**

ё

*2020*

**Отчет**

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

**по Договору на оказание услуг по проведению экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами   
за период 2017-201 9гг.,   
№ 18.4000.34.20 от 29.01.2020 года**

**Этап № 2.1.2.**

***Оглавление***

[**1. Вводная часть 6**](#_Toc63420777)

[**1.1. Сведения о Заказчике 6**](#_Toc63420778)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 6**](#_Toc63420779)

[**1.3. Основание для оказания услуг 7**](#_Toc63420780)

[**1.4. Цель оказания услуг 7**](#_Toc63420781)

[**1.5. Нормативно-правовая база 9**](#_Toc63420782)

[**1.6. Общая информация об организации 12**](#_Toc63420783)

[**2. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Службой по тарифам Республики Тыва при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг. 16**](#_Toc63420784)

[**3. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго», 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. 128**](#_Toc63420785)

[**3.1. Анализ необходимой валовой выручки, учтенной при установлении тарифов на 2017 и 2018 годы 128**](#_Toc63420786)

[**3.2. Анализ фактических расходов АО «Тываэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017-2018 гг. 152**](#_Toc63420787)

[**4. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго», проведенных Службой по тарифам Республики Тыва, при определении необходимой валовой выручки на 2017-2018 годы 154**](#_Toc63420788)

[**4.1. Экспертиза обоснованности определения величины корректировки расходов 2017-2018 года, связанных с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка по итогам фактических значений параметров расчета тарифов за 2015-2016   
год…….. 159**](#_Toc63420789)

[**4.2. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов, связанных с изменением планируемых параметров расчета тарифов 162**](#_Toc63420790)

[**4.3. Экспертиза обоснованности корректировки по фактически понесенным неподконтрольным расходам, не учтенным при установлении тарифов 165**](#_Toc63420791)

[**4.4. Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов. 173**](#_Toc63420792)

[**4.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 179**](#_Toc63420793)

[**4.6. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг 262**](#_Toc63420794)

[**4.7. Анализ перераспределения необходимой валовой выручки между годами долгосрочного периода в том числе по периодам регулирования, относящимся к разным долгосрочным периодам регулирования 272**](#_Toc63420795)

[**5. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Службой по тарифам Республики Тыва на период 2017-2018 гг. 278**](#_Toc63420796)

[**6. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных АО «Тываэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Службой по тарифам Республика Тыва тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки АО «Тываэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом 284**](#_Toc63420797)

[**7. Экономическая оценка результатов деятельности АО «Тываэнерго» за 2015-2017 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии 306**](#_Toc63420798)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2017-2018 гг. 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 ДЗО ПАО «Россети Сибирь» АО «Тываэнерго» (далее – регулируемая организация, АО «Тываэнерго») при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2017-2018 гг. на территории Республики Тыва, экспертизы обосновывающих материалов, представленных АО «Тываэнерго» в регулирующий орган – Службу по тарифам Республики Тыва (далее – регулирующий орган, орган регулирования, Служба) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых Службой по тарифам Республики Тыва (далее – регулирующий орган, Служба) при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) АО «Тываэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

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

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

# **Вводная часть**

## **Сведения о Заказчике**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | Публичное акционерное общество «Россети Сибирь» |
| Краткое наименование Заказчика | ПАО «Россети Сибирь» |
| ОГРН | 1052460054327 |
| ИНН/КПП | 2460069527/ 246001001 |
| Юридический адрес Заказчика | 660 021, г. Красноярск, ул. Бограда, 144а |
| Место нахождения Заказчика | 660 021, г. Красноярск, ул. Бограда, 144а |
| Реквизиты Заказчика | р/с № 40702810031020004498  Красноярское отделение № 8646 ПАО Сбербанк г. Красноярск  БИК 040407627  к/с № 30101810800000000627 |
| Получатель услуги | ДЗО ПАО «Россети Сибирь» АО «Тываэнерго» |
| Юридический и почтовый адрес | 667 001, Республика Тыва, г. Кызыл,  ул. Рабочая, д. 4 |

## **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 Службой по тарифам Республики Тыва в отношении АО «Тываэнерго» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых АО «Тываэнерго» в Службу по тарифам Республики Тыва в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Службой по тарифам Республики Тыва при определении необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго» при установлении тарифов.

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

Этап № 2.1.2.

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

1.2.2. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям на 2017-2018 гг.

1.2.3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго», проведенных Службой по тарифам Республики Тыва при определении необходимой валовой выручки на 2017-2018 гг.

1.2.4. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Службой по тарифам Республики Тыва на период 2017-2018 гг.

1.2.5. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных АО «Тываэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Службой по тарифам Республики Тыва тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки АО «Тываэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Службой по тарифам Республики Тыва.

1.2.6. Экономическая оценка результатов деятельности АО «Тываэнерго» за 2015-2016 гг. по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

## **Нормативно-правовая база**

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

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

## **Общая информация об организации**

Акционерное общество «Тываэнерго» (далее – АО «Тываэнерго», Общество).

Место нахождения: 667 001, Российская Федерация, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Рабочая, д. 4.

Управляющий директор – первый заместитель генерального директора Сагааноол Карим Байлакоолович.

Общество оказывает услуги по передаче электрической энергии по распределительным сетям 0,4-110 кВ на территории Республики Тыва площадью 110,3 тыс. кв. км.

АО «Тываэнерго» единственная территориальная сетевая организация в Республике Тыва.

Инвестиционная программа ОАО (АО) «Тываэнерго» на период 2016 – 2022 гг. утверждена приказом Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867 «Об утверждении инвестиционной программы ОАО «Тываэнерго» на 2016 – 2022 годы».

В дальнейшем в инвестиционную программу (ИПР) АО «Тываэнерго» вносились изменения приказом Минэнерго России от 09.12.2016 г. № 1308 «О внесении изменений в приказ Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867».

В 2017 году Минэнерго России утвердило инвестиционную программу АО «Тываэнерго» на период 2018 – 2022 гг. приказом от 27.10.2017 г. № 6@ «Об утверждении инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2018 – 2022 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Тываэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 09.12.2016 № 1308».

В 2018 году приказом Минэнерго России от 17.10.2018 г. № 4@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Тываэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 27.10.2017 г. № 6@» в инвестиционную программу АО «Тываэнерго» внесены изменения.

В соответствии с приказом ФСТ России от 12.10.2012 № 669-э «О согласовании (об отказе в согласовании) Федеральной службой по тарифам долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» согласованы долгосрочные параметры регулирования деятельности территориальных сетевых организаций с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки для АО «Тываэнерго» в размере:

| Наименование сетевой организации в субъекте Российской Федерации | Год | Базовый уровень подконтрольных расходов | Индекс эффективности подконтрольных расходов | Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов | Максимальная возможная корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая с учетом достижения установленного уровня надежности и качества услуг | Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии | Уровень надежности реализуемых товаров (услуг) | Уровень качества реализуемых товаров (услуг) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн. руб. | % | % | % | % (млн. кВт×ч) |
| АО «Тываэнерго» | 2012 | 460,40 | 1 | 75 | 1 | 158,96 | 0,1119 | 1,0102 |
| 2013 | 484,06 | 1 | 75 | 2 | 158,25 | 0,1110 | 1,0102 |
| 2014 | 504,14 | 1 | 75 | 2 | 157,54 | 0,1102 | 1,0102 |
| 2015 | 523,55 | 1 | 75 | 2 | 156,83 | 0,1092 | 1,0102 |
| 2016 | 543,71 | 1 | 75 | 2 | 156,12 | 0,1084 | 1,0102 |
| 2017 | 564,65 | 1 | 75 | 2 | 155,42 | 0,1076 | 1,0102 |

В соответствии с приказом ФАС России от 17.01.2018 №49/18 «О согласовании Федеральной антимонопольной службой предложения Службы по тарифам Республики Тыва о продлении срока действия долгосрочного периода регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго» первый долгосрочный период регулирования Общества продлен до 31.12.2022 г. Долгосрочные параметры регулирования деятельности АО «Тываэнерго» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2018-2022 гг. утверждены на уровне:

| Наименование сетевой организации в субъекте Российской Федерации | Год | Базовый уровень подконтрольных расходов | Индекс эффективности подконтрольных расходов | Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов | Максимальная возможная корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая с учетом достижения установленного уровня надежности и качества услуг | Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии | Уровень надежности реализуемых товаров (услуг) | Уровень качества реализуемых товаров (услуг) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| млн.руб. | % | % | % | % (млн. кВт×ч) |
| АО «Тываэнерго» | 2018 | × | 1 | 75 | 2 | 20,22  (144,22) | 0,1068 | 1,0102 |
| 2019 | × | 1 | 75 | 2 | × | 0,1060 | 1,0102 |
| 2020 | × | 1 | 75 | 2 | × | 0,1052 | 1,0102 |
| 2021 | × | 1 | 75 | 2 | × | 0,1044 | 1,0102 |
| 2022 | × | 1 | 75 | 2 | × | 0,1036 | 1,0102 |

На основании вышеизложенного, первый долгосрочный период регулирования деятельности АО «Тываэнерго» составляет 11 лет.

Постановлением Службы по тарифам Республики Тыва от 30.12.2016 года № 89 «Об установлении единых «котловых» тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Тыва на 2017 год» для Общества утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) без учета оплаты потерь в размере 1 167 221 тыс. руб.

Постановлением Службы по тарифам Республики Тыва от 29.12.2017 года № 68 «Об установлении единых «котловых» тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Тыва на 2018 год» для Общества утверждена НВВ без учета оплаты потерь в размере 1 212 023 тыс. руб.

Постановлением Службы по тарифам Республики Тыва от 29.06.2018 года № 10 «Об установлении единых «котловых» тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Тыва на 2018 год» НВВ без учета оплаты потерь скорректировано до размера 1 223 487 тыс. руб.

| Наименование сетевой организации в субъекте Российской Федерации | Год | НВВ сетевых организаций без учета оплаты потерь,  тыс. руб. |
| --- | --- | --- |
| АО «Тываэнерго» | 2012 | 804 754 |
| 2013 | 883 157 |
| 2014 | 938 405 |
| 2015 | 1 037 602 |
| 2016 | 1 087 585 |
| 2017 | 1 167 221 |
| 2018 | 1 223 487 |
| 2019 | 1 345 000 |
| 2020 | 1 478 000 |
| 2021 | 1 631 000 |
| 2022 | 1 806 000 |

# **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Службой по тарифам Республики Тыва при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг.**

*Общие положения*

Первоначально инвестиционная программа ОАО (АО) «Тываэнерго» была утверждена на период 2016 – 2022 гг. приказом Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867 «Об утверждении инвестиционной программы ОАО «Тываэнерго» на 2016-2022 годы».

В дальнейшем в инвестиционную программу (ИПР) АО «Тываэнерго» вносились изменения приказом Минэнерго России от 09.12.2016 г. № 1308 «О внесении изменений в приказ Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867».

В 2017 году Минэнерго России утвердило инвестиционную программу АО «Тываэнерго» на период 2018 – 2022 гг. приказом от 27.10.2017 г. № 6@ «Об утверждении инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2018 – 2022 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Тываэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 09.12.2016 № 1308».

В 2018 году приказом Минэнерго России от 17.10.2018 г. № 4@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Тываэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 27.10.2017 г. № 6@» в инвестиционную программу АО «Тываэнерго» внесены изменения.

Утвержденная инвестиционная программа представляется в Службу по тарифам Республики Тыва ежегодно.

Отчеты о реализации инвестиционной программы представляются в Службу по тарифам Республики Тыва в соответствии с регламентом ЕИАС.

Представление инвестиционных программ и отчетов к ней подтверждается:

* экспертными заключениями Службы по тарифам Республики Тыва по предложениям об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на 2017 и 2018 гг., представленным Обществом в обосновывающих материалах;
* пояснительными записками по обосновывающим материалам по расчету «Расходов на амортизацию», которые определены с учетом вводов объектов, предусмотренных инвестиционной программой (приложена к тарифной заявке в электронном виде);
* сведениями в открытой печати, размещенными на сайте Общества по ссылке http://www.tuvaenergo.ru/about/outinf.php в разделе «Инвестиции»;
* сведениями, размещенными на официальном сайте государственной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» в сети «Интернет» (ссылка: htpp://invest.gosuslugi.ru/epgu-forum/#/ipr/00459).

*Сравнительный пообъектный анализ плановых показателей инвестиционных программ 2017 и 2018 гг. (график работ, вводов в эксплуатацию, объемов финансирования) с их фактическим исполнением*

Согласно п. 11 Методическим указаниям № 98-э при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используется плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала.

В соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации фактической информации из отчетов о реализации инвестиционных программ за 2017 и 2018 гг. и плановых значений на 2017-2018 гг. оценка исполнения инвестиционных программ, учтенных при принятии тарифно-балансовых решений Службы по тарифам Республики Тыва за 2017 и 2018 гг., проводилась Исполнителем исходя из опубликованных Инвестиционных программ АО «Тываэнерго», утвержденных:

1. Приказом Министерства топлива и энергетики Республики Тыва от 01.10.2015 г. № 72/03-ОД «Об утверждении инвестиционной программы ОАО «Тываэнерго» на 2015 год».
2. Приказом Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867 «Об утверждении инвестиционной программы ОАО «Тываэнерго» на 2016-2020 годы».
3. Приказом Минэнерго России от 09.12.2016 г. № 1308 «О внесении изменений в приказ Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867».
4. Приказом Минэнерго России от 27.10.2017 г. № 6@ «Об утверждении инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2018 – 2022 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Тываэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 09.12.2016 № 1308».
5. Приказом Минэнерго России от 17.10.2018 г. № 4@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Тываэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 27.10.2017 г. № 6@».

В соответствии с пунктом 19 «н» Стандартов раскрытия информации 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 даты 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 АО «Тываэнерго» сформированы и опубликованы отчеты о реализации инвестиционных программ за 2017 и 2018 гг.

В составе данного отчета АО «Тываэнерго» представлена фактическая информация о реализации инвестиционных программ за 2017 и 2018 гг. и плановые значения в соответствии с инвестиционными программами АО «Тываэнерго», утвержденными вышеуказанными приказами Минэнерго России.

*Пообъектный анализ отчетов о ходе реализации инвестиционной программы за 2017 год*

На момент принятия тарифно-балансового решения Службы по тарифам Республики Тыва на 2017 год действовала инвестиционная программа, утвержденная Приказом Минэнерго России от 09.12.2016 г. № 1308 «О внесении изменений в приказ Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867».

Приказом Минэнерго России от 27.10.2017 г. № 6@ «Об утверждении инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2018 – 2022 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Тываэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 09.12.2016 № 1308», в инвестиционную программу АО «Тываэнерго» внесены изменения, в том числе на 2017 год.

Корректировка плановых показателей реализации инвестиционной программы и источников финансирования инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2017 год

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования, млн рублей (с НДС)** | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Приказ МЭ РФ от 09.12.2016 г. № 1308** | | | | | **Приказ МЭ РФ от 27.10.2017 №6@** | | | | |
| **Общий плановый объем финансирования, в том числе за счет:** | **федерального бюджета** | **бюджетов субъектов Российской Федерации** | **средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам)** | **иных источников финансирования** | **Общий плановый объем финансирования, в том числе за счет:** | **федерального бюджета** | **бюджетов субъектов Российской Федерации** | **средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам)** | **иных источников финансирования** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| 0 | ВСЕГО по инвестиционной программе, в том числе: | **80,445** | 0,00 | 0,00 | **70,888** | **9,557** | **257,492** | 0,00 | 0,00 | **70,888** | **186,604** |
| 0.1 | Технологическое присоединение, всего | 30,639 | 0,000 | 0,000 | **27,506** | 3,132 | 209,478 | 0,000 | 0,000 | **30,198** | 179,280 |
| 0.2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, всего | 34,763 | 0,000 | 0,000 | **30,633** | 4,130 | 37,146 | 0,000 | 0,000 | **31,479** | 5,666 |
| 0.3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 0.4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 0.5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 0.6 | Прочие инвестиционные проекты, всего | 15,044 | 0,000 | 0,000 | **12,749** | 2,295 | 10,869 | 0,000 | 0,000 | **9,211** | 1,658 |

Объем финансирования инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2017 год увеличен на 177,047 млн. руб. за счет увеличения плана финансирования по иным источникам (прибыли от технологического присоединения и возврата налога на добавленную стоимость).

Объем финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам), сохранен в сумме 70,888млн. руб.

Корректировка плана освоения капитальных вложений инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2017 год

млн. руб.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Приказ МЭ РФ от 09.12.2016 г. № 1308** | | | **Приказ МЭ РФ от 27.10.2017 №6@** | | | **Отклонение** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего, в т.ч.** | **Амортизация** | **Иные источники** | **Всего, в т.ч.** | **Амортизация** | **Иные источники** | **Всего, в т.ч.** | **Амортизация** | **Иные источники** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=(6-3)** | **10=(7-4)** | **11=(8-5)** |
| 0 | ВСЕГО по инвестиционной программе, в том числе: | **139,080** | **70,888** | **68,192** | **239,295** | **79,913** | **159,382** | **100,215** | **9,025** | **91,190** |
| 1 | Технологическое присоединение, всего | 95,698 | 27,506 | 68,192 | 201,322 | 41,940 | 159,382 | 105,623 | 14,433 | 91,190 |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, всего | 30,633 | 30,633 | 0,000 | 28,763 | 28,763 | 0,000 | -1,870 | -1,870 | 0,000 |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты, всего | 12,749 | 12,749 | 0,000 | 9,211 | 9,211 | 0,000 | -3,538 | -3,538 | 0,000 |

Объем освоения капитальных вложений инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2017 год увеличен с 139,080 млн. руб. до 239,295 млн. руб., за счет включения в программу инвестиционных проектов, связанных с технологическим присоединением потребителей, финансируемых за счет платы за технологическое присоединение потребителей.

Отчеты о реализации инвестиционной программы представляются в Службу по тарифам Республики Тыва в соответствии с требованиями законодательства.

Отчеты о реализации инвестиционной программы, размещенные АО «Тываэнерго» в соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации на Портале Госуслуг и сайте АО «Тываэнерго» приведены по данным приказа Минэнерго России от 27.10.2017 г. № 6@ «Об утверждении инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2018 – 2022 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Тываэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 09.12.2016 № 1308»

***Пообъектный анализ отчетов о ходе реализации инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2017 год***

При проведении анализа выполнения инвестиционной программы за 2017 год были использованы отчетные данные, представленные АО «Тываэнерго»:

1. Приказ Минэнерго России от 09.12.2016 г. № 1308 «О внесении изменений в приказ Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867».
2. Приказ Минэнерго России от 27.10.2017 г. № 6@ «Об утверждении инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2018 – 2022 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Тываэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 09.12.2016 № 1308».
3. Отчет за 2017 год по системе ЕИАС в формате шаблона NET.INV о фактических расходах на инвестиции, в том числе в разрезе источников освоения.
4. Отчет по формам в соответствии со стандартами раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах.
5. Отчет о выполнении финансового плана, в составе отчета по выполнению ИПР, в рамках раскрытия информации на сайте компании.

Оценка исполнения Инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2017 год проводилась Исполнителем исходя из опубликованного отчета о реализации Инвестиционной программы в рамках раскрытия сетевой организацией информации, размещенного на официальном сайте организации.

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используется плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала, то есть план, утвержденный Приказом Министерства энергетики от 09.12.2016 г. № 1308.

Вместе с тем Исполнитель отмечает, что при оценке исполнения инвестиционной программы регулирующим органом во внимание может быть принята скорректированная относительно указанной в отчете о реализации инвестиционной программы величина использования собственных тарифных источников - с учетом анализа фактического использования источников финансирования на реализацию инвестиционных проектов, предусмотренных согласно плану утвержденной (скорректированной) в установленном порядке инвестиционной программы Приказом Министерства энергетики от 27.10.2017 г. № 6@.

Для оценки состава и причин отклонений фактического объема финансирования инвестиционных проектов от планового финансирования, предусмотренного Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода регулирования (2017 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2017 года), Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2017 год.

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

**Информация об утвержденном и фактическом финансировании инвестиционной программы   
АО «Тываэнерго» на 2017 год**

| **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от 09.12.2016 г. №1308, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6а, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **Итого:** | Г | **70,888** | **70,888** | **68,136** | **-2,752** | **-2,752** |
| Технологическое присоединение, всего, в том числе: | Г | 27,506 | 30,198 | 32,285 | 4,779 | 2,087 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей, всего, в том числе: | Г | 25,000 | 29,774 | 31,030 | 6,030 | 1,255 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего | Г | 25,000 | 28,895 | 28,486 | 3,486 | -0,409 |
| Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_15\_ТЭ |  | 0,858 | 0,713 | 0,713 | -0,144 |
| Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_16\_ТЭ |  | 1,806 | 1,602 | 1,602 | -0,204 |
| Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_17\_ТЭ | 21,250 | 22,421 | 24,028 | 2,778 | 1,606 |
| Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей до 15 кВт льготных потребителей | F\_18\_ТЭ | 3,750 | 3,810 | 2,143 | -1,607 | -1,667 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего | Г | 0,000 | 0,616 | 1,546 | 1,546 | 0,930 |
| Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ, ТП для потребителей от 15 кВт до 150 кВт | F\_10294\_ВН |  | 0,616 | 0,616 | 0,616 | 0,000 |
| Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей от 15 кВт до 150 кВт | F\_13\_ТЭ |  |  | 0,762 | 0,762 | 0,762 |
| Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей от 15 кВт до 150 кВт | F\_14\_ТЭ |  |  | 0,168 | 0,168 | 0,168 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт, всего, в том числе: | Г | 0,000 | 0,263 | 0,997 | 0,997 | 0,734 |
| Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей от 150 кВт до 670 кВт (№1135-2/190 от 29.10.2013г.; №164-1/195 от 25.06.2013 г. и т.д.) | F\_11-1\_ТЭ |  |  | 0,705 | 0,705 | 0,705 |
| Реконструкция ВЛ-10кВ г.Кызыл, в 32 метрах восточнее жилого дома 1б по ул.Фрунзе | F\_103205\_ВН |  |  | 0,027 | 0,027 | 0,027 |
| Реконструкция ВЛ 10кВ ф.8-05 г.Шагонар, ул.Магистральная д.13 | F\_103331\_ВН |  |  | 0,001 | 0,001 | 0,001 |
| Техперевооружение с заменой перегруженной и находящейся в неудовлетворительном состоянии КТП 10/0,4 кВ б/н "Алдын-Булак" ( с 0,16 МВА на 0,25 МВА) | H\_10\_ТЭ |  | 0,181 | 0,181 | 0,181 | 0,000 |
| Техперевооружение с заменой перегруженной и находящейся в неудовлетворительном состоянии КТП 10/0,4 кВ г. Кызыл, ул. Мира, д. 13/13 ( с 0,25 МВА на 0,4 МВА) | H\_11\_ТЭ |  | 0,082 | 0,084 | 0,084 | 0,001 |
| Технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе: | Г | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Усиление электрической сети в целях осуществления технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей и (или) объектов электросетевого хозяйства всего, в том числе: | Г | 2,506 | 0,424 | 1,255 | -1,251 | 0,832 |
| Строительство новых объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения, всего, в том числе: | Г | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Реконструкция существующих объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения, всего, в том числе: | Г | 2,506 | 0,424 | 1,255 | -1,251 | 0,832 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Западная" с установкой доп. силового трансформатора 16 МВА | H\_5\_ТЭ | 2,506 |  |  | -2,506 | 0,000 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с заменой ТМ 6,3 МВА на 16 МВА (2-ой этап) | G\_36\_ТЭ |  | 0,424 | 1,255 | 1,255 | 0,832 |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение всего, в том числе: | Г | 30,633 | 31,479 | 28,478 | -2,155 | -3,002 |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе: | Г | 21,989 | 17,416 | 15,520 | -6,469 | -1,897 |
| Реконструкция трансформаторных и иных подстанций, всего, в том числе: | Г | 17,460 | 10,167 | 7,662 | -9,798 | -2,505 |
| Комплексная реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК, реконструкция маслоприемников с прокладкой маслоотводов и реконструкцией маслосборников,реконструкция СОПТ, замена АБ, ЗПУ, ЩПТ) | F\_4\_ТЭ |  | 10,167 | 7,662 | 7,662 | -2,505 |
| Реконструкции ПС 35/10 кВ «Птицефабрика» (замена силовых трансформаторов 1,6 МВА, 2,5 МВА на 2\*10 МВА) | F\_8\_ТЭ | 17,460 |  |  | -17,460 | 0,000 |
| Модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе: | Г | 4,528 | 7,249 | 7,857 | 3,329 | 0,608 |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/10 кВ «Южная», «Западная» | F\_03\_ВН |  | 2,702 | 2,702 | 2,702 | 0,000 |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | F\_04\_ВН | 4,528 | 4,355 | 4,958 | 0,429 | 0,603 |
| Модернизация системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Сукпак» | G\_38\_ТЭ |  | 0,096 | 0,099 | 0,099 | 0,003 |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Элегест», «Сарыг-Сеп» | G\_39\_ТЭ |  | 0,096 | 0,099 | 0,099 | 0,003 |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе: | Г | 8,644 | 14,063 | 12,958 | 4,314 | -1,105 |
| Реконструкция линий электропередачи, всего, в том числе: | Г | 2,558 | 8,210 | 7,137 | 4,579 | -1,073 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл | F\_19\_ТЭ | 2,558 |  |  | -2,558 | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 11/ТП- №18 | F\_19-2\_ТЭ |  | 8,210 | 7,137 | 7,137 | -1,073 |
| Развитие и модернизация учета электрической энергии (мощности), всего, в том числе: | Г | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | Г | 6,086 | 5,853 | 5,821 | -0,265 | -0,032 |
| Реконструкция прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | Г | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | Г | 6,086 | 5,853 | 5,821 | -0,265 | -0,032 |
| Создание системы отображения информации диспетчерского пункта центра управления сетями | F\_22\_ТЭ | 6,086 | 5,853 | 5,821 | -0,265 | -0,032 |
| Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего, в том числе: | Г | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе: | Г | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего, в том числе: | Г | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Прочие инвестиционные проекты, всего, в том числе: | Г | 12,749 | 9,211 | 7,373 | -5,376 | -1,838 |
| Покупка бурильно-крановых машин, в количестве 6 ед. | F\_05\_ВН | 5,941 |  |  | -5,941 | 0,000 |
| Покупка экскаваторов, в количестве 6 ед. | F\_06\_ВН |  | 2,458 | 2,363 | 2,363 | -0,095 |
| Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА, в количестве 99 ед. | F\_44\_ТЭ |  | 5,904 | 4,882 | 4,882 | -1,022 |
| Покупка генераторов, электрических двигателей и станций, прочего оборудования хозяйственных нужд, в количестве 12 ед. | F\_35\_ТЭ | 0,914 |  |  | -0,914 | 0,000 |
| Покупка блока микропроцессорного релейной защиты БМРЗ, в количестве 9 ед. | F\_30\_ТЭ | 0,441 |  |  | -0,441 | 0,000 |
| Покупка блока микропроцессорного "Сириус-2-ОМП", в количестве 7 ед. | F\_31\_ТЭ | 0,438 |  |  | -0,438 | 0,000 |
| Покупка дуговой защиты "ОВОД-М", в количестве 23 ед. | F\_32\_ТЭ | 5,015 |  |  | -5,015 | 0,000 |
| Покупка прибора контроля высоковольтных выключателей ПКВ/М7 полной комплектации | F\_103139\_ВН |  | 0,705 |  |  | -0,705 |
| Покупка робота-тренажера "Антон-1.01" с беспроводным планшетным компьютером, 1 ед. | F\_103117\_ВН |  | 0,144 | 0,128 | 0,128 | -0,016 |

По итогам проверки отчетов и проведения сравнительного анализа фактического финансирования мероприятий с плановой величиной относительно инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 09.12.2016 г. № 1308, и скорректированной Инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6@.

Исполнителем выявлено финансирование:

* 20 проектов на сумму 31,186 млн. руб. (без НДС), отсутствующих в инвестиционной программе АО «Тываэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 09.12.2016 г. № 1308.
* 5 проектов на сумму 1,663 млн. руб. (без НДС), отсутствующих в обеих инвестиционных программах АО «Тываэнерго»

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Фактический объем финансирования, за счет средств, полученных от оказания услуг,**  **млн. руб., без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей от 15 кВт до 150 кВт | F\_13\_ТЭ | 0,762 |
| 2 | Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей от 15 кВт до 150 кВт | F\_14\_ТЭ | 0,168 |
| 3 | Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей от 150 кВт до 670 кВт | F\_11-1\_ТЭ | 0,705 |
| 4 | Реконструкция ВЛ-10кВ г.Кызыл, в 32 метрах восточнее жилого дома 1б по ул.Фрунзе | F\_103205\_ВН | 0,027 |
| 5 | Реконструкция ВЛ 10кВ ф.8-05 г.Шагонар, ул.Магистральная д.13 | F\_103331\_ВН | 0,001 |
|  | **Итого** |  | **1,663** |

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

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

Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического финансирования по 2 мероприятиям инвестиционной программы, утвержденной до начала периода (2017 года) и по 6 мероприятиям Инвестиционной программы свыше величины средств, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2017 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2017 года).

Отклонение по указанным объектам составило 3,207 млн. руб. (без НДС) и 3,048 млн. руб. (без НДС) соответственно.

