 80 697,50 | 41 777,00 | -38 920,50 |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | тыс.руб. | 78 177,50 | 83 283,03 | 5 105,53 |
| Прочие неподконтрольные расходы, в т.ч. | тыс.руб | 0,00 | 355 150,94 | 355 150,94 |
| Затраты на содержание Россетей | тыс.руб | 0,00 | 31 801,28 | 31 801,28 |
| Затраты на содержание АУ МРСК | тыс.руб | 0,00 | 119 207,70 | 119 207,70 |
| Компенсация убытка прошлых лет (по урегулированным разногласиям 2014 года с ОАО Читаэнергосбыт по соц.норме) | тыс.руб | 0,00 | 204 141,96 | 204 141,96 |
| **ИТОГО неподконтрольные расходы** | **тыс.руб.** | **1 629 738,70** | **1 876 195,58** | **246 456,58** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ Забайкальского края была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» корректировка неподконтрольных расходов, определенная исходя из фактических данных 2015 года.

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

| **Показатели** | **РСТ Забайкальского края, тыс. руб.** |
| --- | --- |
|
|  |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 966 481,70 |
| Плата за аренду имущества и земли | 17 017,20 |
| Налоговые платежи | 58 938,60 |
| Отчисления на социальные нужды | 340 946,00 |
| Налог на прибыль | 41 777,00 |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования и расходы не учтенные ИП | 76 135,40 |
| Прочие неподконтрольные расходы | 0,00 |
| Всего фактические неподконтрольные расходы (Н расх. факт) | **1 501 295,90** |
| Величина неподконтрольных расходов, учтенная в составе НВВ на 2015 год (Н расх. план) | **1 629 739,00** |
| Величина корректировки неподконтрольных расходов до фактических параметров (Н рсчх.факт-Нрасх.план) | **-128 443,10** |

Экономия по статье «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 68 712,9 тыс. руб. сложилась за счет исключения из стоимости услуг на передачу электрической энергии по сетям ПАО «ФСК ЕЭС» услуг на оплату нагрузочных потерь.

Плата за аренду, налоги и выпадающие доходы по п. 87 Основ ценообразования - сумма экономии и перерасхода определена исходя из представленных фактических сведений о расходовании средств на указанные цели за 2015 год.

Отчисления на социальные нужды - данная статья затрат находится в прямой зависимости от фактического объема средств, направленных на оплату труда персонала. Поскольку представленных материалов по фактически сложившимся за 2015 год расходам на оплату труда недостаточно для подтверждения экономической обоснованности данных затрат, сумма отклонения рассчитана РСТ Забайкальского края исходя из плановых сумм затрат по данной статье при 30,4% отчислений, утвержденных в ТБР 2015 года, и плановой суммой затрат, рассчитанной исходя из плановой суммы расходов на оплату труда персонала и фактически сложившегося по итогам 2015 года процента отчислений 29,01%.

По статье «Налог на прибыль» при формировании тарифов на 2015 год были учтены затраты в сумме 80 697,5 тыс. руб. Согласно бухгалтерской отчетности фактический налог на прибыль всего по предприятию составил 41 759 тыс. руб., в том числе по регулируемым вида деятельности 41 777 тыс. руб. Разница в размере 38 920,5 тыс. руб. включена в корректировку НВВ.

Отклонение по статье «Амортизация» не учитывается, т.к. при методе доходности инвестированного капитала амортизация не относится к неподконтрольным расходам.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен расчет корректировки неподконтрольных расходов. Результаты расчета, а также сравнение с данными филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» и РСТ Забайкальского края представлены ниже.

1. Величина плановых неподконтрольных расходов на 2015 год соответствует величине расходов, отраженных в Экспертном заключении по расчету корректировки необходимой валовой выручки и тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2015 год, оказываемые ПАО «МРСК Сибири».
2. Расходы на оплату услуг по статье «услуги ПАО «ФСК ЕЭС», по мнению Исполнителя, подлежат учету в объеме фактических расходов 966 481,45 тыс. руб., в связи с подтверждением соответствующей величины актами об оказании услуг по передаче электрической энергии между ОАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «МРСК Сибири»;
3. Исполнителем произведен расчет обоснованного размера арендных платежей с использованием принципов расчета, описанных в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2017 год» - «Арендная плата». Величина арендных платежей за 2015 составила 0 тыс. руб.
4. По мнению Исполнителя, в составе фактических неподконтрольных расходов по статье «Налоговые платежи» подлежит учету величина 58 534,6 тыс. руб. – факт за 2015 год по деятельности от передачи электрической энергии и технологического присоединения, уменьшенный на сумму 587,96 тыс. руб. в связи с непредставлением Филиалом ПАО «МРСК Сибирь» «Читаэнерго» РСТ Забайкальского края документов по фактически уплаченным в 2015 году платежам Управлению Росприродназора по Забайкальскому края за негативное воздействие на окружающую среду ;
5. Величина расходов на социальные отчисления Исполнителем принята в сумме 362 045 тыс. руб. согласно предоставленным формам отчетности в сумме 366 814 тыс. руб. и доли в размере 98,7%, приходящейся на регулируемую деятельность: Расчет по страховым взносам за 2015 год, согласно форме 4-ФСС за 2015 год и форме РСВ-1 ПФР за 2015 год:

* Пенсионный фонд – 265 849 тыс. руб.;
* Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 64 978 тыс. руб.;
* Фонд социального страхования – 32 937 тыс. руб.;
* Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве – 3 050 тыс. руб.

1. На основании положений п. 20 Основ ценообразования №1178 величина по статье «Налог на прибыль» составляет 41 777 тыс. руб. - фактический за 2015 год налог на прибыль по деятельности от передачи электрической энергии и технологического присоединения.
2. В соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178, в случае если по итогам хозяйственной деятельности прошедшего периода регулирования у сетевой организации появились экономически обоснованные расходы, превышающие объем средств, подлежащих компенсации сетевой организации в указанном периоде регулирования, за исключением расходов территориальных сетевых организаций на выполнение мероприятий по технологическому присоединению в части, превышающей размер расходов на осуществление указанных мероприятий, исходя из которого рассчитаны стандартизированные тарифные ставки, определяющие величину платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций, то регулирующие органы при представлении соответствующих обоснований учитывают эти расходы при установлении регулируемых цен (тарифов) на последующий период регулирования с учетом индексов-дефляторов, а если по итогам такого периода регулирования выявлены необоснованные расходы или излишне полученные доходы, то регулирующий орган принимает решение об их включении/исключении из суммы расходов, учитываемых при установлении тарифов на следующий период регулирования с учетом индексов-дефляторов.

В соответствии с заключением Региональной службы по тарифам и ценообразованию Забайкальского края по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго», на 2017 год с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки орган регулирования принял величину выпадающих доходов от льготного технологического присоединения за 2015 год в размере 76 135,4 тыс. руб. Представленные исполнителю документы не отражают состав, расчет и структуру выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго», учтенных органом регулирования при утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год.

| **Наименование** | **Учтено в инвестиционной программе объемов финансирования, тыс. руб. без НДС** | **Размер фактических ВД за 2015 год, тыс. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго»** | **РСТ Забайкальского края** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | Х | 83 283,58 | 76 135,4 |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | Х | 27 155,48 |
| Расходы, связанные со строительством "последней мили" | Х | 57 446,26 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | Х | 1 318,16 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно | Х | 0 |
| Расходы, связанные со строительством "последней мили" | х | 38 247,00 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | х | 38 247,00 |
| Итого фактические затраты | х | 83 283,58 |

Общая величина расходов/выпадающих доходов, связанных с технологическим присоединением, учтенная регулирующим органом при проведении корректировки неподконтрольных расходов по фактическим параметрам 2015 года составила 76 135,4 тыс. руб.

Согласно пункту 20 подпункту 5 Методических указаний № 228-э расходы, включаемые в необходимую валовую выручку в объеме, определяемом регулирующими органами (неподконтрольные расходы), включают в себя выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования и не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства.

С целью проверки обоснованности расчетов выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, Исполнитель провел альтернативный расчет выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно.

При определении фактических расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго», за 2015 год, исполнителем принято 2 829 договоров на осуществление технологического присоединения и объем максимальной мощности 32 835,53 кВт по предложению организации.

***Расчет выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно.***

***Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий.***

С целью определения расходов на выполнение организационно – технических мероприятий Исполнителем произведено сопоставление фактических расходов на соответствующие виды работ и расчетных расходов, определенных с использованием подключаемой мощности и значений стандартизированных тарифных ставок, утвержденных приказом Региональной службы по тарифам и ценообразованию Забайкальского края от 30 декабря 2014 года № 738-НПА «Об установлении стандартизированных тарифных ставок, ставок за единицу максимальной мощности и формул платы за технологическое присоединение к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» на 2015 год».

Расчет выполнен в разбивке по уровням напряжения – 0,4 кВ, 6-10 кВ.

**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 по уровню напряжения 0,4 кВ**

| **N п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за 2015 год** | | | **Расчетные (фактические) данные за 2015 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ставка платы (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | **расходы (тыс. руб.)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | **расходы (тыс. руб.)** |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [пункт 1.1 + пункт 1.2 + пункт 1.3]: | 779,78 |  | 25 604,54 | 980,17 | 33 835,53 | 32 184,40 |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 203,73 | 32 835,53 | 6 689,60 | 264,64 | 32 835,53 | 8 689,60 |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 131,49 | 32 835,53 | 4 317,56 | 192,40 | 32 835,53 | 6 317,56 |
| 1.3. | Осуществление сетевой организацией фактического присоединения объектов Заявителя к электрическим сетям и включение коммутационного аппарата (фиксация коммутационного аппарата в положение «включено»), на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 444,56 | 32 835,53 | 14 597,39 | 523,13 | 32 835,53 | 17 177,25 |
| 3 | Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 3.1 \* п. 3.2 / 1000]: | X |  | 1 244,02 | x | x | 1 244,02 |
| 3.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | x |  | 466,10 | x | х | 466,10 |
| 3.2. | Плановое количество договоров на осуществление технологическое присоединение к электрическим сетям (плановое количество членов объединений (организаций), указанных в п. 9 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, (шт.) | x |  | 2 669 | x | x | 2 669 |
| 4. | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п. 1 + п. 2 - п. 3) | x | x | 24 360,52 | x | x | 30 940,38 |

**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 по уровню напряжения 6-10 кВ**

| **N п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за 2015 год** | | | | **Расчетные (фактические) данные за 2015 год** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ставка платы (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | **расходы (тыс. руб.)** | | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | | **мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | | **расходы (тыс. руб.)** | |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [пункт 1.1 + пункт 1.2]: | 903,58 |  | 1 550,84 | | 990,33 | | 1 716,32 | | 1 699,72 | |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 206,94 | 1 716,32 | 355,17 | | 236,07 | | 1 716,32 | | 405,17 | |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 191,79 | 1 716,32 | 329,17 | | 220,92 | | 1 716,32 | | 379,17 | |
| 1.3. | Осуществление сетевой организацией фактического присоединения объектов Заявителя к электрическим сетям и включение коммутационного аппарата (фиксация коммутационного аппарата в положение «включено»), на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 504,86 | 1 716,32 | 866,50 | | 533,34 | | 1 716,32 | | 915,38 | |
| 3 | Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 3.1 \* п. 3.2 / 1000]: | x |  | 74,58 | x | | x | | 74,58 | |
| 3.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | x |  | 466,10 | x | | х | | 466,10 | |
| 3.2. | Плановое количество договоров на осуществление технологическое присоединение к электрическим сетям (плановое количество членов объединений (организаций), указанных в п. 9 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям (шт.) | x |  | 160 | x | | x | | 160 | |
| 4. | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение | x | x | 1 476,26 | x | | x | | 1 625,14 | |

**Сводный 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактические данные за 2015 год | | | Расчетные (фактические) данные за 2015 год | | | |
| ставка платы (руб./кВт) | мощность, (кВт) | расходы (тыс. руб.) | стандарт, тариф, ставка (руб./кВт) | мощность, (кВт) | расходы (тыс. руб.) |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | х |  | 27 155,38 | х |  | 33 884,12 |
| Уровень напряжения 0,4 кВ | 779,78 |  | 25 604,54 | 980,17 | 33 835,53 | 32 184,40 |
| Уровень напряжения 6-10 кВ | 903,58 |  | 1 550,84 | 990,33 | 1 716,32 | 1 699,72 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | x | x | 1 318,6 | x | x | 1 318,6 |
| Размер расходов, связанных с технологическим присоединением | x | x | 25 836,78 | x | x | 32 565,52 |

Как следует из представленной таблицы фактические расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения, не превышают расходов, определенных исходя из стандартизированных тарифных ставок.

В связи с изложенным, величина фактических расходов на выполнение организационно-технических мероприятий за 2015 год определена Исполнителем в размере фактических расходов и составляет 25 836,88 тыс. руб. без НДС.

Общая величина выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, по расчету Исполнителя, составляет 25 836,88 тыс. руб**.**

| **Наименование** | **филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго»** | **Исполнитель** |
| --- | --- | --- |
|
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 83 283,58 | 25 836,78 |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 27 155,48 | 27 155,38 |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» | 57 446,26 | 0 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | 1 318,16 | 1 318,6 |

Общие выпадающие доходы от льготного технологического присоединения составляют:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго»** | **РТС Забайкальского края** | **Исполнитель** |
|
| Выпадающие доходы от льготного технологического присоединения | 83 283,58 | 76 135,4 | 25 836,88 |

Фактические расходы за 2015 год, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования № 1178, относящиеся к неподконтрольным расходам, составляют 25 836,88 тыс. руб.

***Прочие неподконтрольные расходы***

ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» заявил расходы по статье «Прочие неподконтрольные расходы» в сумме 355 150,94 тыс. руб., не учтенные РСТ Забайкальского края в НВВ на 2015 год.

По мнению Исполнителя, расходы филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» в сумме 151 008,98 тыс. руб. (в т.ч. по статье «Затраты на содержание Россетей» 31 801,28 тыс. руб, «Затраты на содержание АУ МРСК» 119 207,70 тыс. руб.) относятся к подконтрольным расходам. Корректировка по подконтрольным расходам в соответствии с действующим законодательством не предусматривает учет фактически сложившихся расходов, а включает в себя отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, в связи с чем превышение расходов по указанным статьям расходов может быть компенсировано за счет экономии по другим статьям подконтрольных расходов или заявлено филиалом в качестве выпадающих расходов в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178 с приложением обосновывающих материалов, в том числе подтверждающих экономическую обоснованность соответствующих расходов.

***Урегулированная часть разногласий по социальной норме в сторону ОАО «Читаэнергосбыт» и отражённая в бухгалтерском учёте филиала «Читаэнерго» по статье «Убыток прошлых лет»***

В течение 2014 года при расчётах за оказанные услуги по передаче электрической энергии с ОАО «Читаэнергосбыт» возникли разногласия по величине оплаты за электропотребление по категории потребителей «Население и приравненные к ним потребители» по социальной норме и сверх неё.

Начиная с 01.01.2014 года, филиалом «Читаэнерго» в связи с отсутствием официальных данных, расчет стоимости оказанных услуг по населению производился исходя из полученных данных от потребителей в результате их обхода.

ОАО «Читаэнергосбыт» в 2014 году не подтвердил предъявленный объем электроэнергии по категории потребителей «Население и приравненные к ним» по социальной норме и сверх неё. В результате возникла спорная дебиторская задолженность. На основании пункта 70 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» «Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями» данная задолженность является сомнительным долгом.

ПАО «МРСК Сибири» филиалом «Читаэнерго» создан резерв сомнительных долгов. При утверждении тарифа на услуги по передаче электроэнергии на 2016 год из НВВ филиала «Читаэнерго» исключена вся сумма разногласий по начисленной выручке от оказания услуг по передаче электроэнергии за 2014 год, в размере 463 826,63 тыс. руб.

По итогам 2015 года разногласия по социальной норме за 2014 год с ОАО «Читаэнергосбыт» урегулированы в следующем порядке:

* в пользу ОАО «Читаэнергосбыт» - 240 826,69 тыс.руб. (с НДС);
* в пользу филиала «Читаэнерго» - 173 028,96 тыс.руб. (с НДС).

В соответствии с правилами бухгалтерского учета сумма 204 090,41 тыс. руб. (240 826,69 /1,18) отнесена на статью «Убыток прошлых лет». Сводная информация по урегулированным разногласиям и мировые соглашения в части исковых требований о взыскании задолженности за 2014 год по договору оказания услуг с ОАО «Читаэнергосбытом» представлены в приложении 136-138.

Документация, подтверждающая отнесение результатов деятельности представлена в (приложениях 27-61), в том числе:

Для целей налогового учёта:

* акты сверки взаимных расчётов с ОАО «Читаэнергосбыт» за 2015 год;
* заключение департамента правового обеспечения филиала «О возможности создания резерва по сомнительным долгам» за 2015 год поквартально;
* протоколы заседания центральной инвентаризационной комиссии за 2015 год поквартально;
* сумма резерва по сомнительным долгам для целей налогового учёта за 2015 год поквартально;
* справка по форме № ИНВ-17.

Для целей бухгалтерского учёта:

* заключение департамента правового обеспечения филиала «О возможности создания резерва по сомнительным долгам» за 2015 год поквартально;
* протоколы совещания комиссии по управлению дебиторской, кредиторской задолженностью за 2015 год поквартально;
* информация о суммах подлежащих включению (восстановлению) в резерв сомнительных долгов по услугам передачи электрической энергии.

Также предоставлены, акты об оказании услуг по передаче электроэнергии с контрагентами за 2015 год (приложение 109-121), акты об оказании услуг по передаче ТСО (приложение 103-104).

Расходы в виде по «Компенсации убытка прошлых лет» (по урегулированным разногласиям 2014 года с ОАО «Читаэнергосбыт») на сумму 204 141,96 тыс. руб. не подлежат учету в связи с тем, что Методическими указаниями № 228-э не предусмотрена возможность проведения такой корректировки.

Результаты расчета Исполнителя (без учета ИПЦ) и сопоставление с позицией филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» и РСТ Забайкальского края приведены в таблице.

| **Показатели** | **Филиал ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго», тыс. руб.** | **РСТ Забайкальского края, тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** | **Отклонение** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от данных филиала, тыс. руб.** | **от данных регулирующего органа, тыс. руб.** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 966 481,65 | 966 481,70 | 966 481,65 | 0,00 | -0,05 |
| Плата за аренду имущества и земли | 18 708,90 | 17 017,20 | 0,00 | -18 708,90 | -17 017,20 |
| Налоговые платежи | 58 942,59 | 58 938,60 | 58 534,60 | -407,99 | -404,00 |
| Отчисления на социальные нужды | 351 851,47 | 340 946,00 | 362 045,00 | 10 193,53 | 21 099,00 |
| Налог на прибыль | 41 777,00 | 41 777,00 | 41 777,00 | 0,00 | 0,00 |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования и расходы не учтенные ИП | 83 283,03 | 76 135,40 | 25 836,88 | -57 446,15 | -50 298,52 |
| Прочие неподконтрольные расходы | 355 150,94 | 0,00 | 0,00 | -355 150,94 | 0,00 |
| Всего фактические неподконтрольные расходы (Н расх. факт) | 1 876 195,58 | 1 501 295,90 | 1 454 675,13 | -421 520,45 | -46 620,77 |
| Величина неподконтрольных расходов, учтенная в составе НВВ на 2015 год (Н расх. план) | 1 629 739,00 | 1 629 739,00 | 1 629 739,00 | 0,00 | 0,00 |
| Величина корректировки неподконтрольных расходов до фактических параметров (Н рсчх.факт-Нрасх.план) | 246 456,58 | -128 443,10 | -175 063,87 | -421 520,45 | -46 620,77 |

По мнению Исполнителя, обоснованная величина корректировки неподконтрольных расходов за 2015 год составляет (-175 063,87) тыс. руб., что меньше соответствующей величины, учтенной РСТ Забайкальского края при определении НВВ на 2017 год, на 46 620,77 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго»** | **Принято РСТ Забайкальского края** | **Расчет Исполнителя** | |
| Величина корректировки неподконтрольных расходов, тыс. руб. | 246 456,58 | -128 443,10 | -175 063,87 | |
| ИПЦ 2016 |  |  | 7,10% | |
| ИПЦ 2017 |  |  | 4,70% | |
| Величина корректировки неподконтрольных расходов, с учетом ИПЦ, тыс. руб. |  |  | -196 305,59 | |
| Отклонение от установленной величины | | | | -67 862,49 | |
| (+) – необоснованно не учтенная | | | |
| (-) – излишне установленная | | | |

### **Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2015 год.**

Согласно пункту 26 Методических указаний № 228-э ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации по результатам фактического исполнения параметров регулирования за прошедший год, в которой учитывается компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии.

Расчет корректировки производится согласно формуле:

.

ЦПi-1 - цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях, определенная согласно [Основам](consultantplus://offline/ref=05131CA1A3BD984FCFD221567A989975990CB8A511BAB5B2CC62AD0547F878FA3A440874490371C86630690D06DF31C6F1094FB1B1D1B77CdA07J) ценообразования № 1178, учтенная при определении стоимости электрической энергии в целях компенсации нормативных потерь электроэнергии, в целях установления тарифов на услуги по передаче электрической энергии в году i-1;

 - средневзвешенная фактическая цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях в году i-1, определенная согласно [Основам](consultantplus://offline/ref=05131CA1A3BD984FCFD221567A989975990CB8A511BAB5B2CC62AD0547F878FA3A440874490371C86630690D06DF31C6F1094FB1B1D1B77CdA07J) ценообразования № 1178;

 - фактический объем потерь электрической энергии в сетях в году i-1;

 - фактический объем отпуска в сеть в году i-1;

ПРi-1 - плановый отпуск электрической энергии в сеть, с учетом планового объема услуг по передаче электрической энергии, оказанных с использованием объектов ЕНЭС, переданных в аренду РСК, в году i-1. В случае исключения из фактического объема оказанных услуг по передаче электрической энергии в году i-1 (вследствие расторжения/прекращения действия договора, судебного решения и так далее) объемов услуг по передаче электрической энергии, оказанных с использованием объектов ЕНЭС, переданных в аренду РСК, величина ПР i-1 снижается на плановый объем услуг, оказанных с использованием точек присоединения к ЕНЭС, переданных в аренду РСК, фактически исключенных из объема оказанных услуг по передаче электрической энергии в году i-1;

Пi-1 - объем потерь электрической энергии в сетях, учтенный при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования, установленный на год i-1.

Величина компенсации может принимать как положительные, так и отрицательные значения.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

По расчету филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» корректировка в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов по итогам 2015 г. составила 32 640,02 тыс. руб.

| **Наименование** | **Значение** |
| --- | --- |
| Цена покупки электрической энергии в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях, учтенная при определении стоимости электрической энергии в целях компенсации нормативных потерь электроэнергии, в целях установления тарифов на услуги по передаче электрической энергии в 2015 году | 1 545,57 |
| Средневзвешенная фактическая цена покупки электрической энергии в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях в 2015 году | 1 758,44 |
| Фактический объем отпуска в сеть в 2015 году | 6 145,96 |
| Фактический объем потерь электрической энергии в сетях в 2015 году | 681,645 |
| Плановый отпуск электрической энергии в сеть, с учетом планового объема услуг по передаче электрической энергии, оказанных с использованием объектов ЕНЭС, переданных в аренду РСК, в 2015 году | 6 102,16 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях, учтенный при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования, установленный на 2015 год | 723,22 |
| **Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2015 год цен покупки технологических потерь электрической энергии** | **145 101,78** |
| **Компенсация расходов на покупку потерь эл/эн учтённая в ТБР 2016 года за фактический период 9 месяцев 2015 года** | **112 461,76** |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов с учётом ТБР 2016 | 32 640,02 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов рассчитана в соответствии с п. 26 Методических указаний и составила по расчету РСТ Забайкальского края за 2015 год 144 412,34 тыс. руб. Учитывая то, что при корректировке НВВ «Читаэнерго» и утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2016 год уже была учтена величина компенсации выпадающих доходов, возникших за 9 месяцев 2015 года в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных в размере 112 461,76 тыс. руб., к включению в НВВ на 2017 год РСТ Забайкальского края принята разница между указанными величинами в размере 31 950,58 тыс. руб.

| **Показатель** | **Обозначение показателя** | **Ед. изм.** | **За 9 месяцев 2015 года** | **За 2015 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях, определенная в целях установления тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2015/2016 г. | ЦПи | руб./МВтч | 1 545,57 | 1 545,57 |
| Средневзвешенная фактическая цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях в 2015/2016 г. | ЦПфи | руб./МВтч | 1 778,29 | 1 757,84 |
| Фактический объем потерь электрической энергии в сетях в 2015/201 б г. | Пфи | млн. кВтч | 483,26 | 680,34 |
| Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть в 2015/2016 г. | ПРф,, | млн. кВтч | 4 405,32 | 6 145,96 |
| Плановый отпуск электрической энергии в сеть, с учетом планового объема услуг по передаче электрической энергии, оказанных с использованием объектов ЕНЭС, переданных в аренду РСК, в 2015/2016 г. | ПРм | млн. кВтч | 4 405,32 | 6 102,16 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях, учтенный при установлении тарифов на 2015/2016 год | Пи | млн. кВтч | 483,26 | 723,22 |
| Величина компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2015/2016 год | ΔКоррцпi-1 | тыс. руб. | 112 461,76. | 144 412,34 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен анализ расходов на компенсацию потерь электроэнергии за 2015 год.

Согласно Экспертному заключению на 2015 год объем технологического расхода (потерь) электроэнергии предусмотрен в размере 723,22 МВт\*ч, НВВ на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии на 2015  предусмотрена в размере 1 043 088,5 тыс. руб. Таким образом, цена на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии на 2015 г. составляет 1 442,28 тыс. руб. (1 043 088,5 тыс. руб./ 723,22 МВт\*ч).

Исполнитель обращает внимание, что филиал ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» и РСТ Забайкальского края при расчете компенсацию выпадающих расходов/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2015 год, принимали плановую цену на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии на уровне 1 545,57 тыс. руб. Объяснения по данному факту как в пояснительной записке, так и в Экспертном заключении РСТ Забайкальского края отсутствуют.

Компенсация выпадающих расходов на покупку потерь электрической энергии, учтённая в ТБР 2016 года, за фактический период 9 месяцев 2015 года составила - 112 461,76 тыс. руб.

Согласно данным статистической формы № 46-ээ поступление в сеть за 2015 год составило 6 145,96 млн. кВт\*ч, фактические потери электроэнергии в сети составили 681,645 млн. кВт\*ч. Фактические расходы в сумме 1 198 663 тыс. руб. подтверждаются данными формы 1.6. «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям» по субъекту Российской Федерации «Забайкальский край» по виду деятельности «Передача по распределительным сетям» за 2015 год.

Таким образом, фактическая за 2015 год среднегодовая цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях составила 1 758,49 руб./МВт\*ч. (1 198 663 /681,645).

Исполнитель при расчете корректировки по компенсации выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен применяет минимальное значение из возможных показателях: минимальным значением является фактический объем потерь в размере 681,645 млн.кВт\*ч.

Применяя формулу корректировки по компенсации выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии, величина данной корректировки составляет 103 081,21 тыс. руб. без учета ИПЦ или 115 912,55 тыс. руб. с учетом ИПЦ.

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **ТБР 2015** | **Факт 2015** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Стоимость потерь электроэнергии |  | Тыс. руб. | 1 117 790,50 | 1 198 663 |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2015 | руб./МВт\*ч | 1 545,57 | 1 758,49 |
| Объем отпуска в сеть в 2015 году | ПРф 2015 | млн.кВт\*ч | 6 088,54 | 6 240,77 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях в 2015году | Пф 2015 | млн.кВт\*ч | 723,22 | 681,645 |
| **Корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию, тыс. руб.** | **ΔКорр ЦПi-1** | тыс.руб. |  | **215 542,97** |
| Компенсация расходов на покупку потерь эл/эн учтённая в ТБР 2016 года за фактический период 9 месяцев 2015 года | **Δ**Коррцп9 мес 2015 | тыс.руб. |  | 112 461,76. |
| **Сумма с учетом компенсации, тыс. руб.** | **ΔКорр ЦПi-1 - Δ**Коррцп9 мес 2015 | тыс.руб. |  | **103 081,21** |
| ИПЦ 2016 |  | % |  | 7,1 |
| ИПЦ 2017 |  | % |  | 4,7 |
| **Величина корректировки**  **(с учетом ИПЦ 2016, 2017 гг.)** | **∆КоррЦП2015** | **тыс.руб.** | **х** | **115 588,77** |

По мнению Исполнителя, величина соответствующей корректировки со стороны РСТ Забайкальского края занижена на 83 638,19 тыс. руб.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго»** | **Принято РСТ Забайкальского края** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма с учетом компенсации, тыс. руб. | 32 640,02 | 31 950,58 | 103 081,21 |
| ИПЦ 2016 |  |  | 7,1 |
| ИПЦ 2017 |  |  | 4,7 |
| Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб. |  |  | 115 588,77 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | +83 638,19 |

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2015 год.**

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

В пределах полномочий регулятором проводится анализ соответствия представленных организацией первичных документов отчету по форме [приказ](consultantplus://offline/ref=5F26BBF3E9573E7E4DCDDB37BFA7086A141A9A654E27FF3F5383D6E9BDPCm4H)а ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения». Результаты исполнения инвестиционной программы отражаются в отчете о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые цены (тарифы) в сфере электроэнергетики. Отчет о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, подписывается руководителем или заместителем руководителя органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов до принятия решения об установлении цен (тарифов) и прилагается к делу об установлении цен (тарифов).

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

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

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

Распоряжением Правительства Забайкальского края от 28.07.2014 №461-р на 2015 год утверждена инвестиционная программа.

В составе источников финансирования для реализации инвестиционных проектов, включенных в инвестиционную программу на 2015 год, предусмотрены:

* прибыль от продажи электрической энергии –301 853 тыс. руб.;
* прибыль от технологическогоприсоединеня – 341 216 тыс. руб.;
* амортизация, учтенная в тарифе – 674 585 тыс. руб.
* кредитные средства – 1 903 273 тыс. руб.
* возврат НДС – 579 767 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Корректировка за 2015 год филиалом «МРСК Сибири» «Читаэнерго» не заявлена

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Учитывая факт внесения изменении утвержденной инвестиционном программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго», а также руководствуясь п. 7 Основ ценообразования в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 года №1178, при расчете НВВ на 2017 год в отношении филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» в связи с изменением и нецелевым использованием инвестиционных ресурсов была проведена корректировка в размере - 735 104,58 тыс. руб.:

| №  п/п | Показатели | В 2017 за 2016 год |
| --- | --- | --- |
| 1 | Объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы, предусмотренной в НВВ ТБР | 1 136 355,22 |
| 2 | Величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче | 676 733,66 |
| 3 | Величина дохода на инвестированный капитал, учитываемый при расчете долгосрочных тарифов | 522 030,29 |
| 4 | Величина изменения НВВ, производимого в целях сглаживания тарифов | 0,00 |
| 5 | Величина Фактической стоимости ('процентов') заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности | 0,00 |
| 6 | Величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов), признанных РСТ экономически обоснованными | 62 408,72 |
| 7 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной регулируемый год | 1 136 355,22 |
| 8 | Объем фактического финансирования инвестиционной программы | 422 846,72 |
| 9 | Учтенная при расчете тарифов на 2015 год корректировка НВВ на 2014 год, осуществленная в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 9 месяцев 2014 года | 0,00 |
| 10 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, с учетом ПО | 1 197 516,04 |
| 11 | Полезный отпуск электрической энергии, учтенный при формировании тарифов | 5 308,26 |
| 12 | Полезный отпуск электрической энергии, фактически сложившийся | 5 495,55 |
| 13 | Плановая доля НВВ, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам | 72,58% |
| 14 | Фактическая доля НВВ в i году, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам | 73,88% |
| 15 | Корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -735 104,58 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год был проанализирован отчет о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 24 марта 2010 г. №114.

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

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

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Читаэнерго» за 2015 год Исполнителем выявлено фактическое финансирование за счет собственных тарифных источников инвестиционных проектов, не включенных в инвестиционную программу, утвержденную постановлением Правительства Забайкальского края от 28.07.2014 № 461-р, следующих мероприятий на общую сумму 92 595,22 тыс. руб. (с НДС).

| **№ п/п** | **Наименование** | **Финансирование, млн. руб. с НДС** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Строительство заходов двух одноцепных ВЛ-110 кВ на ТПС Даурия (ЮХ) (№ 20.4000.568.11 от 26.12.2011 ) | 0,08 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-110 Заречная - Каштак с отпайками I цепь (ВЛ-110-05), ВЛ-110 Заречная Каштак II цепь (ВЛ-110-06) на участке от ПС Заречная до отпаек на ПС-110 кВ Северная с заменой провода | 0,09 |
| 3 | Строительство ВЛ-110 кВ Забайкальск - ТЭЦ ППГХО (Краснокаменская ТЭЦ) (ЮХ) (№ 20.4000.568.11 от 26.12.2011 ) | 2,73 |
| 4 | Строительство заходов двух одноцепных ВЛ-110 кВ на ТПС Забайкальск (ЮХ) (№ 20.4000.568.11 от 26.12.2011 ) | 0,09 |
| 5 | Строительство ВЛ-110 кВ ПС Багульник - ПС Заречная | 3,12 |
| 6 | Строительство ВЛ-110 кВ от места отпайки ВЛ-110 кВ №23 до проектируемой ПС 110/10 кВ Бутунтай (Нойон-Тологой) (20.7500.709.12 от 27.06.2012) | 0,02 |
| 7 | Строительство ВЛ 6-10-0.4 кВ, КЛ6-10-0.4 кВ, ТП6-10/0.4 кВ (ПРОЧИЕ объекты технологического присоединения) | 9,74 |
| 8 | Строительство ВЛ 6-10-0.4 кВ, КЛ6-10-0.4 кВ, ТП6-10/0.4 кВ (ПРОЧИЕ объекты технологического присоединения) | 4,08 |
| 9 | Строительство ВЛ 6-10-0.4 кВ, КЛ6-10-0.4 кВ, ТП6-10/0.4 кВ (ПРОЧИЕ объекты технологического присоединения) | 2,18 |
| 10 | Расширение просек ВЛ 6-10 кВ | 0,41 |
| 11 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ в г. Чита | 8,32 |
| 12 | ИА МРСК Оснащение баз ПО и РЭС устройствами видеонаблюдения | 0,60 |
| 13 | Противоаварийная автоматика с организацией канала связи ПС Кличка - ПС Бутунтай | 24,49 |
| 14 | Изготовление модульного здания связи | 0,23 |
| 15 | ИА МРСК Создание автоматизированной системы обнаружения, предотвращения и ликвидации последствий компьютерных атак (АСПК) | 0,99 |
| 16 | Внедрение противоаварийной автоматики транзита Бурятия - Чита (ПредТЭО) | 1,80 |
| 17 | Приобретение ЭСК пгт. Атамановка на безвозмездной основе | 0,10 |
| 18 | Строительство гаража ПО ГЭС | 7,71 |
| 19 | ИА МРСК Прочие основные средства, не требующие монтажа | 0,22 |
| 20 | ИА МРСК Приобретение оборудования для выполенинея проектно-изыскательских работ ПКБ | 0,14 |
| 21 | ИА МРСК Создание баз данных НМА | 25,46 |
|  | **Итого** | **92,60** |

В ходе проверки Исполнителем обнаружено превышение фактического финансирования мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе на общую сумму 73 182,89 тыс. руб. (с НДС).

| **№ п/п** | **Наименование** | **Финансирование, млн. руб. с НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ Забайкальск с заменой силового трансформатора 16МВА на 1\*25МВА (ЮХ) (№ 20.4000.568.11 от 26.12.2011 ) | 1,10 | 3,04 | 1,94 | 276% |
| 2 | Реконструкция ПС 110 кВ с заменой АКБ (СОПТ) | 35,29 | 41,13 | 5,84 | 117% |
| 3 | Строительство ВЛ 6-10-0.4 кВ, КЛ6-10-0.4 кВ, ТП6-10/0.4 кВ (прочие объекты технологического присоединения ЛЬГОТНИКИ) | 28,45 | 92,25 | 63,80 | 324% |
| 4 | ИА МРСК Серверное оборудование для модернизации центра обработки данных | 2,41 | 3,09 | 0,68 | 128% |
| 5 | ИА МРСК Создание конфигурации НМА | 3,40 | 4,32 | 0,92 | 127% |
|  | **Итого** | **70,65** | **143,83** | **73,18** | **204%** |

По результатам анализа Исполнителем определены инвестиционные проекты, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем, на общую сумму 899 809,77 тыс. руб. (с НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование** | **Финансирование, млн. руб. с НДС** | | | **Отклонение** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | | **%** |
| 1 | Реконструкция ПС Молодежная с заменой силовых трансформаторов 3\*16 МВА на 2\*40 МВА | 23,36 | 0,00 | -23,36 | | 0% |
| 2 | Реконструкция ПС 110/10 кВ Даурия с расширением ОРУ-110 кВ (ЮХ) (№ 20.4000.568.11 от 26.12.2011 ) | 133,40 | 102,58 | -30,82 | | 77% |
| 3 | Реконструкция ВЛ-110-23 от отпайки на проектируемую ПС Бутунтай до ПС Акатуй (с заменой деревянных одноцепных опор с подвеской ВОЛС) | 24,44 | 0,06 | -24,38 | | 0% |
| 4 | Реконструкция ВЛ-110-21 Балей – Калангуй с заменой опор | 28,37 | 0,00 | -28,37 | | 0% |
| 5 | Строительство отпайки от ВЛ 110 кВ 74 (75) до ПС 110 кВ Амазаркан – ПС 110 кВ Тупик | 35,29 | 0,00 | -35,29 | | 0% |
| 6 | Расширение просек ВЛ-110 кВ | 7,06 | 0,86 | -6,19 | | 12% |
| 7 | Расширение просек ВЛ-35 кВ | 1,41 | 0,29 | -1,12 | | 20% |
| 8 | Реконструкция ПС 110/6 Кайдаловская, с заменой силовых трансформаторов 110 кВ 25 МВА на  2\* 40 МВА, оборудования РУ-6-10-110 кВ., РЗиА,СДТУ | 15,53 | 0,00 | -15,53 | | 0% |
| 9 | Реконструкция ПС Центральная с заменой ОД-КЗ 110 кВ на элегазовые выключатели, секционированием РУ-6 кВ, заменой масляных выключателей 6,10 кВ на вакуумные | 4,67 | 0,00 | -4,67 | | 0% |
| 10 | Реконструкция ПС КСК с заменой силовых трансформаторов 2х20 и 1х6,3 МВА на 2х40 МВА, оборудования РУ-110, 35 кВ | 12,97 | 0,00 | -12,97 | | 0% |
| 11 | Реконструкция ПС 35-110 кВ с заменой измерительных трансформаторов | 9,72 | 2,06 | -7,66 | | 21% |
| 12 | Реконструкция ПС Кличка с заменой СМВ-110 кВ | 8,50 | 0,00 | -8,50 | | 0% |
| 13 | Реконструкция ПС Николаевская с установкой второго силового трансформатора, монтажом УТБ ОПУ и оборудования РЗА, СДТУ, СОПТ | 22,35 | 0,00 | -22,35 | | 0% |
| 14 | Реконструкция ПС 110/6 кВ Южная с заменой ОД-КЗ 110 кВ на ЭВ-110 кВ | 11,76 | 0,00 | -11,76 | | 0% |
| 15 | Реконструкция ПС 110 кВ с заменой высоковольтных вводов | 3,41 | 0,00 | -3,41 | | 0% |
| 16 | ЦП Замена вводных и секционных выключателей 6-10 кВ по ретрофиту | 8,05 | 0,00 | -8,05 | | 0% |
| 17 | ЦП Замена линейных масляных выключателей 6-10 кВ | 5,31 | 0,00 | -5,31 | | 0% |
| 18 | ЦП Замена масляных выключателей 35-110 кВ на элегазовые (вакуумные) | 68,37 | 0,00 | -68,37 | | 0% |
| 19 | ЦП Замена ОД и КЗ 35-110 кВ выключателей на элегазовые( вакуумные) | 54,69 | 0,00 | -54,69 | | 0% |
| 20 | ЦП Замена предохранителей ПСН 35-110 кВ на элегазовые (вакуумные)) выключатели 35-110 кВ | 6,19 | 0,00 | -6,19 | | 0% |
| 21 | ЦП Оснащение ПО и РЭС источниками независимого электроснабжения (ДЭC) | 0,88 | 0,00 | -0,88 | | 0% |
| 22 | ЦП Усиление изоляции неизолированных токопроводов на ПС 35-110 кВ | 0,68 | 0,00 | -0,68 | | 0% |
| 23 | ЦП Восстановление и оснащение оперативными блокировками РУ объектов филиала | 13,28 | 0,00 | -13,28 | | 0% |
| 24 | Реконструкция ПС Верх-Чита с заменой силовых трансформаторов 2х4 МВА на 2х10 МВА, оборудования РУ-35, 10 кВ | 5,25 | 0,00 | -5,25 | | 0% |
| 25 | Реконструкция ВЛ 6-10 кВ в г. Чита | 9,38 | 0,00 | -9,38 | | 0% |
| 26 | Реконструкция ВЛ 6-10 кВ в Забайкальском крае | 112,96 | 5,14 | -107,81 | | 5% |
| 27 | Реконструкция распределительных сетей в Забайкальском крае | 95,85 | 1,79 | -94,06 | | 2% |
| 28 | Реконструкция РП, ТП в г. Чита | 1,01 | 0,00 | -1,01 | | 0% |
| 29 | Строительство КЛ-6 кВ в г. Чита | 33,40 | 21,34 | -12,06 | | 64% |
| 30 | Строительство РП, ТП 6-10 кВ в г. Чита | 30,84 | 6,13 | -24,71 | | 20% |
| 31 | Техническое перевооружение и реконструкция устройств РЗАиПА | 20,82 | 5,19 | -15,63 | | 25% |
| 32 | Реконструкция ПС 110 кВ с монтажом устройств защиты от дуговых замыканий | 6,38 | 0,00 | -6,38 | | 0% |
| 33 | Развитие ЦУС (ЦП замены и модернизации диспетчерских щитов ОДС и ОДГ, ЦП модернизации серверного оборудования ОИК) | 6,47 | 0,00 | -6,47 | | 0% |
| 34 | Модернизация систем учета РРЭ филиала "Читаэнерго" (0,4 кВ) | 107,93 | 11,64 | -96,29 | | 11% |
| 35 | Оснащение производственных отделений филиала средствами ИТСО (видеонаблюдение) | 5,29 | 0,11 | -5,18 | | 2% |
| 36 | Приобретение ЭСК АБАО с. Усть Нарин, с. Ара-Иля | 12,66 | 0,00 | -12,66 | | 0% |
| 37 | Россия, Забайкальский край, Агинский район, пгт. Агинское | 9,03 | 0,00 | -9,03 | | 0% |
| 38 | Россия, Забайкальский край, Агинский район, с. Амитхаша | 7,19 | 0,00 | -7,19 | | 0% |
| 39 | Забайкальский край, ЭСК Каларского района | 5,90 | 0,00 | -5,90 | | 0% |
| 40 | Строительство здания Оловянинского РЭС | 2,94 | 0,00 | -2,94 | | 0% |
| 41 | Строительство монтерских пунктов на ПС Быстринская и Бугдаинская | 5,65 | 0,00 | -5,65 | | 0% |
| 42 | Транспортные средства ЧЭ | 90,15 | 17,85 | -72,30 | | 20% |
| 43 | Оборудование, не входящее в сметы строек ЧЭ | 12,75 | 6,69 | -6,05 | | 53% |
|  | **Итого** | **1081,55** | **181,74** | **-899,81** | | **17%** |

Регулирование филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» на 2015 год осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала. В связи с этим расчет корректировки, осуществляемой в связи с изменением инвестиционной программы, производится по формуле, приведенной в пункте 42 Методических указаний № 228-э:

, где

- объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на год (i-j);

 - плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной в установленном порядке на (i-j)-й год долгосрочного периода регулирования;

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:

,

где:

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

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

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

 - объем фактического финансирования инвестиционной программы в (i-j)-м году долгосрочного периода регулирования.

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

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2015 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено отклонение фактического объема финансирования инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа исполнения от фактического объема финансирования в целом инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)). Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2015 год согласно формуле пункта 42 Методических указаний № 228-э, приведена ниже.

| **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Финансирование, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Объем фактического финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2015 год |  | 709 670,90 |  |  |  |
| Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) | base_1_287253_32797 |  | 1 152 196,63 |  |  |
| Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 418 164,97 |  |
| 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 до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 70 648,52 | 143 831,41 | 73 182,89 |
| 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)) |  |  | 0,00 | 92 595,22 | 92 595,22 |
| 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 до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 1 081 548,11 | 181 738,34 | -899 809,77 |
| Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 252 386,85 |  |

С учетом результатов анализа исполнения инвестиционной программ ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Читаэнерго» за 2015 год, объем финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет:

* 36% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 22% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы.

На основе отчетных данных о реализации ИПР за 2015 год Исполнителем проведен расчет величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2015 год в рамках тарифно-балансовых решений на 2017 год. Расчет выполнен согласно формуле пункта 42 Методических указаний № 228-э. Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2015 год, а также расчет корректировки приведены ниже.

Исполнитель отмечает, что согласно Методическим указаниям №228-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.

Объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы, предусмотренный в НВВ на 2015 год составил 709 670,90 тыс. руб. без НДС. Учитывая наличие у филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» договорной схемы расчетов за услуги по передаче электрической со смежными сетевыми организациями по одноставочному тарифу, то плановый объем финансирования инвестиционной программы на 2016 был скорректирован:

((5 317,45\*0,7258)/(5 276,04\*0,7388) \* 976 437,82 = 986 186,28 тыс. руб. без НДС.

Расчет фактического финансирования инвестиционных проектов без учета налога на добавленную стоимость Исполнителем осуществлялся на основании отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения, в соответствии с приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э за 2016 год. Фактическая величина ставки налога на добавленную стоимость за 2015 год составила 18%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Фактические показатели за 2015 год, тыс. руб.** | **Значение показателя, принятое для расчета корректировки, тыс. руб.** |
| Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на год (i-j) |  | Х | 709 670,90 |
| Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) **без НДС** |  | Х | 986 186,28 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-j) долгосрочного периода регулирования (без учета пообъектного анализа) |  | 354 377,09 | 354 377,09 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-j) долгосрочного периода регулирования (с учетом пообъектного анализа) |  | 213 887,17 | 213 887,17 |
| Корректировка необходимой валовой выручки на i-й год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (без учета пообъектного анализа) |  | Х | -454 657,10 |
| Корректировка необходимой валовой выручки на i-й год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (с учетом пообъектного анализа) |  | Х | -555 755,25 |

Сводная информация по корректировке НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы выглядит следующим образом:

| **№** | **Показатели** | **Проверка Исполнителя,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Корректировка, связанная с неисполнением ИПР (п.2 \* (п.4 / п.9 - 1)) | -555 755,25 |
| 2 | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2015 год | 709 670,90 |
| 3 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 976 437,82 |
| 4 | Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 213 887,17 |
| 5 | Плановый полезный отпуск, млн.кВт\*ч | 5 317,45 |
| 6 | Фактический полезный отпуск, млн.кВт\*ч | 5 276,04 |
| 7 | Плановая доля НВВ по одноставочному тарифу | 0,7258 |
| 8 | Фактическая доля НВВ по одноставочному тарифу | 0,7388 |
| 9 | Расчетное значение ИП с учетом изменения полезного отпуска | 986 186,28 |
|  | Справочно: |  |
|  | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2015 год | 709 670,90 |
|  | (п.2.2 + п.2.3 + п.2.4 - п.2.5 - п.2.6 ) |  |
| 2.2 | величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2015 году | 662 866,90 |
| 2.3 | величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2015 году | 521 527,00 |
| 2.4 | величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на 2015 год, производимого в целях сглаживания тарифов | -83 700,00 |
| 2.5 | величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности 2015 год | 95 633,00 |
| 2.6 | величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2015 году, | 295 390,00 |

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

При регулировании филиала «Читаэнерго» РСТ Забайкальского края в НВВ на 2016 год включена корректировка по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2015 год в размере «-» 957 720 тыс. руб., что нарушает положенияп. 42 Методических указаний № 228-э, так как солгасно формуле корректировка осуществляется по фактическим данным за год (i-2), а также при условии отклонения исполнения инвестиционной программы более чем на 10 процентов в году (i-1) используется фактический процент исполнения инвестиционной программы за 9 месяцев (i-1) года.

По оценке Исполнителя, согласно Отчету об исполнении Инвестиционной программы, размещенному на официальном сайте филиала «Читаэнерго», размер корректировки за 2015 год определяется на уровне «-» 555 755,25 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго»** | **Принято РСТ Забайкальского края** | **Расчет Исполнителя** |
| Корректировка, связанная с неисполнением ИПР за 12 месяцев 2015 года | 0 | -957 720,0 | -555 755,25 |

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг за 2015 год.**

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э корректировка необходимой валовой выручки рассчитывается исходя из применения понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг), определяемый в процентах в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 26.10.2010 № 254-э/1.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» была заявлена корректировка НВВ с учетом надежности и качества реализуемых услуг в размере 57 708,78 тыс. руб.

В обоснование величины корректировки были представлены:

* Пояснительная записка;
* Расчет корректировки НВВ на 2017 год с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг);
* Отчетная информация о показателях надежности и качества за 2015 год.

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НВВ на содержание на 2015 год |  | тыс.руб. | х | 4 439 137,07 |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг | Коб | - | х | 0,65 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | КНК | - | х | 0,013 |
| Корректировка НВВ с учетом показателей надежности и качества | НВВ2016\*КНК | тыс.руб. | х | 57 708,78 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ Забайкальского края была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» корректировка НВВ с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) за 2015 год.

Исходя из размера утвержденной в тарифном решении 2015 года суммы необходимой валовой выручки в размере 3 796 134,69 тыс. руб. (без учета ВН1) и расчетного повышающего коэффициента, корректирующего выручку «Читаэнерго» с учетом достижения установленных на 2015 год плановых показателей надежности и качества реализуемых услуг, корректировка необходимой валовой выручки «Читаэнерго» с учетом качества и надежности реализуемых услуг составила 49 349,75 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Пунктом 42 Методических указаний № 228-э определено, что коэффициент по показателям качества и надежности применяется к скорректированной необходимой валовой выручки i-2 года.

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

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

Таким образом, для филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» максимальный процент корректировки для 2015 года составит 2%.

Принимая во внимание, что для филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» долгосрочный период начинался с 2015 по 2019 гг., значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг определяется в соответствии с пунктом 5 Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организаций по управлению единой национальной электрической сетью и территориальных сетевых организаций, утвержденных приказом Минэнерго России от 14.10.2013 № 718.

base_1_220786_32815, (21)

где:

base_1_220786_32816, base_1_220786_32817 и base_1_220786_32818 - коэффициенты значимости показателей надежности и качества оказываемых услуг:

base_1_220786_32819, base_1_220786_32820 и base_1_220786_32821;

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

Kкач1 и Kкач2 - коэффициенты достижения (недостижения, перевыполнения) уровня качества оказываемых услуг.

С использованием информации представленной филиалам о показателях надежности и качества исполнителем произведен расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества.

Коб = 0,65\*1+0,25\*0+0,1\*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:

4 439 137,07 тыс. руб.\*0,013 = 57 708,78 тыс. руб.

Полученная Исполнителем величина корректировки (без учета индексации) меньше величины заявленной ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» на 8 359,03 тыс. руб. и соответствует величине корректировки, рассчитанной РСТ Забайкальского края.