Данные отражены в таблице.

| **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от 09.12.2016 г. №1308, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6а, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **Итого по приказу Мннэнерго от 09.12.2016 №1308** |  | **25,778** | **26,776** | **28,985** | **3,207** | **2,209** |
| Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_17\_ТЭ | 21,250 | 22,421 | 24,028 | 2,778 | 1,606 |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | F\_04\_ВН | 4,528 | 4,355 | 4,958 | 0,429 | 0,603 |
| **Итого по приказу Мннэнерго от 09.12.2016 №1308 и от 27.10.2017 №6а** |  | **25,778** | **27,475** | **30,523** | **4,744** | **3,048** |
| Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_17\_ТЭ | 21,250 | 22,421 | 24,028 | 2,778 | 1,606 |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | F\_04\_ВН | 4,528 | 4,355 | 4,958 | 0,429 | 0,603 |
| Техперевооружение с заменой перегруженной и находящейся в неудовлетворительном состоянии КТП 10/0,4 кВ г. Кызыл, ул. Мира, д. 13/13 ( с 0,25 МВА на 0,4 МВА) | H\_11\_ТЭ |  | 0,082 | 0,084 | 0,084 | 0,001 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с заменой ТМ 6,3 МВА на 16 МВА (2-ой этап) | G\_36\_ТЭ |  | 0,424 | 1,255 | 1,255 | 0,832 |
| Модернизация системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Сукпак» | G\_38\_ТЭ |  | 0,096 | 0,099 | 0,099 | 0,003 |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Элегест», «Сарыг-Сеп» | G\_39\_ТЭ |  | 0,096 | 0,099 | 0,099 | 0,003 |

По результатам анализа Исполнителем определено 10 инвестиционных проектов, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера, в том числе 8 проектов на сумму 35,274 млн. руб. были исключены из плана финансирования на 2017 год при корректировке Инвестиционной программы, утвержденной Приказом Минэнерго от 17.10.2018 №6@. При сопоставлении фактической величины финансирования с плановой, предусмотренной Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2017 года), и скорректированной Инвестиционной программой в течение периода регулирования (2017 года), отклонение по указанным объектам составило (-37,145)млн. руб. (без НДС) и (-1,699) млн. руб. (без НДС) соответственно.

Данные отражены в таблице:

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от 09.12.2016 г. №1308, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6а, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей до 15 кВт льготных потребителей | F\_18\_ТЭ | 3,750 | 3,810 | 2,143 | -1,607 | -1,667 |
| 2 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Западная" с установкой доп. силового трансформатора 16 МВА | H\_5\_ТЭ | 2,506 |  |  | -2,506 |  |
| 3 | Реконструкции ПС 35/10 кВ «Птицефабрика» (замена силовых трансформаторов 1,6 МВА, 2,5 МВА на 2\*10 МВА) | F\_8\_ТЭ | 17,460 |  |  | -17,460 |  |
| 4 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл | F\_19\_ТЭ | 2,558 |  |  | -2,558 |  |
| 5 | Создание системы отображения информации диспетчерского пункта центра управления сетями | F\_22\_ТЭ | 6,086 | 5,853 | 5,821 | -0,265 | -0,032 |
| 6 | Покупка бурильно-крановых машин, в количестве 6 ед. | F\_05\_ВН | 5,941 |  |  | -5,941 |  |
| 7 | Покупка генераторов, электрических двигателей и станций, прочего оборудования хозяйственных нужд, в количестве 12 ед. | F\_35\_ТЭ | 0,914 |  |  | -0,914 |  |
| 8 | Покупка блока микропроцессорного релейной защиты БМРЗ, в количестве 9 ед. | F\_30\_ТЭ | 0,441 |  |  | -0,441 |  |
| 9 | Покупка блока микропроцессорного "Сириус-2-ОМП", в количестве 7 ед. | F\_31\_ТЭ | 0,438 |  |  | -0,438 |  |
| 10 | Покупка дуговой защиты "ОВОД-М", в количестве 23 ед. | F\_32\_ТЭ | 5,015 |  |  | -5,015 |  |
|  | **Итого** |  | **45,110** | **9,663** | **7,964** | **-37,145** | **-1,699** |

Также, выявлено 15 мероприятий, отсутствующие в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2017 год), на сумму 29,523 млн. руб. без НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной Инвестиционной программе, утвержденной Приказом Минэнерго от 17.10.2018 №6@.

Относительно плана, утвержденного в течение периода регулирования (2017 года), фактическое финансирование оказалось меньше на (-4,925) млн. руб. без НДС. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от 09.12.2016 г. №1308, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6а, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_15\_ТЭ |  | 0,858 | 0,713 | 0,713 | -0,144 |
| 2 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_16\_ТЭ |  | 1,806 | 1,602 | 1,602 | -0,204 |
| 3 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ, ТП для потребителей от 15 кВт до 150 кВт | F\_10294\_ВН |  | 0,616 | 0,616 | 0,616 | 0,000 |
| 4 | Техперевооружение с заменой перегруженной и находящейся в неудовлетворительном состоянии КТП 10/0,4 кВ б/н "Алдын-Булак" ( с 0,16 МВА на 0,25 МВА) | H\_10\_ТЭ |  | 0,181 | 0,181 | 0,181 | 0,000 |
| 5 | Техперевооружение с заменой перегруженной и находящейся в неудовлетворительном состоянии КТП 10/0,4 кВ г. Кызыл, ул. Мира, д. 13/13 ( с 0,25 МВА на 0,4 МВА) | H\_11\_ТЭ |  | 0,082 | 0,084 | 0,084 | 0,001 |
| 6 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с заменой ТМ 6,3 МВА на 16 МВА (2-ой этап) | G\_36\_ТЭ |  | 0,424 | 1,255 | 1,255 | 0,832 |
| 7 | Комплексная реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК, реконструкция маслоприемников с прокладкой маслоотводов и реконструкцией маслосборников,реконструкция СОПТ, замена АБ, ЗПУ, ЩПТ) | F\_4\_ТЭ |  | 10,167 | 7,662 | 7,662 | -2,505 |
| 8 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/10 кВ «Южная», «Западная» | F\_03\_ВН |  | 2,702 | 2,702 | 2,702 | 0,000 |
| 9 | Модернизация системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Сукпак» | G\_38\_ТЭ |  | 0,096 | 0,099 | 0,099 | 0,003 |
| 10 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Элегест», «Сарыг-Сеп» | G\_39\_ТЭ |  | 0,096 | 0,099 | 0,099 | 0,003 |
| 11 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 11/ТП- №18 | F\_19-2\_ТЭ |  | 8,210 | 7,137 | 7,137 | -1,073 |
| 12 | Покупка экскаваторов, в количестве 6 ед. | F\_06\_ВН |  | 2,458 | 2,363 | 2,363 | -0,095 |
| 13 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА, в количестве 99 ед. | F\_44\_ТЭ |  | 5,904 | 4,882 | 4,882 | -1,022 |
| 14 | Покупка прибора контроля высоковольтных выключателей ПКВ/М7 полной комплектации | F\_103139\_ВН |  | 0,705 |  |  | -0,705 |
| 15 | Покупка робота-тренажера "Антон-1.01" с беспроводным планшетным компьютером, 1 ед. | F\_103117\_ВН |  | 0,144 | 0,128 | 0,128 | -0,016 |
|  | **Итого** |  |  | **34,448** | **29,523** | **29,523** | **-4,925** |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2017 год относительно инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2017 года), выявлены 15 мероприятий, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 29,523 млн. руб. без НДС.

Также выявлено 5 проектов на сумму 1,663 млн. руб. (без НДС), отсутствующие в обеих инвестиционных программах АО «Тываэнерго».

Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического финансирования по 2 мероприятиям инвестиционной программы, утвержденной до начала периода (2017 года) на сумму 3,207 млн. руб. (без НДС.

Обнаружено 10 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на сумму 37,145 млн. руб. (без НДС).

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2017 год относительно инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2017 года) выявлено 5 мероприятий, отсутствующих в утвержденном плане, отклонения по которому составило 1,163 млн. руб. без НДС.

Выявлены 6 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 3,048 млн. руб. без НДС.

Обнаружено 2 мероприятия, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 1,699 млн. руб. без НДС.

На основе отчетных данных о реализации Инвестиционной программы за 2017 год Исполнителем сформирована величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2017 год. Оценка выполнена согласно формуле пункта 11 Методических указаний № 98-э. Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2017 год, а также результаты оценки приведены ниже.

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

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

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначения** | **Значение (план, до начала периода регулирования),**  **тыс. руб. без НДС** | **Значение (план, скорректированный в течение периода регулирования),**  **тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году |  | 78,756 | 78,756 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 70,888 | 70,888 |
| 3 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа) |  | 68,136 | 68,136 |
| 4 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 3,207 | 3,048 |
| 5 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 31,186 | 1,663 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 37,145 | 1,699 |
| 7 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  | 33,742 | 63,425 |
| 8 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2017 год |  | -3,058 | -3,058 |
| 9 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2018 год с учетом пообъектного анализа |  | -41,268 | -8,291 |

*Анализ фактического выполнения инвестиционной программы по данным отчета по системе ЕИАС в формате шаблона NET.INV*

Для оценки состава и причин отклонений фактического объема освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам от плановых показателей, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода регулирования (2017 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2017 года), Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2017 год.

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

Информация об утвержденном и фактическом освоении капитальных вложений инвестиционной программы   
АО «Тываэнерго» на 2017 год

| **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 09.12.2016 г. №1308, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6а, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем освоения, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **Итого:** | Г | **70,888** | **79,913** | **86,436** | **15,548** | **6,522** |
| Технологическое присоединение, всего, в том числе: | Г | 27,506 | 41,940 | 52,701 | 25,195 | 10,761 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей, всего, в том числе: | Г | 25,000 | 30,349 | 39,648 | 14,648 | 9,299 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего | Г | 25,000 | 28,847 | 36,478 | 11,478 | 7,631 |
| Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_15\_ТЭ |  | 0,858 | 0,726 | 0,726 | -0,131 |
| Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_16\_ТЭ |  | 1,806 | 0,992 | 0,992 | -0,814 |
| Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_17\_ТЭ | 21,250 | 22,374 | 28,523 | 7,273 | 6,149 |
| Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей до 15 кВт льготных потребителей | F\_18\_ТЭ | 3,750 | 3,810 | 6,237 | 2,487 | 2,427 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего | Г | 0,000 | 0,659 | 2,293 | 2,293 | 1,634 |
| Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ, ТП для потребителей от 15 кВт до 150 кВт | F\_10294\_ВН |  | 0,659 | 0,586 | 0,586 | -0,074 |
| Реконструкция ТП 10/0.4кВ для потребителей от 15 кВт до 150 кВт |  |  |  |  |  |  |
| Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей от 15 кВт до 150 кВт | F\_13\_ТЭ |  |  | 1,378 | 1,378 | 1,378 |
| Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей от 15 кВт до 150 кВт | F\_14\_ТЭ |  |  | 0,329 | 0,329 | 0,329 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт, всего, в том числе: | Г | 0,000 | 0,842 | 0,877 | 0,877 | 0,035 |
| Реконструкция ВЛ-10кВ г.Кызыл, в 32 метрах восточнее жилого дома 1б по ул.Фрунзе | F\_103205\_ВН |  |  | 0,029 | 0,029 | 0,029 |
| Техперевооружение с заменой перегруженной и находящейся в неудовлетворительном состоянии КТП 10/0,4 кВ б/н "Алдын-Булак" ( с 0,16 МВА на 0,25 МВА) | H\_10\_ТЭ |  | 0,581 | 0,587 | 0,587 | 0,006 |
| Техперевооружение с заменой перегруженной и находящейся в неудовлетворительном состоянии КТП 10/0,4 кВ г. Кызыл, ул. Мира, д. 13/13 ( с 0,25 МВА на 0,4 МВА) | H\_11\_ТЭ |  | 0,261 | 0,261 | 0,261 | 0,000 |
| Технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе: | Г | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Усиление электрической сети в целях осуществления технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей и (или) объектов электросетевого хозяйства всего, в том числе: | Г | 2,506 | 11,591 | 13,053 | 10,547 | 1,462 |
| Строительство новых объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения, всего, в том числе: | Г |  | 0,000 |  |  |  |
| Реконструкция существующих объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения, всего, в том числе: | Г | 2,506 | 11,591 | 13,053 | 10,547 | 1,462 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Западная" с установкой доп. силового трансформатора 16 МВА | H\_5\_ТЭ | 2,506 |  |  | -2,506 | 0,000 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с заменой ТМ 6,3 МВА на 16 МВА (2-ой этап) | G\_36\_ТЭ |  | 11,591 | 13,053 | 13,053 | 1,462 |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение всего, в том числе: | Г | 30,633 | 28,763 | 26,267 | -4,366 | -2,496 |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе: | Г | 21,989 | 14,700 | 13,219 | -8,769 | -1,480 |
| Реконструкция трансформаторных и иных подстанций, всего, в том числе: | Г | 17,460 | 10,167 | 7,898 | -9,563 | -2,270 |
| Комплексная реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК, реконструкция маслоприемников с прокладкой маслоотводов и реконструкцией маслосборников,реконструкция СОПТ, замена АБ, ЗПУ, ЩПТ) | F\_4\_ТЭ |  | 10,167 | 7,898 | 7,898 | -2,270 |
| Реконструкции ПС 35/10 кВ «Птицефабрика» (замена силовых трансформаторов 1,6 МВА, 2,5 МВА на 2\*10 МВА) | F\_8\_ТЭ | 17,460 |  |  | -17,460 | 0,000 |
| Модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе: | Г | 4,528 | 4,532 | 5,322 | 0,793 | 0,789 |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | F\_04\_ВН | 4,528 | 4,340 | 5,124 | 0,595 | 0,784 |
| Модернизация системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Сукпак» | G\_38\_ТЭ |  | 0,096 | 0,099 | 0,099 | 0,003 |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Элегест», «Сарыг-Сеп» | G\_39\_ТЭ |  | 0,096 | 0,099 | 0,099 | 0,003 |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе: | Г | 8,644 | 14,063 | 13,047 | 4,403 | -1,016 |
| Реконструкция линий электропередачи, всего, в том числе: | Г | 2,558 | 8,210 | 7,226 | 4,668 | -0,984 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл | F\_19\_ТЭ | 2,558 |  |  | -2,558 | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 11/ТП- №18 | F\_19-2\_ТЭ |  | 8,210 | 7,226 | 7,226 | -0,984 |
| Модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе: | Г |  | 0,000 |  |  |  |
| Развитие и модернизация учета электрической энергии (мощности), всего, в том числе: | Г | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | Г | 6,086 | 5,853 | 5,821 | -0,265 | -0,032 |
| Реконструкция прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | Г |  | 0,000 |  |  |  |
| Модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | Г | 6,086 | 5,853 | 5,821 | -0,265 | -0,032 |
| Создание системы отображения информации диспетчерского пункта центра управления сетями | F\_22\_ТЭ | 6,086 | 5,853 | 5,821 | -0,265 | -0,032 |
| Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего, в том числе: | Г | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе: | Г | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего, в том числе: | Г | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Прочие инвестиционные проекты, всего, в том числе: | Г | 12,749 | 9,211 | 7,468 | -5,281 | -1,743 |
| Покупка бурильно-крановых машин, в количестве 6 ед. | F\_05\_ВН | 5,941 |  |  | -5,941 | 0,000 |
| Покупка экскаваторов, в количестве 6 ед. | F\_06\_ВН |  | 2,458 | 2,458 | 2,458 | 0,000 |
| Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА, в количестве 99 ед. | F\_44\_ТЭ |  | 5,904 | 4,882 | 4,882 | -1,022 |
| Покупка генераторов, электрических двигателей и станций, прочего оборудования хозяйтсвенных нужд, в количестве 12 ед. | F\_35\_ТЭ | 0,914 |  |  | -0,914 | 0,000 |
| Покупка блока микропроцессорного релейной защиты БМРЗ, в количестве 9 ед. | F\_30\_ТЭ | 0,441 |  |  | -0,441 | 0,000 |
| Покупка блока микропроцессорного "Сириус-2-ОМП", в количестве 7 ед. | F\_31\_ТЭ | 0,438 |  |  | -0,438 | 0,000 |
| Покупка дуговой защиты "ОВОД-М", в количестве 23 ед. | F\_32\_ТЭ | 5,015 |  |  | -5,015 | 0,000 |
| Покупка прибора контроля высоковольтных выключателей ПКВ/М7 полной комплектации | F\_103139\_ВН |  | 0,705 |  |  | -0,705 |
| Покупка робота-тренажера "Антон-1.01" с беспроводным планшетным компьютером, 1 ед. | F\_103117\_ВН |  | 0,144 | 0,128 | 0,128 | -0,016 |

По итогам проверки отчетов и проведения сравнительного анализа фактического освоения мероприятий с плановой величиной относительно инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 09.12.2016 г. № 1308 и скорректированной Инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6@.

Исполнителем выявлено освоение капитальных вложений по 17 проектам на сумму 40,731 млн. руб. (без НДС), отсутствующим в Инвестиционной программе АО «Тываэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 09.12.2016 г. № 1308.

Исполнителем выявлено освоение капитальных вложений по 3 проектам на сумму 1,736млн. руб. (без НДС), отсутствующим в скорректированной Инвестиционной программе АО «Тываэнерго», утвержденной приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6@.

Данные приведены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Фактический объем освоения,**  **млн. руб., без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Инвестиционные проекты, отсутствующие в инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 09.12.2016 г. №1308** |  |  |
| 1 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_15\_ТЭ | 0,726 |
| 2 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_16\_ТЭ | 0,992 |
| 3 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ, ТП для потребителей от 15 кВт до 150 кВт | F\_10294\_ВН | 0,586 |
| 4 | Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей от 15 кВт до 150 кВт | F\_13\_ТЭ | 1,378 |
| 5 | Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей от 15 кВт до 150 кВт | F\_14\_ТЭ | 0,329 |
| 6 | Реконструкция ВЛ-10кВ г.Кызыл, в 32 метрах восточнее жилого дома 1б по ул.Фрунзе | F\_103205\_ВН | 0,029 |
| 7 | Техперевооружение с заменой перегруженной и находящейся в неудовлетворительном состоянии КТП 10/0,4 кВ б/н "Алдын-Булак" ( с 0,16 МВА на 0,25 МВА) | H\_10\_ТЭ | 0,587 |
| 8 | Техперевооружение с заменой перегруженной и находящейся в неудовлетворительном состоянии КТП 10/0,4 кВ г. Кызыл, ул. Мира, д. 13/13 ( с 0,25 МВА на 0,4 МВА) | H\_11\_ТЭ | 0,261 |
| 9 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с заменой ТМ 6,3 МВА на 16 МВА (2-ой этап) | G\_36\_ТЭ | 13,053 |
| 10 | Комплексная реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК, реконструкция маслоприемников с прокладкой маслоотводов и реконструкцией маслосборников,реконструкция СОПТ, замена АБ, ЗПУ, ЩПТ) | F\_4\_ТЭ | 7,898 |
| 11 | Модернизация системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Сукпак» | G\_38\_ТЭ | 0,099 |
| 12 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Элегест», «Сарыг-Сеп» | G\_39\_ТЭ | 0,099 |
| 13 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 11/ТП- №18 | F\_19-2\_ТЭ | 7,226 |
| 14 | Покупка экскаваторов, в количестве 6 ед. | F\_06\_ВН | 2,458 |
| 15 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА, в количестве 99 ед. | F\_44\_ТЭ | 4,882 |
| 16 | Покупка прибора контроля высоковольтных выключателей ПКВ/М7 полной комплектации | F\_103139\_ВН |  |
| 17 | Покупка робота-тренажера "Антон-1.01" с беспроводным планшетным компьютером, 1 ед. | F\_103117\_ВН | 0,128 |
|  | **Итого** |  | **40,731** |
|  | **Инвестиционные проекты, отсутствующие в инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6@** |  |  |
| 1 | Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей от 15 кВт до 150 кВт | F\_13\_ТЭ | 1,378 |
| 2 | Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей от 15 кВт до 150 кВт 27.09.2013. и т.д.) | F\_14\_ТЭ | 0,329 |
| 3 | Реконструкция ВЛ-10кВ г.Кызыл, в 32 метрах восточнее жилого дома 1б по ул.Фрунзе | F\_103205\_ВН | 0,029 |
|  | **Итого** |  | **1,736** |

Исполнителем выявлено освоение капитальных вложений по 3 проектам на сумму 1,736млн. руб. (без НДС), отсутствующим в инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго России от 09.12.2016 г. № 1308 и скорректированной Инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6@.

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

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

Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического освоения капитальных вложений по 7 мероприятиям Инвестиционной программы свыше величины средств, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2017 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2017 года).

Отклонение по указанным объектам составило 24,193млн. руб. (без НДС) и 10,834млн. руб. (без НДС) соответственно.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 09.12.2016 г. №1308, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6а, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем освоения, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_17\_ТЭ | 21,250 | 22,374 | 28,523 | 7,273 | 6,149 |
| 2 | Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей до 15 кВт льготных потребителей | F\_18\_ТЭ | 3,750 | 3,810 | 6,237 | 2,487 | 2,427 |
| 3 | Техперевооружение с заменой перегруженной и находящейся в неудовлетворительном состоянии КТП 10/0,4 кВ б/н "Алдын-Булак" ( с 0,16 МВА на 0,25 МВА) | H\_10\_ТЭ |  | 0,581 | 0,587 | 0,587 | 0,006 |
| 4 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с заменой ТМ 6,3 МВА на 16 МВА (2-ой этап) | G\_36\_ТЭ |  | 11,591 | 13,053 | 13,053 | 1,462 |
| 5 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | F\_04\_ВН | 4,528 | 4,340 | 5,124 | 0,595 | 0,784 |
| 6 | Модернизация системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Сукпак» | G\_38\_ТЭ |  | 0,096 | 0,099 | 0,099 | 0,003 |
| 7 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Элегест», «Сарыг-Сеп» | G\_39\_ТЭ |  | 0,096 | 0,099 | 0,099 | 0,003 |
|  | **Итого** |  | **29,528** | **42,888** | **53,721** | **24,193** | **10,834** |

Выявлено 14 мероприятий, отсутствующих в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2017 год), по которому фактическое освоение составило 38,995млн. руб. без НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6@.

Относительно плана Инвестиционной программы, скорректированного в течение периода регулирования (2017 года), фактическое освоение оказалось ниже на (-4,541) млн. руб. без НДС. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 09.12.2016 г. №1308, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6а, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем освоения, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_15\_ТЭ |  | 0,858 | 0,726 | 0,726 | -0,131 |
| 2 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_16\_ТЭ |  | 1,806 | 0,992 | 0,992 | -0,814 |
| 3 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ, ТП для потребителей от 15 кВт до 150 кВт | F\_10294\_ВН |  | 0,659 | 0,586 | 0,586 | -0,074 |
| 4 | Техперевооружение с заменой перегруженной и находящейся в неудовлетворительном состоянии КТП 10/0,4 кВ б/н "Алдын-Булак" ( с 0,16 МВА на 0,25 МВА) | H\_10\_ТЭ |  | 0,581 | 0,587 | 0,587 | 0,006 |
| 5 | Техперевооружение с заменой перегруженной и находящейся в неудовлетворительном состоянии КТП 10/0,4 кВ г. Кызыл, ул. Мира, д. 13/13 ( с 0,25 МВА на 0,4 МВА) | H\_11\_ТЭ |  | 0,261 | 0,261 | 0,261 | 0,000 |
| 6 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с заменой ТМ 6,3 МВА на 16 МВА (2-ой этап) | G\_36\_ТЭ |  | 11,591 | 13,053 | 13,053 | 1,462 |
| 7 | Комплексная реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК, реконструкция маслоприемников с прокладкой маслоотводов и реконструкцией маслосборников,реконструкция СОПТ, замена АБ, ЗПУ, ЩПТ) | F\_4\_ТЭ |  | 10,167 | 7,898 | 7,898 | -2,270 |
| 8 | Модернизация системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Сукпак» | G\_38\_ТЭ |  | 0,096 | 0,099 | 0,099 | 0,003 |
| 9 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Элегест», «Сарыг-Сеп» | G\_39\_ТЭ |  | 0,096 | 0,099 | 0,099 | 0,003 |
| 10 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 11/ТП- №18 | F\_19-2\_ТЭ |  | 8,210 | 7,226 | 7,226 | -0,984 |
| 11 | Покупка экскаваторов, в количестве 6 ед. | F\_06\_ВН |  | 2,458 | 2,458 | 2,458 | 0,000 |
| 12 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА, в количестве 99 ед. | F\_44\_ТЭ |  | 5,904 | 4,882 | 4,882 | -1,022 |
| 13 | Покупка прибора контроля высоковольтных выключателей ПКВ/М7 полной комплектации | F\_103139\_ВН |  | 0,705 |  |  | -0,705 |
| 14 | Покупка робота-тренажера "Антон-1.01" с беспроводным планшетным компьютером, 1 ед. | F\_103117\_ВН |  | 0,144 | 0,128 | 0,128 | -0,016 |
|  | **Итого** |  |  | **43,536** | **38,995** | **38,995** | **-4,541** |

По результатам анализа Исполнителем определено 17 инвестиционных проектов, в отношении которых освоение капитальных вложений недоиспользовано в полном объеме относительно утвержденного планового размера, в том числе 8 проектов на сумму 35,274 млн. руб. были исключены из плана финансирования на 2017 год при корректировке Инвестиционной программы, утвержденной Приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6@.

При сопоставлении фактической величины освоения с плановой, предусмотренной Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2017 года), и скорректированной Инвестиционной программой в течение периода регулирования (2017 года), отклонение по указанным объектам составило (-13,100) млн. руб. (без НДС) и (-6,047) млн. руб. (без НДС) соответственно.

Данные отражены в таблице:

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 09.12.2016 г. №1308, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6а, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем освоения, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_15\_ТЭ |  | 0,858 | 0,726 | 0,726 | -0,131 |
| 2 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_16\_ТЭ |  | 1,806 | 0,992 | 0,992 | -0,814 |
| 3 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ, ТП для потребителей от 15 кВт до 150 кВт | F\_10294\_ВН |  | 0,659 | 0,586 | 0,586 | -0,074 |
| 4 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Западная" с установкой доп. силового трансформатора 16 МВА | H\_5\_ТЭ | 2,506 |  |  | -2,506 | 0,000 |
| 5 | Комплексная реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК, реконструкция маслоприемников с прокладкой маслоотводов и реконструкцией маслосборников,реконструкция СОПТ, замена АБ, ЗПУ, ЩПТ) | F\_4\_ТЭ |  | 10,167 | 7,898 | 7,898 | -2,270 |
| 6 | Реконструкции ПС 35/10 кВ «Птицефабрика» (замена силовых трансформаторов 1,6 МВА, 2,5 МВА на 2\*10 МВА) | F\_8\_ТЭ | 17,460 |  |  | -17,460 | 0,000 |
| 7 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл | F\_19\_ТЭ | 2,558 |  |  | -2,558 | 0,000 |
| 8 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 11/ТП- №18 | F\_19-2\_ТЭ |  | 8,210 | 7,226 | 7,226 | -0,984 |
| 9 | Создание системы отображения информации диспетчерского пункта центра управления сетями | F\_22\_ТЭ | 6,086 | 5,853 | 5,821 | -0,265 | -0,032 |
| 10 | Покупка бурильно-крановых машин, в количестве 6 ед. | F\_05\_ВН | 5,941 |  |  | -5,941 | 0,000 |
| 11 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА, в количестве 99 ед. | F\_44\_ТЭ |  | 5,904 | 4,882 | 4,882 | -1,022 |
| 12 | Покупка генераторов, электрических двигателей и станций, прочего оборудования хозяйтсвенных нужд, в количестве 12 ед. | F\_35\_ТЭ | 0,914 |  |  | -0,914 | 0,000 |
| 13 | Покупка блока микропроцессорного релейной защиты БМРЗ, в количестве 9 ед. | F\_30\_ТЭ | 0,441 |  |  | -0,441 | 0,000 |
| 14 | Покупка блока микропроцессорного "Сириус-2-ОМП", в количестве 7 ед. | F\_31\_ТЭ | 0,438 |  |  | -0,438 | 0,000 |
| 15 | Покупка дуговой защиты "ОВОД-М", в количестве 23 ед. | F\_32\_ТЭ | 5,015 |  |  | -5,015 | 0,000 |
| 16 | Покупка прибора контроля высоковольтных выключателей ПКВ/М7 полной комплектации | F\_103139\_ВН |  | 0,705 |  |  | -0,705 |
| 17 | Покупка робота-тренажера "Антон-1.01" с беспроводным планшетным компьютером, 1 ед. | F\_103117\_ВН |  | 0,144 | 0,128 | 0,128 | -0,016 |
|  | **Итого** |  | **41,360** | **34,306** | **28,259** | **-13,100** | **-6,047** |

Сравнительная таблица пообъектного анализа   
освоения капитальных вложений

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | | **от скорректированной ИП** | |
| **шт.** | **млн. руб. без НДС** | **шт.** | **млн. руб. без НДС** |
| 1 | Инвестиционные проекты, отсутствующие в инвестиционной программе, | 17 | 40,731 | 3 | 1,736 |
|  | В том числе | 14 | 38,995 | 3 | 1,736 |
| 2 | Инвестиционные проекты, по которым фактическое освоение превысило утвержденные плановые показатели | 3 | 24,193 | 7 | 10,834 |
| 3 | Инвестиционные проекты, по которым недоиспользованы средства утвержденной программы | 9 | -13,100 | 8 | -6,047 |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения (освоения капитальных вложений) инвестиционной программы за 2017 год относительно инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2017 года), выявлены 14 мероприятий, отсутствующие в утвержденном плане, сумма отклонений по которым составило 38,995 млн. руб. без НДС.

Выявлено 3 проекта, отсутствующие в обеих программах, отклонение по которым составило 1,736 млн. руб.