С учетом индексации величина корректировки по данным Исполнителя совпадает со значением, принятым РСТ Забайкальского края в сумме 57 708,78 тыс. руб.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго»** | **Принято РСТ Забайкальского края** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Величина корректировки неподконтрольных расходов, тыс. руб. | 57 708,78 | 49 349,75 | 57 708,78 |

### **Экспертиза экономически обоснованных расходов, понесенных в предыдущих периодах регулирования, но не учтенных при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178.**

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» для включения в состав НВВ 2017 года заявлены следующие экономически обоснованные расходы, не учтенные в предшествующих периодах регулирования, на сумму 96 139,17 тыс. руб.

| **Наименование** | **Значение, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| Расходы на текущий ремонт и содержание имущества являющегося государственной собственностью Забайкальского края, принятого по договору безвозмездного пользования от 08.05.2015 | 3 005,85 |
| Расходы на проведение комплекса кадастровых работ по земельным участкам и установлению охранных зон под объектами электросетевого комплекса Филиала «Читаэнерго» | 28 121,07 |
| Услуги по техническому надзору (расход по централизованному договору ПАО «МРСК Сибири» от 07.08.2015 №18.4000.253.15) | 2 780,25 |
| Расходы по судебным решениям, решениям ФАС России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров | 62 232,0 |
| **Итого экономически обоснованные расходы** | **96 139,17** |

Согласно пояснениям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго», к экономически обоснованным расходам отнесены, в том числе расходы в сумме 3 005,85 тыс. руб. на текущий ремонт и содержание имущества являющегося государственной собственностью Забайкальского края, принятого по договору безвозмездного пользования от 08.05.2015 (приложение 122).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ Забайкальского края в НВВ на 2017 год учтены экономически обоснованные расходы, понесенные в предыдущих периодах регулирования, но не учтенные при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178, в размере 191 977,45 тыс. руб.

| **Наименование** | **Значение, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| Возврат оптимизации по подконтрольным расходам, учтенной при расчете НВВ на 2016 год | 77 784,90 |
| Дополнительные доходы, возникшие у территориальной сетевой организации вследствие взыскания стоимости выявленного объема бездоговорного потребления электрической энергии с лиц, осуществляющих бездоговорное потребление электрической энергии | -1 975,28 |
| Часть полагающейся к компенсации суммы выпадающих доходов от прекращения действия договоров «последней мили» за 2010-2013 года | 70 853,26 |
| Расходы на покупку потерь, подлежащие возмещению в связи с ограничением роста ставка на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии | 45 314,57 |
| **Итого экономически обоснованные расходы, понесенные в предыдущих периодах регулирования, но не учтенные при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178** | **191 977,45** |

В качестве экономически обоснованных расходов, понесенных в предыдущих периодах регулирования, но не учтенных при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178, в НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» на 2017 год РСТ Забайкальского края были включены:

* возврат оптимизации по подконтрольным расходам, учтенный при расчете необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» на 2016 год, в размере 77 784,9 тыс. руб.;
* полагающиеся к исключению в соответствии с п. 81 Основ ценообразования № 1178, дополнительные доходы, возникшие у территориальной сетевой организации вследствие взыскания стоимости выявленного объема бездоговорного потребления электрической энергии с лиц, осуществляющих бездоговорное потребление электрической энергии, в размере (-1 975,28) тыс. руб.;
* часть полагающейся к компенсации суммы выпадающих доходов от прекращения действия договоров «последней мили» за 2010-2013 года в размере 70 853,26 тыс. руб.;
* неучтенные в рамках расчета необходимой валовой выручки территориальной сетевой организации на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии выпадающие доходы.

На основании сведений о фактических сложившихся за период январь-ноябрь 2016 года ценах на покупку электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, с учетом официально опубликованных советом рынка данных о прогнозных свободных (нерегулируемых) ценах на электрическую энергию, а также основных параметров, утвержденных Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, средневзвешенная нерегулируемая цена покупки электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации технологических потерь, на 2017 год по расчету РСТ Забайкальского края составит 2,241 руб./кВтч. Однако приказом ФАС России от 27.12.2016 № 1893/16 установлены ограничения роста ставок на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии на 2017 год, не позволяющие в рамках плановой необходимой валовой выручки территориальной сетевой организации учесть покупку электроэнергии по данной цене в полном объеме, вследствие чего у филиала «Читаэнерго» формируются выпадающие доходы.

В то же время необходимо отметить, что при расчете и установлении нормативов потерь электрической энергии в сетях филиала «Читаэнерго», учтенных при установлении долгосрочных параметров регулирования, также учитывались фактические потери электроэнергии, сложившиеся в тот период, когда сетевая организация осуществляла поставку электроэнергии в том числе потребителям, присоединенным к сетям собственника электросетевого хозяйства, не оказывающего услуг по передаче электрической энергии. Таким образом, в базу действующего норматива потерь вошли потери, не подлежащие в соответствии с действующим законодательством учету как нормативные потери филиала «Читаэнерго», тем самым завысив его. Данный факт также подтверждается размером нормативов, утвержденных приказом Минэнерго России от 30.09.2014 г. № 674 «Об утверждении нормативов потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальных сетевых организаций».

С учетом вышеизложенного, сумма экономически обоснованных расходов на покупку потерь, подлежащая возмещению филиала «Читаэнерго» в связи с ограничением роста ставки на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии на 2017 год, сложилась в размере 45 314,57 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель проанализировал представленные материалы в обоснование заявленных филиалом выпадающих расходов и считает необходимым отметить следующее.

Для подтверждения услуг по техническому надзору в составе материалов тарифного дела со стороны филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» был представлен только договор № 18.4000.253.15 от 07.08.2015, акты выполненных работ филиалом не представлялись, в связи с чем у органа регулирования отсутствовала возможность оценить экономическую обоснованность соответствующих расходов.

В части расходов по текущему ремонту и содержанию имущества, являющегося госсобственностью Забайкальского края, в сумме 3 005,85 тыс. руб. в подтверждение был представлен договор о передаче в безвозмездное пользование имущества, являющегося государственной собственностью Забайкальского края, от 08.05.2015, а также расшифровка расходов. Первичные документы ( акты выполненных работ), подтверждающие произведенные расходы представлены на сумму 28 799,43 руб., также представлен расчет объема потерь электрической энергии за 2-е полугодие 2015 года, в размере 1 589,405 тыскВтч. Филиалом «Читаэнерго» в адрес Исполнителя не представлена информация по расчету расходов на потери в разрезе по точкам учета в связи с чем не представляется возможным сумму расходов проверить на двойной учет.

По мнению Исполнителя, расходы по судебным решениям, решениям ФАС России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров в сумме 62 232 тыс. руб. являются экономически обоснованными и подлежат учету в составе выпадающих расходов и включению в НВВ 2017 года.

В связи с непредставлением документального подтверждения расходов на проведение комплекса кадастровых работ по земельным участкам и установлению охранных зон под объектами электросетевого комплекса филиала «Читаэнерго» в сумме 28 121,07 тыс. руб., у регулирующего органа отсутствовала возможность оценить экономическую обоснованность и сумму расходов.

Что касается расходов, утвержденных РСТ Забайкальского края в сумме 191 977,45 тыс. руб., Исполнитель считает их экономически обоснованными и соглашается с позицией регулирующего органа.

На основании изложенного, по мнению Исполнителя, экономически обоснованные расходы, понесенные в предыдущих периодах регулирования, но не учтенные при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178, составляет 254 209,45 тыс. руб.

| **Наименование** | **Значение, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| Расходы по судебному решению от 29.09.2016 (№ 3а-86/2016) | 62 232,0 |
| Возврат оптимизации по подконтрольным расходам, учтенной при расчете НВВ на 2016 год | 77 784,90 |
| Дополнительные доходы, возникшие у территориальной сетевой организации вследствие взыскания стоимости выявленного объема бездоговорного потребления электрической энергии с лиц, осуществляющих бездоговорное потребление электрической энергии | -1 975,28 |
| Часть полагающейся к компенсации суммы выпадающих доходов от прекращения действия договоров «последней мили» за 2010-2013 года | 70 853,26 |
| Расходы на покупку потерь, подлежащие возмещению в связи с ограничением роста ставка на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии | 45 314,57 |
| **Итого экономически обоснованные расходы, понесенные в предыдущих периодах регулирования, но не учтенные при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178** | **254 209,45** |

Таким образом, РСТ Забайкальского края необоснованно занижены расходы, не учтенные при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178, на 97 077,01 тыс. руб.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго»** | **Принято РСТ Забайкальского края** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 96 139,17 | 191 977,45 | 254 209,45 |
| ИПЦ 2016 г. |  |  | 7,1% |
| ИПЦ 2017 г. |  |  | 4,7% |
| Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб. |  |  | 285 054,46 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | 93 077,01 |

### **Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной РСТ Забайкальского края в НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго».**

Согласно п.16 Методических указаний №228-э экономия операционных расходов, достигнутая организацией, осуществляющей регулируемую деятельность, в каждом году долгосрочного периода регулирования, в том числе в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов, учитывается в составе необходимой валовой выручки в течение 5 лет и определяется для второго и последующих годов периода регулирования по следующей формуле:



где:

i - номер расчетного года периода регулирования, i = 1, 2, 3...

p - первый год очередного долгосрочного периода регулирования;

 - экономия операционных расходов, учитываемая на год i очередного долгосрочного периода регулирования. Величина экономии принимается равной нулю, если расчет дает отрицательное значение экономии;



где:

j - количество лет, предшествующих очередному периоду регулирования;

 - скорректированные операционные расходы, учтенные при утверждении тарифов на год p-j предыдущего долгосрочного периода;

 - фактические операционные расходы в году p-j предыдущего долгосрочного периода. Фактические операционные расходы, учитываемые при расчете экономии операционных расходов, не могут превышать уровня, установленного на данный год регулирующими органами. Из величины фактических операционных расходов исключаются необоснованные расходы, выявленные по результатам проверок;

 - фактическое/плановое значение индекса потребительских цен в году p-1; m.

По мнению Исполнителя, в формуле допущена опечатка, сумму необходимо считать по j от 1 до (5-i), в целях настоящего анализа – до 3, т.е. при расчете экономии операционных расходов, включаемых в НВВ на 2019 г., учитывается экономия операционных расходов за 2015-2017 гг.

Экономия операционных расходов, достигнутая организацией, осуществляющей регулируемую деятельность, в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов, учитывается в составе необходимой валовой выручки при условии, что затраты на проведение этих мероприятий не учтены и не будут учтены при установлении регулируемых цен (тарифов) на товары (услуги) таких организаций, а также не финансировались и не будут финансироваться за счет бюджетных средств.

Согласно п.34 Основ ценообразования №1178 при установлении необходимой валовой выручки на следующий долгосрочный период регулирования учитывается экономия операционных расходов предыдущего долгосрочного периода регулирования, не учтенная в предыдущем долгосрочном периоде регулирования, скорректированная с учетом индексации операционных расходов и исключения необоснованных расходов в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными [п.32](#sub_200182) настоящего документа.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» экономия операционных расходов для включения в НВВ на 2017 год не заявлена.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ Забайкальского края в НВВ на 2017 год не учтена экономия операционных расходов.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с Методическими указаниями №228-э учет величины экономии операционных расходов при формировании НВВ регулируемой организации осуществляется при наступлении очередного долгосрочного периода регулирования (в целях учета соответствующей экономии, достигнутой регулируемой организацией в предыдущем долгосрочном периоде).

2017 год является третьим годом долгосрочного периода регулирования 2015-2019 гг. филиала ПАО «МРСК Сибири «Читаэнерго». Учет соответствующей величины экономии (в случае ее возникновения и заявления в установленном порядке) должен быть произведен в последующем долгосрочном периоде регулирования.

### **Экспертиза расчета экономии от снижения технологических потерь, учтенной РСТ Забайкальского края в НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго»**

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



где:

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

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



где:

j - количество лет, предшествующих году i периода регулирования;

 - экономия от снижения потерь в году i-j. Величина экономии принимается равной нулю, если расчет дает отрицательное значение экономии;

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

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

 - уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, определяемый в соответствии с [пунктом 40(1)](garantF1://70019304.1401) Основ ценообразования;

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» экономия от снижения технологических потерь для включения в НВВ на 2017 год не заявлена.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ Забайкальского края в НВВ на 2017 год не учтена экономия от снижения технологических потерь.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно п.8 Методических указаний №228-э необходимая валовая выручка, определяемая при установлении тарифов на **очередной** долгосрочный период регулирования, рассчитывается по формуле:



В соответствии с этим учет величины экономии от снижения технологических потерь при формировании НВВ регулируемой организации осуществляется при наступлении очередного долгосрочного периода регулирования (в целях учета соответствующей экономии, достигнутой регулируемой организацией в предыдущем долгосрочном периоде).

### **Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго», проведенных РСТ Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки на 2017 год**

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго», проведенных РСТ Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки на 2017 год, представлены в таблице.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго»,**  **тыс. руб.** | **Принято РСТ Забайкаль-ского края, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **В т.ч. расходы требующие дополнительного обоснования, тыс. руб.** | **в т.ч. расходы неучтенные регулятором, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Корректировка НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2017 г. | 41 797,64 | 88 514,35 | 88 514,35 | 41 645,83 |  |
| Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям | 145 933,02 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Корректировка неподконтрольных расходов | 246 456,58 | -128 443,07 | -128 443,07 | 67 862,52 |  |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии | 32 640,02 | 31 950,58 | 115 588,77 |  | 83 638,19 |
| Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг | 57 708,78 | 49 349,75 | 57 708,78 |  | 8 359 |
| Возврат сглаживания |  |  |  |  |  |
| Корректировка НВВ по выполнению ИП\* | 0,00 | -735 104,58 | -735 104,6 |  | 0,00 |
| Экономически обоснованных расходов, понесенных в предыдущих периодах регулирования, но не учтенных при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178 | 96 139,2 | 191 977,45 | 285 054,46 |  | 93 077,01 |
| Экономия операционных расходов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Экономия от снижения технологических потерь, | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО корректировка НВВ** | 620 675,2 | **-501 755,52** | **-316 681,3** | **109 508.35** | **185 074,2** |

\*В составе НВВ на 2017 год учтена корретировка за 9 мес. 2016 года, при этом по экспертной оценке Исполнителя руководствуясь формулой п. 42 Методических указаний № 228-э учету подлежит корректировка за 2015 год в размере (- 555 755) тыс. руб. и учет в НВВ 2017 года недополученных средств филиала по итогам тарифного регулирования в 2016 году с нарушением норм действующего законодательства, по оценке Исполнителя в размере 401 965 тыс. руб. (-957 720-(- 555 755,2))

Суммарная величина корректировки НВВ по расчету Исполнителя составляет - 316 681,3 тыс. руб.

### **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго», проведенных Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки на 2018 год.**

### **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов на 2016 год.**

В соответствии с пунктом 42 Методических указаний № 228-э (в редакции от 18.03.2015, редакция Методический указаний от 24.08.2017 не могла быть использована регулирующим органом по причине вступления в силу с 09.01.2018), скорректированная плановая необходимая валовая выручка, определяемая при установлении тарифов на очередной год i долгосрочного периода регулирования, рассчитывается как:



где:

компенсация выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов. Для территориальных сетевых организаций, долгосрочные параметры регулирования деятельности которых в соответствии с пунктом 3 постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 "О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 4, ст. 504) подлежат пересмотру с 1 июля 2012 года, при регулировании тарифов на 2012 г. не определяется.

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



где:

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

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

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



где:

 - фактический объем выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за год i-2 (с 09.01.2018 изменено в след. редакции: «фактический объем выручки за услуги по передаче электрической энергии за год i-2 в части содержания электрических сетей (с учетом фактически недополученной выручки по зависящим от сетевой организации причинам), определяемый исходя из установленных на год i-2 тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и фактических объемов оказанных услуг»).

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии с экспертным заключением HBB на содержание филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» на 2016 год принята РСТ Забайкальского края в расчет тарифов на передачу электрической энергии в размере 4 542 062,06 тыс. руб.

В связи с тем, что филиал ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» является держателем котла на территории Забайкальского края, то в бухгалтерской отчетности отражается котловая выручка. Котловая выручка включает в себя HBB на содержание филиала «Читаэнерго», HBB филиала «Читаэнерго» на оплату потерь электрической энергии и НВВ территориальных сетевых организаций. За 2016 год котловая выручка составила 6 539 345,00 тыс. руб., что подтверждается формами раздельного учета.

Как котлодержатель, филиал ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» осуществляет расчеты с территориальными сетевыми организациями за передачу электрической энергии по индивидуальным тарифам. Фактически за 2016 год затраты на оплату услуг ТСО составили 521 601,79 тыс. руб. Расшифровка затрат представлена в приложениях приводится в материалах тарифного дела.

Как котлодержатель, филиал ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» осуществляет расчеты с АО «Читаэнергосбыт» за электрическую энергию, приобретаемую в целях компенсации потерь. Фактические затраты за 2016 год составляют 1 351 797,02 тыс. руб.

Исходя из этого, выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» (без учета ТСО и потерь) за 2016 год составила 4 665 947,19 тыс. руб. (6 539 345,00 – 521 600,79 - 1 351 797,02).

Таким образом, фактическая выручка превышает утвержденную за 2016 год на сумму 123 885,13 тыс. руб.

В обоснование заявленной суммы корректировки филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» приложены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Формы раздельного учета за 2016 год;
* Реестр актов об оказании услуг по передаче электрической энергии ТСО за 2016 год, копии актов;
* Реестр актов приема-передачи электрической энергии на компенсацию потерь с АО «Читаэнергосбыт» за 2016 год, копии актов;
* Расшифровка фактического тарифа по покупной энергии на компенсацию потерь на 2016 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

При утверждении тарифов на 2016 год плановый объем скорректированной необходимой валовой выручки  «Читаэнерго» на содержание сетей составил 4 542 062,06 тыс. руб.

В соответствии с представленной в составе бухгалтерской отчетности формой «Показатели раздельного учета доходов и расходов» выручка от продажи услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям за 2016 год по «Читаэнерго» сложилась в размере 6 539 345,00 тыс. руб.

Стоимость оказанных услуг по передаче электрической энергии прочих территориальных сетевых организаций согласно бухгалтерской отчетности, представленным копиям актов об оказании услуг и расшифровке на оплату услуг смежных сетевых организаций за 2016 год - 521 600,79 тыс. руб., размер расходов, понесенных на оплату технологического расхода потерь электроэнергии, составил 1 345 320,80 тыс. руб.

Излишне полученный объем выручки от реализации на содержание сетей за 2016 год по расчету РСТ Забайкальского края составил 130 361,35 тыс. руб.

| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| Плановый объем скорректированной НВВ на содержание | 4 542 062,06 |
| Фактический объем выручки от реализации | 6 539 345,00 |
| Фактическая оплата услуг смежных ТСО | 521 600,79 |
| Фактические расходы на оплату технологического расхода потерь | 1 345 320,80 |
| Фактическая выручка на содержание сетей | 4 672 423,41 |
| Отклонение полученной выручки от установленного уровня | -130 361,35 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Недополученная необходимая валовая выручка, установленная регулирующим органом на год i-2 долгосрочного периода регулирования (ΔНВВ2015) рассчитывается с учетом фактического объема выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за год i-2 (в редакции Методических указаний № 228-э, действующей до 09.01.2018).

В соответствии с приказом РСТ Забайкальского края №605 от 18.12.2015 НВВ на 2016 год скорректирован до суммы 4 813 068,82 тыс. руб. Приказом РСТ Забайкальского края №74-НПА от 30.06.2016 о внесении изменений в приказ №748 от 31.12.2014 НВВ на 2016 год установлена в сумме 4 542 062,06  тыс. руб. Апелляционным определением Верховного Суда РФ от 02.03.2017 №72-АПГ16-10 в удовлетворении искового заявления о признании недействующим в части приказа Региональной службы по тарифам и ценообразованию Забайкальского края от 31 декабря 2014 г. № 748 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на 2015 - 2019 годы» в редакции приказов Региональной службы по тарифам и ценообразованию Забайкальского края от 18 декабря 2015 г. N 605 и от 30 июня 2016 г. N 74-НПА отказано, решение Забайкальского краевого суда от 29.09.2016 по делу №3а-86/2016 отменено.

При расчете корректировки НВВ на 2018 год и филиал ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго», и РСТ Забайкальского края в расчет корректировки приняли показатель НВВ на 2016 год в сумме 4 542 062,06 тыс. руб. (без учета потерь).

Учитывая вышеизложенное, Исполнителем принят в расчет утвержденный показатель НВВ на 2016 год в сумме 6 294,2 млн руб., с учетом потерь   
1 301,7 млн руб.

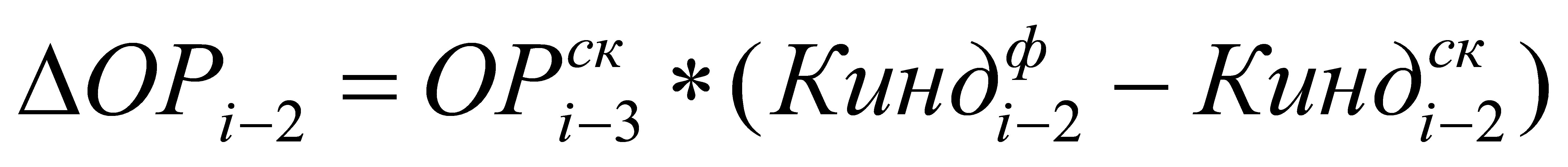
| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **план** | **факт** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | котловая НВВ с учетом ВН 1 | млн руб. | 6 294,2 |  |
| 2 | Товарная выручка («Показатели раздельного учета доходов и расходов») | млн руб. |  | 6 539,345 |
| **3=1-2** | **Корректировка выручки** | **млн руб.** |  | **-245,145** |
| 4 | ИПЦ 2017 | % |  | 4,7 |
| 5 | ИПЦ 2018 | % |  | 3,7 |
| **6=п. 3 \* (1+п. 4/100)\*(1+п.5/100)** | **Корректировка выручки с учетом ИПЦ** | **млн руб.** |  | **-266,163** |

По расчету Исполнителя, излишне полученные доходы, возникающие в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов, составляют   
(-266 163,49) тыс. руб., что на -135 802,4 тыс. руб. меньше показателя, рассчитанного РСТ Забайкальского края.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго»** | **Принято РСТ Забайкальского края** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | -123 885,13 | -130 361,35 | -266 163,49 |
| ИПЦ 2017 | 4,7% |  | 4,7 |
| ИПЦ 2018 | 3,7% |  | 3,7 |
| Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб. | -134 896,04 |  | -266 163,49 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | -135 802,4 |

### **Экспертиза обоснованности определения величины компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям на 2016 год.**

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э предусмотрена компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям. Компенсация может принимать как положительные, так и отрицательные значения.



 - величина операционных расходов, учтенная при корректировке НВВ (тарифов) на год i-3;

 - коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на год i-2, определенный в соответствии с [пунктом 19](consultantplus://offline/ref=691E858AAFA71EE6FDB5D18FAFCE52C21C5E7ADBCF156CD3C8629F73C9DF9245771D98C76CAFF49F75998F59AC37D53BA94F3813B9B70C91S3X4J) Методических указаний № 228-э;

 - коэффициент индексации подконтрольных расходов, определяемый в соответствии с фактическими значениями индекса инфляции и объема условных единиц.

.

 - фактический индекс инфляции за расчетный год i.

.

 - фактический объем условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в году i-2, i-3 соответственно;

ОР0 - базовый уровень операционных расходов, установленный на долгосрочный период регулирования в соответствии с [пунктами 14](consultantplus://offline/ref=691E858AAFA71EE6FDB5D18FAFCE52C21C5E7ADBCF156CD3C8629F73C9DF9245771D98C76CAFF49D73998F59AC37D53BA94F3813B9B70C91S3X4J) - [16](consultantplus://offline/ref=691E858AAFA71EE6FDB5D18FAFCE52C21C5E7ADBCF156CD3C8629F73C9DF9245771D98C76CAFF49D74998F59AC37D53BA94F3813B9B70C91S3X4J) Методических указаний № 228-э;

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

По расчету филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» корректировка операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям, составила по итогам 2015 г. (-2 125,8) тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование** | | **Ед. изм.** | **Значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Величина операционных расходов, утвержденная на 2015 год | ОРi-3ск | тыс. руб. | 1 742 048,90 |
| 2 | Коэффициент индексации, учтенный при расчёте НВВ утверждённой на 2016 год | Киндi-2ск |  | 1,066 |
| 3 | Индекс эффективности операционных расходов, установленный на 2016 год | ИРi-2 | % | 1,00 |
| 4 | Фактический индекс инфляции в 2016 году (по данным прогноза СЭР РФ на 2016 год и плановый период 2017-2018) | ИПЦi-2ф | % | 7,10 |
| 5 | Коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов утв. на 2016 год | Эл |  | 0,75 |
| 6 | Фактический объем условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в 2016 году | УEi-2ф | у.е. | 193 525,82 |
| 7 | Фактический объем условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в 2015 году | УEi-3ф | у.е. | 192 394,02 |
| 8 | Индекс изменения количества активов по фактическим периодам 2015 года и 2016 года | ИКАi-2ф | % | 0,59 |
| 9 | Коэффициент индексации подконтрольных расходов на 2016 год, определяемый в соответствии с фактическими значениями инфляции и объема условных единиц | Киндi-2ф |  | 1,065 |
| 10 | Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям | ΔОРi-2 | тыс. руб. | -2 125,8 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ Забайкальского края принята корректировка операционных расходов в размере (-8 577,32) тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование** | | **Ед. изм.** | **Значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Величина операционных расходов, утвержденная на 2015 год | ОРi-3ск | тыс. руб. | 1 742 048,90 |
| 2 | Коэффициент индексации, учтенный при расчёте НВВ утверждённой на 2016 год | Киндi-ск2ск |  | 1,066 |
| 3 | Коэффициент индексации, определяемый в соответствии с фактическими значениями индекса инфляции и объема условных единиц | Киндi-ф2ск |  | 1,061 |
| 4 | Индекс эффективности операционных расходов, установленный на 2016 год | ИРi-2 | % | 1,00 |
| 5 | Фактический индекс инфляции в 2016 году (по данным прогноза СЭР РФ на 2016 год и плановый период 2017-2018) | ИПЦi-2ф | % | 7,10 |
| 6 | Коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов утв. на 2016 год | Эл |  | 0,75 |
| 7 | Фактический объем условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в 2015 году | УEi-2ф | у.е. | 193 288,92 |
| 8 | Фактический объем условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в 2016 году | УEi-3ф | у.е. | 193 525,82 |
| 9 | Индекс изменения количества активов по фактическим периодам 2015 года и 2016 года | ИКАi-2ф | % | 0,59 |
| 10 | Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям | ΔОРi-2 | тыс. руб. | -8 577,32 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По данным, представленным филиалом ПАО «МРСК Сибири»- Читаэнерго» в приложении к Пояснительной записке к расчету корректировки необходимой валовой выручки Филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» на 2017-2019 гг. «Корректировка операционных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов» фактический объем условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности, по за 2015 год составил 192 394,02 у.е., а за 2016 год – 193 525,82у.е.

По данным РСТ Забайкальского края величина активов за 2015 год составляет 193 288,9 у.е., а за 2016 год - 193 525,82 у.е.

С целью проведения собственного расчета, Исполнителем при расчете корректировки операционных расходов 2016 года приняты следующие показатели:

- величина активов на 2015 год - 193 288,9 у.е. (что соответствует информации, отраженной в Экспертном заключении на 2017 год);

- величина активов на 2016 года - 193 525,82 у.е.

Следовательно, корректировка операционных расходов по расчету Исполнителя составляет (-8 577) тыс. руб., или с учетом ИПЦ на 2017, 2018 гг.   
(-9 312) тыс. руб.

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Филиал ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго»** | | **Принято РСТ Забайкальского края** | | **Исполнитель** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2015** | **2016** | **2015** | **2016** | **2015** | **2016** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИПЦ | % |  | 7,10% |  | 7,10% |  | 7,10% |
| индекс эффективности подконтрольных расходов | % |  | 1% |  | 1% |  | 1% |
| количество активов | у.е. | 192 394,0 | 193 525,8 | 193 288,9 | 193 525,8 | 193 288,9 | 193 525,8 |
| коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  |  | 0,75 |  | 0,75 |  | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | % |  | 0,59% |  | 0,12% |  | 0,12% |
| Итого коэффициент индексации |  |  | 1,064968 |  | 1,06126 |  | 1,06126464 |
| Величина операционных расходов, скорректированная на фактические параметры | тыс. руб. | 1 742 048,9 | 1 855 226,4 | 1 742 048,9 | 1 848 774,9 | 1 742 048,9 | 1 848 774,9 |
| Величина операционных расходов, утвержденная в составе НВВ 2017 года | тыс. руб. | 1 742 048,9 | 1 857 352,2 | 1 742 048,9 | 1 857 352,2 | 1 742 048,9 | 1 857 352,2 |
| Величина корректировки операционных расходов | тыс. руб. |  | -2 125,8 |  | -8 577,32 |  | -8 577 |

По данным Исполнителя величина корректировки операционных расходов соответствует величине рассчитанной РСТ Забайкальского края.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго»** | **Принято РСТ Забайкальского края** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | -2 126 | -8 577,32 | -8 577 |
| ИПЦ 2017 | 4,7 |  | 4,7 |
| ИПЦ 2018 | 4,0 |  | 3,7 |
| Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб. | -2315 |  | -9 312 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | 735 |

### **Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2016 год.**

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов, определяемая в соответствии с [пунктами 20](#Par205) - [21](#Par220) Методических указаний № 228-э, может принимать как положительные, так и отрицательные значения.



Корректировка производится с учетом отклонения фактического уровня неподконтрольных расходов от установленного уровня (с учетом документального подтверждения осуществления таких расходов).

Соответствующая корректировка может осуществляться в связи с изменениями законодательства Российской Федерации, приводящими 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**

В материалах тарифного дела филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» была заявлена корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических данных 2016 года в размере (139 342,84) тыс. руб.

В обоснование данной величины были представлены:

1. Пояснительная записка;
2. Расчет корректировки неподконтрольных расходов;
3. Данные бухгалтерского учета за 2015 год (аудиторское заключение и бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МРСК Сибири» за 2016 год);
4. Данные раздельного учета по филиалу «Читаэнерго» за 2016 год (таблицы 1.3,1.6 по приказу Минэнерго России № 585 от 13.12.2011);
5. Налоговые декларации и расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду (перечень налоговых деклараций указан в разделе 6.3 и 6.5 Отчета по этапу 1.1.1);
6. Акты об оказании услуг по передаче электрической энергии между ОАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «МРСК Сибири» за 2016 год;
7. Обоснование по страховым взносам с фонда оплаты труда, описанные в разделе 6.4 Отчета по этапу 1.1.1;
8. Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2015 год;
9. Обосновывающие документы по статье «Амортизация основных средств», описанные в разделе 6.6. Отчета по этапу 1.1.1;
10. Обосновывающие документы по статье Расходы на обслуживание кредитных ресурсов, описанные в разделе 6.7.1 Отчета по этапу 1.1.1.

| **Показатели** | **Ед.изм.** | **2016** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утв. при тарифном регулировании** | **Факт** | **Корректировка** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс.руб. | 1 081 726,93 | 1 025 373,00 | -56 353,93 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | тыс.руб. | 14 771,62 | 18 054,00 | 3 282,38 |
| Налоги всего, в том числе: | тыс.руб. | 100 357,18 | 69 321,32 | -31 035,86 |
| плата за землю | тыс.руб. | 0,00 | 1,32 |  |
| налог на имущество | тыс.руб. | 98 466,64 | 67 665,21 |  |
| прочие налоги и сборы | тыс.руб. | 1 890,54 | 1 654,79 |  |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс.руб. | 348 331,48 | 359 223,00 | 10 891,52 |
| Налог на прибыль | тыс.руб. | 101 080,00 | 0,00 | -101 080,00 |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | тыс.руб. | 116 477,19 | 151 430,24 | 34 953,05 |
| **ИТОГО неподконтрольные расходы** | **тыс.руб.** | **1 762 744,40** | **1 623 401,56** | **-139 342,85** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ Забайкальского края была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» корректировка неподконтрольных расходов, определенная исходя из фактических данных 2016 года.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статья затрат** | **Утверждено на 2016 год** | **Факт 2016 года** | **Отклонение (-экономия, +перерасход)** | **Принято по расчету РСТ** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 1 081 726,93 | 1 025 372,92 | -56 354,01 | -56 354,01 |
| Плата за аренду | 14 771,62 | 15 803,61 | 1 031,98 | 1 031,98 |
| Налоги | 100 357,18 | 68 394,20 | -31 962,98 | -31 964,30 |
| плата за землю | 0,00 | 1,32 | 1,32 | 0,00 |
| налог на имущество | 98 466,64 | 66 728,88 | -31 737,76 | -31 737,76 |
| прочие налоги и сборы | 1 890,54 | 1 664,00 | -226,54 | -226,54 |
| Отчисления на социальные нужды | 348 331,48 | 342 348,00 | -5 983,48 | -5 983,48 |
| Налог на прибыль | 101 080,00 | 0,00 | -101 080,00 | -101 080,00 |
| Выпадающие доходы по пункту 87 Основ ценообразования | 116 477,19 | 121 154,15 | 4 676,96 | 4 676,96 |
| Амортизация основных средств | 773 551,89 | 727 974,71 | -45 577,18 | 0,00 |
| **Итого** | **2 536 296,30** | **2 301 047,58** | **-235 248,71** | **-189 672,85** |

Экономия по статье «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в размере 56 354,01 тыс. руб. сложилась за счет исключения из стоимости услуг на передачу электрической энергии по сетям ПАО «ФСК ЕЭС» услуг на оплату нагрузочных потерь.

По статьям «Плата за аренду», «Налоги» и «Выпадающие доходы по пункту 87 «Основ ценообразования» сумма экономии и перерасхода определена исходя из представленных фактических сведений о расходовании средств на указанные цели за 2016 год.

Отклонение по статье отчисления на социальные нужды составило -5 983,5 тыс. руб.

По статье «Налог на прибыль» при формировании тарифов на 2016 год были учтены затраты в сумме 101 080,00 тыс. руб. Согласно бухгалтерской отчетности фактический налог на прибыль всего по предприятию составил 0,00 тыс. руб. Разница в размере 101 080,00 тыс. руб. включена в корректировку необходимой валовой выручки.

Отклонение по статье «Амортизация» учтено при корректировке необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы.

Помимо вышеуказанных затрат филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» по факту 2016 года представлены иные расходы. Так, представлены затраты на оплату услуг ПАО «Россети» и на содержание аппарата управления ПАО «МРСК Сибири». В обоснование затрат, понесенных «Читаэнерго» на оплату услуг ПАО «Россети», а именно услуг по техническому надзору, услуг по организации, развитию и функционированию электросетевого комплекса, представлена лишь копия договора. Иные подтверждающие документы, в том числе акты выполненных работ на территории Забайкальского края, отсутствуют. В подтверждение расходов на содержание аппарата управления ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» предоставлены помесячные платежные поручения. В то же время расшифровки сумм, указанных в данных платежных поручениях, с подтверждением их первичной бухгалтерской отчетностью (реестры договоров, копии договоров и первичных документов на приобретение сырья, материалов, инструментов, электрической энергии, расходов на топливо, приобретение мебели и оргтехники, их комплектующих и прочее) не предоставлены.

Таким образом, учитывая то, что указанные затраты не подтверждены документально, РСТ Забайкальского края исключает их в полном объеме как экономически необоснованные.

Также «Читаэнерго» представлены копии 12 кредитных договоров, заключенных между ПАО «МРСК Сибири» с одной стороны и ПАО «Сбербанк России», АО «Газпромбанк» с другой стороны, согласно которым в интересах ПАО «МРСК Сибири» на оговоренный срок открывается кредитная линия в размере до 1 000,00 млн. руб. Согласно указанным договорам цель получения заемных средств: для осуществления (финансирования) текущей деятельности, в том числе мероприятий по проведению текущего, капитального ремонта, строительства реконструкции энергообъектов. Однако документов/ подтверждающих получение в рамках открытой кредитной линии транша, уплаты процентов по заемным средствам в рамках обслуживания основного долга, а также сведений, указывающих на перечислении полученных заемных средств в адрес Читаэнерго, не предоставлено.

Пунктом 30 Основ ценообразования № 1178 определено, что в необходимую валовую выручку включаются внереализационные расходы, в том числе расходы на формирование резервов по сомнительным долгам (далее - РСД). Возврат сомнительных долгов, для погашения которых был создан резерв, включенный в регулируемую цену (тариф) в предшествующий период регулирования, признается доходом и исключается из необходимой валовой выручки в следующем периоде регулирования с учетом уплаты налога на прибыль организаций.

Согласно пункту 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, организация создает РСД в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В соответствии со статьей 266 Налогового кодекса Российской Федерации сумма РСД определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. При этом сумма создаваемого РСД не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода.

РСД может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном налоговым законодательством.'

Долгами, нереальными к взысканию, признаются те долги перед налогоплательщиком, 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. Безнадежными долгами также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства.

По состоянию на 31.12.2016 Читаэнерго в целях бухгалтерского учета сформирован РСД за услуги по передаче электрической энергии в размере 457 614,91 тыс. руб., которая сложилась из сумм разногласий со сбытовыми организациями по объему оказанных услуг (АО «Читаэнергосбыт», ООО «РУСЭНЕРГОСБЫТ», АО «Оборонэнергосбыт»), за услуги по. технологическому присоединению - 24 547,09 тыс. руб., которая сложилась из сумм, неоплаченных заявителями за услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям, за прочие услуги - 8 269,60 тыс. руб. Кроме того, сформирован РСД в исполнительном аппарате в размере 148 481,75 тыс. руб. В подтверждение предоставлены копии протоколов ежеквартальных совещаний комиссии по работе с дебиторской, кредиторской задолженностью, поквартальные правовые заключения (без подписей уполномоченных лиц).

По состоянию на 31.12.2016 «Читаэнерго» в целях налогового учета сформирован РСД за услуги по передаче электрической энергии в размере 0,00 руб., за услуги по технологическому присоединению - 18 031,50 тыс. руб. (превышает 10% от выручки по регулируемому виду деятельности), за прочие услуги - 0,00 тыс. руб. В подтверждение предоставлены копии ежеквартальных инвентаризационных справок.

Таким образом, в нарушение указанных положений законодательства в сфере налогового и бухгалтерского учета «Читаэнерго» в составе обосновывающих материалов не представлены приказы о корректировке либо создании РСД в бухгалтерском и налоговом учете, надлежаще оформленные документы, служащие основанием для признания долгов нереальными к взысканию.

В результате отсутствия необходимых документов РСТ Забайкальского края не имеет возможности провести экспертную оценку и определить экономически обоснованный размер РСД. На основании изложенного отклонение по данной статье затрат исключается РСТ Забайкальского края в полном объеме.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен расчет корректировки неподконтрольных расходов. Результаты расчета, а также сравнение с данными филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» и РСТ Забайкальского края представлены ниже.

1. Величина плановых неподконтрольных расходов на 2016 год соответствует величине расходов, отраженных в Экспертном заключении по расчету корректировки необходимой валовой выручки и тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2016 год, оказываемые ПАО «МРСК Сибири».
2. Объем фактических расходов по статье «Услуги ПАО «ФСК ЕЭС»» (1 025 372,92 тыс. руб.) подтверждены актами об оказании услуг по передаче электрической энергии между ОАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «МРСК Сибири» за 2016 год;
3. Исполнителем произведен расчет обоснованного размера арендных платежей с использованием принципов расчета, описанных в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2018 год» - «Арендная плата». Величина арендных платежей за 2016 год составила 17 431 тыс. руб.
4. По мнению Исполнителя в составе фактических неподконтрольных расходов по статье «Налоговые платежи» подлежит учету величина 65 376 тыс. руб. – факт за 2016 год по деятельности «передача электрической энергии», за исключением части транспортного налога за 2016 год в сумме 56,88 тыс. руб. по автотранспортным средствам марки Lexus LX 470, Тойота Ланд Круизер 200, Тойота Ланд Круизер, TOYOTA LAND CRUISER 200.
5. Величина расходов на социальные отчисления Исполнителем принята в сумме 359 772 тыс. руб. согласно предоставленным формам отчетности в сумме 365 994 тыс. руб. и доли в размере 98,3%, приходящейся на регулируемую деятельность: Расчет по страховым взносам за 2016 год, согласно форме 4-ФСС за 2016 год и форме РСВ-1 ПФР за 2016 год:

* Пенсионный фонд – 264 241 тыс. руб.;
* Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 63 669 тыс. руб.;
* Фонд социального страхования – 33 089 тыс. руб.;
* Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве – 4 995 тыс. руб.

1. На основании положений п. 20 Основ ценообразования №1178 величина по статье «Налог на прибыль» составляет 0 тыс. руб. - фактический за 2016 год налог на прибыль;
2. В соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178, в случае если по итогам хозяйственной деятельности прошедшего периода регулирования у сетевой организации появились экономически обоснованные расходы, превышающие объем средств, подлежащих компенсации сетевой организации в указанном периоде регулирования, за исключением расходов территориальных сетевых организаций на выполнение мероприятий по технологическому присоединению в части, превышающей размер расходов на осуществление указанных мероприятий, исходя из которого рассчитаны стандартизированные тарифные ставки, определяющие величину платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций, то регулирующие органы при представлении соответствующих обоснований учитывают эти расходы при установлении регулируемых цен (тарифов) на последующий период регулирования с учетом индексов-дефляторов, а если по итогам такого периода регулирования выявлены необоснованные расходы или излишне полученные доходы, то регулирующий орган принимает решение об их включении/исключении из суммы расходов, учитываемых при установлении тарифов на следующий период регулирования с учетом индексов-дефляторов.

В соответствии с заключением Региональной службы по тарифам и ценообразованию Забайкальского края по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго», на 2018 год с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки орган регулирования принял величину выпадающих доходов от льготного технологического присоединения за 2016 год в размере 121 154,15 тыс. руб. Представленные исполнителю документы не отражают состав, расчет и структуру выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго», учтенных органом регулирования при утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год.

| **Наименование** | **Учтено в инвестиционной программе объемов финансирования, тыс. руб. без НДС** | **Размер фактических ВД за 2016 год, тыс. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго»** | **РСТ Забайкальского края** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 45 840,61 | 133 204,26 | 121 154,15 |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | Х | 26 042,67 |
| Расходы, связанные со строительством "последней мили" | 45 840,61 | 108 369,25 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | Х | 1 207,67 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно | Х | 18 225,98 |
| Расходы, связанные со строительством "последней мили" | х | 26 310,41 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | х | 8 084,42 |
| Итого фактические затраты | х | 151 430,24 |

Общая величина расходов/выпадающих доходов, связанных с технологическим присоединением, учтенная регулирующим органом при проведении корректировки неподконтрольных расходов по фактическим параметрам 2016 года составила – 121 154,15 тыс. руб.

Согласно пункту 20 подпункту 5 Методических указаний № 228-э расходы, включаемые в необходимую валовую выручку в объеме, определяемом регулирующими органами (неподконтрольные расходы), включают в себя выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования и не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства.

С целью проверки обоснованности расчетов выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, Исполнитель провел альтернативный расчет выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно

При определении фактических расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго», за 2016 год, исполнителем принято 2 591 договоров на осуществление технологического присоединения и объем максимальной мощности 33 251,83 кВт по предложению организации.

***Расчет выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно.***

***Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий.***

С целью определения расходов на выполнение организационно – технических мероприятий Исполнителем произведено сопоставление фактических расходов на соответствующие виды работ и расчетных расходов, определенных с использованием подключаемой мощности и значений стандартизированных тарифных ставок, утвержденных приказом Региональной службы по тарифам и ценообразованию Забайкальского края от 29 декабря 2015 года № 620-НПА «Об установлении стандартизированных тарифных ставок, ставок за единицу максимальной мощности и формул платы за технологическое присоединение к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» на 2016 год». Исполнитель отмечает, что стандартизированные тарифные ставки на покрытие расходов на выполнение организационно-технических мероприятий на 2016 год утверждены в ценах 2001 года.

Расчет выполнен в разбивке по уровням напряжения – 0,4 кВ, 6-10 кВ.

**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 по уровню напряжения 0,4 кВ**

| **N п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за 2016 год** | | | **Расчетные (фактические) данные за 2016 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ставка платы (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | **расходы (тыс. руб.)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | **расходы (тыс. руб.)** |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [пункт 1.1 + пункт 1.2 + пункт 1.3]: | 779,61 |  | 25 923,37 | 1025,70 | 33 251,83 | 34 106,40 |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 138,37 | 33 251,83 | 4 601,04 | 220,38 | 33 251,83 | 7 328,04 |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 120,76 | 33 251,83 | 4 015,47 | 202,77 | 33 251,83 | 6 742,47 |
| 1.3. | Осуществление сетевой организацией фактического присоединения объектов Заявителя к электрическим сетям и включение коммутационного аппарата (фиксация коммутационного аппарата в положение «включено»), на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 520,48 | 33 251,83 | 17 306,86 | 602,55 | 33 251,83 | 20 035,89 |
| 3 | Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 3.1 \* п. 3.2 / 1000]: | x |  | 1 203,470 | x | x | 1 203,470 |
| 3.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | x |  | 466,10 | x | х | 466,10 |
| 3.2. | Плановое количество договоров на осуществление технологическое присоединение к электрическим сетям (плановое количество членов объединений (организаций), указанных в п. 9 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, (шт.) | x |  | 2 582 | x | x | 2 582 |
| 4. | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п. 1 + п. 2 - п. 3) | x | x | 24 719,90 | x | x | 32 902,93 |

**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 по уровню напряжения 6-10 кВ**

| **N п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за 2016 год** | | | | **Расчетные (фактические) данные за 2016 год** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ставка платы (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | **расходы (тыс. руб.)** | | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | | **мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | | **расходы (тыс. руб.)** | |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [пункт 1.1 + пункт 1.2]: | 990,02 | 120,50 | 119,297 | | 1 089,12 | | 120,50 | | 131,239 | |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 192,44 | 120,50 | 23,189 | | 225,3 | | 120,50 | | 27,149 | |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 201,32 | 120,50 | 24,26 | | 234,43 | | 120,50 | | 28,25 | |
| 1.3. | Осуществление сетевой организацией фактического присоединения объектов Заявителя к электрическим сетям и включение коммутационного аппарата (фиксация коммутационного аппарата в положение «включено»), на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 596,26 | 120,50 | 71,85 | | 629,39 | | 120,50 | | 75,84 | |
| 3 | Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 3.1 \* п. 3.2 / 1000]: | x |  | 4,20 | x | | x | | 4,20 | |
| 3.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | x |  | 466,10 | x | | х | | 466,10 | |
| 3.2. | Плановое количество договоров на осуществление технологическое присоединение к электрическим сетям (плановое количество членов объединений (организаций), указанных в п. 9 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям (шт.) | x |  | 9 | x | | x | | 9 | |
| 4. | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение | x | x | 115,10 | x | | x | | 127,04 | |

**Сводный 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**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактические данные за 2016 год | | | Расчетные (фактические) данные за 2016 год | | |
| ставка платы (руб./кВт) | мощность, (кВт) | расходы (тыс. руб.) | стандарт, тариф, ставка (руб./кВт) | мощность, (кВт) | расходы (тыс. руб.) |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | х |  | 26 042,67 | х |  | 34 237,64 |
| Уровень напряжения 0,4 кВ | 779,61 | 33 251,83 | 25 923,37 | 1 025,70 | 33 251,83 | 34 106,40 |
| Уровень напряжения 6-10 кВ | 990,02 | 120,50 | 119,30 | 1 089,12 | 120,50 | 131,24 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | x | x | 1 207,67 | x | x | 1 207,67 |
| Размер расходов, связанных с технологическим присоединением | x | x | 24 835,00 | x | x | 33 029,97 |

Как следует из представленной таблицы фактические расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения, не превышают расходов, определенных исходя из стандартизированных тарифных ставок.

В связи с изложенным, величина фактических расходов на выполнение организационно-технических мероприятий за 2016 год определена Исполнителем в размере фактических расходов и составляет 24 835 тыс. руб. без НДС.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго»** | **Исполнитель** |
|
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно** | **133 204,26** | **24 835,00** |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 26 042,67 | 26 042,67 |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» | 108 369,25 | 0 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | 1 207,67 | 1 207,67 |

Общие выпадающие доходы от льготного технологического присоединения составляют:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго»** | **РТС Забайкальского края** | **Исполнитель** |
| Выпадающие доходы от льготного технологического присоединения | 151 430,24 | 121 154,15 | 24 835,00 |

Фактические расходы за 2016 год, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования № 1178, относящиеся к неподконтрольным расходам, составляют 24 835 тыс. руб.

Результаты расчета Исполнителя (без учета ИПЦ) и сопоставление с позицией филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» и РСТ Забайкальского края приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Филиал ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго», тыс. руб.** | **РСТ Забайкальского края, тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** | **Отклонение\*** | |
| **от данных филиала, тыс. руб.** | **от данных регулирующего органа, тыс. руб.** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 1 025 373,00 | 1 025 372,92 | 1 025 373,00 | 0,00 | 0,08 |
| Плата за аренду имущества и земли | 18 054,00 | 15 803,61 | 17 431 | -623 | 1627,39 |
| Налоговые платежи | 69 321,32 | 68 392,88 | 65 376,00 | -3 945,32 | -3 016,88 |
| Отчисления на социальные нужды | 359 223,00 | 342 348,00 | 359 772,00 | 549 | 17 424,00 |
| Налог на прибыль | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования и расходы не учтенные ИП | 151 430,24 | 121 154,15 | 24 835,00 | -126 595,24 | -96 319,15 |
| Всего фактические неподконтрольные расходы (Н расх. факт) | 1 623 401,56 | 1 573 071,56 | 1 492 787,00 | -130 614,56 | -80 284,56 |
| Величина неподконтрольных расходов, учтенная в составе НВВ на 2016 год (Н расх. план) | 1 762 744,40 | 1 762 744,41 | 1 762 744,41 | 0,01 | 0 |
| **Величина корректировки неподконтрольных расходов до фактических параметров (Н рсчх.факт-Нрасх.план)** | **-139 342,84** | **-189 672,85** | **-269 957,41** | **-130 614,57** | **-80 284,56** |

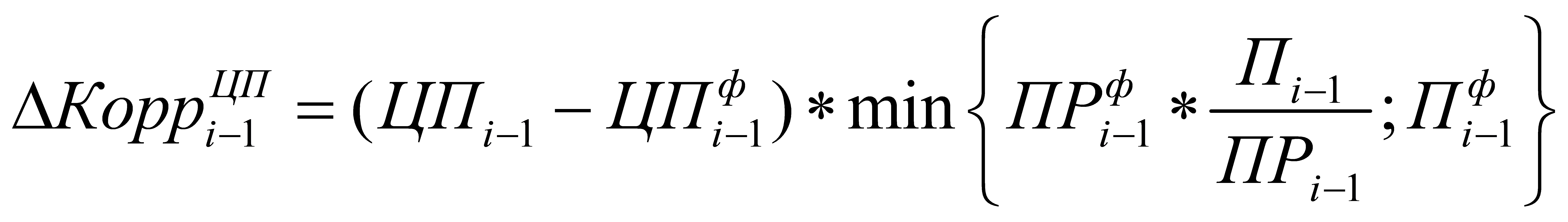
По мнению Исполнителя, корректировка неподконтрольных расходов в составе НВВ на 2018 год должна составить (-269 957,41) тыс. руб. без учета ИПЦ или (-293 103,29) тыс. руб. с учетом индексации.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго»** | **Принято РСТ Забайкальского края** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Величина корректировки неподконтрольных расходов, тыс. руб. | -139 342,84 | -189 672,85 | -269 957,41 |
| ИПЦ 2017 | 4,70% |  | 4,70% |
| ИПЦ 2018 | 4,00% |  | 3,70% |
| Величина корректировки неподконтрольных расходов, с учетом ИПЦ, тыс. руб. | -151 727,63 | -189 672,85 | -293 103,29 |
| Отклонение от установленной величины | | | -103 430,44 | |
| (+) – необоснованно не учтенная | | |
| (-) – излишне установленная | | |

### **Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2016 год.**

Согласно пункту 26 Методических указаний № 228-э ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации по результатам фактического исполнения параметров регулирования за прошедший год, в которой учитывается компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии.

Расчет корректировки производится согласно формуле:



Величина компенсации может принимать как положительные, так и отрицательные значения.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

По расчету филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» корректировка в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов по итогам 2016 г. составила 207 863,70 тыс. руб.

| **Наименование** | **Значение** |
| --- | --- |
| Цена покупки электрической энергии **в** целях компенсации потерь электрической энергии в сетях, учтенная при определении стоимости электрической энергии в целях компенсации нормативных потерь электроэнергии, в целях установления тарифов на услуги по передаче электрической энергии в 201 б году | 1 752,80 |
| Средневзвешенная фактическая цена покупки электрической энергии в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях в 201 б году | 2 071,30 |
| Фактический объем отпуска в сеть в 2016 году | 6 238,45 |
| Фактический объем потерь электрической энергии в сетях в 2016 году | 652,633 |
| Плановый отпуск электрической энергии в сеть, с учетом планового объема услуг по передаче электрической энергии, оказанных с использованием объектов ЕНЭС, переданных в аренду РСК, в 2016 году | 5 991,19 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях, учтенный при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования, установленный на 2016 год | 682,93 |
| **Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2016 год цен покупки технологических потерь электрической энергии** | **207 863,70** |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов с учётом ТБР 2017 | 207 863,70 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина показателя ΔКоррЦПi-1, возникающего в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов рассчитана в соответствии с пунктом 26 Методических указаний № 228-э и составила, по расчету РСТ Забайкальского края, за 2016 год 206 601,01 тыс. руб.

| **Показатель** | **Обозначение показателя** | **Единица измерения** | **Значение показателя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях, определенная в целях установления тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2016 г. | ЦПi-1 | руб./МВтч | 1 752,75 |
| Средневзвешенная фактическая цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях в 2016 г. | ЦПфi-1 | руб./МВтч | *2* 070,76 |
| Фактический объем потерь электрической энергии в сетях в 2016 г. | Пфi-1 | млн. кВтч | 649,67 |
| Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть в 2016 г. | ПРфi-1 | млн. кВтч | 6 238,45 |
| Плановый отпуск электрической энергии в сеть, с учетом планового объема услуг по передаче электрической энергии, оказанных с использованием объектов ЕНЭС, переданных в аренду РСК, в 2016 г. | ПРi-1 | млн. кВтч | 5 991,19 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях, учтенный при установлении тарифов на 2016 год | Пi-1 | млн. кВтч | 682,93 |
| **Величина компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2016 год** | **ΔКоррцпi-1** | **тыс. руб.** | **206 601,01** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен анализ расходов на компенсацию потерь электроэнергии на 2016 год.