Выявлено 3 мероприятия, факт освоения по которым превысил утвержденный план на 24,193 млн. руб. без НДС.

Обнаружено 9 мероприятий, по которым факт освоения ниже утвержденного плана на 13,100 млн. руб. без НДС.

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2017 год относительно инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2017 года), выявлены 3 мероприятия, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 1,736 млн. руб. без НДС.

Выявлено 3 проекта, отсутствующие в обеих программах, отклонение по которому составило 1,736 млн. руб.

Выявлены 7 мероприятий, факт освоения по которым превысил утвержденный план на 10,834 млн. руб. без НДС.

Обнаружено 8 мероприятий, по которым факт освоения ниже утвержденного плана на 6,047 млн. руб. без НДС.

*Заключение и выводы по исполнению инвестиционной программы   
за 2017 год*

Инвестиционная программа АО «Тываэнерго» соответствует требованиям Постановления Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 (ред. от 15.05.2019) «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики» (вместе с «Правилами утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики», «Правилами осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики») и утверждена соответствующими приказами Минэнерго России.

Объем финансирования капитальных вложений инвестиционной программы АО «Тываэнерго», соответствует показателям, утвержденным приказами Минэнерго России от 09.12.2016 г. № 1308 и от 27.10.2017 г. № 6@.

Раскрытие информации в части формирования и выполнения инвестиционных программ соответствует требованиям законодательства.

*Рекомендации и предложения по формированию АО «Тываэнерго» документального подтверждения фактических расходов. Причины отклонений*

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

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

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

Исполнитель отмечает, что выполнение мероприятий инвестиционной программы АО «Тываэнерго» направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлено на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг.

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

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

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

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

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

*Пообъектный анализ отчетов о ходе реализации инвестиционной программы за 2018 год*

На момент принятия тарифно-балансового решения Службы по тарифам Республики Тыва на 2018 год действовала инвестиционная программа на период 2018 – 2022 гг., утвержденная приказом Минэнерго России от 27.10.2017 г. № 6@.

Приказом Минэнерго России от 17.10.2018 г. № 4@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Тываэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 27.10.2017 г. № 6@», в инвестиционную программу АО «Тываэнерго» внесены изменения, в том числе на 2018 год.

Корректировка плановых показателей реализации инвестиционной программы и источников финансирования инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2018 год

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования, млн рублей (с НДС)** | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Приказ МЭ РФ от 27.10.2017 №6@** | | | | | **Приказ МЭ РФ от 17.10.2018 №4@** | | | | |
| **Общий плановый объем финансирования, в том числе за счет:** | **федерального бюджета** | **бюджетов субъектов Российской Федерации** | **средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам)** | **иных источников финансирования** | **Общий плановый объем финансирования, в том числе за счет:** | **федерального бюджета** | **бюджетов субъектов Российской Федерации** | **средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам)** | **иных источников финансирования** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| 0 | ВСЕГО по инвестиционной программе, в том числе: | **119,55** | 0,00 | 0,00 | **71,80** | **47,75** | **277,15** | 0,00 | 0,00 | **71,80** | **205,34** |
| 0.1 | Технологическое присоединение, всего | 66,29 | 0,00 | 0,00 | **26,67** | 39,62 | 66,80 | 0,00 | 0,00 | **27,10** | 39,70 |
| 0.2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, всего | 40,76 | 0,00 | 0,00 | **34,54** | 6,22 | 52,38 | 0,00 | 0,00 | **33,44** | 18,94 |
| 0.3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 144,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 144,68 |
| 0.4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0.5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0.6 | Прочие инвестиционные проекты, всего | 12,50 | 0,00 | 0,00 | **10,59** | 1,91 | 13,29 | 0,00 | 0,00 | **11,27** | 2,03 |

Объем финансирования инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2018 год увеличен на 157,6 млн. руб. за счет увеличения плана финансирования по иным источникам (средства допэмисии).

Объем финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам), сохранен в сумме **71,80** млн. руб.

Корректировка плана освоения капитальных вложений инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2018 год

млн. руб.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Приказ МЭ РФ от 27.10.2017 №6@** | **Приказ МЭ РФ от 17.10.2018 №4@** | | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего, в т.ч.** | **Амортизация** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6 = (4-3)** |
| 0 | ВСЕГО по инвестиционной программе, в том числе: | **71,85** | **214,63** | **101,61** | **142,78** |
| 0.1 | Технологическое присоединение, всего | 26,71 | 56,59 | **56,02** | 29,88 |
| 0.2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, всего | 34,54 | 44,36 | **33,41** | 9,82 |
| 0.3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего | 0,00 | 101,51 |  | 101,51 |
| 0.4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 |
| 0.5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 |
| 0.6 | Прочие инвестиционные проекты, всего | 10,59 | 12,18 | **12,18** | 1,59 |

Объем освоения капитальных вложений инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2018 год увеличен с 71,85 млн. руб. до 214,63 млн. руб., за счет включения в программу инвестиционных проектов, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, с источником финансирования за счет иных источников, планируемых за счет проведения допэмиссии акций.

Отчеты о реализации инвестиционной программы представляются в Службу по тарифам Республики Тыва в соответствии с требованиями законодательства.

Отчеты о реализации инвестиционной программы, размещенные АО «Тываэнерго» в соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации на Портале Госуслуг и сайте АО «Тываэнерго» приведены по данным приказа Минэнерго России от 17.10.2018 г. № 4@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Тываэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 27.10.2017 г. № 6@».

***Пообъектный анализ отчетов о ходе реализации инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2018 год***

При проведении анализа выполнения инвестиционной программы за 2018 год были использованы отчетные данные, представленные АО «Тываэнерго»:

1. Приказ Минэнерго России от 27.10.2017 г. № 6@ «Об утверждении инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2018 – 2022 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Тываэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 09.12.2016 № 1308».
2. Приказ Минэнерго России от 17.10.2018 г. № 4@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Тываэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 27.10.2017 г. № 6@».
3. Отчет за 2018 год по системе ЕИАС в формате шаблона NET.INV о фактических расходах на инвестиции, в том числе в разрезе источников освоения.
4. Отчет по формам, утвержденным приказом Минэнерго России от 25.04.2018 №320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором - пятом, седьмом и девятом подпункта ж.1 пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах».
5. Отчет о выполнении финансового плана, в составе отчета по выполнению ИПР, в рамках раскрытия информации на сайте компании.

Оценка исполнения Инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2018 год проводилась Исполнителем исходя из опубликованного отчета о реализации Инвестиционной программы по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Минэнерго от 25.04.2018 № 320, размещенного на официальном сайте организации.

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используется плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала, то есть план, утвержденный Приказом Министерства энергетики от 27.10.2017 №6.

Вместе с тем Исполнитель отмечает, что при оценке исполнения инвестиционной программы регулирующим органом во внимание может быть принята скорректированная относительно указанной в отчете о реализации инвестиционной программы величина использования собственных тарифных источников – с учетом анализа фактического использования источников финансирования на реализацию инвестиционных проектов, предусмотренных согласно плану утвержденной (скорректированной) в установленном порядке инвестиционной программы Приказом Министерства энергетики от 17.10.2018 №4.

В ходе проведения анализа выполнения инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2018 год Исполнителем выявлены расхождения в отчетах, опубликованных АО «Тываэнерго» в рамках раскрытия информации.

В соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации на момент проведения работы АО «Тываэнерго» сформирован и опубликован отчет о реализации инвестиционной программы за 2018 год. В составе данного отчета АО «Тываэнерго» представлена фактическая информация о реализации инвестиционной программы за 2018 год и плановые значения в соответствии с инвестиционной программой АО «Тываэнерго» с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 17.10.2018 г. № 4@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Тываэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 27.10.2017 г. № 6@».

Отчет о реализации инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2018 год размещен на официальном сайте государственной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» в сети «Интернет» в формате приложений 10-20 к приказу Минэнерго РФ (ссылка: https://invest.gosuslugi.ru/investportal/ipr/00459/Отчет об исполнении ИПР за 12 мес. 2018 года АО Тываэнерго\_.zip/v1/Отчет об исполнении ИПР за 12 мес. 2018 года АО Тываэнерго\_.zip).

В рамках раскрытия информации аналогичный отчет размещен на сайте АО «Тываэнерго» в формате приложений 1-9 к приказу Минэнерго РФ (ссылка: http://www.tuvaenergo.ru/clients/attach/2019/otch\_ob\_isp\_IPR%202018%20TE.zip).

В целях проверки соответствия фактических отчетных данных по исполнению инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2018 год Исполнителем произведена проверка и анализ отчетных данных:

* Форма 1. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по источникам финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы.
* Форма 11. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный).
* Форма 2. Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы.
* Форма 12. Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный).

Выполненный Исполнителем сравнительный анализ фактических отчетных данных по исполнению инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2018 год, размещенных на Портале Госуслуг и сайте АО «Тываэнерго» выявил ряд несоответствий и ошибок в расчетах по источникам финансирования (формы 1 и 11), и расчете отклонений фактических данных (формы 2 и 12).

АО «Тываэнерго» при формировании отчета допущены ошибки, в том числе технического (расчетного) плана.

Анализ отклонений при расчете отклонений при раскрытии информации по отчетам об исполнении плана финансирования капитальных вложений по источникам финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы АО «Тываэнерго», размещенным на сайте АО «Тываэнерго» (форма 1) и на Портале Госуслуг (форма 11 квартальная) за 2018 год.

| **Номер группы инвест. проектов** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Финансирование капитальных вложений, млн рублей (с НДС)** | | | | | | **Отклонение факта финансирования по итогам отчетного периода** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего 2018 год** | | | | | |
| **Факт по отчету на сайте АО «Тываэнерго» (форма 1)** | | | **Факт по отчету на Портале Госуслуг (форма 11)** | | |
| **Общий плановый объем финансирования, в том числе за счет:** | **средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам)** | **иных источников финансирования** | **Общий плановый объем финансирования, в том числе за счет:** | **средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам)** | **иных источников финансирования** | **Общий плановый объем финансирования, в том числе за счет:** | | **средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам)** | | **иных источников финансирования** | |
| **млн. рублей (с НДС)** | **%** | **млн. рублей (с НДС)** | **%** | **млн. рублей (с НДС)** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** |
| 0 | ВСЕГО по инвестиционной программе, в том числе: | 225,53 | **131,65** | **93,89** | 225,534 | **131,943** | **93,590** | 0,00 | 0,00% | **0,30** | **0,22%** | **-0,30** | **-0,31%** |
| 0.1 | Технологическое присоединение, всего | 134,82 | 92,48 | 42,34 | 134,818 | 92,476 | 42,341 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 1.2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение всего, в том числе: | 30,62 | **27,51** | **3,12** | 30,624 | **27,802** | **2,822** | 0,00 | 0,00% | **0,30** | **1,07%** | **-0,30** | **-9,47%** |
| 1.2.1.2 | Модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе: | 9,54 | **8,08** | **1,46** | 9,538 | **8,378** | **1,160** | 0,00 | 0,00% | **0,30** | **3,65%** | **-0,30** | **-20,28%** |
| 1.2.1.2 | Модернизация системы телемеханики и организация цифровых каналов связи на ПС 110/10 кВ «Сукпак» | 2,16 | **1,83** | **0,33** | 2,160 | **2,126** | **0,034** | 0,00 | 0,00% | **0,30** | **16,12%** | **-0,30** | **-89,55%** |

Исполнителем выполнен расчет отклонений от плана финансирования по итогам отчетного периода за 2018 год, которые в дальнейшем приводятся в отчетных таблицах.

Расчет отклонений от плана финансирования по итогам отчетного периода по источникам финансирования за 2018 год по расчету Исполнителя

| **Номер группы инвест. проек-тов** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Отклонение от плана финансирования по итогам отчетного периода по отчету АО «Тываэнерго»** | | | | | | **Отклонение от плана финансирования по итогам отчетного периода по расчету Исполнителя** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **Общий плановый объем финансирования, в том числе за счет:** | | **средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам)** | | **иных источников финансирования** | | **Общий плановый объем финансирования, в том числе за счет:** | | **средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам)** | | **иных источников финансирования** | |
| **млн. руб.(с НДС)** | **%** | **млн. руб. (с НДС)** | **%** | **млн. руб.(с НДС)** | **%** | **млн. руб.(с НДС)** | **%** | **млн. руб.(с НДС)** | **%** | **млн. руб.(с НДС)** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** |
| 0 | ВСЕГО по инвестиционной программе, в том числе: | -56,09 | -20% | 60,14 | 84% | -111,75 | -54% | -51,61 | -19% | 59,84 | 83% | -111,46 | -54% |
| 0.1 | Технологическое присоединение, всего | 63,55 | 95% | 65,38 | 241% | 2,64 | 7% | 68,02 | 102% | 65,38 | 241% | 2,64 | 7% |
| 0.2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, всего | -21,75 | -42% | -5,64 | -17% | -16,11 | -85% | -21,75 | -42% | -5,93 | -18% | -15,82 | -84% |
| 0.3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего | -144,68 | -100% | 0,00 | 0,00 | -144,68 | -100% | -144,68 | -100% | 0,00 | 0% | -144,68 | -100% |
| 0.4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | нд | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| 0.5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | нд | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| 0.6 | Прочие инвестиционные проекты, всего | 46,80 | 352% | 0,40 | 4% | 46,40 | 2288% | 46,80 | 352% | 0,40 | 4% | 46,40 | 2288% |
| 1 | Республика Тыва | -56,09 | -20% | 60,14 | 84% | -111,75 | -54% | -51,61 | -19% | 59,84 | 83% | -111,46 | -54% |
| 1.1 | Технологическое присоединение, всего, в том числе: | 63,55 | 95% | 65,38 | 241% | 2,64 | 7% | 68,02 | 102% | 65,38 | 241% | 2,64 | 7% |
| 1.2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение всего, в том числе: | -21,75 | -42% | -5,64 | -17% | -16,11 | -85% | -21,75 | -42% | -5,93 | -18% | -15,82 | -84% |
| 1.2.1 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе: | -1,27 | -12% | -0,78 | -9% | -0,49 | -30% | -1,27 | -12% | -1,08 | -12% | -0,19 | -12% |
| 1.2.1.2 | Модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе: | -1,27 | -12% | -0,78 | -9% | -0,49 | -30% | -1,27 | -12% | -1,08 | -12% | -0,19 | -12% |

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

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

Информация об утвержденном и фактическом финансировании инвестиционной программы   
АО «Тываэнерго» на 2018 год

| **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **Итого:** | **71,804** | **71,804** | **131,648** | **59,844** | **59,844** |
| **Технологическое присоединение, всего, в том числе:** | **26,666** | **27,098** | **92,476** | **65,810** | **65,379** |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего** | **26,158** | **24,571** | **81,230** | 55,072 | 56,659 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (ТПиР) | - | 6,857 | 7,886 | 7,886 | 1,029 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | 26,158 | 17,715 | 73,345 | 47,187 | 55,630 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего** | **0,508** | **2,526** | **9,979** | **9,471** | **7,453** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (ТПиР) | - | 1,208 | 1,144 | 1,144 | -0,064 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | 0,508 | 1,318 | 8,835 | 8,326 | 7,516 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт, всего, в том числе:** | **0,000** | **0,000** | **1,267** | **1,267** | **1,267** |
| Реконструкция ТП 10/0,4 г.Кызыл,ул.Пушкина,д.67 | - | - | 1,267 | 1,267 | 1,267 |
| Технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе: | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение всего, в том числе:** | **34,544** | **33,440** | **27,507** | **-7,037** | **-5,933** |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе:** | **7,534** | **9,163** | **8,083** | **0,549** | **-1,079** |
| Модернизация системы телемеханики и организация цифровых каналов связи на ПС 110/10 кВ «Сукпак» | 3,088 | 3,101 | 1,831 | -1,257 | -1,270 |
| Модернизация системы телемеханики и организация цифровых каналов связи на ПС 110/10 кВ «Элегест», ПС 110/35/10 «Сарыг-Сеп» | 4,350 | 5,966 | 6,168 | 1,818 | 0,202 |
| Модернизация системы телемеханики и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Балгазын» | 0,096 | 0,096 | 0,085 | -0,011 | -0,011 |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе:** | **27,010** | **19,166** | **16,923** | **-10,087** | **-2,243** |
| Реконструкция линий электропередачи, всего, в том числе: | **27,010** | **10,580** | **10,187** | **-16,822** | **-0,393** |
| Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф. 2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №8 г. Кызыл, ул. Рабочая, пер. Сесерлиг, ул.Рихарда-Зорге, ул.Пролетарская, ул. Титова, 3,035 км.. | 4,081 | 4,081 | 4,191 | 0,109 | 0,109 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф.2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №17 г. Кызыл ул. Щетинкина-Кравченко, ул.Безымянная, ул.Титова, пер.Речной, 3,365 км. | 4,525 | - | - | -4,525 | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф.2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №38 г. Кызыл, ул.Пролетарская, ул. Садовая, ул.Шевченко, ул. Полевая, 3,895 км. | 5,238 | 5,238 | 5,355 | 0,117 | 0,117 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф.2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №52 г. Кызыл, ул.Чургуй-оола, ул.Рабочая, ул.Рихарда-Зорге, ул.Каа-Хем, 3,281 км. | 4,412 | - | - | -4,412 | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф.2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №102 г. Кызыл, ул. Маяковского, ул.Оюна-Курседи, ул.Карбышева, ул.Фрунзе, ул. Суворова, ул.Туристическая, 3,539 км. | 4,759 | - | - | -4,759 | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф.2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №10 г. Кызыл, ул. Кочетово, ул.Дружба, 2,032 км. | 2,733 | - | - | -2,733 | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф.2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №2 г. Кызыл, ул.Щетинкина-Кравченко, ул.Комсомольская, 0,937 км. | 1,261 | 1,261 | 0,642 | -0,619 | -0,619 |
| **Модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе:** | **0,000** | **8,586** | **6,735** | 6,735 | -1,850 |
| Модернизация ВЛ-10кВ с установкой реклоузеров 10 кВ (ф. 20 - 3 шт.)г. Кызыл | - | 6,439 | 5,345 | 5,345 | -1,095 |
| Модернизация ВЛ-10кВ с установкой реклоузеров 10 кВ (ф. 23 - 1шт.) г. Кызыл | - | 2,146 | 1,391 | 1,391 | -0,756 |
| **Развитие и модернизация учета электрической энергии (мощности), всего, в том числе:** | **0,000** | **5,112** | **2,501** | 2,501 | -2,611 |
| Модернизация технического учета электроэнергии на вводах трансформаторных подстанций 6-10/0,4 кВ, 906 точек учета | - | 5,112 | 2,501 | 2,501 | -2,611 |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе:** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | 0,000 | 0,000 |
| Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего, в том числе: | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе: | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего, в том числе: | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| **Прочие инвестиционные проекты, всего, в том числе:** | **10,594** | **11,266** | **11,665** | 1,071 | 0,399 |
| Покупка бригадных автомобилей, в количестве 22 ед.: бригадный автомобиль - 11 ед., автомобиль повышенной проходимости - 9 ед., бригадный автомобиль с фургоном - 1 ед.; автобус - 1 ед. | 6,091 | 6,091 | 7,001 | 0,910 | 0,910 |
| Покупка экскаваторов: экскаватор-погрузчик в количестве 6 ед. | - | 0,095 | - | 0,000 | -0,095 |
| Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА, в количестве 99 ед. (2016-2019 гг): система расхода топлива и мониторинга транспорта - 72 шт, дуговая защита "овод-м" - 19 шт, тепловизор - 1 шт, микропроцессорный блок - 7 шт. | 3,524 | 3,524 | 3,268 | -0,256 | -0,256 |
| Покупка оборудования для ремонта автомобилей (Автомобильный двухстоечный подъемник), в количестве 1 ед. | 0,184 | 0,169 | 0,169 | -0,015 | 0,000 |
| Покупка прибора контроля высоковольтных выключателей ПКВ/М7 полной комплектации, в количестве 1 ед. | - | 0,593 | 0,593 | 0,593 | 0,000 |
| Покупка оборудования (Спиральный компрессор), в количестве 2 ед. | 0,795 | 0,795 | 0,634 | -0,161 | -0,161 |

По итогам проверки отчетов и проведения сравнительного анализа фактического финансирования мероприятий с плановой величиной относительно инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 27.10.2017 №6@, и скорректированной Инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4@, Исполнителем выявлено финансирование 1 проекта на сумму 1,267 млн. руб. (без НДС), отсутствующие в Инвестиционной программе АО «Тываэнерго»:

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Фактический объем финансирования, за счет средств, полученных от оказания услуг,**  **млн. руб., без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Реконструкция ТП 10/0,4 г.Кызыл,ул.Пушкина,д.67 | I\_1449\_ВН | 1,267 |
|  | **Итого** |  | **1,267** |

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

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

Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического финансирования по 6 мероприятиям Инвестиционной программы свыше величины средств, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2018 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2018 года).

Отклонение по указанным объектам составило 58,467 млн. руб. (без НДС) и 64,484 млн. руб. (без НДС) соответственно.

Данные отражены в таблице.

| **№ пп** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | Г | 26,158 | 17,715 | 73,345 | 47,187 | 55,630 |
| 2 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | Г | 0,508 | 1,318 | 8,835 | 8,326 | 7,516 |
| 3 | Модернизация системы телемеханики и организация цифровых каналов связи на ПС 110/10 кВ «Элегест», ПС 110/35/10 «Сарыг-Сеп» | G\_39\_ТЭ | 4,350 | 5,966 | 6,168 | 1,818 | 0,202 |
| 4 | Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф. 2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №8 г. Кызыл, ул. Рабочая, пер. Сесерлиг, ул.Рихарда-Зорге, ул.Пролетарская, ул. Титова, 3,035 км.. | F\_19-3\_ТЭ | 4,081 | 4,081 | 4,191 | 0,109 | 0,109 |
| 5 | Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф.2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №38 г. Кызыл, ул.Пролетарская, ул. Садовая, ул.Шевченко, ул. Полевая, 3,895 км. | F\_19-5\_ТЭ | 5,238 | 5,238 | 5,355 | 0,117 | 0,117 |
| 6 | Покупка бригадных автомобилей, в количестве 22 ед.: бригадный автомобиль - 11 ед., автомобиль повышенной проходимости - 9 ед., бригадный автомобиль с фургоном - 1 ед.; автобус - 1 ед. | F\_26\_ТЭ | 6,091 | 6,091 | 7,001 | 0,910 | 0,910 |
|  | **Итого** |  | **46,427** | **40,410** | **104,894** | **58,467** | **64,484** |

Выявлено 1 мероприятие, отсутствующее в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2018 год), по которому фактическое финансирование составило 7,886 млн. руб. без НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4.

Относительно плана Инвестиционной программы, скорректированного в течение периода регулирования (2018 года), фактическое финансирование оказалось выше на 1,029 млн. руб. без НДС. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (ТПиР) | Г | - | 6,857 | 7,886 | 7,886 | 1,029 |
|  | **Итого** |  |  | **6,857** | **7,886** | **7,886** | **1,029** |

По результатам анализа Исполнителем определено 10 инвестиционных проектов, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера, в том числе 4 проекта на сумму 16,429 млн. руб. были исключены из плана финансирования на 2018 год при корректировке Инвестиционной программы, утвержденной Приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4@. При сопоставлении фактической величины финансирования с плановой, предусмотренной Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2018 года), и скорректированной Инвестиционной программой в течение периода регулирования (2018 года), отклонение по указанным объектам составило (-18,749) млн. руб. (без НДС) и (-2,317) млн. руб. (без НДС) соответственно.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Модернизация системы телемеханики и организация цифровых каналов связи на ПС 110/10 кВ «Сукпак» | G\_38\_ТЭ | 3,088 | 3,101 | 1,831 | -1,257 | -1,270 |
| 2 | Модернизация системы телемеханики и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Балгазын» | G\_40\_ТЭ | 0,096 | 0,096 | 0,085 | -0,011 | -0,011 |
| 3 | Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф.2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №17 г. Кызыл ул. Щетинкина-Кравченко, ул.Безымянная, ул.Титова, пер.Речной, 3,365 км. | F\_19-4\_ТЭ | 4,525 | - | - | -4,525 | 0,000 |
| 4 | Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф.2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №52 г. Кызыл, ул.Чургуй-оола, ул.Рабочая, ул.Рихарда-Зорге, ул.Каа-Хем, 3,281 км. | F\_19-6\_ТЭ | 4,412 | - | - | -4,412 | 0,000 |
| 5 | Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф.2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №102 г. Кызыл, ул. Маяковского, ул.Оюна-Курседи, ул.Карбышева, ул.Фрунзе, ул. Суворова, ул.Туристическая, 3,539 км. | F\_19-7\_ТЭ | 4,759 | - | - | -4,759 | 0,000 |
| 6 | Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф.2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №10 г. Кызыл, ул. Кочетово, ул.Дружба, 2,032 км. | F\_19-8\_ТЭ | 2,733 | - | - | -2,733 | 0,000 |
| 7 | Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф.2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №2 г. Кызыл, ул.Щетинкина-Кравченко, ул.Комсомольская, 0,937 км. | F\_19-9\_ТЭ | 1,261 | 1,261 | 0,642 | -0,619 | -0,619 |
| 8 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА, в количестве 99 ед. (2016-2019 гг): система расхода топлива и мониторинга транспорта - 72 шт, дуговая защита "овод-м" - 19 шт, тепловизор - 1 шт, микропроцессорный блок - 7 шт. | G\_44\_ТЭ | 3,524 | 3,524 | 3,268 | -0,256 | -0,256 |
| 9 | Покупка оборудования для ремонта автомобилей (Автомобильный двухстоечный подъемник), в количестве 1 ед. | H\_103112\_ВН | 0,184 | 0,169 | 0,169 | -0,015 | 0,000 |
| 10 | Покупка оборудования (Спиральный компрессор), в количестве 2 ед. | H\_103140\_ВН | 0,795 | 0,795 | 0,634 | -0,161 | -0,161 |
|  | **Итого** |  | **25,377** | **8,945** | **6,628** | **-18,749** | **-2,317** |

Также, выявлено 6 мероприятий, отсутствующих в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2018 год), на сумму 10,974 млн. руб. без НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной Инвестиционной программе, утвержденной Приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4@.

Относительно плана, утвержденного в течение периода регулирования (2018 года), фактическое финансирование оказалось меньше на (-4,619) млн. руб. без НДС. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно  (ТПиР) | Г | - | 1,208 | 1,144 | 1,144 | -0,064 |
| 2 | Модернизация ВЛ-10кВ с установкой реклоузеров 10 кВ (ф. 20 - 3 шт.)г. Кызыл | I\_19-1.1\_ТЭ | - | 6,439 | 5,345 | 5,345 | -1,095 |
| 3 | Модернизация ВЛ-10кВ с установкой реклоузеров 10 кВ (ф. 23 - 1шт.) г. Кызыл | I\_19-1.2\_ТЭ | - | 2,146 | 1,391 | 1,391 | -0,756 |
| 4 | Модернизация технического учета электроэнергии на вводах трансформаторных подстанций 6-10/0,4 кВ, 906 точек учета | I\_25\_ТЭ | - | 5,112 | 2,501 | 2,501 | -2,611 |
| 5 | Покупка экскаваторов: экскаватор-погрузчик в количестве 6 ед. | H\_06\_ВН | - | 0,095 | - | 0,000 | -0,095 |
| 6 | Покупка прибора контроля высоковольтных выключателей ПКВ/М7 полной комплектации, в количестве 1 ед. | H\_103139\_ВН | - | 0,593 | 0,593 | 0,593 | 0,000 |
|  | **Итого** |  | **0,00** | **15,593** | **10,974** | **10,974** | **-4,619** |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2018 год относительно инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2018 года), выявлены 8 мероприятий, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 20,127 млн. руб. без НДС (1,267+7,886+10,974). Выявлены 6 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 58,467 млн. руб. без НДС. Обнаружено 10 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 18,749 млн. руб. без НДС.

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2018 год относительно инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2018 года) выявлено 1 мероприятие, отсутствующее в утвержденном плане, отклонение по которому составило 1,267 млн. руб. без НДС. Выявлены 7 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 65,513 млн. руб. без НДС (1,029+64,484). Обнаружено 16 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 6,936 млн. руб. без НДС (4,619+2,317).

На основе отчетных данных о реализации Инвестиционной программы за 2018 год Исполнителем сформирована величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2018 год. Оценка выполнена согласно формуле пункта 11 Методических указаний № 98-э. Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2018 год, а также результаты оценки приведены ниже.

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

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

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначени** | **Значение (план, до начала периода регулирования),**  **тыс. руб. без НДС** | **Значение (план, скорректированный в течение периода регулирования),**  **тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2018 году |  | 71,848 | 71,848 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 71,804 | 71,804 |
| 3 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа) |  | 131,648 | 131,648 |
| 4 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 58,467 | 65,513 |
| 5 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 20,127 | 1,267 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 18,749 | 6,936 |
| 7 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  | 53,054 | 64,868 |
| 8 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2020 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2018 год |  | 59,881 | 59,881 |
| 9 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2020 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2018 год с учетом пообъектного анализа |  | -18,761 | -6,940 |

*Анализ фактического выполнения инвестиционной программы по данным отчета по системе ЕИАС в формате шаблона NET.INV*

Для оценки состава и причин отклонений фактического объема освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам от плановых показателей, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода регулирования (2018 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2018 года), Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2018 год.

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

Информация об утвержденном и фактическом освоении капитальных вложений инвестиционной программы   
АО «Тываэнерго» на 2018 год

| **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем освоения, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **Итого:** | **71,848** | **101,608** | **162,177** | **90,329** | **60,569** |
| **Технологическое присоединение, всего, в том числе:** | 26,710 | 56,022 | 116,997 | 90,287 | 60,975 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего** | 26,158 | 53,164 | 103,232 | 77,074 | 50,069 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (ТПиР) |  | 8,087 | 8,194 | 8,194 | 0,107 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство ВЛ,КЛ 10/0,4 кВ) | 22,408 | 45,077 | 94,998 | 72,590 | 49,921 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство ТП 10/0,4 кВ) | 3,751 |  | 0,040 | -3,710 | 0,040 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего** | 0,552 | 2,858 | 13,765 | 13,213 | 10,907 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (ТПиР) | 0,552 | 0,680 | 3,966 | 3,414 | 3,286 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) |  | 2,177 | 9,798 | 9,798 | 7,621 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт, всего, в том числе:** | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение всего, в том числе:** | 34,544 | 33,410 | 33,175 | -1,369 | -0,235 |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе:** | 7,534 | 9,132 | 9,616 | 2,082 | 0,484 |
| Модернизация системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Сукпак» | 3,088 | 3,085 | 3,008 | -0,080 | -0,077 |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Элегест», «Сарыг-Сеп» | 4,350 | 5,951 | 6,523 | 2,173 | 0,572 |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Балгазын» | 0,096 | 0,096 | 0,085 | -0,011 | -0,011 |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе:** | 27,010 | 24,278 | 23,559 | -3,451 | -0,719 |
| Реконструкция линий электропередачи, всего, в том числе: | 27,010 | 10,580 | 11,454 | -15,556 | 0,874 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 11/ТП 10/0,4 №8 | 4,081 | 4,081 | 4,191 | 0,109 | 0,109 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 27/ТП-17 | 4,525 |  |  | -4,525 | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 10-11/ТП-38 | 5,238 | 5,238 | 5,355 | 0,117 | 0,117 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 13/ТП-52 | 4,412 |  |  | -4,412 | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 10-04/ТП-102 | 4,759 |  |  | -4,759 | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 12/ТП- №2 | 2,733 |  |  | -2,733 | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 12/ТП- №2 | 1,261 | 1,261 | 0,642 | -0,619 | -0,619 |
| Реконструкция ТП 10/0,4 г.Кызыл,ул.Пушкина,д.67 |  |  | 1,267 | 1,267 | 1,267 |
| **Модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе:** |  | 8,586 | 7,105 | 7,105 | -1,480 |
| Модернизация ВЛ-10кВ с установкой реклоузеров 10 кВ (ф. 20 - 3 шт.)г. Кызыл |  | 6,439 | 5,714 | 5,714 | -0,726 |
| Модернизация ВЛ-10кВ с установкой реклоузеров 10 кВ (ф. 23 - 1шт.) г. Кызыл |  | 2,146 | 1,392 | 1,392 | -0,755 |
| **Развитие и модернизация учета электрической энергии (мощности), всего, в том числе:** |  | 5,112 | 5,000 | 5,000 | -0,112 |
| Модернизация технического учета электроэнергии на вводах трансформаторных подстанций 6-10/0,4 кВ, 906 точек учета |  | 5,112 | 5,000 | 5,000 | -0,112 |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе:** |  |  |  |  |  |
| Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего, в том числе: |  |  |  |  |  |
| Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе: |  |  |  |  |  |
| Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего, в том числе: |  |  |  |  |  |
| **Прочие инвестиционные проекты, всего, в том числе:** | 10,594 | 12,176 | 12,005 | 1,411 | -0,171 |
| Покупка бригадных автомобилей, в количестве 22 ед.: бригадный автомобиль - 11 ед., автомобиль повышенной проходимости - 9 ед., бригадный автомобиль с фургоном - 1 ед.; автобус - 1 ед. | 6,091 | 7,001 | 7,001 | 0,910 | 0,000 |
| Покупка экскаваторов: экскаватор-погрузчик в количестве 6 ед. | 3,524 | 3,524 | 3,608 | 0,084 | 0,084 |
| Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА, в количестве 99 ед. (2016-2019 гг): система расхода топлива и мониторинга транспорта - 72 шт, дуговая защита "овод-м" - 19 шт, тепловизор - 1 шт, микропроцессорный блок - 7 шт. | 3,524 | 3,524 | 3,608 | 0,084 | 0,084 |
| Покупка оборудования для ремонта автомобилей (Автомобильный двухстоечный подъемник), в количестве 1 ед. | 0,184 | 0,169 | 0,169 | -0,015 | 0,000 |
| Покупка прибора контроля высоковольтных выключателей ПКВ/М7 полной комплектации, в количестве 1 ед. |  | 0,593 | 0,593 | 0,593 | 0,000 |
| Покупка оборудования (Спиральный компрессор), в количестве 2 ед. | 0,795 | 0,795 | 0,634 | -0,161 | -0,161 |

По итогам проверки отчетов и проведения сравнительного анализа фактического освоения мероприятий с плановой величиной относительно инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 27.10.2017 №6@ и скорректированной Инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4@.

Исполнителем выявлено освоение капитальных вложений по 7 проектам на сумму 31,958 млн. руб. (без НДС), отсутствующие в Инвестиционной программе АО «Тываэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 27.10.2017 №6@.

Исполнителем выявлено освоение капитальных вложений по 2 проектам на сумму 1,307 млн. руб. (без НДС), отсутствующие в скорректированной Инвестиционной программе АО «Тываэнерго», утвержденной приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4@.

Данные приведены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Фактический объем освоения,**  **млн. руб., без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Инвестиционные проекты, отсутствующие в инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6@** |  |  |
| 1 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | Г | 8,194 |
| 2 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно  (новое строительство) | Г | 9,798 |
| 3 | Реконструкция ТП 10/0,4 г.Кызыл,ул.Пушкина,д.67 | I\_1449\_ВН | 1,267 |
| 4 | Модернизация ВЛ-10кВ с установкой реклоузеров 10 кВ (ф. 20 - 3 шт.)г. Кызыл | I\_19-1.1\_ТЭ | 5,714 |
| 5 | Модернизация ВЛ-10кВ с установкой реклоузеров 10 кВ (ф. 23 - 1шт.) г. Кызыл | I\_19-1.2\_ТЭ | 1,392 |
| 6 | Модернизация технического учета электроэнергии на вводах трансформаторных подстанций 6-10/0,4 кВ, 906 точек учета | I\_25\_ТЭ | 5,000 |
| 7 | Покупка прибора контроля высоковольтных выключателей ПКВ/М7 полной комплектации | H\_103139\_ВН | 0,593 |
|  | **Итого** |  | **31,958** |
|  | **Инвестиционные проекты, отсутствующие в инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4@** |  |  |
| 1 | Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей до 15 кВт льготных потребителей | Г | 0,040 |
| 2 | Реконструкция ТП 10/0,4 г.Кызыл,ул.Пушкина,д.67 | I\_1449\_ВН | 1,267 |
|  | **Итого** |  | **1,307** |

Исполнителем выявлено освоение капитальных вложений по 1 проекту на сумму 1,267 млн. руб. (без НДС), отсутствующему в инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго России от 27.10.2017 №6@ и скорректированной Инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4@.

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

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

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

Отклонение по указанным объектам составило 79,398 млн. руб. (без НДС) и 54,089млн. руб. (без НДС) соответственно.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем освоения, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | Г | 22,408 | 45,077 | 94,998 | 72,590 | 49,921 |
| 2 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ, ТП для потребителей от 15 кВт до 150 кВт | Г | 0,552 | 0,680 | 3,966 | 3,414 | 3,286 |
| 3 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Элегест», «Сарыг-Сеп» | G\_39\_ТЭ | 4,350 | 5,951 | 6,523 | 2,173 | 0,572 |
| 4 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 11/ТП 10/0,4 №8 | F\_19-3\_ТЭ | 4,081 | 4,081 | 4,191 | 0,109 | 0,109 |
| 5 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 10-11/ТП-38 | F\_19-5\_ТЭ | 5,238 | 5,238 | 5,355 | 0,117 | 0,117 |
| 6 | Покупка бригадных автомобилей, в количестве 22 ед. | F\_26\_ТЭ | 6,091 | 7,001 | 7,001 | 0,910 | 0,000 |
| 7 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА, в количестве 99 ед. | G\_44\_ТЭ | 3,524 | 3,524 | 3,608 | 0,084 | 0,084 |
|  | **Итого** |  | **46,244** | **71,553** | **125,642** | **79,398** | **54,089** |

Выявлено 6 мероприятий, отсутствующих в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2018 год), по которому фактическое освоение составило 30,690 млн. руб. без НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4.@.

Относительно плана Инвестиционной программы, скорректированного в течение периода регулирования (2018 года), фактическое освоение оказалось выше на 6,136 млн. руб. без НДС. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем освоения, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | Г |  | 8,087 | 8,194 | 8,194 | 0,107 |
| 2 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | Г |  | 2,177 | 9,798 | 9,798 | 7,621 |
| 3 | Модернизация ВЛ-10кВ с установкой реклоузеров 10 кВ (ф. 20 - 3 шт.)г. Кызыл | I\_19-1.1\_ТЭ |  | 6,439 | 5,714 | 5,714 | -0,726 |
| 4 | Модернизация ВЛ-10кВ с установкой реклоузеров 10 кВ (ф. 23 - 1шт.) г. Кызыл | I\_19-1.2\_ТЭ |  | 2,146 | 1,392 | 1,392 | -0,755 |
| 5 | Модернизация технического учета электроэнергии на вводах трансформаторных подстанций 6-10/0,4 кВ, 906 точек учета | I\_25\_ТЭ |  | 5,112 | 5,000 | 5,000 | -0,112 |
| 6 | Покупка прибора контроля высоковольтных выключателей ПКВ/М7 полной комплектации | H\_103139\_ВН |  | 0,593 | 0,593 | 0,593 | 0,000 |
|  | **Итого** |  |  | **24,555** | **30,690** | **30,690** | **6,136** |

По результатам анализа Исполнителем определено 11 инвестиционных проектов, в отношении которых освоение капитальных вложений недоиспользовано в полном объеме относительно утвержденного планового размера, в том числе 5 проектов на сумму 20,180 млн. руб. были исключены из плана финансирования на 2018 год при корректировке Инвестиционной программы, утвержденной Приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4@.

При сопоставлении фактической величины финансирования с плановой, предусмотренной Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2018 года), и скорректированной Инвестиционной программой в течение периода регулирования (2018 года), отклонение по указанным объектам составило (**-**21,026) млн. руб. (без НДС) и (-0,923) млн. руб. (без НДС) соответственно.

Данные отражены в таблице:

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 27.10.2017 №6, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 17.10.2018 №4, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем освоения, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей до 15 кВт льготных потребителей | Г | 3,751 |  | 0,040 | -3,710 | 0,040 |
| 2 | Модернизация системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Сукпак» | G\_38\_ТЭ | 3,088 | 3,085 | 3,008 | -0,080 | -0,077 |
| 3 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Балгазын» | G\_40\_ТЭ | 0,096 | 0,096 | 0,085 | -0,011 | -0,011 |
| 4 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 27/ТП-17 | F\_19-4\_ТЭ | 4,525 |  |  | -4,525 | 0,000 |
| 5 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 13/ТП-52 | F\_19-6\_ТЭ | 4,412 |  |  | -4,412 | 0,000 |
| 6 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 10-04/ТП-102 | F\_19-7\_ТЭ | 4,759 |  |  | -4,759 | 0,000 |
| 7 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 13/ТП- №10 | F\_19-8\_ТЭ | 2,733 |  |  | -2,733 | 0,000 |
| 8 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 12/ТП- №2 | F\_19-9\_ТЭ | 1,261 | 1,261 | 0,642 | -0,619 | -0,619 |
| 9 | Покупка экскаваторов, в количестве 6 ед. | H\_06\_ВН |  | 0,095 |  | 0,000 | -0,095 |
| 10 | Покупка оборудования для ремонта автомобилей (Автомобильный двухстоечный подъемник ПГА 5000), в количестве 1 ед. | H\_103112\_ВН | 0,184 | 0,169 | 0,169 | -0,015 | 0,000 |
| 11 | Покупка оборудования (Спиральный компрессор NEW Silver D 15-500), в количестве 2 ед. | H\_103140\_ВН | 0,795 | 0,795 | 0,634 | -0,161 | -0,161 |
|  | **Итого** |  | **25,604** | **5,500** | **4,578** | **-21,026** | **-0,923** |

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | | **от скорректированной ИП** | |
| **шт.** | **млн. руб. без НДС** | **шт.** | **млн. руб. без НДС** |
| 1 | Инвестиционные проекты, отсутствующие в инвестиционной программе, | 7 | 31,958 | 2 | 1,307 |
|  | В том числе | 1 | 1,267 | 1 | 1,267 |
| 2 | Инвестиционные проекты, по которым фактическое освоение превысило утвержденные плановые показатели | 7 | 79,398 | 7 | 54,089 |
| 3 | Инвестиционные проекты, по которым недоиспользованы средства утвержденной программы | 10 | -21,026 | 6 | -0,923 |

Сравнительная таблица пообъектного анализа освоения капитальных вложений

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения (освоения капитальных вложений) инвестиционной программы за 2018 год относительно инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2018 года), выявлены 7 мероприятий, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 31,957 млн. руб. без НДС.

Выявлен 1 проект, отсутствующий в обеих программах, отклонение по которому составило 1,267 млн. руб.

Выявлены 7 мероприятий, факт освоения по которым превысил утвержденный план на 79,398 млн. руб. без НДС.

Обнаружено 10 мероприятий, по которым факт освоения ниже утвержденного плана на 21,026 млн. руб. без НДС.

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2018 год относительно инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2018 года), выявлены 2 мероприятия, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 1,307 млн. руб. без НДС.

Выявлен 1 проект, отсутствующий в обеих программах, отклонение по которому составило 1,267 млн. руб.

Выявлены 7 мероприятий, факт освоения по которым превысил утвержденный план на 54,089млн. руб. без НДС.

Обнаружено 6 мероприятий, по которым факт освоения ниже утвержденного плана на 0,923 млн. руб. без НДС.

***Заключение и выводы по исполнению инвестиционной программы за 2018 год***

Инвестиционная программа АО «Тываэнерго» соответствует требованиям Постановления Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 (ред. от 15.05.2019) «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики» (вместе с «Правилами утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики», «Правилами осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики») и утверждена соответствующими приказами Минэнерго России.

Объем финансирования капитальных вложений инвестиционной программы АО «Тываэнерго», соответствует показателям, утвержденным приказами Минэнерго России от 27.10.2017 г. № 6@» и от 17.10.2018 г. № 4@.

Раскрытие информации в части формирования и выполнения инвестиционных программ соответствует требованиям законодательства.

*Рекомендации и предложения по формированию АО «Тываэнерго» документального подтверждения фактических расходов. Причины отклонений*

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

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

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

Исполнитель отмечает, что выполнение мероприятий инвестиционной программы АО «Тываэнерго» направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлено на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг.

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

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

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

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

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

1. копии платежных поручений со статусом «Оплачено»;
2. выписки из оборотно-сальдовой ведомости по счету (в т.ч в случае выполнения работ хоз. способом);
3. акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2);
4. справки о стоимости выполненных работ (по форме КС-3);
5. товарные накладные;
6. справки по распределению косвенных затрат;

* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии будущих периодов дополнительно прикладывать документы, подтверждающие необходимость и экономическую обоснованность финансирования новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, такие как:

1. для инвестиционных проектов, реализующихся в рамках осуществления мероприятий по ТП – реестр и копии заключенных договоров на технологическое присоединение;
2. для инвестиционных проектов, реализующихся в рамках модернизации, реконструкции или технического перевооружения – обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации в целях ликвидации последствий аварий; предписания государственных надзорных и контролирующих органов, экспертные заключения о необходимости выполнения мероприятий;
3. инвестиционные проекты иных направлений реализации – соответствующие обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации (решения органов исполнительной власти, указы Президента Российской Федерации и пр.);

* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии будущих периодов дополнительно прикладывать документы, подтверждающие полную стоимость новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, такие как:

1. для инвестиционных проектов, имеющих утвержденную проектно-сметную документацию - сводка затрат; сводный сметный расчет, разработанный в составе утвержденной в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности проектной документации; пояснительная записка к сметной документации по инвестиционному проекту; копия решения об утверждении проектной документации.
2. для инвестиционных проектов, не имеющих утвержденную проектно-сметную документацию - сметный расчет стоимости реализации инвестиционного проекта, составленный в ценах, сложившихся ко времени составления такого сметного расчета, в том числе с использованием укрупненных сметных нормативов и другой ценовой информации (в сметном расчете указываются использованные документы и источники ценовой информации); копии документов, использованных в качестве источников ценовой информации для подготовки сметного расчета по инвестиционному проекту.

# **Экспертиза расчета необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго», 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.**

## **Анализ необходимой валовой выручки, учтенной при установлении тарифов на 2017 и 2018 годы**

Согласно пункту 38 Основ ценообразования №1178 тарифы на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемые с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, органами регулирования определяются в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой, на основании следующих долгосрочных параметров регулирования:

* базовый уровень подконтрольных расходов, устанавливаемый регулирующими органами;
* индекс эффективности подконтрольных расходов определяется регулирующими органами с использованием метода сравнения аналогов в соответствии с [методическими указаниями](consultantplus://offline/ref=B3028F4BB5523BE771AF604F2D2BB662035610DAA8E17C9A85149609144AB87F175793F9C4CDE65C243E5179C8A9398B117139D289412336C5D0P) по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой;
* коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, определяемый в соответствии с методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой;
* уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, определяемый в соответствии с [пунктом 40(1)](consultantplus://offline/ref=B3028F4BB5523BE771AF7E41292BB66201551BDCAFE87C9A85149609144AB87F175793FDC5CAED09747150258DF82A8A17713BD095C4D3P) настоящего документа;
* уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг), устанавливаемый в соответствии с пунктом 8 Основ ценообразования и применяемый при регулировании тарифов с даты вступления в силу методических указаний по расчету уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг).

Исполнитель отмечает, что нормами законодательства, действующими на момент утверждения долгосрочных параметров регулирования на 2012-2022 гг., индекс эффективности подконтрольных расходов, устанавливался регулирующими органами в размере от 1 до 3 процентов уровня подконтрольных расходов текущего года долгосрочного периода регулирования. В случае если при установлении тарифов с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки рост базового уровня подконтрольных расходов организации на единицу количества активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, по отношению к уровню аналогичных расходов, рассчитанных на единицу количества активов на основании данных, принятых при установлении тарифов на год, предшествующий году перехода к регулированию тарифов методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, более чем в 2 раза превысил прогнозный индекс потребительских цен на 1-й год долгосрочного периода регулирования, в течение 1-го долгосрочного периода регулирования начиная с 2012 года индекс эффективности подконтрольных расходов для такой организации устанавливался регулирующим органом в размере 3 процентов на соответствующий долгосрочный период регулирования.

Расчет необходимой валовой выручки на очередной период регулирования в течение долгосрочного периода регулирования, при применении метода индексации необходимой валовой выручки производится согласно формуле 2 пункта 11 Методических указаний № 98-э:



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

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Первоначально АО «Тываэнерго» заявило на 2017 год экономически обоснованную НВВ (без учета оплаты потерь) в сумме 1 239 155 тыс. руб., в том числе:

* подконтрольные расходы – 569 498 тыс. руб.;
* неподконтрольные расходы – 536 064 тыс. руб.;
* расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка – 133 592 тыс. руб.

Письмом от 14.07.2016 №1.9/1.9/1735-исх были направлены дополнительные материалы к тарифной заявке на 2017 год согласно которым НВВ (без учета оплаты потерь) составило 6 290 008 тыс. руб., в том числе:

* подконтрольные расходы – 575 006 тыс. руб.;
* неподконтрольные расходы – 5 581 409 тыс. руб.;
* расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка – 133 592 тыс. руб.

Первоначально АО «Тываэнерго» заявило на 2018 год экономически обоснованную НВВ (без учета оплаты потерь) в сумме 1 446 994 тыс. руб., в том числе:

* подконтрольные расходы – 581 369 тыс. руб.;
* неподконтрольные расходы – 791 312 тыс. руб.;
* расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка – 74 313 тыс. руб.

Письмом от 21.12.2017 №1.9/1.9/4769-исх были направлены дополнительные материалы к тарифной заявке на 2018 год согласно которым НВВ (без учета оплаты потерь) составило 1 543 844 тыс. руб., в том числе:

* подконтрольные расходы – 581 369 тыс. руб.;
* неподконтрольные расходы – 801 090 тыс. руб.;
* расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка – 161 385 тыс. руб.

Анализ расходов НВВ приведен ниже в соответствующих разделах.

В таблице приведен расчет суммы подконтрольных расходов на 2017 год, представленный АО «Тываэнерго» в Службу по тарифам Республики Тыва.

| **Наименование статьи** | **Ед. изм.** | **Период** | | **Отклонения** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тарифно - балансовые решения на 2016г.** | **Тарифная заявка АО «Тываэнерго» на 2017г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 |
| Расчет коэффициента индексации | | | | |
| Инфляция | % | 4,90% | 6,80% |  |
| Индекс эффективности операционных расходов | % | 1% | 1% |  |
| Количество активов, всего | у.е. | 29 988,00 | 29 988,00 |  |
| ВН | у.е. | 3 080,00 | 3 080,00 |  |
| СН1 | у.е. | 2 960,83 | 2 960,83 |  |
| СН2 | у.е. | 18 388,79 | 18 388,79 |  |
| НН | у.е. | 5 558,38 | 5 558,38 |  |
| Индекс изменения количества активов | % | 0,00% | 0,00% |  |
| Коэффициент эластичности затрат по росту активов |  | 0,75 | 0,75 |  |
| Итого коэффициент индексации |  | 1,039 | 1,058 |  |
| Расчет подконтрольных расходов | | | | |
| Материальные затраты | тыс.руб | 158 202 | 140 385 | -17 817 |
| Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс.руб | 88 446 | 93 536 | 5 090 |
| Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс.руб | 69 756 | 46 849 | -22 907 |
| Расходы на оплату труда | тыс.руб | 316 499 | 354 714 | 38 215 |
| Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс.руб | 69 014 | 79 907 | 10 893 |
| Ремонт основных фондов | тыс.руб | 0 | 0 | 0 |
| Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс.руб | 28 389 | 30 023 | 1 634 |
| Услуги связи | тыс.руб | 7 936 | 8 393 | 457 |
| Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства | тыс.руб | 2 525 | 2 670 | 145 |
| Расходы на юридические и информационные услуги | тыс.руб | 2 994 | 3 166 | 172 |
| Расходы на аудиторские и консультационные услуги | тыс.руб | 363 | 383 | 20 |
| Транспортные услуги | тыс.руб | 129 | 137 | 8 |
| Прочие услуги сторонних организаций | тыс.руб | 14 442 | 15 274 | 832 |
| Расходы на командировки и прочие подотчетные суммы | тыс.руб | 5 736 | 6 066 | 330 |
| Расходы на подготовку кадров | тыс.руб | 2 983 | 3 155 | 172 |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс.руб | 1 943 | 2 055 | 112 |
| Расходы на страхование | тыс.руб | 1 178 | 1 246 | 68 |
| Другие прочие расходы | тыс.руб | 5 885 | 10 044 | 4 159 |
| Подконтрольные расходы из прибыли | тыс.руб | 22 900 | 27 319 | 4 419 |
| **ИТОГО подконтрольные расходы** | **тыс.руб** | **543 715** | **575 006** | **31 291** |

По предложению АО «Тываэнерго» сумма подконтрольных расходов на 2017 год должна составлять 575 006 тыс. руб.

Согласно предложению АО «Тываэнерго», увеличение подконтрольных расходов на 2017 год относительно утвержденных Службой по тарифам Республики Тыва на 2016 год составило 31 291 тыс. руб.

В таблице приведен расчет суммы подконтрольных расходов на 2018 год, представленный АО «Тываэнерго» в Службу по тарифам Республики Тыва.

| **Наименование статьи** | **Ед. изм.** | **Период** | | **Отклонения** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тарифно - балансовые решения на 2017г.** | **Тарифная заявка АО «Тываэнерго» на 2018г. (продление)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 |
| Расчет коэффициента индексации | | | | | |
| Инфляция | % | 4,90% | 4,00% |  |
| Индекс эффективности операционных расходов | % | 1% | 1% |  |
| Количество активов, всего | у.е. | 29 988,00 | 29 988,00 |  |
| ВН | у.е. | 3 080,00 | 3 080,00 |  |
| СН1 | у.е. | 2 960,83 | 2 960,83 |  |
| СН2 | у.е. | 18 388,79 | 18 388,79 |  |
| НН | у.е. | 5 558,38 | 5 558,38 |  |
| Индекс изменения количества активов | % | 0,00% | 0,00% |  |
| Коэффициент эластичности затрат по росту активов |  | 0,75 | 0,75 |  |
| Итого коэффициент индексации |  | 1,039 | 1,03 |  |
| Расчет подконтрольных расходов | | | | | |
| Материальные затраты | тыс.руб | 164 372 | 139 237 | -25 135 |
| Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс.руб | 91 896 | 94 616 | 2 720 |
| Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс.руб | 72 476 | 44 621 | -27 855 |
| Расходы на оплату труда | тыс.руб | 328 842 | 368 576 | 39 734 |
| Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс.руб | 71 441 | 73 556 | 2 115 |
| Ремонт основных фондов | тыс.руб |  |  | 0 |
| Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс.руб | 29 497 | 30 370 | 873 |
| Услуги связи | тыс.руб | 8 246 | 8 490 | 244 |
| Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства | тыс.руб | 2 623 | 2 701 | 78 |
| Расходы на юридические и информационные услуги | тыс.руб | 3 111 | 3 203 | 92 |
| Расходы на аудиторские и консультационные услуги | тыс.руб | 377 | 388 | 11 |
| Транспортные услуги | тыс.руб | 134 | 138 | 4 |
| Прочие услуги сторонних организаций | тыс.руб | 15 006 | 15 450 | 444 |
| Расходы на командировки и прочие подотчетные суммы | тыс.руб | 5 960 | 6 136 | 176 |
| Расходы на подготовку кадров | тыс.руб | 3 099 | 3 191 | 92 |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс.руб | 2 018 | 2 078 | 60 |
| Расходы на страхование | тыс.руб | 1 224 | 1 260 | 36 |
| Другие прочие расходы | тыс.руб | 6 837 | 3 832 | -3 005 |
| Подконтрольные расходы из прибыли | тыс.руб | 22 806 | 26 689 | 3 883 |
| **ИТОГО подконтрольные расходы** | **тыс.руб** | **564 655** | **581 369** | **16 714** |

По предложению АО «Тываэнерго» сумма подконтрольных расходов на 2018 год должна составлять 581 369 тыс. руб.

Согласно предложению АО «Тываэнерго», увеличение подконтрольных расходов на 2018 год относительно утвержденных Службой по тарифам Республики Тыва на 2017 год составило 16 714 тыс. руб.

В таблице приведен расчет суммы неподконтрольных расходов на 2017 год, представленный АО «Тываэнерго» в Службу по тарифам Республики Тыва.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Ед. изм.** | **Период** | | **Отклонения** |
| **Тарифно - балансовые решения на 2016г.** | **Тарифная заявка АО «Тываэнерго» на 2017г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс.руб | 187 271 | 204 758 | 17 487 |
| в том числе | тыс.руб |  |  | 0 |
| *Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 1 полугодие* | *тыс.руб* | *93 220* | *102 061* | *8 840* |
| *Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 2 полугодие* | *тыс.руб* | *94 051* | *102 698* | *8 647* |
| Энергия на хозяйственные нужды | тыс.руб | 17 997 | 19 550 | 1 553 |
| Аренда, всего | тыс.руб | 19 941 | 30 109 | 10 168 |
| Налоги (без учета налога на прибыль), всего, в том числе: | тыс.руб | 8 886 | 11 277 | 2 391 |
| *Плата за землю* | *тыс.руб* | *606* | *641* | *35* |
| *Налог на имущество* | *тыс.руб* | *7 277* | *9 894* | *2 617* |
| *Прочие налоги и сборы* | *тыс.руб* | *1 003* | *742* | *-261* |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс.руб | 102 082 | 113 374 | 11 291 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс.руб | 67 696 | 5 094 323 | 5 026 627 |
| Налог на прибыль, в том числе: | тыс.руб | 25 515 | 11 954 | -13 561 |
| *налог на прибыль на капитальные вложения* | *тыс.руб* |  |  | *0* |
| Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования | тыс.руб | 33 584 | 44 090 | 10 506 |
| Амортизация ОС | тыс.руб | 60 649 | 51 974 | -8 675 |
| Прибыль на капитальные вложения | тыс.руб | 0 | 0 | 0 |
| Возврат заемных средств, направляемый на финансирование капитальных вложений | тыс.руб | 0 | 0 | 0 |
| Проверка прибыли на капитальные вложения (не более 12% от НВВ на содержание сетей) | тыс.руб | 0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | тыс.руб | 523 622 | 5 581 409 | 5 057 787 |
| **Итого подконтрольные и неподконтрольные расходы** | тыс.руб | 1 067 337 | 6 156 415 | 5 089 078 |
| Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка | тыс.руб | 20 248 | 133 592 | 113 345 |
| **Итого НВВ на содержание сетей** | тыс.руб | 1 087 585 | 6 290 008 | 5 202 423 |

По первоначальному предложению АО «Тываэнерго» сумма неподконтрольных расходов на 2017 год составляла 536 064 тыс. руб., увеличение неподконтрольных расходов на 2017 год относительно утвержденных Службой по тарифам Республики Тыва на 2016 год составило 12 442 тыс. руб.