Согласно Экспертному заключению на 2016 г. объем технологического расхода (потерь) электроэнергии предусмотрен в размере 682,933 МВт\*ч, НВВ на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии на 2016 г. предусмотрено в размере 1 197 015 тыс. руб.

Согласно данным статистической формы № 46-ээ поступление в сеть за 2016 год составило 6 238,45 млн. кВт\*ч, фактические потери электроэнергии в сети составили 652,633 млн. кВт\*ч. Фактические расходы в сумме 1 351 797 тыс. руб. подтверждаются данными формы 1.6. «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям» по субъекту Российской Федерации «Забайкальский край» по виду деятельности «Передача по распределительным сетям» за 2016 год.

Таким образом, фактическая за 2016 год среднегодовая цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях составила 2 071,3 руб./МВт\*ч. (1 351 797 тыс. руб./ 652,633 млн. кВт\*ч.).

Применяя формулу корректировки по компенсации выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии, величина данной корректировки составляет 207 890 тыс. руб. без учета ИПЦ.

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **ТБР 2016** | **Факт 2016** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Стоимость потерь электроэнергии |  | Тыс. руб. | 1 197 015 | 1 351 797 |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2016 | руб./МВт\*ч | 1 752,76 | 2 071,3 |
| Объем отпуска в сеть в 2016 году | ПРф 2016 | млн.кВт\*ч | 5 991,19 | 6238,45 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях в 2017 году | Пф 2016 | млн.кВт\*ч | 682,933 | 652,633 |
| **Корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию, тыс. руб.** | **ΔКорр ЦПi-1** | тыс.руб. |  | **207 890** |
| ИПЦ 2017 |  | % |  | 4,7 |
| ИПЦ 2018 |  | % |  | 3,7 |
| **Величина корректировки**  **(с учетом ИПЦ 2017, 2018 гг.)** | **∆КоррЦП2016** | **тыс.руб.** | **х** | **225 714** |

По расчету Исполнителя, величина корректировки в связи с отличием фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования составит 225 714 тыс. руб., что на 19 113 тыс. руб. больше показателя РСТ Забайкальского края.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго»** | **Принято РСТ Забайкальского края** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 207 863,7 | 206 601,01 | 207 889,7 |
| ИПЦ 2017 | 4,7 |  | 4,7 |
| ИПЦ 2018 | 4,0 |  | 3,7 |
| Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб. | 226338,63 |  | 225 714 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | +19 113 |

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год.**

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

В пределах полномочий регулятором проводится анализ соответствия представленных организацией первичных документов отчету по форме [приказ](consultantplus://offline/ref=5F26BBF3E9573E7E4DCDDB37BFA7086A141A9A654E27FF3F5383D6E9BDPCm4H)а ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения». Результаты исполнения инвестиционной программы отражаются в отчете о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые цены (тарифы) в сфере электроэнергетики. Отчет о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, подписывается руководителем или заместителем руководителя органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов до принятия решения об установлении цен (тарифов) и прилагается к делу об установлении цен (тарифов).

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

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

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

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

Приказом Минэнерго России от 30.12.2016 №1471 утверждена инвестиционная программа ПАО «МРСК Сибири».

Объем финансирования инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» на 2016 год составляет 529 264,72 тыс. руб. с НДС, в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифах – 422 846,72тыс. руб.;
* прибыль от технологического присоединения – 106 418,00 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири – «Читаэнерго» не заявлена корректировка, связанная с исполнением инвестиционной программы за 2016 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В рамках тарифного регулирования Читаэнерго на 2017 год РСТ Забайкальского края была проведена корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 2016 года. Сумма корректировки составила -735 104,58 тыс. руб. С учетом итоговых данных, представленных Читаэнерго в рамках отчета «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами РФ по сетевым организациям» ФГИС «ЕИАС» ФАС России, а также данных, отраженных в форме 46-ЭЭ (передача), сумма корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы составила - 750 002,22 тыс. руб.

Таким образом, дополнительная сумма корректировки в рамках тарифного решения 2018 года составит -14 897,64 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год проанализировал отчет о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 05 мая 2016 г. №380.

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

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

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Читаэнерго» за 2016 год Исполнителем выявлено фактическое финансирование за счет собственных тарифных источников инвестиционных проектов, не включенных в инвестиционную программу, утвержденную постановлением Правительства Забайкальского края №1471-р, следующих мероприятий на общую сумму 26 695 тыс. руб. (с НДС).

| **№ п/п** | **Наименование** | **Финансирование, млн. руб. с НДС** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | 24,72 |
| 2 | Реконструкция ПС 110 кВ Турга с восстановлением и оснащением оперативными блокировками распредустройства | 1,46 |
| 3 | Строительство КЛ-6 кВ в г. Чита (Центральный, Железнодорожный районы) | 0,52 |
|  | **Итого** | **26,695** |

В ходе проверки Исполнителем обнаружено превышение фактического финансирования мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе на общую сумму 143 44 тыс. руб. (с НДС).

| **№ п/п** | **Наименование** | **Финансирование, млн. руб. с НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | 78,71 | 132,46 | 53,75 | 68,29 |
| 2 | Реконструкция ПС 110/10 кВ Харанор, с заменой силовых трансформаторов 2\*2.5 МВА | 3,51 | 8,73 | 5,22 | 148,94 |
| 3 | Строительство ВЛ-110 от отпайки ВЛ-110-22 до проектируемой ПС "Омчак" | 3,77 | 13,45 | 9,68 | 256,49 |
| 4 | Строительство ПС-110 кВ "Омчак" с силовым трансформатором 10 МВА | 18,68 | 64,47 | 45,79 | 245,12 |
| 5 | Реконструкция ПС 110/10 кВ Даурия с расширением ОРУ-110 кВ | 28,56 | 49,10 | 20,54 | 71,91 |
| 6 | Реконструкция ПС Каштак 110/10/6, ПС Кличка с заменой масляных выключателей 35-110 кВ на элегазовые (вакуумные) (5 шт.) | 6,18 | 6,21 | 0,03 | 0,43 |
| 7 | Реконструкция ВЛ 110 кВ с приведением просек к нормативным требованиям | 1,57 | 3,32 | 1,75 | 111,33 |
| 8 | Реконструкция ВЛ 35 кВ с приведением просек к нормативным требованиям | 1,27 | 3,03 | 1,76 | 138,20 |
| 9 | Реконструкция ВЛ 6-10 кВ в г. Чита: фидер "Южный Города" | 2,19 | 2,87 | 0,68 | 31,27 |
| 10 | Реконструкция ВЛ 6-10 кВ с приведением просек к нормативным требованиям | 0,35 | 0,73 | 0,39 | 111,65 |
| 11 | Реконструкция распределительных сетей в нас. пункте Сретенск , Нерчинск, реконструкция сетей 10/0,4 кВ от ТП№№ 21294, 21295, 21296, 21297 в городском округе "Город Чита" для повышения качества электроэнергии путем применения схемы "глубокого ввода" | 1,20 | 1,76 | 0,56 | 46,10 |
| 12 | Создание противоаварийной автоматики с организацией канала связи ПС Кличка - ПС Бутунтай | 3,30 | 4,06 | 0,76 | 23,00 |
| 13 | Реконструкция ВЛ-110-23 от отпайки на проектируемую ПС Бутунтай до ПС Акатуй (с заменой деревянных одноцепных опор с подвеской ВОЛС) | 6,66 | 8,17 | 1,51 | 22,60 |
| 14 | Строительство ВЛ-110 кВ ПС Багульник - ПС Заречная | 1,33 | 1,54 | 0,22 | 16,19 |
| 15 | ИА МРСК Покупка прочих основных средств, не требующих монтажа в количестве 16 ед. (распределение на филиалы пропорционально НВВ) | 0,21 | 0,39 | 0,18 | 83,06 |
| 16 | Создание баз данных информационных решений корпоративных информационных систем управления | 4,83 | 5,47 | 0,64 | 13,26 |
|  | **Итого** | **157,29** | **299,91** | **143,44** | **90,67%** |

По результатам анализа Исполнителем определены инвестиционные проекты, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем, на общую сумму 77 760 тыс. руб. (с НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование** | **Финансирование, млн. руб. с НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Проектные работы по титулу: Строительство ПС 110/6 кВ «ДВК» с двумя силовыми трансформаторами номинальной мощностью 10 МВА каждый | 1,06 | 0,00 | -1,06 | -100,00 |
| 2 | Проектные работы по титулу: Строительство двухцепной ЛЭП 110 кВ от ПС 110/35/6 кВ Верхняя Давенда до ПС 110/6 кВ «ДВК» | 6,14 | 4,86 | -1,28 | -20,84 |
| 3 | Строительство заходов двух одноцепных ВЛ-110 кВ на ТПС Забайкальск | 0,25 | 0,21 | -0,04 | -15,45 |
| 4 | Строительство заходов двух одноцепных ВЛ-110 кВ на ТПС Даурия | 0,24 | 0,21 | -0,04 | -15,23 |
| 5 | Строительство ВЛ-10 кВ (электроснабжение базовый станций сотового оператора Арей) | 4,94 | 4,19 | -0,75 | -15,26 |
| 6 | Строительство ПС 110/10 кВ Бутунтай (Нойон-Тологой) с силовыми трансформаторами 2\*40 МВА | 27,74 | 23,51 | -4,23 | -15,25 |
| 7 | Строительство ВЛ-0,4 кВ, КЛ-10 кВ, КТП 10/0,4 кВ - ПО ЦЭС от ПС "Антипиха 110/35/6", ПО ГЭС от ПС "Молодежная 110 кВ", ПС "Центральная 110 кВ", ПС "Угдан 110 кВ" | 2,12 | 0,00 | -2,12 | -100,00 |
| 8 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ Забайкальск с заменой двух силовых трансформатора 16МВА на два по 25МВА | 7,58 | 6,43 | -1,16 | -15,25 |
| 9 | Проектные работы по титулу: Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Верхняя Давенда с расширением РУ 110 кВ и приведением схемы ОРУ-110 кВ к типовой | 0,66 | 0,00 | -0,66 | -100,00 |
| 10 | Реконструкция ПС 35-110 кВ с заменой измерительных трансформаторов (ПС Вершина Шахтомы, ПС Шелопугино, ПС Ст. Чиндант, ПС Н. Цасучей, ПС Борзя Западная, Беклемишево ) | 5,72 | 3,23 | -2,49 | -43,56 |
| 11 | Реконструкция ПС 110 кВ с заменой АКБ (СОПТ) ПС Казаново, Калангуй, В.Давенда, Зилово, Урейск, Альбитуй, Безречная, Николаевская, Тыргетуй, Дульдурга | 29,00 | 23,77 | -5,24 | -18,06 |
| 12 | Реконструкция ПС 110 кВ с заменой высоковольтных вводов: 2016 год - ПС 110 кВ Красный Чикой (3 шт), ПС Метизы (5 шт.) | 2,45 | 1,89 | -0,56 | -22,82 |
| 13 | Реконструкция ПС Кадала 110/6, ПС КСК 35/10, ПС Техникум Механизации 35/6 с заменой вводных и секционных выключателей 6-10 кВ по ретрофиту (4 шт.) | 2,59 | 0,07 | -2,52 | -97,22 |
| 14 | Реконструкция ПС Кадала 110/6, ПС КСК 35/10 с заменой линейных масляных выключателей 6-10 кВ (12 шт.) | 5,20 | 1,22 | -3,98 | -76,54 |
| 15 | Реконструкция ПС Колочная 35/10 с заменой предохранителей ПСН 35-110 кВ на вакуумный реклоузер 35 кВ (1 шт.) | 2,70 | 2,43 | -0,27 | -10,11 |
| 16 | Реконструкция ПС 110 кВ Антипиха с усилением изоляции неизолированных токопроводов | 0,74 | 0,49 | -0,25 | -33,36 |
| 17 | Реконструкция перегруженной ПС 110 кВ Казаново (перемещение с/т 6,3 МВА и 10 МВА на недогруженную ПС 110 кВ Бугдаинская) | 0,13 | 0,08 | -0,05 | -36,53 |
| 18 | Реконструкция перегруженной ПС 110 кВ Третья (перемещение демонтированного при реконструкции с/т с ПС 110 кВ Антипиха 16 МВА) | 0,13 | 0,08 | -0,05 | -36,53 |
| 19 | Реконструкция недогруженной ПС 110 кВ Бугдаинская (перемещение с/т 2х16 МВА на перегруженную ПС 110 кВ Казаново) | 0,13 | 0,08 | -0,05 | -36,53 |
| 20 | Реконструкция ПС 110 кВ Борзя Западная с перемещением перегруженного с/т 10 МВА на базу ПО ЮЭС | 0,13 | 0,01 | -0,12 | -93,20 |
| 21 | Реконструкция ПС 110 кВ Борзя Западная (перемещение с/т 16 МВА с базы ПО ЮЭС на ПС 110 кВ Борзя Западная) | 0,13 | 0,01 | -0,12 | -93,20 |
| 22 | Реконструкция перегруженной ПС 110 кВ Третья (перемещение демонтированного при реконструкции с/т 10 МВА на базу ПО ЦЭС) | 0,13 | 0,08 | -0,05 | -36,53 |
| 23 | Реконструкция перегруженной ПС 35 кВ Верхние Усугли (перемещение с/т 35/6 кВ 3,2 МВА с РП ПС Дельмачик) | 0,13 | 0,08 | -0,05 | -36,53 |
| 24 | Реконструкция перегруженной ПС 35 кВ Верхние Усугли (перемещение с/т 1 МВА на РП-ПС 35 кВ Дельмачик) | 0,13 | 0,08 | -0,05 | -36,53 |
| 25 | Реконструкция ВЛ 110-43 от ПС Дарасун - ПС Тыргетуй с заменой опор № 31,32 | 1,76 | 1,05 | -0,71 | -40,50 |
| 26 | Проектирование: Реконструкция ВЛ 6-10 кВ в г. Чита: ВЛ-6 кВ., ф.Каштак, ф.Биофабрика, ф."ТП-76", ф.№3, ф.ЦФН | 0,71 | 0,61 | -0,10 | -14,29 |
| 27 | Реконструкция ВЛ 6-10 кВ в Забайкальском крае:ВЛ-10 кВ ф. № 4 от ПС Третья | 0,98 | 0,22 | -0,77 | -78,09 |
| 28 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ в г. Чита: р-он ул. Бабушкина-Хабаровская-к. Григоровича-Левочитинская, ул. Базовская-Усуглинская, ТП-600 | 9,58 | 8,90 | -0,69 | -7,18 |
| 29 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ в нас. пунктах Борзя, Дарасун | 12,21 | 8,38 | -3,83 | -31,37 |
| 30 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,4 кВ и ниже) | 48,27 | 34,29 | -13,98 | -28,95 |
| 31 | Реконструкция ПС 110 кВ Кличка с заменой устройств РЗАиПА (комплект основной и комплекта резервной защиты ВЛ 110 кВ Кличка-Приаргунская ТЭЦ) | 2,00 | 0,89 | -1,11 | -55,70 |
| 32 | Реконструкция ПС 110 кВ с монтажом устройств защиты от дуговых замыканий | 2,59 | 2,11 | -0,48 | -18,40 |
| 33 | ИА МРСК Покупка комплекта каналообразующего оборудования для расширения магистральных каналов и организации канала связи до резервного ЦОД | 5,36 | 0,00 | -5,36 | -100,00 |
| 34 | Реконструкция ПС 110/6 кВ Молодежная с заменой ОД-КЗ 110 кВ на ЭВ-110 кВ, установкой шкафа оперативного тока и реконструкцией устройств РЗА | 19,16 | 14,90 | -4,26 | -22,22 |
| 35 | Строительство ПС 35/10 кВ "Дачная" (разукрупнение фидера Угдан в целях повышения качества электроснабжения потребителей) | 6,96 | 6,24 | -0,72 | -10,34 |
| 36 | Строительство КЛ-0,4 кВ в г. Чита | 0,60 | 0,00 | -0,60 | -100,00 |
| 37 | Строительство РП в г. Чита (Ингодинский район ГО.г. Чита, РП №35) | 21,71 | 18,66 | -3,06 | -14,08 |
| 38 | Строительство здания Оловянинского РЭС | 0,18 | 0,17 | -0,01 | -6,33 |
| 39 | Покупка передвижных дизельных электростанций (1\*24 кВА, 1\*40 кВА) для оснащения Могойтуйского РЭС, Могочинского РЭС источниками независимого электроснабжения | 2,89 | 2,45 | -0,44 | -15,25 |
| 40 | Покупка грузовых автомобилей, 13 единиц техники | 1,48 | 0,00 | -1,48 | -100,00 |
| 41 | Покупка бригадных автомобилей, 35 единиц техники | 5,66 | 0,00 | -5,66 | -100,00 |
| 42 | Покупка электролабораторий и прочей спецтехники, 25 единиц техники | 0,46 | 0,00 | -0,46 | -100,00 |
| 43 | ИА МРСК Покупка серверного оборудования для модернизации центра обработки данных (2016: 5 ед. серверов Lenovo x3850x6, 1 ед. СХД Lenovo 90Тб, 10 ед. Блэйд северов Lenovo x240; 2017: 3 ед. прецизионных кондиционера Schneider, 2ед. ИБП Schneider, 2ед. Сетевых коммутатора; 2018: 1ед СХД Lenovo 40Тб, 5 ед. Блэйд северов Lenovo; 2019: 1 ед. Система резервного копирования HP 2020: 4 ед. SAN коммутатора Brocade, 5 ед. Блэйд северов Lenovo; 2021: 2 ед. Сетевых коммутатора, 2ед. Сервера Lenovo(распределение на филиалы пропорционально НВВ)) | 6,64 | 4,98 | -1,66 | -25,02 |
| 44 | Покупка генераторов, электрических двигателей и станций, прочего оборудования хозяйтсвенных нужд, 293 единиц приборов и оборудования | 5,94 | 2,33 | -3,60 | -60,70 |
| 45 | Покупка оборудования связи, ИТ-оборудования, 28 единицы приборов и оборудования | 1,39 | 0,00 | -1,39 | -100,00 |
| 46 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА, 273 единицы приборов и оборудования | 0,79 | 0,66 | -0,13 | -16,14 |
| 47 | ИА МРСК. Создание конфигураций информационных решений корпоративных информационных систем управления | 3,02 | 1,57 | -1,45 | -48,11 |
|  | **Итого** | **260,51** | **181,40** | **-77,66** | **-30,16%** |

Регулирование филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» на 2016 год осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала. В связи с этим расчет корректировки, осуществляемой в связи с изменением инвестиционной программы, производится по формуле, приведенной в пункте 42 Методических указаний № 228-э:

, где

- объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на год (i-j);

 - плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной в установленном порядке на (i-j)-й год долгосрочного периода регулирования;

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:

,

где:

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

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

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

 - объем фактического финансирования инвестиционной программы в (i-j)-м году долгосрочного периода регулирования.

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

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2016 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено отклонение фактического объема финансирования инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа исполнения от фактического объема финансирования в целом инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)). Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2016 год согласно формуле пункта 42 Методических указаний № 228-э, приведена ниже.

| **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Финансирование, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Объем фактического финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2016 год |  | 1 073 508,72 |  |  |  |
| Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) | base_1_287253_32797 |  | 422 846,72 |  |  |
| Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 513 868,51 |  |
| 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 до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 162 335,34 | 305 770,93 | 143 435,59 |
| 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)) |  |  | 0,00 | 26 695,00 | 26 695,00 |
| 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 до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 260 511,38 | 181 402,58 | -79 108,81 |
| Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 343 737,92 |  |

С учетом результатов анализа исполнения инвестиционной программ ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Читаэнерго» за 2016 год, объем финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет:

* 145 % от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 97 % от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы.

На основе отчетных данных о реализации ИПР за 2016 год Исполнителем проведен расчет величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2016 год в рамках тарифно-балансовых решений на 2018 год. Расчет выполнен согласно формуле пункта 42 Методических указаний № 228-э. Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2016 год, а также расчет корректировки приведены ниже.

Исполнитель отмечает, что согласно Методическим указаниям №228-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.

Объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы, предусмотренный в НВВ на 2016 год составил 1 073 508,72 тыс. руб. без НДС. Учитывая наличие у ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» договорной схемы расчетов за услуги по передаче электрической со смежными сетевыми организациями по одноставочному тарифу, то плановый объем финансирования инвестиционной программы на 2016 был скорректирован:

((5 308,26\*0,7258)/(6 238,45\*0,7388)\* 358 344,68 = 299 548,1 тыс. руб. без НДС.

Расчет фактического финансирования инвестиционных проектов без учета налога на добавленную стоимость Исполнителем осуществлялся на основании отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения, в соответствии с приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э за 2016 год. Фактическая величина ставки налога на добавленную стоимость за 2016 год составила 18%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Значение плановое в соответствии с ИП и решением об установлении тарифов на 2016 год** | **Фактические показатели за 2016 год** | **Значение показателя, принятое для расчета корректировки** |
| Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на год (i-j) |  | Х | Х | 1 073 508,72 |
| Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) **без НДС** |  | Х | Х | 299 548,07 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-j) долгосрочного периода регулирования (без учета пообъектного анализа) |  | Х | 435 481,79 | 435 481,79 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-j) долгосрочного периода регулирования (с учетом пообъектного анализа) |  | Х | 291 303,32 | 291 303,32 |
| Корректировка необходимой валовой выручки на i-й год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (без учета пообъектного анализа) |  | Х | Х | 487 153,97 |
| Корректировка необходимой валовой выручки на i-й год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (с учетом пообъектного анализа) |  | Х | Х | -29 547,21 |

Сводная информация по корректировке НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы выглядит следующим образом:

| **№** | **Показатели** | **Проверка Исполнителя, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Корректировка, связанная с неисполнением ИПР (п.2 \* (п.4 / п.9 - 1)) | -29 547,21 |
| 2 | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2016 год | 1 073 508,72 |
| 3 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 358 344,68 |
| 4 | Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 291 303,32 |
| 5 | Плановый полезный отпуск, млн.кВт\*ч | 5 308,26 |
| 6 | Фактический полезный отпуск, млн.кВт\*ч | 6 238,45 |
| 7 | Плановая доля НВВ по одноставочному тарифу | 0,7258 |
| 8 | Фактическая доля НВВ по одноставочному тарифу | 0,7388 |
| 9 | Расчетное значение ИП с учетом изменения полезного отпуска | 299 548,07 |
|  | Справочно: |  |
|  | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2016 год | 1 073 508,72 |
|  | (п.2.2 + п.2.3 + п.2.4 - п.2.5 - п.2.6) |  |
| 2.2 | величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2016 году | 670 154,41 |
| 2.3 | величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2016 году | 502 816,23 |
| 2.4 | величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на 2016 год, производимого в целях сглаживания тарифов | 0,00 |
| 2.5 | величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности 2016 год | 90 766,59 |
| 2.6 | величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2016 году, | 8 695,34 |

Таким образом, корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы составила -29 547,21 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго»** | **Принято РСТ Забайкальского края** | **Расчет Исполнителя** |
| Величина корректировки в связи с неисполнением инвестиционной программы | 0 | -14 897,64 | -29 547,21 |
| Отклонение от установленной величины | | | -14 649,57 |
| (+) – необоснованно не учтенная | | |
| (-) – излишне установленная | | |

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

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

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг на 2016 год.**

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э корректировка необходимой валовой выручки рассчитывается исходя из применения понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг), определяемый в процентах в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 26.10.2010 № 254-э/1.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» была заявлена корректировка НВВ с учетом надежности и качества реализуемых услуг в размере 59 046,81 тыс. руб.

В обоснование величины корректировки были представлены:

* Пояснительная записка;
* Расчет корректировки НВВ на 2018 год с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг);
* Отчетная информация о показателях надежности и качества за 2016 год

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НВВ на содержание на 2016 год |  | тыс.руб. | х | 4 542 062,06 |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг | Коб | - | х | 0,65 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | КНК | - | х | 0,2 |
| Корректировка НВВ с учетом показателей надежности и качества | НВВ 2016\*КНК | тыс.руб. | х | 59 046,81 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ Забайкальского края была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» корректировка НВВ с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) за 2016 год.

Исходя из размера утвержденной в тарифном решении 2016 года суммы необходимой валовой выручки в размере 3 825 148,49 тыс. руб. (без учета ВН1) и расчетного повышающего коэффициента, корректирующего выручку Читаэнерго с учетом достижения установленных на 2016 год плановых показателей надежности и качества реализуемых услуг, корректировка необходимой валовой выручки филиала «Читаэнерго» с учетом качества и надежности реализуемых услуг составила 49 726,93 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

Таким образом, для филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» максимальный процент корректировки для 2016 года составит 2%.

Принимая во внимание, что для филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» долгосрочный период начинался с 2015 по 2019 гг., значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг определяется в соответствии с пунктом 5 Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организаций по управлению единой национальной электрической сетью и территориальных сетевых организаций, утвержденных приказом Минэнерго России от 14.10.2013 № 718.

base_1_220786_32815, (21)

где:

base_1_220786_32816, base_1_220786_32817 и base_1_220786_32818 - коэффициенты значимости показателей надежности и качества оказываемых услуг:

base_1_220786_32819, base_1_220786_32820 и base_1_220786_32821;

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

Kкач1 и Kкач2 - коэффициенты достижения (недостижения, перевыполнения) уровня качества оказываемых услуг.

С использованием информации представленной филиалам о показателях надежности и качества исполнителем произведен расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества.

Коб = 0,65\*1+0,25\*0+0,1\*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:

4 542 062,06 тыс. руб.\*0,013 = 59 046,81 тыс. руб.