Всего общая сумма НВВ на содержание сетей предлагалась на уровне 1 239 155тыс. руб., с ростом относительно утвержденного на 2016 года на 151 570 тыс. руб.

В последующем АО «Тываэнерго» скорректировало предложение по сумме НВВ до 6 290 008 тыс. руб., увеличив уровень неподконтрольных расходов с 536 064 тыс. руб. до 5 581 409 тыс. руб.

В таблице приведен расчет суммы неподконтрольных расходов на 2018 год, представленный АО «Тываэнерго» в Службу по тарифам Республики Тыва.

| **Наименование статьи** | **Ед. изм.** | **Период** | | **Отклонения** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тарифно - балансовые решения на 2017г.** | **Тарифная заявка АО «Тываэнерго» на 2018г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс.руб | 202 527 | 223 553 | 21 026 |
| в том числе | тыс.руб |  |  | 0 |
| *Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 1 полугодие* | *тыс.руб* | *101 033* | *112 824* | *11 791* |
| *Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 2 полугодие* | *тыс.руб* | *101 494* | *110 729* | *9 235* |
| Энергия на хозяйственные нужды | тыс.руб | 19 256 | 22 769 | 3 513 |
| Аренда, всего | тыс.руб | 20 881 | 35 508 | 14 627 |
| Налоги (без учета налога на прибыль), всего, в том числе: | тыс.руб | 9 303 | 20 177 | 10 874 |
| *Плата за землю* | *тыс.руб* | *634* | *334* | *-300* |
| *Налог на имущество* | *тыс.руб* | *7 619* | *18 744* | *11 125* |
| *Прочие налоги и сборы* | *тыс.руб* | *1 050* | *1 100* | *50* |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс.руб | 106 014 | 118 824 | 12 810 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс.руб | 70 571 | 164 008 | 93 437 |
| Налог на прибыль, в том числе: | тыс.руб | 11 954 | 2 071 | -9 883 |
| *налог на прибыль на капитальные вложения* | *тыс.руб* | *0* | *0* | *0* |
| Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования | тыс.руб | 40 461 | 75 546 | 35 085 |
| Амортизация ОС | тыс.руб | 78 756 | 74 028 | -4 728 |
| Прибыль на капитальные вложения | тыс.руб | 0 | 64 607 | 64 607 |
| Возврат заемных средств, направляемый на финансирование капитальных вложений | тыс.руб | 0 | 0 | 0 |
| Проверка прибыли на капитальные вложения (не более 12% от НВВ на содержание сетей) | тыс.руб | 0 | 4,2% | 0 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | тыс.руб | 559 723 | 801 090 | 241 367 |
| **Итого подконтрольные и неподконтрольные расходы** | тыс.руб | 1 124 378 | 1 382 459 | 258 081 |
| Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка | тыс.руб | 42 843 | 161 385 | 118 542 |
| **Итого НВВ на содержание сетей** | тыс.руб | 1 167 221 | 1 543 844 | 376 623 |

По первоначальному предложению АО «Тываэнерго» сумма неподконтрольных расходов на 2018 год составляла 791 312 тыс. руб., увеличение неподконтрольных расходов на 2018 год относительно утвержденных Службой по тарифам Республики Тыва на 2016 год составило 231 589 тыс. руб.

Всего общая сумма НВВ на содержание сетей предлагалась на уровне 1 446 994 тыс. руб., с ростом относительно утвержденного на 2016 года на 279 773 тыс. руб.

В последующем АО «Тываэнерго» скорректировало предложение по сумме НВВ до 1 543 844 тыс. руб., увеличив уровень неподконтрольных расходов с 791 312 тыс. руб. до 801 090 тыс. руб., а также расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка с 74 313 тыс. руб., до 161 385 тыс. руб.

Величина расходов на покупку потерь, заявленная АО «Тываэнерго» в соответствии с таблицей «Расчет расходов на покупку потерь электрической энергии с учетом реализации положений статьи 36 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» на 2017 год составила 264 463 тыс. руб., на 2018 год – 268 193.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ед. изм. | 1 полугодие | 2 полугодие | год | индекс 2016/2015  % |
| на 2017 год | | | | | |
| объем | млн. кВт×ч | 147,54 | 111,50 | 259,05 |  |
| Тариф покупки потерь, в том числе: | руб./МВт×ч | 1 020,90 | 1 020,90 | 1 020,90 | 109,2%; 108,5% |
| **Расходы на покупку потерь** | **тыс. руб.** | **150 628** | **113 835** | **264 463** |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ед. изм. | 1 полугодие | 2 полугодие | год | индекс 2017/2016  % |
| на 2018 год | | | | | |
| объем | млн. кВт×ч | 156,23 | 119,64 | 275,87 |  |
| Тариф покупки потерь, в том числе: | руб./МВт×ч | 873,42 | 1 101,15 | 972,18 | 106,30% |
| цена на покупку | руб./МВт×ч | 652,26 | 921,75 |  |  |
| сбытовая надбавка | руб./МВт×ч | 217,94 | 176,18 |  |  |
| инфраструктурные платежи | руб./МВт×ч | 3,22 | 3,22 |  |  |
| **Расходы на покупку потерь** | **тыс. руб.** | **136 453** | **131 740** | **268 193** |  |

Корректировка HBB, рассчитанная в соответствии с методическими указаниями №98-э за 2015 год заявлена АО «Тываэнерго» размере 133 592 тыс. руб.; за 2016 год корректировка заявлена в размере 161 385 тыс. руб. (детальный анализ величины корректировки НВВ по итогам 2015 и 2016 года отражен в соответствующих разделах настоящего Отчета).

На основании изложенного выше, размер НВВ на 2017 год и 2018 год (с учетом расходов на покупку потерь) заявлен АО «Тываэнерго» в размере 6 554 470 тыс. руб. и 1 812 037 тыс. руб. соответственно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ед. изм. | 2017 год | 2018 год |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 575 006 | 581 369 |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 5 581 409 | 801 090 |
| НВВ на содержание | тыс. руб. | 6 156 415 | 1 382 459 |
| Расходы на покупку потерь | тыс. руб. | 264 463 | 268 193 |
| Корректировка НВВ по итогам 2017 года | тыс. руб. | 133 592 | 161 385 |
| **ИТОГО НВВ на 2019 год** | **тыс. руб.** | **6 554 470** | **1 812 037** |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Позиция органа регулирования по установлению НВВ на 2017 год и 2018 год АО «Тываэнерго» отражена в Экспертном заключении Службы по тарифам Республики Тыва по предложениям об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям АО «Тываэнерго» на 2018 год.

В таблице приведен сравнительный анализ размера НВВ на 2017 год и 2018 год, утвержденного Службой по тарифам Республики Тыва от величины, заявленной АО «Тываэнерго».

Расчет НВВ (без учета затрат на оплату услуг по передаче электрической энергии территориальных сетевых организаций) на 2017 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ н/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | | |
| **Факт** | **Утв.** | **Предложение АО «Тываэнерго** | **Утверждено Регулятором** | ***Отклонение*** |
|
|
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8=7-6* |
| 1 | Необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 1 031 892 | 1 201 684 | 6 554 470 | 1 295 418 | -5 259 052 |
| 1.1. | Расходы на покупку потерь электрической энергии | тыс. руб. | 201 690 | 114 099 | 264 463 | 128 193 | -136 270 |
| 1.2. | НВВ на содержание электрических сетей | тыс. руб. | 830 202 | 1 067 337 | 6 156 415 | 1 124 382 | -5 032 033 |
| 1.2.1. | Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 437 414 | 543 715 | 575 006 | 564 655 | -10 351 |
| 1.2.2. | Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 392 787 | 523 622 | 5 581 409 | 559 727 | -5 021 682 |
| 1.3. | Корректировки НВВ | тыс. руб. |  | 20 248 | 133 592 | 42 843 | -90 749 |

\* Для сопоставимости параметров тарифного регулирования фактические данные приведены без снятия нагрузочных потерь.

Регулирующим органом установлено, что на 2017 год АО «Тываэнерго» заявлена необходимая валовая выручка в размере 6 554 470 тыс. руб., в том числе:

* расходы на оплату потерь – 264 463 тыс. руб.;
* расходы на содержание – 6 156 415 тыс. руб., из них
* подконтрольные – 575 006 тыс. руб.;
* неподконтрольные – 5 581 409 тыс. руб.
* корректировки НВВ – 133 592 тыс. руб.

Необходимая валовая выручка АО «Тываэнерго» утверждена Службой по тарифам Республики Тыва на 2017 год в размере 1 295 418 тыс. руб., в том числе:

* расходы на оплату потерь – 128 193 тыс. руб.;
* расходы на содержание – 1 124 382 тыс. руб., из них
* подконтрольные –564 655 тыс. руб.;
* неподконтрольные – 559 727 тыс. руб.;
* корректировки НВВ – 42 843 тыс. руб.

Основные отклонения расходов, учтенных Службой по тарифам Республики Тыва на 2017 год относительно заявленных АО «Тываэнерго» сложились по статьям затрат «Расходы на оплату потерь электрической энергии», «Прочие неподконтрольные расходы», «Корректировка по итогам предыдущего периода регулирования».

Расчет НВВ (без учета затрат на оплату услуг по передаче электрической энергии территориальных сетевых организаций) на 2018 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ н/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **2015 год** | **2016 год** | **2018 год** | | |
| **Факт** | **Утв.** | **Предложение АО «Тываэнерго** | **Утверждено Регулятором** | ***Отклонение*** |
|
|
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *9* | *10* | *11=10-9* |
| 1 | Необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 1 031 892 | 1 201 684 | 1 812 037 | 1 369 324 | -442 712 |
| 1.1. | Расходы на покупку потерь электрической энергии | тыс. руб. | 201 690 | 114 099 | 268 193 | 151 456 | -116 737 |
| 1.2. | НВВ на содержание электрических сетей | тыс. руб. | 830 202 | 1 067 337 | 1 382 459 | 1 169 842 | -212 616 |
| 1.2.1. | Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 437 414 | 543 715 | 581 369 | 581 368 | -1 |
| 1.2.2. | Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 392 787 | 523 622 | 801 090 | 588 474 | -212 615 |
| 1.3. | Корректировки НВВ | тыс. руб. |  | 20 248 | 161 385 | 48 026 | -113 359 |

\* Для сопоставимости параметров тарифного регулирования фактические данные приведены без снятия нагрузочных потерь.

Регулирующим органом установлено, что на 2018 год АО «Тываэнерго» заявлена необходимая валовая выручка в размере 1 812 037 тыс. руб., в том числе:

* расходы на оплату потерь – 268 193 тыс. руб.;
* расходы на содержание – 1 382 459 тыс. руб., из них
* подконтрольные – 581 369 тыс. руб.;
* неподконтрольные – 801 090 тыс. руб.
* корректировки НВВ – 161 385 тыс. руб.

Необходимая валовая выручка АО «Тываэнерго» утверждена Службой по тарифам Республики Тыва на 2018 год в размере 1 369 324 тыс. руб., в том числе:

* расходы на оплату потерь – 151 456 тыс. руб.;
* расходы на содержание – 1 169 842 тыс. руб., из них
* подконтрольные –581 368 тыс. руб.;
* неподконтрольные – 558 474 тыс. руб.;
* корректировки НВВ – 48 026 тыс. руб.

Основные отклонения расходов, учтенных Службой по тарифам Республики Тыва на 2018 год относительно заявленных АО «Тываэнерго» сложились по статьям затрат «Расходы на оплату потерь электрической энергии», «Прочие неподконтрольные расходы», «Корректировка по итогам предыдущего периода регулирования». Согласно экспертному заключению на 2018 год Службой по тарифам Республики Тыва не учтены заявленные АО «Тываэнерго» затраты по причине ограничения роста тарифов, а также в связи с тем, что при проведении экспертизы расходы признаны экономически не обоснованными в связи с отсутствием достаточности обосновывающих материалов.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем проведен анализ заявленного уровня НВВ на 2017 и 2018 год АО «Тываэнерго» и принятых Службой по тарифам Республики Тыва при расчете единых котловых тарифов на услуги по передаче электрической энергии. В таблице представлен сравнительный анализ уровня НВВ на 2017 год и 2018 год для АО «Тываэнерго».

| **Наименование статьи** | **Ед. изм.** | **на 2017 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предложение АО «Тываэнерго»** | **Утверждено регулятором** | **Расчет Исполнителя** | **Отклонение** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 |
| **Расчет подконтрольных расходов** |  |  |  |  |  |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 140 385 | 164 372 | 164 295 | -77 |
| Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 93 536 | 91 896 | 91 852 | -44 |
| Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 46 849 | 72 476 | 72 443 | -33 |
| Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 354 714 | 328 842 | 328 688 | -154 |
| Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс. руб. | 79 908 | 71 441 | 71 672 | 231 |
| Ремонт основных фондов | тыс. руб. | 0 |  |  | 0 |
| Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс. руб. | 30 023 | 29 497 | 29 482 | -15 |
| Услуги связи | тыс. руб. | 8 393 | 8 246 | 8 242 | -4 |
| Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства | тыс. руб. | 2 670 | 2 623 | 2 622 | -1 |
| Расходы на юридические и информационные услуги | тыс. руб. | 3 166 | 3 111 | 3 109 | -2 |
| Расходы на аудиторские и консультационные услуги | тыс. руб. | 383 | 377 | 377 | 0 |
| Транспортные услуги | тыс. руб. | 137 | 134 | 134 | 0 |
| Прочие услуги сторонних организаций | тыс. руб. | 15 274 | 15 006 | 14 998 | -8 |
| Расходы на командировки и прочие подотчетные суммы | тыс. руб. | 6 066 | 5 960 | 5 957 | -3 |
| Расходы на подготовку кадров | тыс. руб. | 3 155 | 3 099 | 3 098 | -1 |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс. руб. | 2 055 | 2 018 | 2 018 | 0 |
| Расходы на страхование | тыс. руб. | 1 246 | 1 224 | 1 223 | -1 |
| Другие прочие расходы | тыс. руб. | 10 044 | 6 837 | 6 112 | -726 |
| Подконтрольные расходы из прибыли | тыс. руб. | 27 319 | 22 806 | 23 782 | 976 |
| **ИТОГО подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **575 006** | **564 655** | **564 655** | 0 |

Отклонение размера подконтрольных расходов, заявленных АО «Тываэнерго» относительно принятых Службой по тарифам Республики Тыва составило «-10 351» тыс. руб. Отклонение обусловлено тем, что Службой по тарифам Республики Тыва принят актуальный, на момент утверждения единых котловых тарифов на услуги по передаче электрической энергии, индекс потребительских цен, опубликованный на сайте Минэкономразвития России от 24.11.2016. Исполнителем подтверждается актуальность принятого Службой по тарифам Республики Тыва принятого индекса потребительских цен.

| **Наименование статьи** | **Ед. изм.** | **на 2018 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предложение АО «Тываэнерго»** | **Утверждено регулятором** | **Расчет Исполнителя** | **Отклонение** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 |
| **Расчет подконтрольных расходов** |  |  |  |  |  |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 139 237 | 150 006 | 169 237 | 19 231 |
| Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 94 616 | 94 616 | 94 616 | 0 |
| Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 44 621 | 55 390 | 74 621 | 19 231 |
| Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 368 576 | 357 807 | 338 575 | -19 232 |
| Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс. руб. | 73 556 | 73 555 | 73 556 | 1 |
| Ремонт основных фондов | тыс. руб. |  |  |  | 0 |
| Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс. руб. | 30 370 | 30 370 | 30 370 | 0 |
| Услуги связи | тыс. руб. | 8 490 | 8 490 | 8 490 | 0 |
| Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства | тыс. руб. | 2 701 | 2 701 | 2 701 | 0 |
| Расходы на юридические и информационные услуги | тыс. руб. | 3 203 | 3 203 | 3 203 | 0 |
| Расходы на аудиторские и консультационные услуги | тыс. руб. | 388 | 388 | 388 | 0 |
| Транспортные услуги | тыс. руб. | 138 | 138 | 138 | 0 |
| Прочие услуги сторонних организаций | тыс. руб. | 15 450 | 15 450 | 15 450 | 0 |
| Расходы на командировки и прочие подотчетные суммы | тыс. руб. | 6 136 | 6 136 | 6 136 | 0 |
| Расходы на подготовку кадров | тыс. руб. | 3 191 | 3 191 | 3 191 | 0 |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс. руб. | 2 078 | 2 078 | 2 078 | 0 |
| Расходы на страхование | тыс. руб. | 1 260 | 1 260 | 1 260 | 0 |
| Другие прочие расходы | тыс. руб. | 3 832 | 6 231 | 7 040 | 809 |
| Подконтрольные расходы из прибыли | тыс. руб. | 26 689 | 24 289 | 23 481 | -808 |
| **ИТОГО подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **581 369** | **581 368** | **581 368** | 0 |

Отклонение размера подконтрольных расходов, заявленных   
АО «Тываэнерго» относительно принятых Службой по тарифам Республики Тыва отсутствуют.

Исполнитель отмечает, что согласно экспертному заключению на 2018 год Службой по тарифам Республики Тыва представлена динамика подконтрольных расходов, в том числе размер условных единиц на 2012-2018 годы принимается органом регулирования на одном и том же уровне в размере 29 988 у.е., из чего можно сделать вывод о том, что Служба по тарифам Республики Тыва не учитывает объем фактического состава оборудования АО «Тываэнерго». В связи с этим, индекс изменения количества активов рассчитан некорректно.

Так же, необходимо отметить, что из представленных в экспертном заключении на 2019 год расчетов по определению величины подконтрольных расходов на 2012-2018 годы выявлено, что индексы потребительских цен, учтенные Службой по тарифам Республики Тыва при определении подконтрольных расходов на 2013-2018 годы не соответствуют опубликованным индексам потребительских цен на момент утверждения НВВ.

| **Наименование статьи** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Инфляция, учтенная Службой по тарифам Республики Тыва, % | 6,0 | 6,2 | 5,2 | 4,9 | 4,9 | 4,9 | 4,0 |
| Актуальная на момент принятия решения инфляция, % | 5,1 | 6,7 | 5,6 | 6,7 | 7,4 | 4,7 | 4,0 |
| Дата опубликования | 06.10.11 | 14.12.12 | 23.10.13 | 26.09.14 | 26.10.15 | 24.11.16 | 27.10.17 |
| Дата принятия решения | 30.03.12 | 28.12.12 | 30.12.13 (в ред. 27.03.14) | 30.12.14 (в ред. 30.06.15) | 29.12.15 | 30.12.16 | 29.12.17 (в ред. 29.06.18) |

На основании вышеизложенного, Исполнитель делает вывод, что уровень подконтрольных расходов на 2017-2018 годы занижены, так как в предшествующие годы долгосрочного периода регулирования учитывались заниженные параметры индекса изменения количества активов и индекса потребительских цен. В связи с отсутствием данных по фактическому количеству условных единиц за 2012-2016 гг. рассчитать размер отклонения по уровню подконтрольных расходов в долгосрочном периоде регулирования не представляется возможным, подконтрольные расходы приняты Исполнителем на уровне, учтенном Службой по тарифам Республики Тыва.

На основании постатейного анализа неподконтрольных расходов на 2017 год Исполнитель делает следующий вывод:

1. Затраты по статье «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» по расчетам Исполнителя составили 203 533 тыс. руб. Отклонения относительно учтенных Службой по тарифам Республики Тыва составили 1 006 тыс. руб. Отклонение относительно расчетов АО «Тываэнерго» составили   
   «-1 225» тыс. руб.
2. Затраты по статье «Энергия на хозяйственные нужды» по расчетам Исполнителя составили 18 666 тыс. руб., отклонение относительно расчетов АО «Тываэнерго» и Службой по тарифам Республики Тыва, учтенных в НВВ на 2017 год составили «-884» тыс. руб. и «-590» тыс. руб. соответственно.
3. Затраты по статье «Арендная плата» приняты Исполнителем на уровне, учтенном Службой по тарифам Республики Тыва в размере 20 881 тыс. руб. При этом Исполнитель отмечает, что со стороны АО «Тываэнерго» отсутствует документарное подтверждение, в связи с чем Исполнитель считает, что расходов требующие дополнительного подтверждения составляют 4 539 тыс. руб.
4. Затраты по статье «Налоги (без учета налога на прибыль)» на 2017 год по расчетам Исполнителя составили 10 829 тыс. руб., отклонение относительно расчетов АО «Тываэнерго» составили (-448) тыс. руб., относительно расходов, учтенных Службой по тарифам Республики Тыва, составили 1 526 тыс. руб.
5. Затраты по статье «Отчисления на страховые взносы» на 2017 год по расчетам Исполнителя составили 96 060 тыс. руб., отклонение относительно расчетов АО «Тываэнерго» и Службы по тарифам Республики Тыва, учтенных в НВВ на 2017 год составили (-17 314) тыс. руб. и «-9 954» тыс. руб. соответственно.
6. Затраты по статье «Прочие неподконтрольные расходы» приняты Исполнителем на уровне, учтенном Службой по тарифам Республики Тыва в размере 70 575 тыс. руб., отклонение относительно заявленных АО «Тываэнерго» составили (-5 023 748) тыс. руб.
7. Затраты по статье «Налог на прибыль» приняты Исполнителем на уровне, заявленном АО «Тываэнерго» и учтенном Службой по тарифам Республики Тыва в размере 11 954 тыс. руб. При этом Исполнитель отмечает, что Службой по тарифам Республики Тыва учтен налог на прибыль по нерегулируемому виду деятельности «Прочая» в размере 2 409 тыс. руб.
8. Затраты по статье «Выпадающие доходы от льготного ТП» по расчетам Исполнителя составили 14 824 тыс. руб., отклонение относительно заявленных АО «Тываэнерго» составили «-29 266» тыс. руб., относительно учтенных Службой по тарифам Республики Тыва «-25 637» тыс. руб.
9. Затраты по статье «Амортизационные отчисления» приняты Исполнителем на уровне, учтенном Службой по тарифам Республики Тыва в размере 78 756 тыс. руб.

| **Наименование статьи** | **Ед. изм.** | **на 2017 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предложение АО «Тываэнерго»** | **Утверждено регулятором** | **Расчет Исполнителя** | **Отклонение** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 204 758 | 202 527 | 203 533 | 1 006 |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| *Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 1 полугодие* | тыс. руб. | *102 061* | *100 504* | *101 033* | *528* |
| *Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 2 полугодие* | тыс. руб. | *102 698* | *102 023* | *102 501* | *478* |
| Энергия на хозяйственные нужды | тыс. руб. | *19 550* | 19 256 | 18 666 | -590 |
| Аренда, всего | тыс. руб. | 30 109 | 20 881 | 20 881 | 0 |
| Налоги (без учета налога на прибыль), всего, в том числе: | тыс. руб. | 11 277 | 9 303 | 10 829 | 1 526 |
| *Плата за землю* | тыс. руб. | *641* | *634* | *256* | *-378* |
| *Налог на имущество* | тыс. руб. | *9 894* | *7 619* | *9 894* | *2 275* |
| *Прочие налоги и сборы* | тыс. руб. | *742* | *1 050* | *679* | *-371* |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 113 374 | 106 014 | 96 060 | -9 954 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 5 094 323 | 70 575 | 70 575 | 0 |
| Налог на прибыль, в том числе: | тыс. руб. | 11 954 | 11 954 | 11 954 | 0 |
| *налог на прибыль на капитальные вложения* | тыс. руб. | *0* |  |  | *0* |
| Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования | тыс. руб. | 44 090 | 40 461 | 14 824 | -25 637 |
| Амортизация ОС | тыс. руб. | 51 974 | 78 756 | 78 756 | 0 |
| Прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат заемных средств, направляемый на финансирование капитальных вложений | тыс. руб. | 0 |  |  | 0 |
| Проверка прибыли на капитальные вложения (не более 12% от НВВ на содержание сетей) | тыс. руб. | 0 |  |  | 0 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | тыс. руб. | 5 581 409 | 559 727 | 526 079 | -33 648 |
| **Итого подконтрольные и неподконтрольные расходы** | тыс. руб. | 6 156 415 | 1 124 382 | 1 090 734 | -33 648 |
| Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка | тыс. руб. | 133 592 | 42 843 | 42 843 | 0 |
| **Итого НВВ на содержание сетей** | тыс. руб. | 6 290 008 | 1 167 225 | 1 133 577 | -33 648 |

Детальные анализ отклонений по статьям затрат неподконтрольных расходов приведен в Отчете Исполнителя по Этапу № 2.1.1.

На основании изложенного выше, размер неподконтрольных расходов определен Исполнителем в размере 526 079 тыс. руб., отклонение относительно утвержденных Службой по тарифам Республики Тыва «-33 648» тыс. руб.

На основании постатейного анализа неподконтрольных расходов на 2018 год Исполнитель делает следующий вывод:

1. Затраты по статье «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» по расчетам Исполнителя составили 229 208 тыс. руб. Отклонения относительно учтенных Службой по тарифам Республики Тыва составили «-1 278» тыс. руб. Отклонение относительно расчетов АО «Тываэнерго» составили 5 655 тыс. руб.
2. Затраты по статье «Энергия на хозяйственные нужды» по расчетам Исполнителя составили 14 052 тыс. руб., отклонение относительно расчетов АО «Тываэнерго» составили «-884» тыс. руб.
3. Затраты по статье «Арендная плата» приняты Исполнителем на уровне, учтенном Службой по тарифам Республики Тыва в размере 16 295 тыс. руб. При этом Исполнитель отмечает, что со стороны АО «Тываэнерго» отсутствует документарное подтверждение, в связи с чем Исполнитель считает, что расходов требующие дополнительного подтверждения составляют 1 102 тыс. руб.
4. Затраты по статье «Налоги (без учета налога на прибыль)» на 2018 год по расчетам Исполнителя составили 14 014 тыс. руб., отклонение относительно расчетов АО «Тываэнерго» составили (-6 163) тыс. руб., относительно расходов, учтенных Службой по тарифам Республики Тыва составили «-5 797» тыс. руб.
5. Затраты по статье «Отчисления на страховые взносы» на 2018 год по расчетам Исполнителя составили 102 978 тыс. руб., отклонение относительно расчетов АО «Тываэнерго» и Службы по тарифам Республики Тыва, учтенных в НВВ на 2018 год составили (-15 846) тыс. руб. и «-5 796» тыс. руб. соответственно.
6. Затраты по статье «Прочие неподконтрольные расходы» приняты Исполнителем на уровне, учтенном Службой по тарифам Республики Тыва в размере 53 310 тыс. руб., отклонение относительно заявленных АО «Тываэнерго» составили (-110 698) тыс. руб.
7. Затраты по статье «Налог на прибыль» приняты Исполнителем на уровне, заявленном АО «Тываэнерго» и учтенном Службой по тарифам Республики Тыва в размере 2 071 тыс. руб.
8. Затраты по статье «Выпадающие доходы от льготного ТП» по расчетам Исполнителя составили 49 838 тыс. руб., отклонение относительно заявленных АО «Тываэнерго» составили «-25 708» тыс. руб., относительно учтенных Службой по тарифам Республики Тыва «-21 990» тыс. руб.
9. Затраты по статье «Амортизационные отчисления» приняты Исполнителем на уровне, учтенном Службой по тарифам Республики Тыва в размере 71 848 тыс. руб.

| **Наименование статьи** | **Ед. изм.** | **на 2018 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предложение АО «Тываэнерго»** | **Утверждено регулятором** | **Расчет Исполнителя** | **Отклонение** |
| 1 | 2 | 7 | 8 | 9 | 10=9-8 |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 223 553 | 230 486 | 229 208 | -1 278 |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| *Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 1 полугодие* | тыс. руб. | *112 824* | *115 432* | *114 761* | *-671* |
| *Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 2 полугодие* | тыс. руб. | *110 729* | *115 054* | *114 447* | *-607* |
| Энергия на хозяйственные нужды | тыс. руб. | *22 769* | 14 052 | 14 052 | 0 |
| Аренда, всего | тыс. руб. | *35 508* | 16 295 | 16 295 | 0 |
| Налоги (без учета налога на прибыль), всего, в том числе: | тыс. руб. | 20 177 | 19 812 | 14 014 | -5 797 |
| *Плата за землю* | тыс. руб. | *334* | *331* | *306* | *-25* |
| *Налог на имущество* | тыс. руб. | *18 744* | *18 744* | *12 905* | *-5 839* |
| *Прочие налоги и сборы* | тыс. руб. | *1 100* | *737* | *803* | *66* |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 118 824 | 108 773 | 102 978 | -5 796 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 164 008 | 53 310 | 53 310 | 0 |
| Налог на прибыль, в том числе: | тыс. руб. | 2 071 | 2 071 | 2 071 | 0 |
| *налог на прибыль на капитальные вложения* | тыс. руб. | *0* |  |  | *0* |
| Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования | тыс. руб. | 75 546 | 71 828 | 49 838 | -21 990 |
| Амортизация ОС | тыс. руб. | 74 028 | 71 848 | 71 848 | 0 |
| Прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | 64 607 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат заемных средств, направляемый на финансирование капитальных вложений | тыс. руб. | 0 |  |  | 0 |
| Проверка прибыли на капитальные вложения (не более 12% от НВВ на содержание сетей) | тыс. руб. | 4,2% |  |  | 0 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | тыс. руб. | 801 090 | 588 474 | 553 614 | -34 860 |
| **Итого подконтрольные и неподконтрольные расходы** | тыс. руб. | 1 382 459 | 1 169 842 | 1 134 982 | -34 860 |
| Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка | тыс. руб. | 161 385 | 48 026 | 48 026 | 0 |
| **Итого НВВ на содержание сетей** | тыс. руб. | 1 543 844 | 1 217 868 | 1 183 008 | -34 860 |

Детальные анализ отклонений по статьям затрат неподконтрольных расходов приведен в Отчете Исполнителя по Этапу № 2.1.1.

На основании изложенного выше, размер неподконтрольных расходов определен Исполнителем в размере 553 614 тыс. руб., отклонение относительно утвержденных Службой по тарифам Республики Тыва «-34 860» тыс. руб.

По расчету Исполнителя затраты на компенсацию потерь на 2017 год составили 111 929 тыс. руб., на 2018 год – 140 110 тыс. руб.

По мнению Исполнителя, величина затрат, излишне учтенная Службой по тарифам Республики Тыва в составе НВВ на 2017 год, составляет 16 264 тыс. руб., на 2018 год -11 364 тыс. руб.

Детальный анализ затрат на компенсацию потерь представлен в Отчете Исполнителя по Этапу 2.1.1.

Корректировка HBB, рассчитанная в соответствии с методическими указаниями №98-э за 2015 год приняты Исполнителем на уровне, учтенном Службой по тарифам Республики Тыва в размере 42 843 тыс. руб., за 2016 год в размере 48 026 тыс. руб.

При этом экономически обоснованный размер корректировки HBB определен Исполнителем за 2015 год в размере 56 318 тыс. руб., за 2016 год – 459 150 тыс. руб., в том числе величина корректировки, учтенная в НВВ за прошлые периоды регулирования – 318 537 тыс. руб. (детальный анализ величины корректировки НВВ по итогам 2015 года отражен в соответствующих разделах настоящего Отчета).

На основании изложенного выше, размер НВВ АО «Тываэнерго» на 2017 год (с учетом расходов на покупку потерь) сложился, по мнению Исполнителя, в размере 1 245 506 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **2017 год** | | | | |
| **Предложение АО «Тываэнерго»** | **Утверждено Службой** | **Позиция Исполнителя** | **Отклонение** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=5-3** | **7=5-4** |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 575 006 | 564 655 | 564 655 | -10 351 | 0 |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 5 581 409 | 559 727 | 526 079 | -5 055 331 | -33 648 |
| НВВ на содержание | тыс. руб. | 6 156 415 | 1 124 382 | 1 090 734 | -5 065 682 | -33 648 |
| Расходы на покупку потерь | тыс. руб. | 264 463 | 128 193 | 111 929 | -152 534 | -16 264 |
| Корректировка НВВ по итогам года i-2 | тыс. руб. | 133 592 | 42 843 | 56 318 | -77 274 | 13 475 |
| **ИТОГО НВВ на 2019 год** | **тыс. руб.** | **6 554 470** | **1 295 418** | **1 258 981** | **-5 295 490** | **-36 437** |

На основании изложенного выше, размер НВВ АО «Тываэнерго» на 2018 год (с учетом расходов на покупку потерь) сложился, по мнению Исполнителя, в размере 1 323 118 тыс. руб.

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **2018 год** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предложение АО «Тываэнерго»** | **Утверждено Службой** | **Позиция Исполнителя** | **Отклонение** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=5-3** | **7=5-4** |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 581 369 | 581 368 | 581 368 | -1 | 0 |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 801 090 | 588 474 | 553 614 | -247 476 | -34 860 |
| НВВ на содержание | тыс. руб. | 1 382 459 | 1 169 842 | 1 134 982 | -247 477 | -34 860 |
| Расходы на покупку потерь | тыс. руб. | 268 193 | 151 456 | 140 110 | -128 083 | -11 346 |
| Корректировка НВВ по итогам года i-2 | тыс. руб. | 161 385 | 48 026 | 452 142 | 290 757 | 404 116 |
| **ИТОГО НВВ на 2019 год** | **тыс. руб.** | **1 812 037** | **1 369 324** | **1 727 234** | **-84 803** | **357 910** |

На основании вышеизложенного, Исполнитель считает, что уровень необходимой валовой выручки для обеспечения безубыточной деятельности   
АО «Тываэнерго», надежного и качественного выполнения услуг по передаче электрической энергии должен составлять:

2017 год - 1 258 981 тыс. руб.

2018 год – 1 727 234 тыс. руб.

Отклонение относительно учтенного при установлении тарифов на услуги по передаче Службой по тарифам Республики Тыва размера НВВ на 2017 год составили (-36 437 тыс. руб.), на 2018 год – (+357 910 тыс. руб.). Исполнитель считает, что неучтенные Службой по тарифам Республики Тыва на 2018 год расходы отрицательно повлияют на финансовый результат АО «Тываэнерго», и как следствие к экономии затрат по статьям подконтрольных расходов, что в дальнейшем может отрицательно повлиять на размер базового уровня подконтрольных расходов второго долгосрочного периода регулирования.

## **Анализ фактических расходов АО «Тываэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017-2018 гг.**

Республиканской целевой программой «Государственная поддержка развития предприятий топливно-энергетического комплекса Республики Тыва на 2009 год» были предусмотрены мероприятия по оформлению прав собственности на бесхозные электрические сети ГУП «Республиканская электрическая компания».

Выявленные бесхозяйные сети были включены в реестр государственного имущества Республики Тыва. Постановлением Правительства Республики Тыва от 28.06.2007 г. № 712 организация учета государственного имущества Республики Тыва и ведение Реестра такого имущества было возложено на Министерство земельных и имущественных отношений Республики Тыва. На базе электросетевых объектов, принадлежащих Республике Тыва, в 2010 году была организована самостоятельная сетевая организация - ГУП «Республиканская электрическая компания». Для вышеуказанной территориальной сетевой компании Службой по тарифам Республики Тыва были утверждены индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями.

В связи с ликвидацией ГУП «Республиканская электрическая компания» в соответствии с распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Тыва от 23.01.2012 г. № 11 электросетевое оборудование, находящееся в Государственной собственности Республики Тыва, было передано по договорам аренды в управление АО «Тываэнерго».

Службой по тарифам Республики Тыва необходимая валовая выручка на содержание ГУП «Республиканская электрическая компания», утвержденная на 2012 год в размере 39 721 тыс. руб. (протокол заседания правления Службы по тарифам Республики Тыва от 30.03.2012 №1) была учтена в полном объеме в НВВ АО «Тываэнерго».

Так же Исполнитель отмечает, что до вступления в силу Постановлением Правительства РФ от 28.02.2015 № 184 «Об отнесении владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям» на территории Республики Тыва услуги по передаче электрической энергии оказывала территориальная сетевая компания ОАО «Оборонэнерго». С 01 июля 2015 года ОАО «Оборонэнерго» лишилось статуса ТСО, в связи с чем АО «Тываэнерго» с 01.07.2015 года является единственной территориальной сетевой организацией на территории Республики Тыва.

На основании вышеизложенного, индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на территории Республики Тыва с 01 июля 2015 года Службой по тарифам Республики Тыва не утверждаются.

# **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго», проведенных Службой по тарифам Республики Тыва, при определении необходимой валовой выручки на 2017-2018 годы**

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.

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

* величины распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, в том числе относящихся к предыдущему долгосрочному периоду регулирования;
* результатов деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до изменения метода регулирования согласно абзацу второму пункта 39 Основ ценообразования.

В соответствии с Методическими указаниями № 98-э объемы финансирования инвестиционной программы и объемы фактического исполнения инвестиционной программы учитываются без налога на добавленную стоимость.

Результаты деятельности регулируемой организации учитываются при определении ежегодной корректировки необходимой валовой выручки в порядке, определенном пунктом 11 Методическими указаниями № 98-э.

Для 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 и 2016 года АО «Тываэнерго» представило в Службу по тарифам Республики Тыва:

1. Заявление от 29.04.2016 г. № 1.9/1.9/1022-исх об открытии дела по установлению тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям ОАО «Тываэнерго» на 2017 год.
2. Дополнительные материалы к тарифной заявке на 2017 год от 14.07.2016 г. № 1.9/1.9/1735-исх.
3. Заявление от 28.04.2017 г. № 1.9/1.9/1265-исх об открытии дела по установлению тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям ОАО «Тываэнерго» на 2018-2022 годы.
4. Дополнительные материалы к тарифной заявке на 2018-2022 г. от 21.12.2017 г. № 1.9/1.9/4769-исх.
5. Копию утвержденной Службой по тарифам Республики Тыва сметы расходов на передачу электрической энергии на 2012-2017 г. АО «Тываэнерго».
6. Копию утвержденной Службой по тарифам Республики Тыва сметы расходов на передачу электрической энергии на 2016 год АО «Тываэнерго».
7. Копию Приложения к распоряжению от 29.01.2018 г. №1.9/40-р Постановление от 30.03.2012 №14 (в ред. от 29.12.2017 №67 «О долгосрочных параметрах регулирования для АО «Тываэнерго», в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» (утвержденные долгосрочные параметры регулирования АО «Тываэнерго» на период 2012-2022 гг.).
8. Копию Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.
9. Копию Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.
10. Копию Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019годов.
11. Выписка с официального сайта Росстата о фактически сложившемся индексе потребительских цен за 2015 год.
12. Выписка с официального сайта Росстата о фактически сложившемся индексе потребительских цен за 2016 год.
13. Сведения о фактическом количестве условных единиц за 2016 и 2017 гг.
14. Сведения о структуре и объемах затрат на услуги по передаче электрической энергии по АО «Тываэнерго» за 2015-2016 год (план и факт) (по форме раскрытия информации структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утвержденной приказом ФСТ России от 24.10.2014 г. №1831-э).
15. Отчет о выполнении инвестиционной программы ОАО «Тываэнерго», финансируемой за счет тарифа на услуги по передаче электроэнергии (уточненный) за 2014 год.
16. Отчет о выполнении инвестиционной программы ОАО «Тываэнерго», финансируемой за счет тарифа на услуги по передаче электроэнергии (уточненный) за 2015 год.
17. Отчет о выполнении инвестиционной программы ОАО «Тываэнерго», финансируемой за счет тарифа на услуги по передаче электроэнергии (уточненный) за 2016 год.
18. Баланс электрической энергии по сетям ВН, СН1, СН2 и НН на 2016 - 2018 годы для расчета единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям АО «Тываэнерго».
19. Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии по распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей по форме статистической отчетности №46-ээ (передача) по АО «Тываэнерго» за 2015-2016 годы.
20. Сведения о затратах АО «Тываэнерго» на покупку электрической энергии в целях компенсации потерь за 2015-2016 годы.
21. Сведения об объеме фактического полезного отпуска электроэнергии за 2015-2016 годы с разбивкой по полугодиям.
22. Свод расчетов корректировок необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии АО «Тываэнерго» за период 2015-2016 гг.
23. Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, не включаемых в состав платы по технологическому присоединению АО «Тываэнерго» за 2014, 20415, 2016 гг.
24. Расчет корректировки НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за период 2014-2019 гг.
25. Оценку обеспечения расходов на реализацию инвестиционных программ выручкой от оказания услуг по передаче электрической энергии за период 2015-2016 гг.
26. Расчет корректировки НВВ с учетом надежности и качества оказываемых услуг.

В соответствии с подпунктом «г» пункта 9 Стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24, предложение АО «Тываэнерго» о размере цен (тарифов), подлежащих регулированию в соответствии с Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 г. № 1178, опубликовано в сети Интернет 18.04.2018 г. (ссылка: www.tuvaenergo.ru/about/outinf.php).

## **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки расходов 2017-2018 года, связанных с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка по итогам фактических значений параметров расчета тарифов за 2015-2016 год**

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э расходы i-го года долгосрочного периода регулирования (Вi), связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком "плюс") или полученного избытка (со знаком "минус"), выявленных в том числе по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки регулируемых организаций, указанной в пункте 9, а также расходы в соответствии с пунктом 10 Методических указаний (тыс. руб.) и корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования.

Величина Вi определяется в соответствии с [формулой (3)](#Par120) Методических указаний № 98-э (в редакции от 18.03.2015) на 2017 год определяется по формуле.



где:

 - расходы i-го года долгосрочного периода регулирования, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком "плюс") или полученного избытка (со знаком "минус"), выявленных по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки регулируемых организаций, указанной в [пункте 9](#Par73) Методических указаний, а также расходы в соответствии с [пунктом 10](#Par82) Методических указаний (тыс. руб.). Указанные расходы на 2017 год определяются следующим образом:



где:

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

 - корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра;

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

Величина Вi определяется в соответствии с [формулой (3)](#Par120) Методических указаний № 98-э (в редакции от 24.08.2017) на 2018 год определяется по формуле..

, где:

 – расходы i-го года долгосрочного периода регулирования, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус»), выявленных по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки регулируемых организаций, указанной в   
[пункте 9](#Par73) Методических указаний, а также расходы в соответствии с [пунктом 10](#Par82) Методических указаний (тыс. руб.). Указанные расходы на 2018 год определяются следующим образом:

, где:

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

 - корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра;

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

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

## **Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов, связанных с изменением планируемых параметров расчета тарифов**

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э подконтрольные расходы на 2017-2018 год рассчитываются следующим образом:

 ,

где



ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Согласно раскрытию информации на официальном сайте АО «Тываэнерго» <http://www.tuvaenergo.ru/about/outinf.php> фактический уровень подконтрольных расходов за 2015 год составил 437 414 тыс. руб., за 2016 год – 454 972 тыс. руб.

По пояснениям АО «Тываэнерго» в общем объеме отклонение фактических расходов от утвержденных сложилось за счет оптимизации затрат по статьям расходов.

В составе обосновывающих материалов на установление тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям на 2017 год и на 2018 год АО «Тываэнерго» представило в Службу по тарифам Республики Тыва фактические параметры подконтрольных расходов за 2015 год и 2016 год, фактические индексы потребительских цен за 2015-2016 гг.. Расчеты корректировки подконтрольных расходов по формуле 5 Методических указаний № 98-э представлен не был.

Из представленных данных АО «Тываэнерго» сумма корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2015 год составил 52 906 тыс. руб., за 2016 год – 2 593 тыс. руб.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Согласно экспертному заключению на 2018 год общий размер корректировки НВВ за 2016 год утвержден в размере 42 843 тыс. руб. Расшифровка по составляющим отсутствует.

Согласно экспертному заключению на 2018 год Службы по тарифам Республики Тыва фактический размер подконтрольных расходов за 2016 год подтвержден в сумме 418 423 тыс. руб. при утвержденном значении 454 972 тыс. рублей.

Сумма корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов принята Службой по тарифам Республики Тыва в размере 17 725 тыс. руб.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем проведен расчет корректировки подконтрольных расходов на 2017 год и на 2018 год.

При расчете были использованы:

* утвержденные долгосрочные параметры регулирования;
* индекс потребительских цен, учтенный Службой по тарифам Республики Тыва на момент утверждения подконтрольный расходов на 2015-2016 год;
* фактический индекс потребительских цен за 2015-2016 год;
* фактические значения условных единиц, на основании информации размещенной на официальном сайте АО «Тываэнерго».

Расчет корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов

| № п/п | Наименование показателя | Обозначение показателя | Ед. изм. | Значение показателя | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Год долгосрочного периода регулирования, в котором необходимо учесть корректировку | i |  | 2017 | 2018 |
| 2 | **Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов** (предусмотрена для ежегодного применения по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования) |  | тыс. руб. | **50 716** | **17 929** |
| 3 | Подконтрольные расходы, установленные на год i-3 | ПРустi-3 | тыс. руб. | 501 141 | 523 554 |
| 4 | Индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный в процентах | Хi | % | 1,00% | 1,00% |
| 5 | Фактическое значение индекса потребительских цен за год i-2 | ИПЦфi-2 | % | 15,50% | 7,10% |
| 6 | Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов | Кэл |  | 0,75 | 0,75 |
| 7 | Фактический индекс изменения количества активов | ИКАфi-2 |  | 0,00288664 | 0,01567281 |
| *7.1.* | *Фактическое количество условных единиц, относящихся к АО «Тываэнерго» в году i-2* | *УЕфi-2* | *у.е.* | *28 763,19* | *29 213,99* |
| *7.2.* | *Фактическое количество условных единиц, относящихся к АО «Тываэнерго» в году i-3* | *УЕфi-3* | *у.е.* | *28 680,40* | *28 763,19* |
| 8 | Подконтрольные расходы, установленные на год i-2 | ПРустi-2 | тыс. руб. | 523 554 | 543 715 |





Корректировка подконтрольных расходов, по расчету Исполнителя, не соответствует данным представленным в рамках тарифной заявки   
АО «Тываэнерго» и учтенных Службой по тарифам Республики Тыва. Сумма корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов по расчету Исполнителя на 2017 год составила 50 716 тыс. руб., на 2018 год – 17 929 тыс. руб. Отклонения по корректировке подконтрольных расходов за 2016 год относительно расчетов Службы по тарифам Республики Тыва отсутствуют.

## **Экспертиза обоснованности корректировки** **по фактически понесенным неподконтрольным расходам, не учтенным при установлении тарифов**

Согласно требованиям пункта 11 Методических указаний № 98-э расчет корректировки неподконтрольных расходов и НВВ содержания производится по формуле:

 ,

где:

 - фактическая и плановая величина неподконтрольных расходов (за исключением расходов на финансирования капитальных вложений).

Корректировка неподконтрольных расходов 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

Фактические неподконтрольные расходы, отраженные АО «Тываэнерго» за 2015 год, составили 303 574 тыс. рублей при плане 396 304 тыс. руб.; за 2016 год фактические затраты составили – 526 365 тыс. руб., при плане – 429 389 тыс. руб.

Фактические неподконтрольные расходы за 2015 год ниже плановых значений на сумму 92 731 тыс. руб., за 2016 год фактические расходы превысили плановые – 96 976 тыс. руб.

АО «Тываэнерго» в тарифную заявку на 2017 год корректировка по неподконтрольным расходам в адрес Службы по тарифам Республики Тыва не заявлялись.

По мнению АО «Тываэнерго», в целом отклонение по неподконтрольным расходам за 2016 год обусловлено наличием значительного объема затрат, не учитываемых при тарифном регулировании.

В составе обосновывающих материалов на установление тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям АО «Тываэнерго» на 2018 год Общество представило в Службу по тарифам Республики Тыва расчет корректировки по фактически понесенным неподконтрольным расходам за 2016 год, не учтенным при установлении тарифов.

тыс. руб.

| **№ п.п.** | **Показатели** | **НРi-2 расх.план (2016)** | **НРi-2расх.факт (2016)** | **∆НРi** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 187 271 | 191 987 | 4 716 |
| 2. | Энергия на хозяйственные нужды | 17 997 | 12 992 | -5 005 |
| 3. | Плата за аренду имущества | 19 941 | 15 065 | -4 876 |
| 4. | Налоги, всего, в том числе: | 8 886 | 7 726 | -1 160 |
| *4.1.* | *Плата за землю* | 606 | 306 | -300 |
| *4.2.* | *Налог на имущество* | 7 277 | 6 739 | -538 |
| *4.3.* | *Прочие налоги и сборы* | 1 003 | 681 | -322 |
| 5. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 102 082 | 84 592 | -17 490 |
| 6. | Прочие неподконтрольные расходы | 67 696 | 188 487 | 120 791 |
| 7. | Налог на прибыль | 25 515 | 25 515 | 0 |
| **8.** | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **429 389** | **526 365** | **96 976** |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Согласно экспертному заключению на 2018 год общий размер корректировки НВВ за 2015 год утвержден в размере 42 843 тыс. руб. Расшифровка по составляющим отсутствует.

Расчет корректировки неподконтрольных расходов по итогам 2016 год, выполненный Службой по тарифам Республики Тыва, отличается от расчета, представленного АО «Тываэнерго». Регулирующим органом учтена в составе НВВ 2018 года корректировка неподконтрольных расходов за 2016 год в размере 73 532 тыс. руб.

| **№ п.п.** | **Показатели** | **НРi-2 расх.план (2016)** | **НРi-2расх.факт (2016)** | **∆НРi** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 187 271 | 191 987 | 4 716 |
| 2. | Энергия на хозяйственные нужды | 17 997 | 12 992 | -5 005 |
| 3. | Плата за аренду имущества | 19 941 | 15 065 | -4 876 |
| 4. | Налоги, всего, в том числе: | 8 886 | 7 726 | -1 160 |
| *4.1.* | *Плата за землю* | 606 | 306 | -299 |
| *4.2.* | *Налог на имущество* | 7 277 | 6 739 | -538 |
| *4.3.* | *Прочие налоги и сборы* | 1 003 | 681 | -322 |
| 5. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 102 082 | 84 592 | -17 490 |
| 6. | Прочие неподконтрольные расходы | 67 696 | 165 042 | 97 346 |
| 7. | Налог на прибыль | 25 515 | 25 515 | 0 |
| 8. | Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение | 0 | 0 | 0 |
| **9.** | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **429 389** | **502 921** | **73 532** |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем проведен расчет корректировки неподконтрольных расходов за 2015 год и 2016 год.

| **№ п.п.** | **Показатели** | **НРi-2 расх.план (2015)** | **НРi-2расх.факт (2015)** | **∆НРi** | **НРi-2 расх.план (2016)** | **НРi-2расх.факт (2016)** | **∆НРi** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2015** | **2016** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 142 443 | 150 497 | 8 054 | 187 271 | 191 987 | 4 716 |
| 2. | Энергия на хозяйственные нужды | 16 571 | 13 402 | -3 169 | 17 997 | 12 992 | -5 005 |
| 3. | Плата за аренду имущества | 18 737 | 27 515 | 8 778 | 19 941 | 15 065 | -4 876 |
| 4. | Налоги, всего, в том числе: | 8 077 | 6 289 | -1 787 | 8 886 | 7 726 | -1 160 |
| *4.1.* | *Плата за землю* | 583 | 256 | -327 | 606 | 306 | -300 |
| *4.2.* | *Налог на имущество* | 6 527 | 5 507 | -1 021 | 7 277 | 6 739 | -538 |
| *4.3.* | *Прочие налоги и сборы* | 966 | 527 | -439 | 1 003 | 681 | -322 |
| 5. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 98 297 | 79 535 | -18 762 | 102 082 | 84 592 | -17 490 |
| 6. | Прочие неподконтрольные расходы | 108 300 | 14 381 | -93 919 | 67 696 | 188 487 | 120 791 |
| 7. | Налог на прибыль | 3 879 | 11 954 | 8 075 | 25 515 | 2 071 | -23 444 |
| 8. | Амортизация | 33 801 | 62 683 | 28 882 | 60 649 | 61 411 | 762 |
| 9. | Прибыль на капитальные вложения | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10. | Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение | 31 241 | 26 530 | -4 711 | 33 584 | 37 302 | 3 718 |
| **11.** | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **461 346** | **392 787** | **-68 559** | **523 622** | **601 634** | **78 012** |

В 2015 году фактические расходы по статьям затрат «Энергия на хозяйственные нужды», «Налоги», «Отчисления на социальные нужды», «Прочие неподконтрольные расходы», «Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение» сложились ниже плановых, учтенных Службой по тарифам Республики Тыва в НВВ на 2015 год.

По статьям затрат «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС», «Плата за аренду имущества», «Прочие неподконтрольные расходы», «Налог на прибыль», «Амортизация» фактические расходы превышают плановые. Основное превышение сложилось по статье затрат «Амортизация».

В 2016 году фактические расходы по статьям затрат «Энергия на хозяйственные нужды», «Плата за аренду имущества», «Налоги», «Отчисления на социальные нужды», «Налог на прибыль» сложились ниже плановых, учтенных Службой по тарифам Республики Тыва в НВВ на 2016 год.

По статьям затрат «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС», «Прочие неподконтрольные расходы», «Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение» фактические расходы превышают плановые. Основное превышение сложилось по статье затрат «Прочие неподконтрольные расходы».

Информации о плановых и фактических размерах составляющих затратах, входящих в состав статьи «Прочие неподконтрольные расходы» отсутствует. В связи с чем, у Исполнителя отсутствует возможность провести анализ отклонений фактических затрат над плановыми.

В качестве обосновывающим документов, подтверждающие фактические затраты АО «Тываэнерго» были представлены в адрес Службы по тарифам Республики Тыва оборотно-сальдовой ведомости, налоговые декларации, 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, так же размер фактических затрат, бухгалтерские и отчетные данные за 2015 год и 2016 год. Исполнитель отмечает, что АО «Тываэнерго» не представлены в адрес Службы по тарифам Республики Тыва акты выполненных работ, договора, расшифровки расходов, включенных в состав статьи «Прочие неподконтрольные расходы».

В соответствии с Методическими указаниями № 98-э при расчете корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра за 2017 год используются фактические значения неподконтрольных расходов за исключением расходов на финансирование капитальных вложений.

Сравнительный анализ плановых и фактических значений неподконтрольных расходов за исключением расходов на финансирование инвестиционной программы

| **Показатель** | **Ед. изм.** | **план 2015 г.** | **факт 2015 г.** | | | **Отклонение** | | **план 2016 г.** | **факт 2016 г.** | | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Заявлено АО "Тываэнерго" | Принято Службой по тарифам Республики Тыва | Позиция Исполнителя | Заявлено АО "Тываэнерго" | Принято Службой по тарифам Республики Тыва | Позиция Исполнителя |  | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=6-4 | 8=6-5 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13=12-10 | 14=12-11 |
| **Неподконтрольные расходы (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений)** | **тыс. руб.** | **427 545** | **0** | **н/д** | **330 104** | **330 104** | **-** | **462 973** | **526 365** | **502 921** | **540 223** | **13 858** | **37 302** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 142 443 | 0 | н/д | 150 497 | 150 497 | - | 187 271 | 191 987 | 191 987 | 191 987 | 0 | 0 |
| Энергия на хозяйственные нужды | тыс. руб. | 16 571 | 0 | н/д | 13 402 |  | - | 17 997 | 12 992 | 12 992 | 12 992 |  |  |
| Плата за аренду имущества | тыс. руб. | 18 737 | 0 | н/д | 27 515 | 27 515 | - | 19 941 | 15 065 | 15 065 | 15 065 | 0 | 0 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 98 297 | 0 | н/д | 79 535 | 79 535 | - | 102 082 | 84 592 | 84 592 | 84 592 | 0 | 0 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 3 879 | 0 | н/д | 11 954 | 11 954 | - | 25 515 | 25 515 | 25 515 | 2 071 | -23 444 | -23 444 |
| Прочие налоги | тыс. руб. | 8 077 | 0 | н/д | 6 289 | 6 289 | - | 8 886 | 7 726 | 7 726 | 7 726 | 0 | 0 |
| Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение | тыс. руб. | 31 241 | 0 | н/д | 26 530 | 26 530 | - | 33 584 | 0 | 0 | 37 302 | 37 302 | 37 302 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 108 300 | 0 | н/д | 14 381 | 14 381 | - | 67 696 | 188 487 | 165 042 | 188 487 | 0 | 23 445 |

Отклонения по размеру неподконтрольных расходов за 2016 год по расчету Исполнителя относительно заявленных АО «Тываэнерго» составили 13 858 тыс. руб., относительно учтенных Службой по тарифам Республики Тыва - 37 302 тыс. руб.

Отклонения связаны с тем, что затрат по статье «Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение» были заявлены АО «Тываэнерго» в состав неподконтрольных расходов НВВ 2018 года. В соответствии с экспертным заключением на 2018 год Службой по тарифам Республики Тыва вышеуказанные расходы не учтены.

Кроме того, Исполнитель отмечает, что в фактических затратах по налогу на прибыль за 2016 год АО «Тываэнерго» и Службой по тарифам Республики Тыва приняты на уровне плановых затрат, учтенных в НВВ на 2015 год.

На основании изложенного выше, Исполнителем выполнен расчет корректировки неподконтрольных расходов АО «Тываэнерго» исходя из фактических значений указанного параметра за 2015 год и 2016 год.

Расчет корректировки неподконтрольных расходов за 2015-2016 год, предлагаемый к включению в НВВ на 2017-2018 год соответственно

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Обозначение показателя | Ед. изм. | Значение показателя | Значение показателя |
| 1 | Год долгосрочного периода регулирования, в котором необходимо учесть корректировку | i |  | 2017 год | 2018 год |
| 2 | **Корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра** (предусмотрена для ежегодного применения по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования) | rНРi | тыс. руб. | **-97 441** | **77 250** |
| 3 | Плановая величина неподконтрольных расходов (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений) | НPрасх.планi-2 | тыс. руб. | 427 545 | 462 973 |
| 4 | Фактическая величина неподконтрольных расходов (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений) | НPрасх.фатi-2 | тыс. руб. | 330 104 | 540 223 |

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



где:

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

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

 - величина технологического расхода (потерь) электрической энергии;

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

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

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

АО «Тываэнерго» представила расчет корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию по итогам 2015 года на сумму 32 500 тыс. руб., по итогам 2016 года – 31 295 тыс. руб.

В составе обосновывающих материалов на установление тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям на 2017-2018 год АО «Тываэнерго» представило в Службу по тарифам Республики Тыва расчет корректировки НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2015-2016 год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение показателя** | **Ед. изм.** | **Значение показателя** | |
| 1 | Год долгосрочного периода регулирования, в котором необходимо учесть корректировку | i |  | 2017 год | 2018 год |
| 2 | **Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию** (предусмотрена для ежегодного применения по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования) | ПОi | тыс. руб. | **32 500** | **31 295** |
| 3 | Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный регулирующими органами на (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования | ЭОТПi-2 | млн. кВтч | 607,5 | 606,4 |
| 4 | Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования | ЭОТП.Фi-2 | млн. кВтч | 684,9 | 713,3 |
| 5 | Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии, указанная в пункте 6 Методических указаний | ai-2 | % | 25,83% | 25,75% |
| 6 | Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям | ЦПi-2 | млн. кВтч | 666,4 | 730,8 |
| 7 | Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2 | ЦПФi-2 | млн. кВтч | 774,4 | 791,7 |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Согласно экспертному заключению на 2018 год общий размер корректировки НВВ за 2015 год утвержден в размере 42 843 тыс. руб. Расшифровка по составляющим отсутствует.