Полученная Исполнителем величина корректировки больше величины рассчитанной РСТ Забайкальского края на 9 319,88 тыс. руб.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго»** | **Принято РСТ Забайкальского края** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Величина корректировки неподконтрольных расходов, тыс. руб. | 59 046,81 | 49 726,93 | 59 046,81 |
| Отклонение от установленной величины | | | 9 319,88 |
| (+) – необоснованно не учтенная | | |
| (-) – излишне установленная | | |

### **Экспертиза экономически обоснованных расходов, понесенных в предыдущих периодах регулирования, но не учтенных при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178.**

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» заявлены экономически обоснованные расходы, понесенные в предыдущих периодах регулирования, но не учтенные при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178, на 2018 г. на сумму 1 006 399,6 тыс. руб.

| **Наименование** | **Значение, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| Выпадающие доходы от ухода объектов «последней мили» | 399 236,2 |
| Выявленные экономически обоснованные расходы по данным бухгалтерской отчётности по факту 2016 года не учтённые в ТБР 2016 года | 607 163,4 |
| **Итого экономически обоснованные расходы, понесенные в предыдущих периодах регулирования, но не учтенные при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178** | **1 006 399,6** |

В экономически обоснованные расходы филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» включены некомпенсированные в тарифно-балансовых решениях выпадающие доходы от прекращения действия договоров «последней мили» за период 2010-2013 годы в сумме 399 236,20 тыс. руб.

| **Наименование** | **Всего,**  **тыс. руб.** | **Учтено в ТБР, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| Выпадающие доходы - всего, в т.ч. | 3 126 078,12 | 2 726 841,92 |
| 2010 год | 493 624,00 |  |
| 2011 год | 984 154,05 |  |
| 2012 год | 653 732,37 | 342 652,00 |
| 2013 год | 994 567,69 | 534 105,00 |
| 2014 год |  | 653 732,37 |
| 2015 год |  |  |
| 2016 год |  | 1 125 499,29 |
| 2017 год |  | 70 853,26 |
| **Не компенсировано за счёт ТБР** | | **399 236,20** |

Расходы по п.7 Основ ценообразования рассчитаны филиалом «Читаэнерго» в сумме 607 163,4 тыс. руб.

| **Наименование** | **Сумма,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- |
| **Выявленные экономически обоснованные расходы по данным бухгалтерской отчётности по факту 2016 года не учтённые в ТБР 2016 г.: (пункт 7 Основ ценообразования ППРФ от 29.12.2011 № 1178), в том числе:** | **607 163,4** |
| Услуги по техническому надзору | 2 780,25 |
| Расходы на обслуживание ЭСК Забайкальского края | 10 074,90 |
| Покупная э/энергия на производственные и хозяйственные нужды | 26 523,53 |
| Услуги ПАО "Россети" | 29 225,91 |
| Резерв сомнительных долгов, созданный в связи с лишением статуса Гарантирующего Поставщика АО "Оборонэнергосбыт" | 171 035,30 |
| Затраты на содержание АУП ПАО «МРСК Сибири» | 107 787,29 |
| Возмещение объема выручки, исключенного при установлении тарифов на 2016 год | 259 736,22 |

Согласно пояснениям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго»:

1. Услуги по техническому надзору в сумме 2 780,3 тыс. руб.

Между ПАО «Россети» и ПАО «МРСК Сибири» заключен договор от 07.08.2015 №18.4000.253.15 со сроком оказания услуг с 01.01.2015 по 31.12.2017 (приложение 70).

Стоимость услуг по осуществлению технического надзора за состоянием объектов электросетевого хозяйства за календарный год составляет 22 242 тыс. руб. Затраты распределяются пропорционально количеству филиалов.

2. Расходы на обслуживание ЭСК Забайкальского края, принятого по договору безвозмездного пользования от 08.05.2015 № 09.7500.1765.15 за 2016 год составили 10 074,9 тыс. руб. Договор, а также подтверждающие документы понесенных затрат представлены в приложении 128-135.

3. Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую на производственные нужды в сумме 26 523,5 тыс. руб.

Тарифно-балансовыми решениями по регулируемым видам деятельности (услуги по передаче электроэнергии, услуги по теплоснабжению, услуги по водоснабжению) на 2016 год утверждены затраты на производственные и хозяйственные нужды в объеме 114 915,17 тыс. руб., в том числе на производственные нужды в сумме 78 721,33 тыс. руб.

Фактические затраты на производственные и хозяйственные нужды за 2016 год составляют 144 202,27 тыс. руб., в том числе на производственные нужды в сумме 105 244,86 тыс. руб. Ведомости электропотребления за 2016 год представлены в приложении 9.3-9.4.

Исходя из вышеизложенного выпадающие доходы по затратам на производственные нужды составляют 26 523,53 тыс. руб. (105 244,86 - 78 721,33).

Расшифровка расходов по регулируемым видам деятельности, а также расчет выпадающих доходов по производственным нуждам представлены в приложении 9.1.

4. Оплата услуг ПАО «Россети», фактически понесенные в 2016 году, в размере 29 225,9 тыс. руб.

В соответствии с договором, заключенным между ПАО «Россети» и ПАО «МРСК Сибири» от 07.08.2015 №18.4000.253.15 (приложение 70) стоимость услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса за календарный год составляет 211 623,9 тыс. руб. Базой для распределения затрат на филиалы ПАО «МРСК Сибири» является НВВ на содержание филиалов. Отнесено на филиал «Читаэнерго» в 2016 году 29 225,9 тыс. руб.

5. Создание резерва по сомнительным долгам по АО «Оборонэнергосбыт» в размере 171 035,3 тыс. руб.

АО «Оборонэнергосбыт» с 01.01.2017 утратил статус субъекта оптового рынка и статус гарантирующего поставщика (письмо РСТ Забайкальского края письмом от 29.12.2016 № 06/6496).

Между ПАО «МРСК Сибири» и АО «Оборонэнергосбыт» заключен договор об оказании услуг по передаче электрической энергии от 21.11.2012 № 18.7500.1220.12 (прилагается на электронном носителе)

Резерв по сомнительным долгам создан под просроченную дебиторскую задолженность АО «Оборонэнергосбыт» за период - февраль, май, июнь 2015 г.; апрель-декабрь 2016 г.

Просроченная дебиторская задолженность АО «Оборонэнергосбыт» по состоянию на 31.12.2016 составила 201 130,85 тыс. руб. (приложение 136).

В соответствии с положением бухгалтерского учета ПБУ 9/99 «Доходы организации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г N 32н» и учетной политикой организации, разработанной на основании требований статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и во исполнение Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» выручка отражается в форме № 2 бухгалтерского учета на основании Актов об оказанных услугах по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовой(ыми) компанией(ями).

На основании пункта 70 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» «Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями» данная задолженность является сомнительным долгом.

В соответствии с пунктом 70 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» «организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично».

На основании указанного пункта и учетной политики ПАО «МРСК Сибири» филиалом «Читаэнерго» создан резерв сомнительных долгов.

Документация, подтверждающая создание резервов по сомнительным долгам представлена в приложениях 109-126, в том числе:

Для целей налогового учёта:

* акты сверки взаимных расчётов с ОАО «Оборонэнергосбыт» за 2016 год;
* заключение департамента правового обеспечения филиала «О возможности создания резерва по сомнительным долгам» за 2016 год поквартально;
* протоколы заседания центральной инвентаризационной комиссии за 2016 год поквартально;
* сумма резерва по сомнительным долгам для целей налогового учёта за 2016 год поквартально;
* справка по форме № ИНВ-17.

Для целей бухгалтерского учёта:

* заключение департамента правового обеспечения филиала «О возможности создания резерва по сомнительным долгам» за 2016 год поквартально;
* протоколы совещания комиссии по управлению дебиторской, кредиторской задолженностью за 2016 год поквартально;
* информация о суммах подлежащих включению (восстановлению) в резерв сомнительных долгов по услугам передачи электрической энергии.

6. Затраты аппарата управления ПАО «МРСК Сибири» за 2016 год составили 783 855 тыс. руб. и распределены по всем филиалам в соответствии с Учётной политикой. На себестоимость филиала «Читаэнерго» отнесены затраты в сумме 107 787,29 тыс. руб. (приложении 100-101).

7. Возмещение объема выручки, исключенного при установлении тарифов на 2016 год в сумме 259 736,22 тыс. руб.

Сумма сложилась исходя из снятого при установлении тарифов объема выручки за 2014 год в сумме 463 826,63 тыс. руб. и величины урегулированных разногласий по социальной норме в сторону ОАО «Читаэнергосбыт» и отражённая в бухгалтерском учёте филиала «Читаэнерго» по статье «Убыток прошлых лет» в сумме 204 090,41 тыс. руб. (без НДС).

В течение 2014 года при расчётах за оказанные услуги по передаче электрической энергии с ОАО «Читаэнергосбыт» возникли разногласия по величине оплаты за электропотребление по категории потребителей «Население и приравненные к ним потребители» по социальной норме и сверх неё.

Начиная с 01.01.2014 года, филиалом «Читаэнерго» в связи с отсутствием официальных данных, расчет стоимости оказанных услуг по населению производился исходя из полученных данных от потребителей в результате их обхода.

ОАО «Читаэнергосбыт» в 2014 году не подтвердил предъявленный объем электроэнергии по категории потребителей «Население и приравненные к ним» по социальной норме и сверх неё. В результате возникла спорная дебиторская задолженность. На основании пункта 70 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» «Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями» данная задолженность является сомнительным долгом.

В соответствии с пунктом 70 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» «организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично».

На основании указанного пункта и учетной политики ПАО «МРСК Сибири» филиалом «Читаэнерго» создан резерв сомнительных долгов.

При утверждении тарифа на услуги по передаче электроэнергии на 2016 год из НВВ филиала «Читаэнерго» исключена вся разногласная сумма начисленной выручки за услуги по передаче электроэнергии за 2014 год, в размере 463 826,63 тыс. руб.

По итогам 2015 года разногласия по социальной норме за 2014 год с ОАО «Читаэнергосбыт» урегулированы в следующем порядке:

* в пользу ОАО «Читаэнергосбыт» - 204 090,41 тыс. руб. (без НДС);
* в пользу филиала «Читаэнерго» - 146 634,71 тыс. руб. (без НДС).

В соответствии с правилами бухгалтерского учета сумма 204 090,41 тыс. руб. отнесена на статью «Убыток прошлых лет». Сводная информация по урегулированным разногласиям и мировые соглашения в части исковых требований о взыскании задолженности за 2014 год по договору оказания услуг с ОАО «Читаэнергосбыт» представлены в приложении 74-86.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ Забайкальского края приняты экономически обоснованные расходы, понесенные в предыдущих периодах регулирования, но не учтенные при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178 по итогам 2016 года в размере 65 190,07 тыс. руб.

| **Наименование** | **Значение** |
| --- | --- |
| Доходы от бездоговорного потребления электроэнергии согласно п.81 Основ ценообразования №1178 | -2 410,70 |
| Выпадающие доходы от ухода объектов "последней мили" за 2010-2013 гг. | 75 821,71 |
| Излишне учтенные средства в рамках корректировки НВВ «Читаэнерго» на 2017 год, возникшие в результате некорректного определения размера плановой выручки смежных сетевых организаций в 2015 году при расчете показателя, характеризующего отклонение фактического объема выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности от планового объема | -8 220,94 |
| **Итого экономически обоснованные расходы, понесенные в предыдущих периодах регулирования, но не учтенные при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178** | **65 190,07** |

Филиалом «Читаэнерго» по факту 2016 года представлены иные расходы. Так, представлены затраты на оплату услуг ПАО «Россети» и на содержание аппарата управления ПАО «МРСК Сибири». В обоснование затрат, понесенных Читаэнерго на оплату услуг ПАО «Россети», а именно услуг по техническому надзору, услуг по организации, развитию и функционированию электросетевого комплекса, представлена лишь копия договора. Иные подтверждающие документы, в том числе акты выполненных работ на территории Забайкальского края, отсутствуют. В подтверждение расходов на содержание аппарата управления ПАО «МРСК Сибири»; Читаэнерго предоставлены помесячные платежные поручения. В то же время расшифровки сумм, указанных в данных платежных поручениях, c подтверждением их первичной бухгалтерской отчетностью (реестры договоров, копии договоров и первичных документов на приобретение сырья, материалов, инструментов, электрической энергии, расходов на топливо, приобретение, мебели и оргтехники, их комплектующих и прочее) не предоставлены.

Таким образом, учитывая то, что указанные затраты не подтверждены документально, РСТ Забайкальского края исключает их в полном объеме как экономически необоснованные.

Пунктом 30 Основ ценообразования определено, что в необходимую валовую выручку включаются внереализационные расходы, в том числе расходы на формирование резервов по сомнительным долгам (далее - РСД). Возврат сомнительных долгов, для погашения которых был создан резерв, включенный в регулируемую цену (тариф) в предшествующий период регулирования, признается доходом и исключается из необходимой валовой выручки в следующем периоде регулирования с учетом уплаты налога ,на прибыль организаций.

Согласно пункту 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и. бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, организация создает РСД в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В соответствии со статьей 266 Налогового кодекса Российской Федерации сумма РСД определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. При этом сумма создаваемого РСД не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода.

РСД может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном налоговым законодательством. ‘

Долгами, нереальными к взысканию, признаются те долги перед налогоплательщиком, 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. Безнадежными долгами также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства.

По состоянию на 31.12.2016 Читаэнерго в целях бухгалтерского учета сформирован РСД за услуги по передаче электрической энергии в размере 457 614,91 тыс. руб., которая сложилась из сумм разногласий со сбытовыми организациями по объему оказанных услуг (АО «Читаэнергосбыт», ООО «РУСЭНЕРГОСБЫТ», АО «Оборонэнергосбыт»), за услуги по технологическому присоединению - 24 547,09 тыс. руб., которая сложилась из сумм, неоплаченных заявителями за услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям, за прочие услуги - 8 269,60 тыс. руб. Кроме того, сформирован РСД в исполнительном аппарате в размере 148 481,75 тыс. руб. В подтверждение предоставлены копии протоколов ежеквартальных совещаний комиссии по работе с дебиторской, кредиторской задолженностью, поквартальные правовые заключения (без подписей уполномоченных лиц).

По состоянию на 31.12.2016 Читаэнерго в целях налогового учета сформирован РСД за услуги по передаче электрической энергии в размере 0,00 руб., за услуги по технологическому присоединению - 18 031,50 тыс. руб. (превышает 10% от выручки по регулируемому виду деятельности), за прочие услуги - 0,00 тыс. руб. В подтверждение предоставлены копии ежеквартальных инвентаризационных справок.

Таким образом, в нарушение указанных положений законодательства в сфере налогового и бухгалтерского учета Читаэнерго в составе обосновывающих материалов не представлены приказы о корректировке либо создании РСД в бухгалтерском и налоговом учете, надлежаще оформленные документы, служащие' основанием для признания долгов нереальными к взысканию.

В результате отсутствия необходимых документов РСТ Забайкальского края не имеет возможности провести экспертную оценку и определить экономически обоснованный размер РСД. На основании изложенного отклонение по данной статье затрат исключается РСТ Забайкальского края в полном объеме.

В рамках корректировки необходимой валовой выручки «Читаэнерго» на 2018 год РСТ Забайкальского края дополнительно были учтены:

* полагающиеся к исключению в соответствии с п. 81 Основ ценообразования дополнительные доходы, возникшие у территориальной сетевой организации вследствие взыскания стоимости выявленного объема бездоговорного потребления электрической энергии с лиц, осуществляющих бездоговорное потребление электрической энергии, в размере -2 410,70 тыс. руб.;
* часть полагающейся к компенсации суммы выпадающих доходов от прекращения действия договоров «последней мили» за 2010-2013 года в размере 75 821,71 тыс. руб.;
* излишне учтенные в рамках корректировки необходимой валовой выручки Читаэнерго на 2017 год средства в размере 8 220,94 тыс. руб. Указанная сумма сложилась в результате некорректного определения размера плановой выручки смежных сетевых организаций в 2015 году при расчете показателя, характеризующего отклонение фактического объема выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности от планового объема.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» в экономически обоснованные расходы, понесенные в предыдущих периодах регулирования, но не учтенные при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178 за 2016 год включен резерв по сомнительным долгам АО «Оборонэнергосбыт» в сумме 171 035,3 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность АО «Оборонэнергосбыт» по состоянию на 31.12.2016 составила 201 130,85 тыс. руб. Между ПАО «МРСК Сибири» и АО «Оборонэнергосбыт» заключен договор об оказании услуг по передаче электрической энергии от 21.11.2012 № 18.7500.1220.12. АО «Оборонэнергосбыт» с 01.01.2017 утратил статус субъекта оптового рынка и статус гарантирующего поставщика (письмо РСТ Забайкальского края письмом от 29.12.2016 № 06/6496).

Принимая также во внимание правовую позицию Верховного суда РФ от 05.12.2019 по делу № 1-АРА-19 и решение Архангельского областного суда от 08.07.2019 по делу №3А-476/2019 Исполнитель считает позицию РСТ Забайкальского края в части не включения соответствующих расходов обоснованной в связи с отсутствием фактического списания безнадежной ко взысканию дебиторской задолженности в части основного долга по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

По причине не предоставления в составе материалов тарифного дела документов, подтверждающие фактически понесенные расходы (в части услуг ПАО «Россети» - актов выполненных работ, в части расходов на содержание аппарата управления - реестры договоров, копии договоров и первичных документов на приобретение сырья, материалов, инструментов, электрической энергии, расходов на топливо, приобретение, мебели и оргтехники, их комплектующих и прочее) правомерной по мнению Исполнителя является и позиция РСТ Забайкальского края в части не включения в состав выпадающих расходов затрат на оплату услуг ПАО «Россети», а также на содержание аппарата управления ПАО «МРСК Сибири».

На основании изложенного выше, Исполнитель соглашается с позицией РСТ Забайкальского края о включении экономически обоснованных расходов, понесенных в предыдущих периодах регулирования, но не учтенных при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178, в сумме 65 190,07 тыс. руб.

При этом Исполнитель отмечает, что при определении величины выпадающих расходов, подлежащих включению в НВВ 2018 года, РСТ Забайкальского края не применены ИПЦ на 2017-2018 гг., в связи с чем величина выпадающих расходов оказалась необоснованно занижена на 5 589,33 тыс. руб.

На основании изложенного, по мнению Исполнителя, экономически обоснованные расходы по итогам 2016 г. составляют 70 779,40 тыс. руб.

| **Наименование** | **Значение, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| Доходы от бездоговорного потребления электроэнергии согласно п.81 Основ ценообразования №1178 | -2 410,70 |
| Выпадающие доходы от ухода объектов "последней мили" за 2010-2013 гг. | 75 821,71 |
| Излишне учтенные средства в рамках корректировки НВВ «Читаэнерго» на 2017 год, возникшие в результате некорректного определения размера плановой выручки смежных сетевых организаций в 2015 году при расчете показателя, характеризующего отклонение фактического объема выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности от планового объема | -8 220,94 |
| **Итого экономически обоснованные расходы** | **65 190,07** |
| **ИПЦ 2017 г.** | **4,7%** |
| **ИПЦ 2018 г.** | **3,7%** |
| **Итого экономически обоснованные расходы с учетом ИПЦ** | **70 779,40** |

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго»** | **Принято РСТ Забайкальского края** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 1 006 399,6 | 65 190,07 | 65 190,07 |
| ИПЦ 2017 |  |  | 4,7% |
| ИПЦ 2018 |  |  | 3,7% |
| Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб. |  |  | 70 779,40 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | +5 589,33 |

### **Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной РСТ Забайкальского края в НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго».**

Согласно п.16 Методических указаний №228-э экономия операционных расходов, достигнутая организацией, осуществляющей регулируемую деятельность, в каждом году долгосрочного периода регулирования, в том числе в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов, учитывается в составе необходимой валовой выручки в течение 5 лет и определяется для второго и последующих годов периода регулирования по следующей формуле:



где:

i - номер расчетного года периода регулирования, i = 1, 2, 3...

p - первый год очередного долгосрочного периода регулирования;

 - экономия операционных расходов, учитываемая на год i очередного долгосрочного периода регулирования. Величина экономии принимается равной нулю, если расчет дает отрицательное значение экономии;



где:

j - количество лет, предшествующих очередному периоду регулирования;

 - скорректированные операционные расходы, учтенные при утверждении тарифов на год p-j предыдущего долгосрочного периода;

 - фактические операционные расходы в году p-j предыдущего долгосрочного периода. Фактические операционные расходы, учитываемые при расчете экономии операционных расходов, не могут превышать уровня, установленного на данный год регулирующими органами. Из величины фактических операционных расходов исключаются необоснованные расходы, выявленные по результатам проверок;

 - фактическое/плановое значение индекса потребительских цен в году p-1; m.

По мнению Исполнителя, в формуле допущена опечатка, сумму необходимо считать по j от 1 до (5-i), в целях настоящего анализа – до 3, т.е. при расчете экономии операционных расходов, включаемых в НВВ на 2019 г., учитывается экономия операционных расходов за 2015-2017 гг.

Экономия операционных расходов, достигнутая организацией, осуществляющей регулируемую деятельность, в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов, учитывается в составе необходимой валовой выручки при условии, что затраты на проведение этих мероприятий не учтены и не будут учтены при установлении регулируемых цен (тарифов) на товары (услуги) таких организаций, а также не финансировались и не будут финансироваться за счет бюджетных средств.

Согласно п.34 Основ ценообразования №1178 при установлении необходимой валовой выручки на следующий долгосрочный период регулирования учитывается экономия операционных расходов предыдущего долгосрочного периода регулирования, не учтенная в предыдущем долгосрочном периоде регулирования, скорректированная с учетом индексации операционных расходов и исключения необоснованных расходов в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными [п.32](#sub_200182) настоящего документа.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» экономия операционных расходов для включения в НВВ на 2018 год не заявлена.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ Забайкальского края в НВВ на 2018 год не учтена экономия операционных расходов.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с Методическими указаниями №228-э учет величины экономии операционных расходов при формировании НВВ регулируемой организации осуществляется при наступлении очередного долгосрочного периода регулирования (в целях учета соответствующей экономии, достигнутой регулируемой организацией в предыдущем долгосрочном периоде).

2018 год является четвертым годом долгосрочного периода регулирования 2015-2019 гг. филиала ПАО «МРСК Сибири «Читаэнерго». Учет соответствующей величины экономии (в случае ее возникновения и заявления в установленном порядке) должен быть произведен в последующем долгосрочном периоде регулирования.

### **Экспертиза расчета экономии от снижения технологических потерь, учтенной РСТ Забайкальского края в НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго»**

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



где:

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

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



где:

j - количество лет, предшествующих году i периода регулирования;

 - экономия от снижения потерь в году i-j. Величина экономии принимается равной нулю, если расчет дает отрицательное значение экономии;

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

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

 - уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, определяемый в соответствии с [пунктом 40(1)](garantF1://70019304.1401) Основ ценообразования;

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» экономия от снижения технологических потерь для включения в НВВ на 2018 год не заявлена.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ Забайкальского края в НВВ на 2018 год не учтена экономия от снижения технологических потерь.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно п.8 Методических указаний №228-э необходимая валовая выручка, определяемая при установлении тарифов на **очередной** долгосрочный период регулирования, рассчитывается по формуле:



В соответствии с этим учет величины экономии от снижения технологических потерь при формировании НВВ регулируемой организации осуществляется при наступлении очередного долгосрочного периода регулирования (в целях учета соответствующей экономии, достигнутой регулируемой организацией в предыдущем долгосрочном периоде).

### **Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго», проведенных РСТ Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки на 2018 год**

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго», проведенных РСТ Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки на 2018 год, представлены в таблице.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго»,**  **тыс. руб.** | **Принято РСТ Забайкальского края, тыс. руб.** | **Расчет Исполни** **теля, тыс. руб.** | **В т.ч. расходы требующие дополнительного обоснования, тыс. руб.** | **в т.ч. расходы неучтенные регулятором, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Корректировка НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2018 г. | -123 885,13 | -130 361,35 | -130 361,35 | 135 802,14 |  |
| Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям | -2 125,80\* | -8 577,32 | -8 577,32 | 734,68 |  |
| Корректировка неподконтрольных расходов | -139 342,85\* | -189 672,85 | -189 672,85 | 103 430,44 |  |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии | 207 863,70\* | 206 601,01 | 225 714,00 |  | 19 112,99 |
| Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг | 59 046,81 | 49 726,93 | 59046,81 |  | 9 319,88 |
| Корректировка НВВ по выполнению ИП | 0,00 | -14 897,64 | -14 897,64 |  |  |
| Экономически обоснованных расходов, понесенных в предыдущих периодах регулирования, но не учтенных при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178 | 1 006 399,60 | 65 190,07 | 70 779,40 |  | 5 589,33 |
| Экономия операционных расходов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Экономия от снижения технологических потерь, | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО** | **1 002 846,6** | **-21 991,15** | **12 031,05** | **239 967,26** | **34 022,20** |

\* показатели приведены в суммах, соответствующих форме 2.29 на 2018 год до индексирования. Итоговая сумма корректировки определена Филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» с учетом индексирования указанных показателей на ИПЦ 2017 года 1,047, 2018 года 1,040.

Суммарная величина корректировки НВВ по расчету Исполнителя составляет 12 031,05 тыс. руб.

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

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).

**По итогам 2015 г.** филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» понесены фактические расходы, связанные с оказанием услуг по передаче электроэнергии, на сумму 6 155 522,78 тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **утверждено 2015 г.** | **факт 2015 г. тыс. руб** | **Отклонение фактических расходов от утвержденного уровня** | | **учтено в корректировках НВВ в ТБР 2017 \*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб** | **по данным Филиала** | **Тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб** |
| **Подконтрольные расходы - всего** | **1 742 048,90** | **2 097 208,00** | **355 159,10** | **20,39%** | **0,00** |
| Материальные расходы, всего | 309 855,80 | 315 070,08 | 5 214,28 | 1,68% |  |
| *в том числе на сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо* | *248 568,20* | *121 671,25* | -126 896,95 | -51,05% |
| *в том числе на ремонт* |  | *161 632,00* | 161 632,00 | 100,00% |
| *в том числе на работы и услуги производственного характера (в том числе услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств)* | *61 287,60* | *31 766,83* | -29 520,77 | -48,17% |
| Фонд оплаты труда | 1 175 206,03 | 1 212 795,85 | 37 589,81 | 3,20% |
| Прочие операционные расходы | 256 987,03 | 569 342,07 | 312 355,04 | 121,55% |
| **Неподконтрольные расходы - всего** | **1 629 738,70** | **1 531 087,11** | **-98 651,59** | **-6,05%** | **-128 442,80** |
| Услуги по передаче электрической энергии по единой национальной электрической сети (плата ОАО "ФСК ЕЭС") | 1 035 194,60 | 966 481,65 | -68 712,95 | -6,64% | -68 712,90 |
| Отчисления на социальные нужды | 357 262,60 | 351 851,47 | -5 411,13 | -1,51% | -16 316,60 |
| Арендная плата | 16 245,00 | 18 708,90 | 2 463,90 | 15,17% | 772,20 |
| Налог на прибыль | 80 697,50 | 36 436,00 | -38 920,50 | -48,23% | -38 920,50 |
| Прочие налоги | 62 161,40 | 58 942,59 | -3 218,81 | -5,18% | -3 222,80 |
| Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение | 78 177,60 | 98 666,50 | 20 488,90 | 26,21% | -2 042,20 |
| Возврат инвестированного капитала, всего | 662 866,90 | 726 733,17 | 63 866,27 | 9,63% |  |
| Доход на инвестированный капитал, всего | 521 527,00 | -1 618 962,42 | -2 140 489,42 | -410,43% |  |
| **Изменение необходимой валовой выручки, производимое в целях сглаживания тарифов** | -83 700,00 |  |  |  |  |
| **Корректировки необходимой валовой выручки, учтенные в утвержденных тарифных решениях** | -33 344,80 |  |  |  |  |
| **Итого расходы на содержание сетей** | **4 439 136,70** | **2 736 065,86** | **-1 703 070,84** | **-38,36%** | **-501 755,55\*** |
|  |  |  |  |  |  |
| Из них без учета сглаживания | *4 556 181,50* | *2 736 065,86* | -1 820 115,64 | -39,95% |  |
| Расходы на оплату нормативных (технологических) потерь электрической энергии (мощности) РСК | 1 117 790,49 | 1 198 633,00 | 80 842,51 | 7,23% |  |
| **ИТОГО НВВ без ТСО** | **5 556 927,19** | **3 934 698,86** | **-1 622 228,33** | **-29,19%** |  |
| Расходы ТСО | **641 503,17** | **601 861,60** |  |  |  |
| **НВВ котловая** | **6 198 430,74** | **4 536 560,36** |  |  |  |
| **НВВ котловая (за исключением отрицательного дохода на инвестир.капитал по фактическим данным)** | **6 198 430,74** | **6 155 522,78** |  |  |  |
| **Выручка** | **6 198 430,74** | **6 156 632,36** |  |  |  |

*\*Общая корректировка РСТ Забайкальского края по итогам 2015 года составила -501 755,55тыс. руб тыс. руб.*

По итогам 2015 года по филиалу ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» фактические расходы на содержание сетей составили 6 155 522,78 тыс. руб., что на 42 907,96 тыс. руб. ниже утвержденного уровня.

По итогам 2015 года фактические операционные расходы филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» выше плановых затрат, учтенных при формировании НВВ на 2015 год на 355 159,10 тыс. руб., в т.ч. за счет:

* 119 207,7 тыс.руб. неучтённые в ТБР управленческие расходы исполнительного аппарата.
* 31 801 тыс.руб. неучтённые в ТБР расходы по договорам с ПАО «Россети».

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго вышеуказанные статьи неучтенных подконтрольных расходов заявлены в том числе в сумме 355 150,94 тыс. руб. в составе корректировок неподконтрольных расходов по факту 2015 года по статье «Прочие неподконтрольные расходы», в связи с чем в материалах тарифного дела при расчете НВВ на 2017 рассчитана корректировка неподконтрольных расходов в сумме 246 456,58 тыс. руб.

Фактические неподконтрольные расходы за 2015 год ниже утвержденного уровня на -98 651,59 тыс. руб., в т.ч. по следующим статьям:

* Оплата услуг ПАО «ФСК» - 68 712,95 тыс. руб.
* Меньшей налоговой нагрузкой – 42 139,31 тыс. руб.;

При тарифном регулировании на 2017 год РСТ Забайкальского края учтена отрицательная корректировка неподконтрольных расходов по итогам 2015 г. –   
(-128 442,80) тыс. руб. (без учета ИПЦ).

Анализ обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго», проведенных РСТ Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки на 2017 год, подробно изложен Исполнителем в разделе «5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго», проведенных РСТ Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки на 2017 год».

**По итогам 2016 г.** филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» понесены фактические расходы, связанные с оказанием услуг по передаче электроэнергии, на сумму 6 295 276,22 тыс. руб., что на 1 055 тыс. руб. выше утвержденного уровня:

|  | **утверждено 2016 г.** | **факт 2016 г. тыс. руб** | **Отклонение фактических расходов от утвержденного уровня** | | **учтено в корректировках НВВ в ТБР 2018 \*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб** | **по данным Филиала** | **Тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб** |
| **Подконтрольные расходы - всего** | **1 857 352,20** | **2 097 208,00** | **239 855,80** | **-12,91%** | **-8 577,32** |
| Материальные расходы, всего | 330 364,63 | 315 070,08 | -15 294,55 | -4,63% |  |
| *в том числе на сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо* | *265 020,51* | *121 671,25* | -143 349,26 | -54,09% |
| *в том числе на ремонт* |  | *161 632,00* | 161 632,00 | 100,00% |
| *в том числе на работы и услуги производственного характера (в том числе услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств)* | *65 344,12* | *31 766,83* | -33 577,29 | -51,39% |
| Фонд оплаты труда | 1 252 990,95 | 1 212 795,85 | -40 195,10 | -3,21% |
| Прочие операционные расходы | 273 996,62 | 569 342,07 | 295 345,45 | 107,79% |
| **Неподконтрольные расходы - всего** | **1 700 710,48** | **1 471 971,32** | **-228 739,16** | **-13,45%** | **-189 672,81** |
| Услуги по передаче электрической энергии по единой национальной электрической сети (плата ОАО "ФСК ЕЭС") | *1 081 726,92* | *1 025 373,00* | *-56 353,92* | *-5,21%* | -56 354,00 |
| Отчисления на социальные нужды | *348 331,48* | *359 223,00* | *10 891,52* | *3,13%* | -5 983,48 |
| Арендная плата | *14 771,60* | *18 054,00* | *3 282,40* | *22,22%* | 1 032,01 |
| Налог на прибыль | *101 080,00* | *0,00* | *-101 080,00* | *-100,00%* | -101 080,00 |
| Прочие налоги | *100 357,18* | *69 321,32* | *-31 035,86* | *-30,93%* | -31 964,30 |
| Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение | *54 443,30* | *151 430,24* | *96 986,94* | *178,14%* | 4 676,96 |
| **Возврат инвестированного капитала, всего** | **676 733,70** | **730 969,40** | **54 235,70** | **8,01%** |  |
| **Доход на инвестированный капитал, всего** | **522 030,30** | **165 868,02** | **-356 162,28** | **-68,23%** |  |
| **Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров** | **742 955,71** |  | **- 742 955,71** |  |  |
| **Корректировки необходимой валовой выручки, учтенные в утвержденных тарифных решениях** | **-957 720,54** |  | **957 720,54** |  |  |
| **Итого расходы на содержание сетей\*** | **4 542 061,85** | **4 421 878,92** | **-120 182,93** | **-2,65%** | **-21 991,15\*** |
| Из них без учета сглаживания | 4 756 826,68 | 4 421 878,92 | -334 947,76 | -7,04% |  |
| **Расходы на оплату нормативных (технологических) потерь электрической энергии (мощности) РСК** | **1 197 015,00** | **1 351 797,02** | **154 782,02** | **12,93%** |  |
| **ИТОГО НВВ без ТСО** | **5 739 076,85** | **5 773 675,94** | **34 599,09** | **0,60%** |  |
| Расходы ТСО | **555 144,10** | **521 600,79** | **- 33 543,31** |  |  |
| **НВВ котловая** | **6 294 221,15** | **6 295 276,22** | **1 055, 07** |  |  |
| **Выручка** | **6 294 220,71** | **6 539 344,92** |  |  |  |

*\*Общая корректировка РСТ Забайкальского края по итогам 2016 года составила ‑ 21 991,15тыс. руб.*

По итогам 2016 года по филиалу ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» фактические расходы на содержание сетей составили 6 295 276,22 тыс. руб.

По итогам 2016 года фактические операционные расходы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» выше плановых затрат, учтенных при формировании НВВ на 2016 год на 239 855,80 тыс. руб., в т.ч. за счет

* 29 226 тыс. руб. расходы по договорам с ПАО «Россети»,
* 13 775 тыс.руб. расходы на программное обеспечение и сопровождение
* 10 309 тыс.руб. расходы на оформление имущественных прав.
* 7 955,7 тыс. руб. расходы на командировки
* 155 650,1 тыс. руб. не расшифрованные статьи расходов

Фактические неподконтрольные расходы за 2016 ниже утвержденного уровня на 228 739,16 тыс. руб. (на 7,90%), в т.ч. по следующим статьям:

* Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» - -56 353,92 тыс. руб. (в т.ч. за счет нагрузочных потерь - 226 414 тыс. руб.).
* Меньшей налоговой нагрузки - 132 115,86 тыс. руб.

При тарифном регулировании на 2018 год РСТ Забайкальского края области учтена отрицательная корректировка неподконтрольных расходов по итогам 2016 года в размере (-189 672,81) тыс. руб. (без учета ИПЦ).

Анализ обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго», проведенных РСТ Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки на 2017 год, подробно изложен Исполнителем в разделе «5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго», проведенных РСТ Забайкальского края при определении необходимой валовой выручки на 2018 год».

Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности п.11 Методических указаний №98-э, действовавших на момент принятия решения об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии не предусмотрена.

Исполнителем ниже проведен анализ соответствия фактической товарной выручки от передачи электрической энергии выручке, утвержденной регулирующим органом, Исполнителем произведен расчет плановой величины необходимой валовой выручки на 2015 и 2016 годы.

Плановая валовая выручка от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам на 2015 год определена как произведение утвержденных единых (котловых), а также индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической по сетям Филиала ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» (Приказ ФСТ России от 29.12.2014 № 2420-э и приказ РСТ Забайкальского края от 31.12.2014 №748) и плановых балансовых показателей по величине полезного отпуска.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2015 год - натуральные показатели по отпуску** | | | **Выручка план- 2015 г.,  тыс. руб.** | | | **Выручка факт- 2015 г., тыс. руб.** | | | **Отклонение,  тыс. руб.** |
| **план - тыс. кВтч** | **факт - тыс. кВтч** | **отклонение тыс. Квтч** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **Год** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **Год** |  |
| **Прочие потребители** | **4 321 692** | **4 273 647** | **-48 045** | **2 527 520** | **2 359 112** | **4 886 633** | **2 423 540** | **2 413 995** | **4 837 535** | **-49 098** |
| ВН | 610 139 | 598 452 | **-11 687** | 299 137 | 277 463 | **576 599** | 286 341 | 281 658 | **567 999** | **-8 600** |
| ВН1 | 2 567 236 | 1 676 555 | **-890 681** | 857 427 | 842 416 | **1 699 843** | 877 166 | 897 906 | **1 775 072** | **75 229** |
| СН1 | 86 557 | 98 682 | **12 125** | 66 717 | 61 341 | **128 058** | 61 815 | 78 949 | **140 764** | **12 706** |
| СН2 | 679 805 | 665 280 | **-14 525** | 736 223 | 669 353 | **1 405 575** | 680 955 | 689 403 | **1 370 357** | **-35 218** |
| НН | 377 955 | 1 234 677 | **856 722** | 568 017 | 508 540 | **1 076 557** | 517 264 | 466 079 | **983 343** | **-93 214** |
| ГН | 0 | 0 | **0** | 0 | 0 | **0** |  |  | **0** | **0** |
| **НН население** | **995 759** | **1 002 392** | **6 633** | **592 991** | **718 807** | **1 311 798** | **675 368** | **801 368** | **1 476 737** | **164 939** |
| **Нагрузочные потери** |  |  | **0** |  |  | **0** |  |  | **157 640** | **157 640** |
| **Итого без нагрузочных потерь** | **5 317 451** | **5 276 039** | **-41 412** | **3 120 511** | **3 077 920** | **6 198 431** | **3 098 908** | **3 215 364** | **6 156 632** | **-41 799** |

Исполнителем просчитано отклонение плановой величины выручки за 2015 год и фактической выручки за 2015 год, которое составило 41 799 тыс. руб. Фактический полезный отпуск за 2015 год ниже планового на 41 412 тыс. кВтч.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 год - натуральные показатели по отпуску** | | | **Выручка план- 2016 г., тыс. руб.** | | | **Выручка факт- 2016 г., тыс. руб.** | | | **Отклонение, тыс. руб.** |
| **план - тыс. кВтч** | **факт - тыс. кВтч** | **отклонение тыс. Квтч** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **Год** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **Год** |
| **Прочие потребители** | **4 271 446** | **4 494 604** | **223 158** | **2 434 742** | **2 378 609** | **4 813 351** | **2 539 012** | **2 574 219** | **5 113 231** | **299 880** |
| ВН | **606 083** | **614 445** | **8 362** | **314 756** | **289 253** | **604 009** | 293 316 | 319 677 | **612 993** | **8 984** |
| ВН1 | **2 567 796** | **2 743 502** | **175 706** | **878 774** | **851 131** | **1 729 905** | 959 295 | 959 756 | **1 919 051** | **189 146** |
| СН1 | **114 829** | **103 582** | **-11 248** | **89 964** | **89 456** | **179 420** | 76 542 | 84 110 | **160 652** | **-18 768** |
| СН2 | **650 941** | **685 796** | **34 855** | **678 624** | **686 399** | **1 365 023** | 701 783 | 740 910 | **1 442 693** | **77 670** |
| НН | **331 797** | **347 280** | **15 483** | **472 623** | **462 372** | **934 995** | 508 076 | 469 765 | **977 841** | **42 846** |
| ГН | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |  |  | **0** | **0** |
| **НН население** | **976 876** | **1 017 630** | **40 754** | **756 534** | **728 684** | **1 485 218** | **866 492** | **760 539** | **1 627 031** | **141 813** |
| **Нагрузочные потери** |  |  |  |  |  |  |  |  | **200 917** |  |
| **Итого без нагрузочных потерь** | **5 248 322** | **5 512 234** | **263 912** | **3 191 275** | **3 107 294** | **6 298 569** | **3 405 504** | **3 334 758** | **6 539 345** | **240 776** |

Также Исполнителем просчитано отклонение плановой величины выручки за 2016 год и фактической выручки за 2016 год, которое составило 240 776 тыс. руб. Фактический полезный отпуск за 2016 год выше планового на 263 912 тыс. кВтч.

Разница между утвержденной выручкой согласно форме 2.27, 2.28 и НВВ на 2016 год в сумме 4 348 тыс. руб. составляет несбалансированность тарифных решений.

**На основании изложенного выше:**

* Общая величина фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибирь» «Читаэнерго» за период 2015-2016 гг. на оказание услуг по передаче электрической энергии на основании формы раздельного учета 1.3 утвержденной приказом 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»:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. 2015 год** | **в т.ч. 2016 год** |
| Расходы всего | 12 450 799,00 | 6 155 522,78 | 6 295 276,22 |

* Величина фактически начисленной выручки за период 2015 - 2016 гг.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. 2015 год** | **в т.ч. 2016 год** |
| Фактическая выручка | 12 695 977,00 | 6 156 632,00 | 6 539 345,00 |

* Величина фактических расходов, не скомпенсированных величиной фактической выручки, за 2015 -2016 гг.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. 2015 год** | **в т.ч. 2016 год** |
| Величина фактической выручки, превышающая фактические расходы - всего | - 245 178,00 | - 1 109,22 | - 244 068,78 |

* Величина корректировок, учтенная регулирующим органом в 2017 году по итогам 2015 года, а также в 2018 году по итогам 2016 года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. в 2017 году по итогам 2015 года** | **в т.ч. в 2018 году по итогам 2016 года** |
| Величина корректировок, учтенных в НВВ | -523 746,67 | -501 755,52 | -21 991,15 |
| Величина корректировок, учтенных в НВВ по данным Исполнителя | 88 955,1 | 76 924,4 | 12 031,05 |

### **Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» за 2014-2017 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии**

Оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» за 2014-2017 гг. проведена на основании представленной Обществом бухгалтерской и статистической отчетности за период с 01.01.2014 по 31.12.2017.

Учитывая то, что Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» является филиалом ПАО «МРСК Сибири» и не имеет законченного бухгалтерского баланса, анализ произведен на основании следующих данных:

* Бухгалтерский баланс ПАО «МРСК Сибири» за 12 месяцев 2015 года (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах ПАО «МРСК Сибири» за 2015 год (форма№2);
* Бухгалтерский баланс ПАО «МРСК Сибири» за 12 месяцев 2016 года (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах ПАО «МРСК Сибири» за 2016 год (форма№2);
* Бухгалтерский баланс ПАО «МРСК Сибири» за 12 месяцев 2017 года (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах ПАО «МРСК Сибири» за 2017 год (форма№2);
* Приложение № 5.13 «Информация по отчетным сегментам»   
  ПАО «МРСК Сибири» к аудиторскому заключению независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» за 2015, 2016, 2017 годы.
* Таблица 1.3. - Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2015, 2016, 2017 годы.
* Таблица 1.6. Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям за 2015, 2016, 2017 годы.

**Анализ результатов деятельности ПАО «МРСК Сибири» и Филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» за 2015 и 2016 годы.**

Сводные результаты деятельности ПАО «МРСК Сибири» за 2015-2016 гг. представлены в таблице:

| **Показатели** | **ПАО «МРСК Сибири»** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **Изменение  за период  2014-2015 гг.** | **Изменение  за период  2015-2016 гг.** |
| Выручка | 57 400 130 | 42 744 387 | 47 506 228 | -14 655 743 | 4 761 841 |
| Себестоимость | -53 262 563 | -39 973 868 | -43 151 053 | 13 288 695 | -3 177 185 |
| **Валовая прибыль** | 4 137 567 | **2 770 519** | **4 355 175** | **-1 367 048** | **1 584 656** |
| Коммерческие расходы | -294 234 | -54 430 | -53 486 | 239 804 | 944 |
| Управленческие расходы | -2 893 802 | -3 054 351 | -3 014 968 | -160 549 | 39 383 |
| **Прибыль (убыток) от продаж** | **949 531** | **-338 262** | **1 286 721** | **-1 287 793** | **1 624 983** |
| Доходы от участия в других организациях | 607 | 1 906 | 5 362 | 1 299 | 3 456 |
| Проценты к получению | 17 210 | 58 889 | 67 394 | 41 679 | 8 505 |
| Проценты к уплате | -1 046 868 | -1 278 817 | -1 848 574 | -231 949 | -569 757 |
| Прочие доходы | 4 589 615 | 3 151 378 | 2 046 983 | -1 438 237 | -1 104 395 |
| Прочие расходы | -3 790 240 | -1 781 266 | -3 305 013 | 2 008 974 | -1 523 747 |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **719 855** | **-186 172** | **-1 747 127** | **-906 027** | **-1 560 955** |
| Текущий налог на прибыль | -676 548 | -280 147 | 0 | 396 401 | 280 147 |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 528 709 | 190 144 | 234 182 | -338 565 | 44 038 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | -329 601 | -51 588 | -214 294 | 278 013 | -162 706 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 333 469 | 178 825 | 329 537 | -154 644 | 150 712 |
| Прочее | 59 574 | 102 060 | -171 726 | 42 486 | -273 786 |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **106 749** | **-237 022** | **-1 803 610** | **-343 771** | **-1 566 588** |

В 2015 году совокупная выручка ПАО «МРСК Сибири» по всем видам деятельности снизилась относительно 2014 года на 26% и составила 42 744 387 тыс. рублей. Себестоимость продукции относительно 2014 года также уменьшилась, но в меньшем размере, на (-13 288 695) тыс. рублей или 25%. Такое значительное снижение в 2015 году основных финансово-экономических показателей организации как выручка и собственные расходы объясняется изменением схемы котла в сегменте Общества Филиале «Кузбассэнерго-РЭС» с 01.01.2015г. и утратой функции Гарантирующего поставщика в сегментах Общества Филиале «Омскэнерго» с 01.03.2014г., Филиале «Бурятэнерго» с 01.06.2014 г., а также снижением собственных издержек во исполнение стратегических целей Общества. Если в 2014 году ПАО «МРСК Сибири» получил минимальный, но положительный результат деятельности в размере 106 749 тыс. рублей, то по итогам работы за 2015 год чистый убыток организации составил   
(-237 022) тыс. рублей.

В 2016 году совокупная выручка ПАО «МРСК Сибири» по всем видам деятельности выросла относительно 2015 года на 4 761 841 тыс. рублей или 11% и составила 47 506 228 тыс. рублей. Себестоимость продукции относительно 2015 года также выросла на 3 177 185 тыс. рублей или 8%. Сдерживание роста расходов предприятия позволило нарастить прибыль от продаж, но не улучшило итогового финансового результата компании - по итогам работы как за 2015, так и за 2016 год ПАО «МРСК Сибири» сформирован убыток. Прирост убытка за 2016 год значителен – более чем в 7 раз, что говорит о неудовлетворительном финансово-экономическом положении ПАО «МРСК Сибири» и отрицательных показателях рентабельности в период 2015-2016 годы. Основной причиной увеличения совокупного убытка организации по результатам работы за 2016 год стало увеличение отрицательного результата деятельности его сегментов – филиалов, входящих в организационную структуру ПАО «МРСК Сибири», в частности, Филиалов «Читаэнерго», «Красноярскэнерго», «Кузбассэнерго», «Хакасэнерго».

Сводные результаты деятельности Филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» за 2015-2016 гг. представлены в таблице:

| **Наименование показателя:** | **за 2015 год** | **за 2016 год** | **Изменение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Абсолютное значение, тыс. руб. (+,-)** | **Изменение, %** |
| **1** | **3** | **4** | **8** | **9** |
| Выручка | **6 480 164** | 6 630 410 | **150 246** | **2%** |
| в том числе |  |  |  |  |
| выручка от передачи электроэнергии | 6 156 632 | 6 539 345 | 382 713 | 6% |
| выручка от техприсоединения | 281 274 | 45 886 | -235 388 | -84% |
| Прочая выручка | 42 258 | 45 179 | 2 921 | 7% |
| Себестоимость продаж | **5 732 583** | 5 912 251 | **179 668** | **3%** |
| в том числе |  |  |  |  |
| себестоимость передачи электроэнергии | 5 660 688 | 5 813 351 | 152 663 | 3% |
| себестоимость техприсоединения | 34 900 | 33 461 | -1 439 | -4% |
| себестоимость прочей продукции | 36 995 | 65 439 | 28 444 | 77% |
| **Валовая прибыль (убыток)** | **747 581** | **718 159** | **-29 422** | **-4%** |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 495 944 | 725 994 | 230 050 | 46% |
| от техприсоединения | 246 374 | 12 425 | -233 949 | -95% |
| от прочей продукции | 5 263 | -20 260 | -25 523 | -485% |
| Управленческие и коммерческие расходы | **396 739** | 319 323 | **-77 416** | **-20%** |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 393 016 | 316 057 | -76 959 | -20% |
| от техприсоединения | 2 525 | 2 093 | -432 | -17% |
| от прочей продукции | 1 198 | 1 173 | -25 | -2% |
| **Прибыль (убыток) от продаж** | **350 842** | **398 836** | **47 994** | **14%** |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 102 928 | 409 937 | 307 009 | 298% |
| от техприсоединения | 243 849 | 10 332 | -233 517 | -96% |
| от прочей продукции | 4 065 | -21 433 | -25 498 | -627% |
| Проценты к получению | **6 560** | 8 671 | **2 111** | **32%** |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 6 560 | 8 671 | 2 111 | 32% |
| от техприсоединения |  |  |  |  |
| от прочей продукции |  | 0 |  |  |
| Проценты к уплате | **100 659** | 90 767 | **-9 892** | **-10%** |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 95 633 | 89 520 | -6 113 | -6% |
| от техприсоединения | 4 369 | 628 | -3 741 | -86% |
| от прочей продукции | 657 | 619 | -38 | -6% |
| Прочие доходы | **1 906 953** | 366 143 | **-1 540 810** | **-81%** |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 1 899 944 | 350 840 | -1 549 104 | -82% |
| от техприсоединения | -2 485 | 1 731 | 4 216 | -170% |
| от прочей продукции | 9 494 | 13 572 | 4 078 | 43% |
| Прочие расходы | **311 149** | 478 808 | **167 659** | **54%** |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 297 411 | 464 696 | 167 285 | 56% |
| от техприсоединения | 66 | 11 262 | 11 196 | 16964% |
| от прочей продукции | 13 672 | 2 850 | -10 822 | -79% |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **1 852 547** | **204 075** | -1 648 472 | -89% |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | 41 759 | 0 | -41 759 | -100% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 36 436 | 0 | -36 436 | -100% |
| от техприсоединения | 5 341 | 0 | -5 341 | -100% |
| от прочей продукции | -18 | 0 | 18 | -100% |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **1 856 769** | **231 417** | **-1 625 352** | **-88%** |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 1 620 072 | 244 069 | -1 376 003 | -85% |
| от техприсоединения | 237 469 | 196 | -237 273 | -100% |
| от прочей продукции | -772 | -12 848 | -12 076 | 1564% |

*\*сформировано остаточным способом для целей получения величины отраженного в 1.3. убытка за 2015-2016гг.*

Филиал ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» является одним из самых крупных филиалов ПАО «МРСК Сибири» по доле в структуре выручки – в 2015 году Филиал формировал 15% всей выручки ПАО «МРСК Сибири», в 2016 году доля участия в доходах компании составила 14%.

В ситуации отсутствия собираемости выручки на уровне 10% ежегодно Филиал вынужден был начать работу по оптимизации собственных затрат - в рамках Программы энергосбережения реализованы организационные и технические мероприятия по снижению расхода электрической энергии на собственные нужды, расхода моторного топлива, была увеличена доля работ, выполняемых хозяйственным способом, в результате проведения торгово-закупочных процедур, бережного и экономного расхода и контроля над списанием ТМЦ достигнута экономия материальных ресурсов, были оптимизированы некоторые статьи расходов подконтрольных расходов, непосредственно не влияющих на обеспечение надежного электроснабжения потребителей. Как указано в Годовом отчете ПАО «МРСК Сибири» за 2016 год в рамках исполнения Директивы Правительства РФ от 29.03.2016 № 2073п-П13 в 2016 году Обществом достигнуто снижение удельных операционных расходов на 10,1% относительно предыдущего периода.

Деятельность филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» за 2015-2016 годы является прибыльной. При этом, наблюдается опережающий рост себестоимости продаж над ростом выручки, а также снижение управленческих расходов на 20%. За данный период наблюдается динамика показателей в составе прочей деятельностей:

- проценты к получению увеличиваются на 32% или на 2 111 тыс. руб., уменьшаются проценты к уплате на 10% или на 9 892 тыс. руб.

- существенно снижаются прочие доходы на 81% или на 1 540 810 тыс. руб. при одновременном увеличении прочих расходов на 54% или на 167 659 тыс. руб., что оказывают существенное влияние на показатель «Чистая прибыль».

В настоящем отчете в разделе «Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых РСТ Забайкальского края тарифно – балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго», утвержденной регулирующим органом» Исполнителем был представлен сравнительный анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Читаэнерго» и расходов, утвержденных регулирующим органом в составе НВВ, а также подробно проанализированы основные причины отклонения.

Обобщая изложенного выше, Исполнитель отмечает, что ведение филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Читаэнерго» безубыточной деятельности возможно только при установлении экономически обоснованных тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

Исполнитель считает необходимым пояснить, что для целей настоящего раздела под суммарными (совокупными) расходами организации понимаются все расходы организации согласно логике формирования формы №2 «Отчет о финансовых результатах». С точки зрения тарифного регулирования в суммарные расходы в текущем разделе входят расходы предприятия, включенные в НВВ: подконтрольные, неподконтрольные расходы, расходы на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии, расходы на оплату услуг по передаче смежным ТСО.