Согласно экспертному заключению на 2018 год Службой по тарифам Республики Тыва сумма корректировки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию принята в размере, предложенном АО «Тываэнерго», в размере 31 295 тыс. руб.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем выполнен анализ обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате изменения цен (тарифов) на покупку технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов, по данным обосновывающих материалов и расчетов АО «Тываэнерго» и Службы по тарифам Республики Тыва, а также отклонений фактически сложившего объёма потерь над плановыми.

Сравнительные данные расчетов Службы по тарифам Республики Тыва и АО «Тываэнерго».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№* п/п** | **Обозначение** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **2015 год** | | **2016 год** | | |
| **Предложение АО «Тываэнерго»** | **Утверждено Экспертами** | **Предложение АО «Тываэнерго»** | **Утверждено Экспертами** | **Отклонение** |
| *1* | *2* | 3 | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *7=6-6* |
| 1 | ПОi | ПО - корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | тыс. руб. | **32 500** | **н/д** | **31 295** | **31 295** | 0 |
| 2 |  | Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации | млн. кВт\*ч | 607,45 | н/д | 606,4 | 606,4 | 0 |
| 3 |  | Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации | млн. кВт\*ч | 684,94 | н/д | 713,3 | 713,3 | 0 |
| 4 |  | Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии | % | 25,83% | н/д | 25,75% | 25,75% | 0 |
| 5 |  | Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности), учтенная при установлении тарифа | руб./МВт\*ч | 666,445 | н/д | 730,8 | 730,8 | 0 |
| 6 |  | Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) (без учета снятия стоимости нагрузочных потерь) | руб./МВт\*ч | 774,4444 | н/д | 791,7 | 791,7 | 0 |

В качестве обосновывающих документов АО «Тываэнерго» представлены в рамках тарифной кампании на 2017 год и на 2018 год форма 46-ээ (передача) «Сведения о полезном отпуске (продаже) электрической энергии и мощности отдельным категориям потребителей» за 2015 год и 2016 год. Акты об оказании услуг на оплату технологических потерь помесячно за 2015-2016 год в материалах дела отсутствуют.

В связи с отсутствием в материалах дела, направленных   
АО «Тываэнерго» в адрес Службы по тарифам Республики Тыва актов об оказании услуг на оплату технологических потерь помесячно за 2015 год и 2016 год у Исполнителя отсутствует возможность рассчитать фактическую цену покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) за соответствующие годы. В связи с чем, Исполнителем принята фактическая цена покупки потерь электрической энергии соответствии с формами раскрытия информации за 2015 год и 2016 год в размере 774,4 руб./тыс. кВт\*ч и 791,65 руб./тыс. кВт\*ч.

Исполнителем проведён поверочный расчет корректировки расходов на компенсацию потерь электроэнергии за фактический 2015 год и 2016 год по сравнению с установленными регулирующим органом планируемыми значениями.

Расчет корректировки расходов на компенсацию потерь электроэнергии

| № п/п | Наименование показателя | Обозначение показателя | Ед. изм. | Значение показателя | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Год долгосрочного периода регулирования, в котором необходимо учесть корректировку | i |  | 2017 год | 2018 год |
| 2 | **Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию** (предусмотрена для ежегодного применения по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования) | ПОi | тыс. руб. | **32 500** | **31 295** |
| 3 | Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный регулирующими органами на (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования | ЭОТПi-2 | млн. кВтч | 607,5 | 606,4 |
| 4 | Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования | ЭОТП.Фi-2 | млн. кВтч | 684,9 | 713,3 |
| 5 | Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии, указанная в пункте 6 Методических указаний | ai-2 | % | 25,83% | 25,75% |
| 6 | Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям | ЦПi-2 | млн. кВтч | 666,4 | 730,8 |
| 7 | Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2 | ЦПФi-2 | млн. кВтч | 774,4 | 791,7 |

Расчет корректировки расходов на компенсацию потерь электроэнергии за 2015 год и 2016 год, выполненный Исполнителем, подтверждает правильность расчетов АО «Тываэнерго» и Службы по тарифам Республики Тыва. Сумма корректировки составляет: за 2015 год – 32 500 тыс. руб., за 2016 год – 31 295 тыс. руб.

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

В соответствии с требованиями Методических указаний № 98-э величина  определяется по формуле (9):

 ,

где:

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

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

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

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

Анализ корректировки необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго» на 2017 и 2018 года долгосрочного периода регулирования, осуществляемые в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 и 2016 года соответственно, произведен на основании:

* пояснительных записок по обосновывающим материалам по расчету «Расходов на амортизацию», которые определены с учетом вводов объектов, предусмотренных инвестиционной программой за 2015-2016 гг.;
* сведений в открытой печати, размещенными на сайте Общества по ссылке http://www.tuvaenergo.ru/about/outinf.php в разделе «Инвестиции»;
* сведений, размещенными на официальном сайте государственной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» в сети «Интернет» (ссылка: htpp://invest.gosuslugi.ru/epgu-forum/#/ipr/00459).;
* - экспертного заключения по предложениям об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на (расчетный период регулирования) 2017 год (дополнительного) от 30.11.2018г.;
* экспертного заключения Службы по тарифам Республики Тыва по предложениям об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на 2018 год от 29.12.2017 г. Службы по тарифам Республики Тыва.

Анализ корректировки НВВ АО «Тываэнерго» на услуги по передаче электрической энергии на 2017 и 2018 гг. в части амортизации и исполнения ИПР, проведен в соответствии с законодательством в области государственного регулирования тарифов и прочими законными и подзаконными актами, в том числе в сфере бухгалтерского и налогового учета.

*Анализ корректировки НВВ АО «Тываэнерго» на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год*

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

АО «Тываэнерго» по корректировке НВВ на 2017 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год, представила предложения по корректировке НВВ в размере фактических расходов на реализацию инвестиционных расходов за 2015 год в сумме 46 608 тыс. руб.

Отдельный расчет корректировки НВВ в соответствии с требованиями Методических указаний № 98-э АО «Тываэнерго» не предоставлялся.

Согласно расчету в соответствии с требованиями Методических указаний № 98-э по данным АО «Тываэнерго» сумма ежегодной корректировки НВВ на 2017 год, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2015 год, должна составлять 4 203,1 тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2015 г.** |
| Год долгосрочного периода регулирования, в котором необходимо учесть корректировку | 2017 |
| **Корректировка необходимой валовой выручки на i-тый год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на (i-1)-й год** (предусмотрена для ежегодного применения по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования) | **4 203,1** |
| Плановые расходы на реализацию инвестиционной программы (расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в году i-2, которая не может принимать отрицательные значения) | 42 405,0 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-2) долгосрочного периода регулирования | 46 608,1 |
| 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 | 42 405,0 |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Согласно экспертному заключению Служба по тарифам Республики Тыва при установлении тарифно-балансового решения на 2017 год не учитывало отдельно корректировку, осуществляемую в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год, а рассматривала в целом сумму корректировок за 2012-2015 гг., в том числе неподконтрольных расходов (с учетом налога на имущество).

Служба по тарифам Республики Тыва при установлении тарифно-балансового решения на 2017 год включило в НВВ с учетом ограничения роста тарифов по статье «Выпадающие доходы (за исключением выпадающих доходов по п.87 Основ ценообразования)» расходы на общую сумму в размере 42 843 тыс. руб.

Служба по тарифам Республики Тыва в связи с ограничением роста тарифов не учла в составе НВВ корректировок расходов на сумму 47 744 тыс. руб. Таким образом, фактически корректировка НВВ по исполнению инвестиционной программы в тарифно-балансовом решении на 2017 год не учитывалась.

Для обоснования правильности применения фактических параметров для выполнения корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2015 год Исполнителем был проведен пообъектный анализ отчетов о ходе реализации инвестиционной программы за 2015 год.

Согласно материалам, представленным АО «Тываэнерго» и размещенным в открытой печати, инвестиционная программа ОАО (АО) «Тываэнерго» на 2015 год утверждена приказом Министерства топлива и энергетики Республики Тыва от 01.10.2015 г. №72/3-ОД «Об утверждении инвестиционной программы ОАО «Тываэнерго» на 2015 год».

Приказом Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867 «Об утверждении инвестиционной программы ОАО «Тываэнерго» на 2016 – 2022 годы» внесены изменения в инвестиционную программу АО «Тываэнерго», в том числе внесены корректировки в части 2015 года.

Утвержденная инвестиционная программа представляется в Службу по тарифам Республики Тыва ежегодно.

Представление инвестиционной программы и отчетов к ней подтверждается:

* экспертным заключением Службы по тарифам Республики Тыва по предложениям об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на 2018 год, представленным Обществом в обосновывающих материалах;
* пояснительной запиской по обосновывающим материалам по расчету «Расходов на амортизацию», которые определены с учетом вводов объектов, предусмотренных инвестиционной программой (приложена к тарифной заявке в электронном виде);
* сведениями в открытой печати, размещенными на сайте Общества по ссылке http://www.tuvaenergo.ru/about/outinf.php в разделе «Инвестиции»;
* сведениями, размещенными на официальном сайте государственной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» в сети «Интернет» (ссылка: htpp://invest.gosuslugi.ru/epgu-forum/#/ipr/00459).

На момент принятия тарифно-балансового решения Службы по тарифам Республики Тыва на 2016 год действовала инвестиционная программа, утвержденная приказом Министерства топлива и энергетики Республики Тыва от 01.10.2015 г. №72/3-ОД «Об утверждении инвестиционной программы ОАО «Тываэнерго» на 2015 год».

Приказом Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867 «Об утверждении инвестиционной программы ОАО «Тываэнерго» на 2016 – 2022 годы» была утверждена инвестиционная программа на 2016-2022 гг. с корректировкой показателей 2015 года.

Корректировка плановых показателей реализации инвестиционной программы и источников финансирования инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2015 год

млн. руб. с НДС

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования, млн рублей (с НДС)** | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Приказ МТиЭ РТ от 01.10.2015 г. №72/3-ОД** | | | | | **Приказ МЭ РФ от 17.11.2015 г. № 867** | | | | |
| **Общий плановый объем финансирования, в том числе за счет:** | **федерального бюджета** | **бюджетов субъектов Российской Федерации** | **средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам)** | **иных источников финансирования** | **Общий плановый объем финансирования, в том числе за счет:** | **федерального бюджета** | **бюджетов субъектов Российской Федерации** | **средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам)** | **иных источников финансирования** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| 0 | ВСЕГО по инвестиционной программе, в том числе: | **66,173** | 0,000 | 0,00 | **33,801** | **32,372** | **34,860** | 0,00 | 0,000 | **30,873** | **3,987** |
| 0.1 | Технологическое присоединение, всего | 55,669 | 0,000 | 0,00 | 24,658 | 31,011 | 25,934 | 0,00 | 0,000 | 23,308 | 2,625 |
| 0.2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, всего | 1,749 | 0,000 | 0,00 | 1,689 | 0,060 | 0,395 | 0,00 | 0,000 | 0,335 | 0,060 |
| 0.3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего | 0,000 | 0,000 | 0,00 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,00 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 0.4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего | 0,000 | 0,000 | 0,00 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,00 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 0.5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего | 0,000 | 0,000 | 0,00 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,00 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 0.6 | Прочие инвестиционные проекты, всего | 8,755 | 0,000 | 0,00 | 7,454 | 1,301 | 8,531 | 0,00 | 0,000 | 7,230 | 1,301 |

Общий объем финансирования инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2015 год снижен с 66,173 млн. руб. до 34,860 млн. руб.

Объем финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам), снижен с 33,801 млн. руб. до 30,873 млн. руб.

Корректировка плана освоения капитальных вложений инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2015 год

млн. руб. без НДС

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Приказ МТиЭ РТ от 01.10.2015 г. №72/3-ОД** | | | **Приказ МЭ РФ от 17.11.2015 г. № 867** | | | **Отклонение** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего, в т.ч.** | **Амортизация** | **Иные источники** | **Всего, в т.ч.** | **Амортизация** | **Иные источники** | **Всего, в т.ч.** | **Амортизация** | **Иные источники** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=(6-3)** | **10=(7-4)** | **11=(8-5)** |
| 0 | ВСЕГО по инвестиционной программе, в том числе: | **45,590** | **45,590** | **0,000** | **31,329** | **31,329** | **0,000** | **-14,261** | **-14,261** | **0,000** |
| 1 | Технологическое присоединение, всего | 23,565 | 23,565 | 0,000 | 21,283 | 21,283 | 0,000 | -2,282 | -2,282 | 0,000 |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, всего | 11,874 | 11,874 | 0,000 | 0,085 | 0,085 | 0,000 | -11,789 | -11,789 | 0,000 |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты, всего | 10,151 | 10,151 | 0,000 | 9,961 | 9,961 | 0,000 | -0,190 | -0,190 | 0,000 |

Корректировка плановых показателей реализации инвестиционной программы и источников финансирования инвестиционной программы приведена в формате приложения по приказу Министерства энергетики России от 17.11.2015 г. № 867.

Объем освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, финансируемых за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам), снижен с 45,590 млн. руб. без НДС до 31,329 млн. руб. без НДС на (-14,231 млн. руб.).

Отчеты о реализации инвестиционной программы представляются в Службу по тарифам Республики Тыва в соответствии с требованиями законодательства.

Отчеты о реализации инвестиционной программы, размещенные АО «Тываэнерго» в соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации на Портале Госуслуг и сайте АО «Тываэнерго» приведены по данным приказа Министерства топлива и энергетики Республики Тыва от 01.10.2015 г. №72/3-ОД.

*Пообъектный анализ отчетов о ходе реализации инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2015 год*

При проведении анализа выполнения инвестиционной программы за 2015 год были использованы отчетные данные, представленные АО «Тываэнерго»:

1. Приказ Министерства топлива и энергетики Республики Тыва от 01.10.2015 г. №72/3-ОД «Об утверждении инвестиционной программы ОАО «Тываэнерго» на 2015 год».
2. Приказ Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867 «Об утверждении инвестиционной программы ОАО «Тываэнерго» на 2016 – 2022 годы».
3. Отчет за 2015 год по системе ЕИАС в формате шаблона NET.INV о фактических расходах на инвестиции, в том числе в разрезе источников освоения.
4. Отчет о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором - пятом, седьмом и девятом подпункта ж.1 пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах.
5. Отчет о выполнении финансового плана, в составе отчета по выполнению ИПР, в рамках раскрытия информации на сайте компании.

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используется плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала, то есть план, утвержденный Приказом Министерства топлива и энергетики Республики Тыва от 01.10.2015 г. №72/3-ОД.

Вместе с тем Исполнитель отмечает, что при оценке исполнения инвестиционной программы регулирующим органом во внимание может быть принята скорректированная относительно указанной в отчете о реализации инвестиционной программы величина использования собственных тарифных источников - с учетом анализа фактического использования источников финансирования на реализацию инвестиционных проектов, предусмотренных согласно плану утвержденной (скорректированной) в установленном порядке инвестиционной программы Приказом Министерства энергетики от 17.11.2015 г. № 867.

Для оценки состава и причин отклонений фактического объема финансирования инвестиционных проектов от планового финансирования, предусмотренного Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода регулирования (2015 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2015 года), Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2015 год.

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

Информация об утвержденном и фактическом финансировании инвестиционной программы   
АО «Тываэнерго» на 2015 год

| **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2015 года, утвержденный Приказом МТиЭ РТ от 01.10.2015 г. №72/3-ОД, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2015 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от от 17.11.2015 г. № 867, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **Итого:** |  | **33,801** | **30,873** | **54,901** | **21,100** | **24,028** |
| Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_15\_ТЭ | 2,070 |  | 0,317 | -1,753 | 0,317 |
| Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_16\_ТЭ | 0,515 |  | 1,375 | 0,860 | 1,375 |
| Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_17\_ТЭ | 17,220 | 18,456 | 28,245 | 11,025 | 9,789 |
| Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей до 15 кВт льготных потребителей | F\_18\_ТЭ | 3,129 | 3,128 | 2,341 | -0,788 | -0,787 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с установкой доп. силового трансформатора 16 МВА (1-ый этап) | F\_6\_ТЭ | 1,724 | 1,724 | 2,646 | 0,922 | 0,922 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" замена силового трансформатора 10 MBA на 16 MBA, монтаж высоковольтных вводов на ПС "Городская" |  | 0,892 |  | 2,000 | 1,108 | 2,000 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская", "Арыг-Узю" (реконструкция вводов) |  |  |  | 5,271 | 5,271 | 5,271 |
| Реконструкция системы оперативного постоянного тока на ПС 110/10 кВ "Кирпичный завод" (замена АБ, ЗПУ, ЩИТ) |  | 0,462 |  | 0,462 | 0,000 | 0,462 |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | F\_04\_ВН | 0,085 | 0,085 |  | -0,085 | -0,085 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл | F\_19\_ТЭ | 0,250 | 0,250 | 0,250 | 0,000 | 0,000 |
| Приобретение бурильно-крановых машин | F\_05\_ВН |  | 7,145 |  | 0,000 | -7,145 |
| Приобретение вычислительной техники | 29\_ТЭ | 0,085 | 0,085 | 0,085 |  |  |
| Приобретение автотранспорта | G\_42\_ТЭ | 7,145 |  | 11,729 | 4,584 | 11,729 |
| Приобретение бригадного штатного набора инструментов |  | 0,224 |  | 0,180 | -0,044 | 0,180 |

По итогам проверки отчетов и проведения сравнительного анализа фактического финансирования мероприятий с плановой величиной относительно инвестиционной программы, утвержденной приказом Министерства топлива и энергетики Республики Тыва от 01.10.2015 г. №72/3-ОД, и скорректированной Инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго от 17.11.2015 г. № 867.

Исполнителем выявлено:

* 1 проект, отсутствующий в инвестиционной программе АО «Тываэнерго», утвержденной приказом Министерства топлива и энергетики Республики Тыва от 01.10.2015 г. №72/3-ОД, и включенный в план финансирования инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго от 17.11.2015 г. № 867. Фактическое финансирование по данному проекту не производилось.

Исполнителем выявлено финансирование 6 проектов на сумму 20,872 млн. руб. (без НДС), в том числе

* 5 проектов на сумму 15,601 млн. руб. (без НДС), отсутствующих в инвестиционной программе АО «Тываэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867;
* 1 проекта на сумму 5,271 млн. руб. (без НДС), отсутствующий в обеих инвестиционных программах АО «Тываэнерго».

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Фактический объем финансирования, за счет средств, полученных от оказания услуг,**  **млн. руб., без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская", "Арыг-Узю" (реконструкция вводов) | - | 5,271 |
|  | **Итого** |  | **5,271** |

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

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

Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического финансирования по 8 мероприятиям инвестиционной программы, утвержденной до начала периода (2015 года) и по 9 мероприятиям Инвестиционной программы свыше величины средств, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2015 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2015 года).

Отклонение по указанным объектам составило 23,726 млн. руб. (без НДС) и 32,045 млн. руб. (без НДС) соответственно.

Данные отражены в таблице.

| **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2015 года, утвержденный Приказом МТиЭ РТ от 01.10.2015 г. №72/3-ОД, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2015 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от от 17.11.2015 г. № 867, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **Итого по приказу МТиЭ РТ от 01.10.2015 г. №72/3-ОД** |  | **28,182** | **20,180** | **51,908** | **23,726** | **31,728** |
| Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_16\_ТЭ | 0,515 |  | 1,375 | 0,860 | 1,375 |
| Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_17\_ТЭ | 17,220 | 18,456 | 28,245 | 11,025 | 9,789 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с установкой доп. силового трансформатора 16 МВА (1-ый этап) | F\_6\_ТЭ | 1,724 | 1,724 | 2,646 | 0,922 | 0,922 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" замена силового трансформатора 10 MBA на 16 MBA, монтаж высоковольтных вводов на ПС "Городская" |  | 0,892 |  | 2,000 | 1,108 | 2,000 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская", "Арыг-Узю" (реконструкция вводов) |  |  |  | 5,271 | 5,271 | 5,271 |
| Реконструкция системы оперативного постоянного тока на ПС 110/10 кВ "Кирпичный завод" (замена АБ, ЗПУ, ЩИТ) |  | 0,462 |  | 0,462 | 0,000 | 0,462 |
| Приобретение автотранспорта | G\_42\_ТЭ | 7,145 |  | 11,729 | 4,584 | 11,729 |
| Приобретение бригадного штатного набора инструментов |  | 0,224 |  | 0,180 | -0,044 | 0,180 |
| **Итого по приказу Мннэнерго от 17.11.2015 г. № 867** |  | **30,252** | **20,180** | **52,225** | **21,973** | **32,045** |
| Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_15\_ТЭ | 2,070 |  | 0,317 | -1,753 | 0,317 |
| Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_16\_ТЭ | 0,515 |  | 1,375 | 0,860 | 1,375 |
| Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_17\_ТЭ | 17,220 | 18,456 | 28,245 | 11,025 | 9,789 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с установкой доп. силового трансформатора 16 МВА (1-ый этап) | F\_6\_ТЭ | 1,724 | 1,724 | 2,646 | 0,922 | 0,922 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" замена силового трансформатора 10 MBA на 16 MBA, монтаж высоковольтных вводов на ПС "Городская" |  | 0,892 |  | 2,000 | 1,108 | 2,000 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская", "Арыг-Узю" (реконструкция вводов) |  |  |  | 5,271 | 5,271 | 5,271 |
| Реконструкция системы оперативного постоянного тока на ПС 110/10 кВ "Кирпичный завод" (замена АБ, ЗПУ, ЩИТ) |  | 0,462 |  | 0,462 | 0,000 | 0,462 |
| Приобретение автотранспорта | G\_42\_ТЭ | 7,145 |  | 11,729 | 4,584 | 11,729 |
| Приобретение бригадного штатного набора инструментов |  | 0,224 |  | 0,180 | -0,044 | 0,180 |

По результатам анализа Исполнителем определено 4 инвестиционных проектов, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера, в том числе 2 проектов на сумму 2,294 млн. руб. были исключены из плана финансирования на 2015 год при корректировке Инвестиционной программы, утвержденной Приказом Министерства топлива и энергетики Республики Тыва от 01.10.2015 г. №72/3-ОД. При сопоставлении фактической величины финансирования с плановой, предусмотренной Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2015 года), и скорректированной Инвестиционной программой в течение периода регулирования (2015 года), отклонение по указанным объектам составило (-2,670)млн. руб. (без НДС) и (-7,520) млн. руб. (без НДС) соответственно.

По программе, утвержденной до начала периода (2015 года), выявлено 4 мероприятия, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован относительно утвержденного планового размера на сумму (-2,670) млн. руб.

По программе, утвержденной до начала периода (2015 года) и скорректированной в течение периода регулирования (2015 года), выявлено 3 мероприятия, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован относительно утвержденного планового размера на сумму (-8,017) млн. руб.

Данные отражены в таблице:

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2015 года, утвержденный Приказом МТиЭ РТ от 01.10.2015 г. №72/3-ОД, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2015 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от от 17.11.2015 г. № 867, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_15\_ТЭ | 2,070 |  | 0,317 | -1,753 | 0,317 |
| 2 | Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей до 15 кВт льготных потребителей | F\_18\_ТЭ | 3,129 | 3,128 | 2,341 | -0,788 | -0,787 |
| 3 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | F\_04\_ВН | 0,085 | 0,085 |  | -0,085 | -0,085 |
| 4 | Приобретение бурильно-крановых машин | F\_05\_ВН |  | 7,145 |  | 0,000 | -7,145 |
| 5 | Приобретение бригадного штатного набора инструментов |  | 0,224 |  | 0,180 | -0,044 | 0,180 |
|  | **Итого** |  | **5,508** | **10,358** | **2,838** | **-2,670** | **-7,520** |
|  | **Итого по МТиЭ РТ от 01.10.2015 г. №72/3-ОД** |  | **5,508** |  | **2,838** | **-2,670** |  |
|  | **Итого по МЭ от 17.11.2015 г. №867** |  |  | **10,358** | **2,341** |  | **-8,017** |

Также, выявлено 1 мероприятие, отсутствующее в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2015 год), на сумму 5,271 млн. руб. без НДС, не учтенное в скорректированной Инвестиционной программе, утвержденной Приказом Минэнерго от 17.11.2015 г. № 867.

Также, выявлено 6 мероприятий, отсутствующие в Инвестиционной программе, скорректированной в период регулирования (2015 год), на сумму 16,063 млн. руб. без НДС. Всего, с учетом сверхпланового мероприятия 21,334 млн. руб. без НДС.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2015 года, утвержденный Приказом МТиЭ РТ от 01.10.2015 г. №72/3-ОД, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2015 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от от 17.11.2015 г. № 867, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_15\_ТЭ | 2,070 |  | 0,317 | -1,753 | 0,317 |
| 2 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_16\_ТЭ | 0,515 |  | 1,375 | 0,860 | 1,375 |
| 3 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" замена силового трансформатора 10 MBA на 16 MBA, монтаж высоковольтных вводов на ПС "Городская" |  | 0,892 |  | 2,000 | 1,108 | 2,000 |
| 4 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская", "Арыг-Узю" (реконструкция вводов) |  |  |  | 5,271 | 5,271 | 5,271 |
| 5 | Реконструкция системы оперативного постоянного тока на ПС 110/10 кВ "Кирпичный завод" (замена АБ, ЗПУ, ЩИТ) |  | 0,462 |  | 0,462 | 0,000 | 0,462 |
| 6 | Приобретение автотранспорта | G\_42\_ТЭ | 7,145 |  | 11,729 | 4,584 | 11,729 |
| 7 | Приобретение бригадного штатного набора инструментов |  | 0,224 |  | 0,180 | -0,044 | 0,180 |
|  | **Итого** |  | **11,308** |  | **21,334** | **10,026** | **21,334** |
|  | **Итого по Приказом МТиЭ РТ** |  |  |  | **5,271** | **5,271** |  |
|  | **Итого по Приказу МЭ 867** |  |  |  | **21,334** |  | **21,334** |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2015 год относительно инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2015 года), выявлено 1 мероприятие, отсутствующее в утвержденном плане, отклонения по которой составило 5,271 млн. руб. без НДС.

Этот же проект на сумму 5,271 млн. руб. (без НДС) отсутствует в обеих инвестиционных программах АО «Тываэнерго».

Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического финансирования по 8 мероприятиям инвестиционной программы, утвержденной до начала периода (2015 года) на сумму 23,726 млн. руб. (без НДС.

Обнаружено 4 мероприятия, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на сумму (-2,670) млн. руб. (без НДС).

По программе, утвержденной до начала периода (2015 года) и корректированной в течение периода регулирования (2015 года), выявлено 6 мероприятий, отсутствующие в Инвестиционной программе, скорректированной в период регулирования (2015 год), на сумму 16,063 млн. руб. без НДС.

Всего, с учетом сверхпланового мероприятия на сумму 21,334 млн. руб. без НДС.

Также выявлены 9 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 32,045 млн. руб. без НДС.

Обнаружено 10 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на (-8,017) млн. руб. без НДС.

*Анализ фактического выполнения инвестиционной программы по данным отчета по системе ЕИАС в формате шаблона NET.INV*

Для оценки состава и причин отклонений фактического объема освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам от плановых показателей, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода регулирования (2015 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2015 года), Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2015 год.

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

Информация об утвержденном и фактическом освоении капитальных вложений инвестиционной программы   
АО «Тываэнерго» на 2015 год

| **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2015 года, утвержденный Приказом МТиЭ РТ от 01.10.2015 г. №72/3-ОД, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2015 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от от 17.11.2015 г. № 867, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем освоения, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода** | | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **Итого:** |  | **45,590** | **31,329** | **52,071** | **6,482** | | **20,742** |
| Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_15\_ТЭ | 1,827 |  | 0,278 | -1,549 | 0,278 | |
| Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_16\_ТЭ | 0,455 |  | 1,031 | 0,577 | 1,031 | |
| Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_17\_ТЭ | 17,725 | 17,725 | 22,989 | 5,264 | 5,264 | |
| Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей до 15 кВт льготных потребителей | F\_18\_ТЭ | 3,128 | 3,128 | 2,413 | -0,715 | -0,715 | |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с установкой доп. силового трансформатора 16 МВА (1-ый этап) | F\_6\_ТЭ | 0,431 | 0,431 | 1,831 | 1,400 | 1,400 | |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" замена силового трансформатора 10 MBA на 16 MBA, монтаж высоковольтных вводов на ПС "Городская" |  | 11,789 |  | 14,257 | 2,468 | 14,257 | |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | F\_04\_ВН | 0,085 | 0,085 |  | -0,085 | -0,085 | |
| Приобретение бурильно-крановых машин | F\_05\_ВН | 9,961 | 9,961 | 9,274 | -0,687 | -0,687 | |
| Приобретение бригадного штатного набора инструментов |  | 0,190 |  |  | -0,190 | 0,000 | |

По итогам проверки отчетов и проведения сравнительного анализа фактического освоения мероприятий с плановой величиной относительно инвестиционной программы, утвержденной приказом Министерства топлива и энергетики Республики Тыва от 01.10.2015 г. №72/3-ОДЭ, и скорректированной Инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго от 17.11.2015 г. № 867:

Исполнителем не выявлено освоение капитальных вложений по инвестиционным проектам, отсутствующим в инвестиционной программе, утвержденной приказом Министерства топлива и энергетики Республики Тыва от 01.10.2015 г. №72/3-ОДЭ.

Исполнителем выявлено освоение капитальных вложений по 3 проектам на сумму 15,566 млн. руб. (без НДС), отсутствующие в скорректированной Инвестиционной программе АО «Тываэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867.