Структура расходов Филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» за 2015-2016 годы представлена на диаграмме:

Диаграмма отражает стабильную структуру расходов предприятия в течение 2015-2016 годов, в которой значительный удельный вес занимают следующие статьи расходов:

- 26% всех расходов приходится на материальные расходы;

- 25 % всех расходов приходится на оплату труда собственного персонала;

- 20% всех расходов приходится на покупку электроэнергии;

- 14% всех расходов приходится оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС».

Таким образом, 60% или более половины всех расходов предприятия приходится на статьи расходов, зависящие от внешних факторов влияния – это покупка электроэнергии в целях компенсации потерь в сетях и оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС». Плановая величина расходов на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии в сетях рассчитывается при утверждении тарифно-балансовых решений на основании прогноза свободных (нерегулируемых) цен на электрическую энергию и мощность, публикуемых на федеральном уровне НП «Совет рынка», услуги ПАО «ФСК» рассчитываются органом регулирования на основании утвержденных ФАС России тарифов на услуги по передаче электроэнергии по сетям Единой национальной энергетической сети России. На такие расходы предприятие не имеет возможности влиять.

Представленная диаграмма отражает значительное превышение фактических расходов на покупку потерь электроэнергии в собственных сетях в 2015 и 2016 году над плановыми, утвержденными расходами, что привело к дефициту финансирования на 185 259,65 тыс. рублей за два года (сальдировано с услугами ПАО «ФСК ЕЭС»).

Принимая во внимание практику возмещения органом регулирования экономически обоснованных дополнительно понесенных затрат или недополученных доходов предприятия при тарифном регулировании только на основании фактических данных отчетного периода, у предприятия возникает неизбежная потребность в привлечении внешних источников финансирования, в частности, кредитных ресурсов, для покрытия перерасхода по статьям расходов собственной НВВ. Отражение выводов Исполнителя о дефиците собственных оборотных средств детально представлено в предыдущем разделе текущего отчета, а также в таблице и на диаграмме:

Анализируя Отчет о движении денежных средств ПАО «МРСК Сибири» за 2016 год по сегментам Исполнитель приводит аналитику поступления доходов по начисленной выручке в денежной форме на расчетный счет Филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» в 2015-2016 гг.:

| **Показатели** | **2015 год** | **2016 год** |
| --- | --- | --- |
| Выручка, тыс. рублей | 6 480 164 | 6 630 410 |
| Поступления от текущих операций с учетом бюджетного финансирования, тыс. рублей | 3 305 840 | 4 397 164 |
| Доля доходов в денежной форме, в % | 51% | 66% |
| Кассовый разрыв, тыс. рублей | -3 174 324 | -2 233 246 |
| в т.ч дебиторская задолженность, тыс. рублей | 3 089 692 | 3 115 520 |

Таблица отражает достаточно стандартную финансовую ситуацию с поступлениями денег от покупателей, заказчиков – лишь 51-66% всей выручки Филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» поступает в виде денежных поступлений на расчетный счет организации, остальная часть выручки принимает форму дебиторской задолженности. Это означает, что предприятию необходимо изыскивать возможные источники покрытия собственных обязательств, в т.ч. за счет наращивания кредиторской задолженности перед своими поставщиками и подрядчиками или с помощью привлечения заемных средств на покрытие кассовых разрывов.

| **Показатель, тыс. рублей** | **На начало 2015 г.** | **На начало 2016 г.** | **На конец 2016 г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебиторская задолженность | 1 241 364 | 3 089 692 | 3 115 520 |
| Заемные средства всего:  В том числе | 1 272 720 | 1 521 725 | 889 796 |
| Заемные средства, учитываемые в долгосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на услуги по передаче электроэнергии по распределительным сетям | 1 219 141 | 726 704 | 516 807 |
| Заемные средства, учитываемые в краткосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на услуги по передаче электроэнергии по распределительным сетям | 53 579 | 795 021 | 372 989 |

За рассматриваемый период 2015-2016 гг. объем заемного финансирования Филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» вырос на 20% и составил на конец 2015 года 1 521 725 тыс. рублей, за 2016 год заемные средства снижаются до 889 796 тыс. руб. Темп роста расходов на оплату процентов по привлеченным кредитам в 2016 году в сравнении с 2015 годом увеличиваются на 410% или на 72 953 тыс. руб.

На основании представленной аналитики Исполнитель полагает, что Филиал ПАО «МРСК Сибири»-«Красноярскэнерго» функционирует в прибыльной модели и, как следствие, имеет устойчивое финансовое состояние.

Показатели рентабельности определяются динамикой прибыли организации, поэтому текущая модель функционирования Филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» в 2015-2016 гг. определила положительные показатели рентабельности за рассматриваемый период:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **ПАО «МРСК Сибири»** | | | **«Читаэнерго» (по услугам по передаче электроэнергии)** | | |
| **2015 год** | **2016 год** | **2015 год** | | **2016 год** |
| Выручка | 42 744 387 | 47 506 228 | 6 156 632 | | 6 539 345 |
| Операционная прибыль (прибыль от продаж) | - 338 262 | 1 286 721 | 102 928 | | 409 937 |
| Чистая прибыль | - 237 022 | -1 803 610 | 1 620 072 | | 244 069 |
| Налог на прибыль | 280 147 |  | 36 436 | |  |
| Проценты к уплате | 1 278 817 | 1 848 574 | 95 633 | | 89 520 |
| Амортизация | 4 418 190 | 4 553 171 | 726 541 | | 725 464 |
| EBI | 1 041 795 | 44 964 | 1 715 705 | | - 404 332 |
| EBIT | 1 321 942 | 44 964 | 1 752 141 | | - 404 332 |
| EBITDA | 5 740 132 | 4 598 135 | 2 478 682 | | 321 132 |
| Рентабельность продаж | -0,79% | 2,71% | 1,67% | | 6,27% |

Все показатели рентабельности Филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» положительны в рассматриваемый период 2015-2016гг., что объясняется наличием чистой прибыли (убытка) за этот же период.

Операционная и чистая прибыль, а также показатель рентабельности продаж Общества ПАО «МРСК Сибири» в 2015 году отрицательны в связи с наличием убытка по результатам деятельности в 2015 году. В 2016 году, напротив, операционная прибыль и рентабельность продаж имеют положительную динамику и значения, а остальные показатели рентабельности – отрицательную динамику. Наращивание отрицательной чистой прибыли (убытка) в 2016 году в сравнении с 2015 годом при положительной динамике прибыли от продаж (операционной прибыли) объясняется увеличением прочих расходов, в частности начислением резерва по сомнительным долгам в 2016 году, и снижением прочих доходов, в частности отсутствием восстановительной стоимости резерва по сомнительным долгам предыдущих периодов в 2016 году, как это произошло в 2015 году. Такие прочие доходы и расходы учитываются после операционной прибыли и прямым счетом влияют на итоговый размер чистого убытка. Показатель рентабельность продаж имеет положительную динамику в течение рассматриваемого периода, что объясняется более низким темпом роста расходов предприятия в сравнении с темпами роста выручки, но находится на минимальном уровне.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **ПАО «МРСК Сибири»** | | |
| **2015 год** | **2016 год** | **Изменение за период** |
| Рентабельность собственного капитала ROE | -0,7% | -5,4% | -4,7% |
| Рентабельность активов ROTA | 1,5% | 0,1% | -1,5% |
| Рентабельность чистых активов RONA | 3,5% | 0,2% | -3,4% |

Рентабельность активов определяет эффективность использования активов, оценивает норму прибыли инвестиций предприятия. В данном случае имеется снижение показателя рентабельности использования активов в 2016 году до уровня 0,1%, что связано со значительным сокращением чистой прибыли, в данном конкретном случае – с наращиванием чистого убытка.

Рентабельность собственного капитала определяет эффективность использования собственных средств. За рассматриваемый период значение коэффициента упало до (-5,4%), что также объясняется наращиванием убытка по основному виду деятельности.

Анализ динамики и структуры бухгалтерского баланса ПАО «МРСК Сибири» за 12 месяцев 2015 года, 12 месяцев 2016 года (форма №1).

| **Наименование** | **На 31.12.2015г.** | **На 31.12.2016г.** | **Группа** |
| --- | --- | --- | --- |
| Нематериальные активы | 572 564 | 576 710 | A4 |
| Результаты исследований и разработок | 17 528 | 11 844 | A4 |
| Основные средства | 47 897 327 | 48 518 697 | A4 |
| в т.ч. Здания, машины и оборудование, сооружения | 41 844 893 | 42 428 960 | A4 |
| в т.ч. Незавершенное строительство | 4 385 479 | 4 374 621 | A4 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 400 | 360 | A4 |
| Финансовые вложения | 309 132 | 324 316 | A4 |
| Отложенные налоговые активы | 1 227 814 | 1 351 199 | A4 |
| Прочие внеоборотные активы | 695 189 | 653 927 | A4 |
| **Итого внеоборотные активы** | **50 719 954** | **51 437 053** |  |
| Запасы | 2 184 409 | 2 405 177 | А3 |
| НДС по приобретенным ценностям | 28 188 | 22 411 | А3 |
| Дебиторская задолженность > 12 месяцев | 896 649 | 576 543 | A3 |
| Дебиторская задолженность < 12 месяцев | 13 302 992 | 15 574 170 | A2 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  | A2 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 528 380 | 179 665 | A1 |
| Прочие оборотные активы | 353 026 | 443 577 | A2 |
| **Итого оборотные активы** | **17 293 644** | **19 201 543** |  |
| **Активы всего** | **68 013 598** | **70 638 596** |  |
| Пассив |  |  |  |
| Уставный капитал | 9 481 516 | 9 988 619 | П4 |
| Уставный капитал (до регистрации изменений) | 507 103 |  | П4 |
| Переоценка ВОА |  |  | П4 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 23 179 700 | 23 179 700 | П4 |
| Резервный капитал | 123 762 | 123 762 | П4 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | -3 678 408 | -5 482 018 | П4 |
| **Итого капитал и резервы** | **29 613 673** | **27 810 063** |  |
| Заемные средства (кредиты банков, подлежащее погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 10 691 551 | 16 751 700 | П3 |
| Отложенные налоговые обязательства | 2 576 434 | 2 659 627 | П4 |
| Прочие обязательства | 262 953 | 352 041 | П3 |
| **Итого долгосрочные обязательства** | **13 530 938** | **19 763 368** |  |
| Заемные средства (кредиты банков, подлежащее погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 8 269 441 | 6 558 140 | П2 |
| Кредиторская задолженность | 13 739 445 | 13 412 161 | П1 |
| Доходы будущих периодов |  |  | П2 |
| Оценочные обязательства | 2 851 623 | 3 072 672 | П4 |
| Прочие обязательства | 8 478 | 22 192 | П2 |
| **Итого краткосрочные обязательства** | **24 868 987** | **23 065 165** |  |
| **Пассивы всего** | **68 013 598** | **70 638 596** |  |

Обычной практикой анализа динамики и структуры баланса предприятия считается анализ на основании данных сравнительного аналитического баланса:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **На 31.12.2015г.** | **На 31.12.2016г.** | **Группа** |
| **АКТИВЫ** |  |  |  |
| Иммобилизованные активы | 50 719 954 | 51 437 053 | A4 |
| Медленнореализуемые активы | 3 109 246 | 3 004 131 | A3 |
| Быстрореализуемые активы | 13 656 018 | 16 017 747 | A2 |
| Наиболее ликвидные активы | 528 380 | 179 665 | A1 |
| **Баланс** | **68 013 598** | **70 638 596** |  |
| **ПАССИВЫ** |  |  |  |
| Постоянные пассивы или собственный капитал | 35 041 730 | 33 542 362 | П4 |
| Долгосрочные обязательства | 10 954 504 | 17 103 741 | П3 |
| Краткосрочные обязательства | 8 277 919 | 6 580 332 | П2 |
| Наиболее срочные пассивы | 13 739 445 | 13 412 161 | П1 |
| **Баланс** | **68 013 598** | **70 638 596** |  |

Активы ПАО «МРСК Сибири» за период 2015-2016 годы увеличились на 2 624 998 тыс. рублей или 4 % и составили 70 638 596 тыс. рублей. Рост имущества в стоимостном выражении произошел за счет увеличения оборотных активов.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Основную часть в структуре имущества ПАО «МРСК Сибири» занимают внеоборотные активы. На конец 2016 года на их долю приходилось 75% валюты баланса (73% - в 2015 году), что отражает стабильную структуру имущественного комплекса организации. Структура внеоборотных активов показывает, что за исследуемый период она не претерпела значительных изменений. Основная часть внеоборотных активов приходится на основные средства, доля которых составляет 94%.

Оборотные активы за период 2015-2016 гг. выросли на 1 907 899 тыс. рублей и достигли к концу 2016 года 19 201 543 тыс. рублей, т.е. выросли на 11%. Поскольку темп роста оборотных активов превышал прирост внеоборотных активов за рассматриваемый период, это привело к некоторому улучшению ликвидности баланса организации. Удельный вес оборотных средств в валюте баланса составлял 25% на начало 2016 года и 27% на конец 2016 года. Увеличение стоимости оборотных активов произошло за счет роста дебиторской задолженности на 1 951 072 тыс. рублей или 14%. Таким образом доля дебиторской задолженности в составе оборотных активов увеличилась с 82% в 2015 году до 84% в 2016 году, т.е. на 2%. Структура дебиторской представлена в таблице:

| **Показатели, тыс. рублей** | **2015 год** | **2016 год** |
| --- | --- | --- |
| Дебиторская задолженность > 12 месяцев | 896 649 | 576 543 |
| Дебиторская задолженность < 12 месяцев, в т.ч. | 13 302 992 | 15 574 170 |
| Покупатели и заказчики | 10 710 401 | 12 888 576 |
| в т.ч. по виду деятельности "Передача по распределительным сетям" | 9 672 168 | 12 297 673 |
| в т.ч. по виду деятельности "Технологическое присоединение к сетям" | 262 297 | 151 841 |
| Авансы выданные | 463 749 | 454 465 |
| Прочая дебиторская задолженность | 2 128 842 | 2 231 129 |

В соответствии с приведенными в таблице данными 7% в 2015 году и 4% в 2016 году приходится на долгосрочную дебиторскую задолженность. Остальная задолженность – 96% в 2016 году – является краткосрочной дебиторской задолженностью со сроком погашения менее 12 месяцев. Краткосрочная дебиторская задолженность в течение рассматриваемого периода выросла на 17% наряду с ростом выручки. Однако темп роста выручки (11%) ниже темпа роста краткосрочной дебиторской задолженности, что говорит о замедлении оборачиваемости средств в расчетах.

Доля запасов в составе оборотных активов осталась неизменной в течение рассматриваемого периода – 13%. Объем денежных средств и их эквивалентов на конец 2016 года составил 179 665 тыс. рублей или 1% всех оборотных активов, что почти в 3 раза меньше, чем объем денежной массы на конец 2015 года, что снова подтверждает выводы Исполнителя о недостатке собственных оборотных средств в деятельности ПАО «МРСК Сибири» в период 2015-2016 гг.

Структура обязательств баланса представлена на рисунке:

За анализируемый период произошли следующие изменения источников финансирования деятельности предприятия:

* капиталы и резервы снизились на 6%. Причиной стало увеличение нераспределенного убытка по итогам отчетного периода;
* сократились краткосрочные заемные обязательства на 21%, что свидетельствует о перераспределении источников финансирования в сторону долгосрочных;
* увеличились долгосрочные заемные обязательства на 57%, ставшие основным источником финансирования;
* значение кредиторской задолженности сократилось на 2%.

Сопоставление сумм краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей показывает, на конец анализируемого периода имело активное сальдо задолженности, т.е. краткосрочная кредиторская задолженность была ниже краткосрочной дебиторской задолженности:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели, тыс. рублей** | **2015 год** | **2016 год** |
| Дебиторская задолженность < 12 месяцев | 13 302 992 | 15 574 170 |
| Кредиторская задолженность | 13 739 445 | 13 412 161 |
| Сальдо | -436 453 | 2 162 009 |

Исходя из этого, Общество представляет покупателям коммерческий кредит в размере, превышающем средства, полученные в виде отсрочек платежей своим кредиторам. Это говорит об имеющемся обеспечении кредиторской задолженности (своих обязательств своими ожидаемыми поступлениями) и положительно влияет на платежеспособность компании, но ведет к издержкам, связанным с необходимостью привлечения коммерческих кредитов в качестве источника замещения при снижении объема кредиторской задолженности.

**Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности.**

Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности проводится на основе групп коэффициентов, рассчитываемых по сравнительному аналитическому балансу:

| **Показатели, тыс. рублей** | **На 31.12.2015г.** | **На 31.12.2016г.** | **Группа** |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВЫ** |  |  |  |
| Иммобилизованные активы | 50 719 954 | 51 437 053 | A4 |
| Медленнореализуемые активы | 3 109 246 | 3 004 131 | A3 |
| Быстрореализуемые активы | 13 656 018 | 16 017 747 | A2 |
| Наиболее ликвидные активы | 528 380 | 179 665 | A1 |
| **Баланс** | **68 013 598** | **70 638 596** |  |
| **ПАССИВЫ** |  |  |  |
| Постоянные пассивы или собственный капитал | 35 041 730 | 33 542 362 | П4 |
| Долгосрочные обязательства | 10 954 504 | 17 103 741 | П3 |
| Краткосрочные обязательства | 8 277 919 | 6 580 332 | П2 |
| Наиболее срочные пассивы | 13 739 445 | 13 412 161 | П1 |
| **Баланс** | **68 013 598** | **70 638 596** |  |
| Чистые активы | 29 613 673 | 27 810 063 |  |

1. Показатели ликвидности рассчитываются как отношение ликвидных активов к текущим обязательствам организации:

| **Показатели** | **2015 год** | **2016 год** | **Нормативное значение** |
| --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,02 | 0,01 | >0,2 |
| Коэффициент критической ликвидности | 0,64 | 0,81 | >1 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 0,79 | 0,96 | >2 |

Показатель абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена средствами, имеющими абсолютную ликвидность, т.е. денежными средствами. Нормативное значение показателя составляет более 0,2, поскольку предъявление к погашению всех краткосрочных обязательств считается маловероятным, то нормальный уровень ликвидности достигается при способности организации погасить 20%-25% текущей задолженности в краткосрочном периоде. Принимая во внимание, что объем денежных средств и их эквивалентов на конец 2016 года составил 1% всех оборотных активов и снизился почти в 3 раза в сравнении с 2015 годом, это объясняет отрицательную динамику коэффициента абсолютной ликвидности за рассматриваемый период и его значение на конец 2016 года ниже нормативного.

Коэффициент текущей ликвидности или платежеспособности в 2016 году составил 0,96 и практически равен коэффициенту критической ликвидности, который в 2016 году составил 0,81. Отметим, что за два рассматриваемых года динамика этих двух показателей положительная, однако оба коэффициента не соответствуют рекомендованным нормативным значениям. Это подтверждает отсутствие в обороте ПАО «МРСК Сибири» достаточного размера оборотных средств, не способность организации обеспечивать полное покрытие краткосрочных обязательств. Другими словами, на конец 2016 года на 1 рубль текущих обязательств приходилось 0,96 рубля текущих активов.

Показатель срочной (критической) ликвидности позволяет оценить прогнозируемые платежные возможности организации при условии своевременного проведения расчетов дебиторами. Низкое значение показателя указывает на необходимость постоянной работы с дебиторами для обеспечения возможности обращения наиболее ликвидной части оборотных средств в денежную форму для расчетов с поставщиками и подрядчиками.

| **Показатель, тыс. рублей** | **2015 год** | **2016 год** |
| --- | --- | --- |
| Чистые операционные активы или чистый оборотный капитал – разница между оборотными активами и краткосрочными обязательствами | -7 575 343 | -3 863 622 |

Таблица иллюстрирует отрицательные операционные активы компании на отчетную дату каждого рассматриваемого года. Положительное значение показателя характеризует финансовую устойчивость организации с позиции краткосрочной перспективы. Отрицательное значение данного показателя свидетельствует о том, что компания испытывает недостаток текущих активов для погашения текущих обязательств, а значит, финансовое положение ПАО «МРСК Сибири» оценивается как неустойчивое.

Также об уровне платежеспособности организации свидетельствует анализ бухгалтерского баланса на отчетную дату методом соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения. Баланс считается абсолютно ликвидным, при следующих соотношениях групп активов и обязательств:

| **Условие ликвидности** | **2015 год** | **2016 год** |
| --- | --- | --- |
| A1>=П1 | НЕТ | НЕТ |
| A2>=П2 | ДА | ДА |
| A3>=П3 | НЕТ | НЕТ |
| A4<=П4 | НЕТ | НЕТ |

Три из четырех условия ликвидности баланса ПАО «МРСК Сибири» не выполняются. Вывод Исполнителя тот же – финансовое положение организации в анализируемый период 2015-2016 гг. не устойчивое.

Из представленной для анализа бухгалтерской отчетности за 2015-2016 гг., в отношении сегмента ПАО «МРСК Сибири» Филиала «Читаэнерго» можно определить условие ликвидности баланса А2>=П2:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Условие ликвидности** | **2015 год** | **2016 год** |
| A2>=П2 | НЕТ | ДА |

Таким образом, Филиалу ПАО «МРСК Сибири»-«Читаэнерго» к концу рассматриваемого периода удалось выполнить одно условие ликвидности баланса, а именно дебиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев превысила размер краткосрочных заемных средств Филиала (сведениями о конкретной величине кредиторской задолженности Филиала Исполнитель не располагает).

1. Показатели финансового риска

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2015 год** | **2016 год** | **Нормативное значение** |
| Коэффициент автономии | 0,52 | 0,47 | >0,6 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -1,22 | -1,23 | >0,1 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | 0,94 | 1,11 | <1 |
| Коэффициент маневренности - покрытия внеоборотных активов собственным капиталом | 0,69 | 0,65 | >1 |

Анализ показателей финансового риска позволяет говорить о том, что запас финансовой прочности невелик, наблюдается тенденция повышения зависимости ПАО «МРСК Сибири» от внешних источников. Если отрицательная тенденция сохраниться в будущем, то это, вне сомнений, вызовет серьезные финансовые затруднения.

Коэффициент автономии, рассчитанный на основании сравнительного аналитического баланса ПАО «МРСК Сибири», на конец 2016 года составил 0,47 при рекомендованном значении не менее 0,6. Другими словами, собственные средства ПАО «МРСК Сибири» составляют 47% от общих источников финансирования. Динамика за анализируемый период отрицательная и объясняется увеличением нераспределенного убытка за 2016 год.

Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами по итогам 2016 года ухудшилось относительно своего значения предыдущего года и составило (-1,23). Фактическое значение показателя отрицательно и много меньше нормативного значения 0,1, что означает отсутствие в обороте собственных оборотных средств и отсутствие возможности проводить независимую финансовую политику.

Соотношение заемного и собственного капитала на конец 2015 года равнялось 0,94, на конец 2016 года – 1,11 при рекомендуемом значении <1. Иначе говоря, на последнюю отчетную дату заемные средства превышают собственные средства, что свидетельствует о зависимости организации от внешних источников финансирования и потере финансовой автономии.

Коэффициент маневренности собственного капитала, отражающий степень покрытия внеоборотных активов собственным капиталом на конец 2016 года составил 0,65 при рекомендованном для соблюдения требования финансовой устойчивости значении >1. Следовательно, на конец анализируемого периода только 65% долгосрочных активов финансируются за счет собственных источников, что не в полной мере обеспечивает платежеспособность организации в долгосрочной перспективе и создает финансовые риски для организации.

1. Показатели деловой активности

Деловая активность характеризуется скоростью оборота имущества организации и ее обязательств. Ускорение оборачиваемости активов позволяет высвобождать часть активов, снижая при этом потребность во внешнем финансировании и снижать сопутствующие ему финансовые издержки.

| **Показатели** | **2015 год** | **2016 год** |
| --- | --- | --- |
| Оборачиваемость активов | 0,63 | 0,67 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности | 3,2 | 3,1 |
| Период оборачиваемости дебиторской задолженности в днях | 112,0 | 118,0 |
| Оборачиваемость запасов | 19,7 | 19,2 |
| Период оборачиваемости запасов в днях | 18,3 | 18,7 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности | 3,14 | 3,45 |
| Период оборачиваемости кредиторской задолженности в днях | 114,8 | 104,5 |
| Операционный цикл в днях | 130,3 | 136,8 |
| Финансовый цикл в днях | 15,49 | 32,29 |

Оборачиваемость активов характеризует скорость оборота имущества организации. Значения коэффициента в течение рассматриваемого 2015-2016 гг. улучшились.

Рекомендованный период оборачиваемости дебиторской задолженности составляет менее 70 дней и характеризует среднее количество дней получения денежных средств по задолженностям. Средний срок расчетов с дебиторами ПАО «МРСК Сибири» вырос в 2016 году на 6 дней и составил 118 дней или почти 5 рабочих месяцев, что в 1,7 раза больше рекомендованного значения. Увеличение периода сбора дебиторской задолженности приводит к замедлению притока денежных средств на счета организации и, следовательно, отрицательно сказывается на рентабельности ее хозяйственной деятельности.

Период оборачиваемости кредиторской задолженности, напротив, в 2016 году снизился на 10 дней, что свидетельствует об уменьшении срока погашения ПАО «МРСК Сибири» своих обязательств и улучшении внутренней финансовой дисциплины организации. Другими словами, скорость расчетов со своими поставщиками и подрядчиками увеличилась.

Период оборачиваемости запасов составлял в анализируемый период стабильные 18 дней, что укладывается в нормативное значение 23 дня или 1 рабочий месяц.

Таким образом финансовый цикл ПАО «МРСК Сибири» в 2015-2016 гг. имеет положительное значение, кроме того, увеличение времени финансового цикла возросло в 2016 году более чем в 2 раза в сравнении с предыдущим периодом. Это говорит о том, что ПАО «МРСК Сибири» быстрее на 32 дня рассчитывается по своим обязательствам перед поставщиками и подрядчиками, в том числе привлекая внешнее заимствование, чем получает оплату за оказанные услуги по передаче электроэнергии по сетям. Другими словами, Общество предоставляет своим дебиторам значительные кредиты, тем самым создавая угрозу своей финансовой устойчивости, т.к. такая ситуация требует привлечения дополнительных источников финансирования для покрытия своих затрат.

Подводя итог текущему разделу, Исполнитель подытоживает, что значения коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость ПАО «МРСК Сибири», ниже нормативных значений, и динамика их отрицательна в рассматриваемый период, что позволяет сделать вывод о наличии финансового риска зависимости от внешних источников заимствований. ПАО «МРСК Сибири» характеризуется невысокой платежеспособностью. Исполнитель рекомендует определить целью финансовой политики ПАО «МРСК Сибири» на ближайшую перспективу снижение зависимости от внешних источников финансирования и повышение финансовой устойчивости организации, а также достижение безубыточного результата по основному виду деятельности.