Данные приведены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Фактический объем освоения,**  **млн. руб., без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Инвестиционные проекты, отсутствующие в скорректированной инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 17.11.2015 г. № 867** |  |  |
| 1 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_15\_ТЭ | 0,278 |
| 2 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_16\_ТЭ | 1,031 |
| 3 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" замена силового трансформатора 10 MBA на 16 MBA, монтаж высоковольтных вводов на ПС "Городская" |  | 14,257 |
|  | **Итого** |  | **15,566** |

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

Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического освоения капитальных вложений по 5 мероприятиям Инвестиционной программы свыше величины средств, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2015 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2015 года).

Отклонение по указанным объектам составило 8,159 млн. руб. (без НДС) и 39,523млн. руб. (без НДС) соответственно.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2015 года, утвержденный Приказом МТиЭ РТ от 01.10.2015 г. №72/3-ОД, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2015 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от от 17.11.2015 г. № 867, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем освоения, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_15\_ТЭ | 1,827 |  | 0,278 | -1,549 | 0,278 |
| 2 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_16\_ТЭ | 0,455 |  | 1,031 | 0,577 | 1,031 |
| 3 | Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_17\_ТЭ | 17,725 | 0,431 | 22,989 | 5,264 | 22,558 |
| 4 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с установкой доп. силового трансформатора 16 МВА (1-ый этап) | F\_6\_ТЭ | 0,431 | 0,431 | 1,831 | 1,400 | 1,400 |
| 5 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" замена силового трансформатора 10 MBA на 16 MBA, монтаж высоковольтных вводов на ПС "Городская" |  | 11,789 |  | 14,257 | 2,468 | 14,257 |
|  | **Итого** |  | **32,226** | **0,862** | **40,385** | **8,159** | **39,523** |

Выявлено 4 мероприятия, отсутствующие в скорректированной в течение периода регулирования (2015 года) инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 17.11.2015 г. № 867, по которым фактическое освоение составило 15,566 млн. руб. без НДС.

Относительно плана Инвестиционной программы, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода регулирования (2015 года), фактическое освоение оказалось выше на 1,305 млн. руб. без НДС.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2015 года, утвержденный Приказом МТиЭ РТ от 01.10.2015 г. №72/3-ОД, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2015 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от от 17.11.2015 г. № 867, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем освоения, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_15\_ТЭ | 1,827 |  | 0,278 | -1,549 | 0,278 |
| 2 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_16\_ТЭ | 0,455 |  | 1,031 | 0,577 | 1,031 |
| 3 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" замена силового трансформатора 10 MBA на 16 MBA, монтаж высоковольтных вводов на ПС "Городская" |  | 11,789 |  | 14,257 | 2,468 | 14,257 |
| 4 | Приобретение бригадного штатного набора инструментов |  | 0,190 |  |  | -0,190 | 0,000 |
|  | **Итого** |  | **14,261** |  | **15,566** | **1,305** | **15,566** |

По результатам анализа Исполнителем определено 5 инвестиционных проектов, в отношении которых освоение капитальных вложений недоиспользовано в полном объеме относительно утвержденного планового размера, в том числе 2 проекта на сумму 2,017 млн. руб. были исключены из плана финансирования на 2015 год при корректировке Инвестиционной программы (2015 года).

По программе, утвержденной в начале регулируемого периода (2015 год) выявлено 5 мероприятий, отклонение по которым составило (-3,227) млн. руб. без НДС.

По скорректированной Инвестиционной программе в течение периода регулирования (2015 года) выявлено 3 мероприятий, отклонение по которым составило (-1,487) млн. руб. без НДС.

При сопоставлении фактической величины освоения с плановой, предусмотренной Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2015 года), и скорректированной Инвестиционной программой в течение периода регулирования (2015 года), отклонение по указанным объектам составило: (-3,227) млн. руб. (без НДС) и (-1,209) млн. руб. (без НДС) соответственно.

Данные отражены в таблице:

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2015 года, утвержденный Приказом МТиЭ РТ от 01.10.2015 г. №72/3-ОД, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2015 года, утвержденный Приказом Минэнерго от от 17.11.2015 г. № 867, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем освоения, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_15\_ТЭ | 1,827 |  | 0,278 | -1,549 | 0,278 |
| 2 | Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей до 15 кВт льготных потребителей | F\_18\_ТЭ | 3,128 | 3,128 | 2,413 | -0,715 | -0,715 |
| 3 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | F\_04\_ВН | 0,085 | 0,085 |  | -0,085 | -0,085 |
| 4 | Приобретение бурильно-крановых машин | F\_05\_ВН | 9,961 | 9,961 | 9,274 | -0,687 | -0,687 |
| 5 | Приобретение бригадного штатного набора инструментов |  | 0,190 |  |  | -0,190 | 0,000 |
|  | **Итого** |  | **15,191** | **13,173** | **11,964** | **-3,227** | **-1,209** |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения (освоения капитальных вложений) инвестиционной программы за 2015 год не выявлено освоение капитальных вложений по инвестиционным проектам, отсутствующим в инвестиционной программе, утвержденной приказом Министерства топлива и энергетики Республики Тыва от 01.10.2015 г. №72/3-ОДЭ.

Выявлено 5 мероприятий, факт освоения по которым превысил утвержденный план на 8,159 млн. руб. без НДС.

Обнаружено 5 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на (-3,227) млн. руб. без НДС.

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2015 год относительно инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2015 года), выявлены 3 мероприятия, отсутствующие в утвержденном плане, на сумму 15,566 млн. руб. (без НДС).

Выявлены 5 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 39,523 млн. руб. без НДС.

Обнаружено 3 мероприятия, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на (-1,487) млн. руб. без НДС.

*Заключение и выводы по исполнению инвестиционной программы за 2015 год*

Инвестиционная программа АО «Тываэнерго» соответствует требованиям Постановления Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 (ред. от 15.05.2019) «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики» (вместе с «Правилами утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики», «Правилами осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики») и утверждена соответствующими приказами Минэнерго России.

Объем финансирования капитальных вложений инвестиционной программы АО «Тываэнерго», соответствует показателям, утвержденным приказом Министерства топлива и энергетики Республики Тыва от 01.10.2015 г. №72/3-ОДЭ и приказом Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867.

Раскрытие информации в части формирования и выполнения инвестиционных программ соответствует требованиям законодательства.

*Корректировка необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2015 год*

На основе отчетных данных о реализации Инвестиционной программы за 2015 год Исполнителем сформирована величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2015 год. Оценка выполнена согласно формуле пункта 11 Методических указаний № 98-э. Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2015 год, а также результаты оценки приведены ниже.

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

Расчет величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы

за 2015 год

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Значение (план, до начала периода регулирования),**  **тыс. руб. без НДС** | **Значение (план, скорректированный в течение периода регулирования),**  **тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2015 году |  | 42,405 | 42,405 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 33,801 | 30,873 |
| 3 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа) |  | 54,901 | 54,901 |
| 4 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 23,726 | 32,045 |
| 5 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 5,271 | 21,334 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 2,670 | 8,017 |
| 7 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  | 25,904 | 1,522 |
| 8 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2017 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2015 год |  | 26,471 | 33,003 |
| 9 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2017 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2015 год с учетом пообъектного анализа |  | -9,907 | -40,314 |

Факт исполнения финансирования ИПР по финансированию инвестиционных проектов за счет собственных средств (в нашем случае амортизации) подтверждается данными отчетности, опубликованными в открытой печати, статистической и бухгалтерской отчетностью.

Положениями пункта 32 Основ ценообразования № 1178 указывается на необходимость корректировки в случае, если инвестиционные проекты не были реализованы или были исключены без замещения. Также, согласно положениям данного пункта, следует, что средства на реализацию этих проектов «исключаются» из НВВ.

Сложившееся отклонение объема финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение обусловлено замещением ряда проектов при корректировке ИПР, которая утверждена приказом Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867, однако, замещение и корректировка проектов инвестиционной программы в соответствии с действующим законодательством должна быть экономически обоснована и подтверждаться документами, позволяющими оценить причину, стоимость, сроки вносимых изменений.

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

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

*Анализ корректировки НВВ АО «Тываэнерго» на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год*

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

АО «Тываэнерго» по корректировке НВВ на 2018 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год, в составе обосновывающих материалов по расчету корректировки НВВ, представила предложения по корректировке НВВ в размере фактических расходов на реализацию инвестиционных расходов за 2016 год в сумме 64 127 тыс. руб.

Согласно расчету в соответствии с требованиями Методических указаний № 98-э по данным АО «Тываэнерго» сумма корректировки НВВ на 2018 год, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2016 год должна составлять 29 359 тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **2016 г.** |
| --- | --- |
| Год долгосрочного периода регулирования, в котором необходимо учесть корректировку | 2018 |
| **Корректировка необходимой валовой выручки на i-тый год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на (i-1)-й год** (предусмотрена для ежегодного применения по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования) | **29 359** |
| Плановые расходы на реализацию инвестиционной программы (расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в году i-2, которая не может принимать отрицательные значения) | 68 717 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-2) долгосрочного периода регулирования | 64 127 |
| 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 | 44 930 |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Согласно экспертному заключению Служба по тарифам Республики Тыва при установлении тарифно-балансового решения на 2018 год не учла корректировку, осуществляемую в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год.

Расчет Службы по тарифам Республики Тыва корректировки НВВ на 2018 год, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год

| № п/п | Обозначение | Показатель, тыс. руб. | Предложение АО «Тываэнерго» | Согласовано Службой | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 |
| 1 | В корр ИП и | В коррИП и - корректировка необходимой валовой выручки на 2018 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год ВкоррИП и = Ij= 1. 2 ИР ИП п-2 х (ИП факт п-2 / ИП заяв п-2 - 1)-В корр ИП п-2 9 мес | 0 | 0 | 0 |
| 2 | ИР ИП п-2 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2016 году | 60 649 | 60 649 | 0 |
| 3 | ИП заяв п-2 | Инвестиционная программа, утвержденная на 2016 год долгосрочного периода регулирования | 99 909 | 99 909 | 0 |
| 4 | ИП заяв п-2 | Объем фактического исполнения инвестиционной программы в 2016 году долгосрочного периода регулирования | 93 752 | 93 752 | 0 |
| 5 | В корр ИП п-2 9 мес. | Корректировка необходимой валовой выручки, осуществленная в связи с исполнением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год по результатам 9 месяцев (учтенная при расчете тарифов на 2017 год) | 0 | 0 | 0 |

Служба по тарифам Республики Тыва при установлении тарифно-балансового решения на 2018 год включило в НВВ с учетом ограничения роста тарифов выпадающие доходы в размере 48 026 тыс. руб.

Расходов в сумме 144 653 тыс. руб. в соответствии с п. 7 Основ ценообразования перераспределены Службой по тарифам Республики Тыва на следующие годы долгосрочного периода регулирования. Таким образом, корректировка НВВ по исполнению инвестиционной программы в тарифно-балансовом решении на 2017 год не учитывалась.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Для обоснования правильности применения фактических параметров для выполнения корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2016 год Исполнителем был проведен пообъектный анализ отчетов о ходе реализации инвестиционной программы за 2016 год.

Согласно материалам, представленным АО «Тываэнерго» и размещенным в открытой печати, инвестиционная программа ОАО (АО) «Тываэнерго» на 2016 год утверждена приказом Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867 «Об утверждении инвестиционной программы ОАО «Тываэнерго» на 2016 – 2022 годы».

Приказом Минэнерго России от 09.12.2016 г. № 1308 «О внесении изменений в приказ Минэнерго России от 17.11.2015 №867» внесены изменения в инвестиционную программу АО «Тываэнерго».

При этом изменений в части 2016 года по финансированию капитальных вложений в целом в инвестиционную программу не вносилось.

Утвержденная инвестиционная программа представляется в Службу по тарифам Республики Тыва ежегодно.

Представление инвестиционной программы и отчетов к ней подтверждается:

* экспертным заключением Службы по тарифам Республики Тыва по предложениям об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на 2018 год, представленным Обществом в обосновывающих материалах;
* пояснительной запиской по обосновывающим материалам по расчету «Расходов на амортизацию», которые определены с учетом вводов объектов, предусмотренных инвестиционной программой (приложена к тарифной заявке в электронном виде);
* сведениями в открытой печати, размещенными на сайте Общества по ссылке http://www.tuvaenergo.ru/about/outinf.php в разделе «Инвестиции»;
* сведениями, размещенными на официальном сайте государственной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» в сети «Интернет» (ссылка: htpp://invest.gosuslugi.ru/epgu-forum/#/ipr/00459).

На момент принятия тарифно-балансового решения Службы по тарифам Республики Тыва на 2016 год действовала инвестиционная программа, утвержденная приказом Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867 «Об утверждении инвестиционной программы ОАО «Тываэнерго» на 2016 – 2022 годы».

Приказом Минэнерго России от 09.12.2016 г. № 1308 «О внесении изменений в приказ Минэнерго России от 17.11.2015 №867» внесены изменения в инвестиционную программу АО «Тываэнерго».

При этом в части 2016 года объемы финансирования капитальных вложений в целом не изменились.

Корректировка плановых показателей реализации инвестиционной программы и источников финансирования инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2016 год

млн. руб. с НДС

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования, млн рублей (с НДС)** | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Приказ МЭ РФ от 17.11.2015 г. № 867** | | | | | **Приказ МЭ РФ от 09.12.2016 г. № 1308** | | | | |
| **Общий плановый объем финансирования, в том числе за счет:** | **федерального бюджета** | **бюджетов субъектов Российской Федерации** | **средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам)** | **иных источников финансирования** | **Общий плановый объем финансирования, в том числе за счет:** | **федерального бюджета** | **бюджетов субъектов Российской Федерации** | **средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам)** | **иных источников финансирования** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| 0 | ВСЕГО по инвестиционной программе, в том числе: | **420,407** | 0,000 | 0,000 | **60,649** | **359,758** | **420,407** | 0,00 | 0,000 | **60,649** | **359,758** |
| 0.1 | Технологическое присоединение, всего | 387,578 | 0,000 | 0,000 | 31,973 | 355,606 | 376,766 | 0,00 | 0,000 | 23,370 | 353,396 |
| 0.2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, всего | 22,512 | 0,000 | 0,000 | 19,934 | 2,579 | 25,700 | 0,00 | 0,000 | 22,075 | 3,625 |
| 0.3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,00 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 0.4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,00 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 0.5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,00 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 0.6 | Прочие инвестиционные проекты, всего | 10,316 | 0,000 | 0,000 | 8,742 | 1,574 | 17,940 | 0,00 | 0,000 | 17,940 | 2,737 |

Общий объем финансирования инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2016 год сохранен в сумме 420,407 млн. руб.

Объем финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам), сохранен в сумме 60,649 млн. руб. Корректировка выполнена по отдельным инвестиционным проектам.

Корректировка плана освоения капитальных вложений инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2016 год

млн. руб. без НДС

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Приказ МЭ РФ от 17.11.2015 г. № 867** | | | **Приказ МЭ РФ от 09.12.2016 г. № 1308** | | | **Отклонение** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего, в т.ч.** | **Амортизация** | **Иные источники** | **Всего, в т.ч.** | **Амортизация** | **Иные источники** | | **Всего, в т.ч.** | **Амортизация** | **Иные источники** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | | **9=(6-3)** | **10=(7-4)** | **11=(8-5)** |
| 0 | ВСЕГО по инвестиционной программе, в том числе: | **358,880** | **60,649** | **298,231** | **398,140** | **99,909** | **298,231** | | **39,260** | **39,260** | 0,000 |
| 1 | Технологическое присоединение, всего | 331,159 | 32,929 | 298,231 | 325,497 | 27,266 | 298,231 | | -5,663 | -5,663 | 0,000 |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, всего | 19,934 | 19,934 | 0,000 | 18,179 | 18,179 | 0,000 | | -1,754 | -1,754 | 0,000 |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты, всего | 7,787 | 7,787 | 0,000 | 54,464 | 54,464 | 0,000 | | 46,677 | 46,677 | 0,000 |

Объем освоения капитальных вложений инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на 2016 год увеличен с 358,880 млн руб. без НДС, до 398,140 млн руб. без НДС, за счет включения в программу дополнительных инвестиционных проектов и увеличения стоимости проектов, финансируемых за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам).

Объем освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, финансируемых за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам), увеличился с 60,649 млн. руб. без НДС до 99,909 млн. руб. без НДС (на 39,260 млн. руб.).

Отчеты о реализации инвестиционной программы представляются в Службу по тарифам Республики Тыва в соответствии с требованиями законодательства.

Отчеты о реализации инвестиционной программы, размещенные АО «Тываэнерго» в соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации на Портале Госуслуг и сайте АО «Тываэнерго» приведены по данным приказа Минэнерго России от 09.12.2016 г. № 1308 «О внесении изменений в приказ Минэнерго России от 17.11.2015 №867».

*Пообъектный анализ отчетов о ходе реализации инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2016- год*

При проведении анализа выполнения инвестиционной программы за 2016 год были использованы отчетные данные, представленные АО «Тываэнерго»:

1. Приказ Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867 «Об утверждении инвестиционной программы ОАО «Тываэнерго» на 2016 – 2022 годы».
2. Приказ Минэнерго России от 09.12.2016 г. № 1308 «О внесении изменений в приказ Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867».
3. Отчет за 2016 год по системе ЕИАС в формате шаблона NET.INV о фактических расходах на инвестиции, в том числе в разрезе источников освоения.
4. Отчет по формам в соответствии со стандартами раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах.
5. Отчет о выполнении финансового плана, в составе отчета по выполнению ИПР, в рамках раскрытия информации на сайте компании.

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используется плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала, то есть план, утвержденный Приказом Министерства энергетики от 17.11.2015 г. № 867.

Вместе с тем Исполнитель отмечает, что при оценке исполнения инвестиционной программы регулирующим органом во внимание может быть принята скорректированная относительно указанной в отчете о реализации инвестиционной программы величина использования собственных тарифных источников - с учетом анализа фактического использования источников финансирования на реализацию инвестиционных проектов, предусмотренных согласно плану утвержденной (скорректированной) в установленном порядке инвестиционной программы Приказом Министерства энергетики от 09.12.2016 г. № 1308.

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

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

Информация об утвержденном и фактическом финансировании инвестиционной программы   
АО «Тываэнерго» на 2016 год

| **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от от 17.11.2015 г. № 867, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от 09.12.2016 г. №1308, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_15\_ТЭ |  | 0,672 | 0,116 | 0,116 | -0,556 |
| Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_16\_ТЭ |  | 0,336 | 0,486 | 0,486 | 0,150 |
| Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_17\_ТЭ | 20,521 | 17,807 | 15,755 | -4,766 | -2,052 |
| Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей до 15 кВт льготных потребителей | F\_18\_ТЭ | 3,790 | 4,555 | 9,901 | 6,111 | 5,346 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с установкой доп. силового трансформатора 16 МВА (1-ый этап) | F\_6\_ТЭ | 7,662 |  |  | -7,662 | 0,000 |
| Комплексная реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК, реконструкция маслоприемников с прокладкой маслоотводов и реконструкцией маслосборников,реконструкция СОПТ, замена АБ, ЗПУ, ЩПТ) | F\_4\_ТЭ | 8,998 | 8,998 | 6,270 | -2,728 | -2,728 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Арыг-Узю", "Хову-Аксы", "Кызылская ОС", "Сут-Холь", "Кирпичный завод", "Элегест"и т.д. (реконструкция вводов) | F\_7\_ТЭ | 2,306 | 0,030 | 0,184 | -2,122 | 0,154 |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ "Эрзин" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК) | G\_37\_ТЭ |  | 0,300 | 0,269 | 0,269 | -0,031 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с заменой ТМ 6,3 МВА на 16 МВА (2-ой этап) | G\_36\_ТЭ |  | 3,918 | 0,641 | 0,641 | -3,276 |
| Реконструкции ПС 35/10 кВ «Птицефабрика» (замена силовых трансформаторов 1,6 МВА, 2,5 МВА на 2\*10 МВА) | F\_8\_ТЭ | 2,490 |  |  | -2,490 | 0,000 |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/10 кВ «Южная», «Западная» | F\_03\_ВН | 3,215 | 3,215 |  | -3,215 | -3,215 |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | F\_04\_ВН |  | 0,099 | 0,099 | 0,099 | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл | F\_19\_ТЭ | 2,925 |  |  | -2,925 | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл ф.10-08/РП-3, фидер 16/ТП-№178 | F\_19-1\_ТЭ |  | 1,900 | 0,571 | 0,571 | -1,329 |
| Модернизация комплексов учета электроэнергии (0,4 кВ) | F\_23\_ТЭ |  | 1,871 |  | 0,000 | -1,871 |
| Оснащение автотранспортных средств тахографами | G\_002\_ТЭ |  | 1,745 | 1,739 | 1,739 | -0,006 |
| Строительство ПС 35/10 кВ "Новая" п. Уу-Шынаа | 1\_ТЭ |  |  | 0,597 | 0,597 | 0,597 |
| Приобретение бригадных автомобилей | F\_26\_ТЭ | 0,719 | 7,040 | 6,534 | 5,815 | -0,506 |
| Приобретение бурильно-крановых машин | F\_05\_ВН | 5,710 |  |  | -5,710 | 0,000 |
| Приобретение транспорта для труднодоступных мест | G\_42\_ТЭ |  | 1,193 | 2,612 | 2,612 | 1,419 |
| Приобретение диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА | G\_44\_ТЭ |  | 1,271 | 1,420 | 1,420 | 0,149 |
| Приобретение генераторов, электрических двигателей и станций, прочего оборудования хозяйтсвенных нужд | F\_35\_ТЭ | 0,914 |  |  | -0,914 | 0,000 |
| Приобретение Модульного здания в ЦРЭС г. Шагонар, ВРЭС с. Сарыг-Сеп | F\_25\_ТЭ |  | 5,700 | 6,055 | 6,055 | 0,355 |
| Покупка установки для регенерации отработанного трансформаторного масла, в количестве 1 ед. | F\_27\_ТЭ | 1,175 |  |  | -1,175 | 0,000 |
| Покупка системы записи переговоров Phantom, в количестве 1 ед. | F\_34\_ТЭ | 0,225 |  |  | -0,225 | 0,000 |

По итогам проверки отчетов и проведения сравнительного анализа фактического финансирования мероприятий с плановой величиной относительно инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867, и скорректированной Инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго от 09.12.2016 г. № 1308.

Исполнителем выявлено финансирование:

* 11 проектов на сумму 14,010млн. руб. (без НДС), отсутствующих в инвестиционной программе АО «Тываэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867.
* 1 проекта на сумму 0,597 млн. руб. (без НДС), отсутствующего в инвестиционной программе АО «Тываэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 09.12.2016 г. № 1308.
* 1 проекта на сумму 0,597 млн. руб. (без НДС), отсутствующего в обеих инвестиционных программах АО «Тываэнерго».

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Фактический объем финансирования, за счет средств, полученных от оказания услуг,**  **млн. руб., без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Строительство ПС 35/10 кВ "Новая" п. Уу-Шынаа | 1\_ТЭ | 0,597 |
|  | **Итого** |  | **0,597** |

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

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

Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического финансирования по 13 мероприятиям инвестиционной программы, утвержденной до начала периода (2016 года) и по 7 мероприятиям Инвестиционной программы свыше величины средств, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2016 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2016 года).

Отклонение по указанным объектам составило 26,532 млн. руб. (без НДС) и 8,171 млн. руб. (без НДС) соответственно.

Данные отражены в таблице.

| **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от от 17.11.2015 г. № 867, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от 09.12.2016 г. №1308, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **Итого по приказу Минэнерго от 17.11.2015 г. № 867** |  | **4,509** | **28,728** | **31,041** | **26,532** | **2,313** |
| Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_15\_ТЭ |  | 0,672 | 0,116 | 0,116 | -0,556 |
| Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_16\_ТЭ |  | 0,336 | 0,486 | 0,486 | 0,150 |
| Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей до 15 кВт льготных потребителей | F\_18\_ТЭ | 3,790 | 4,555 | 9,901 | 6,111 | 5,346 |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ "Эрзин" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК) | G\_37\_ТЭ |  | 0,300 | 0,269 | 0,269 | -0,031 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с заменой ТМ 6,3 МВА на 16 МВА (2-ой этап) | G\_36\_ТЭ |  | 3,918 | 0,641 | 0,641 | -3,276 |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | F\_04\_ВН |  | 0,099 | 0,099 | 0,099 | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл ф.10-08/РП-3, фидер 16/ТП-№178 | F\_19-1\_ТЭ |  | 1,900 | 0,571 | 0,571 | -1,329 |
| Оснащение автотранспортных средств тахографами | G\_002\_ТЭ |  | 1,745 | 1,739 | 1,739 | -0,006 |
| Строительство ПС 35/10 кВ "Новая" п. Уу-Шынаа | 1\_ТЭ |  |  | 0,597 | 0,597 | 0,597 |
| Приобретение бригадных автомобилей | F\_26\_ТЭ | 0,719 | 7,040 | 6,534 | 5,815 | -0,506 |
| Приобретение транспорта для труднодоступных мест | G\_42\_ТЭ |  | 1,193 | 2,612 | 2,612 | 1,419 |
| Приобретение диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА | G\_44\_ТЭ |  | 1,271 | 1,420 | 1,420 | 0,149 |
| Приобретение Модульного здания в ЦРЭС г. Шагонар, ВРЭС с. Сарыг-Сеп | F\_25\_ТЭ |  | 5,700 | 6,055 | 6,055 | 0,355 |
| **Итого по приказу Минэнерго от 17.11.2015 г. № 867 и от 09.12.2016 №1308** |  | **6,096** | **13,085** | **21,256** | **15,159** | **8,171** |
| Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_16\_ТЭ |  | 0,336 | 0,486 | 0,486 | 0,150 |
| Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей до 15 кВт льготных потребителей | F\_18\_ТЭ | 3,790 | 4,555 | 9,901 | 6,111 | 5,346 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Арыг-Узю", "Хову-Аксы", "Кызылская ОС", "Сут-Холь", "Кирпичный завод", "Элегест"и т.д. (реконструкция вводов) | F\_7\_ТЭ | 2,306 | 0,030 | 0,184 | -2,122 | 0,154 |
| Строительство ПС 35/10 кВ "Новая" п. Уу-Шынаа | 1\_ТЭ |  |  | 0,597 | 0,597 | 0,597 |
| Приобретение транспорта для труднодоступных мест | G\_42\_ТЭ |  | 1,193 | 2,612 | 2,612 | 1,419 |
| Приобретение диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА | G\_44\_ТЭ |  | 1,271 | 1,420 | 1,420 | 0,149 |
| Приобретение Модульного здания в ЦРЭС г. Шагонар, ВРЭС с. Сарыг-Сеп | F\_25\_ТЭ |  | 5,700 | 6,055 | 6,055 | 0,355 |

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, в том числе 7 проектов на сумму 21,100 млн. руб. были исключены из плана финансирования на 2016 год при корректировке Инвестиционной программы, утвержденной Приказом Минэнерго от 09.12.2016 г. № 1308. При сопоставлении фактической величины финансирования с плановой, предусмотренной Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2016 года), и скорректированной Инвестиционной программой в течение периода регулирования (2016 года), отклонение по указанным объектам составило   
(-24,779)млн. руб. (без НДС) и (-15,416) млн. руб. (без НДС) соответственно.

По программе, утвержденной до начала периода (2016 года), выявлено 11 мероприятий, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован относительно утвержденного планового размера на сумму -33,931 млн. руб.

По программе, утвержденной до начала периода (2016 года) и скорректированной в течение периода регулирования (2016 года), выявлено 10 мероприятий, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован относительно утвержденного планового размера на сумму -15,570 млн. руб.

Данные отражены в таблице:

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от от 17.11.2015 г. № 867, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от 09.12.2016 г. №1308, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_15\_ТЭ |  | 0,672 | 0,116 | 0,116 | -0,556 |
| 2 | Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_17\_ТЭ | 20,521 | 17,807 | 15,755 | -4,766 | -2,052 |
| 3 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с установкой доп. силового трансформатора 16 МВА (1-ый этап) | F\_6\_ТЭ | 7,662 |  |  | -7,662 | 0,000 |
| 4 | Комплексная реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК, реконструкция маслоприемников с прокладкой маслоотводов и реконструкцией маслосборников,реконструкция СОПТ, замена АБ, ЗПУ, ЩПТ) | F\_4\_ТЭ | 8,998 | 8,998 | 6,270 | -2,728 | -2,728 |
| 5 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Арыг-Узю", "Хову-Аксы", "Кызылская ОС", "Сут-Холь", "Кирпичный завод", "Элегест"и т.д. (реконструкция вводов) | F\_7\_ТЭ | 2,306 | 0,030 | 0,184 | -2,122 | 0,154 |
| 6 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Эрзин" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК) | G\_37\_ТЭ |  | 0,300 | 0,269 | 0,269 | -0,031 |
| 7 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с заменой ТМ 6,3 МВА на 16 МВА (2-ой этап) | G\_36\_ТЭ |  | 3,918 | 0,641 | 0,641 | -3,276 |
| 8 | Реконструкции ПС 35/10 кВ «Птицефабрика» (замена силовых трансформаторов 1,6 МВА, 2,5 МВА на 2\*10 МВА) | F\_8\_ТЭ | 2,490 |  |  | -2,490 | 0,000 |
| 9 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/10 кВ «Южная», «Западная» | F\_03\_ВН | 3,215 | 3,215 |  | -3,215 | -3,215 |
| 10 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл | F\_19\_ТЭ | 2,925 |  |  | -2,925 | 0,000 |
| 11 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл ф.10-08/РП-3, фидер 16/ТП-№178 | F\_19-1\_ТЭ |  | 1,900 | 0,571 | 0,571 | -1,329 |
| 12 | Модернизация комплексов учета электроэнергии (0,4 кВ) | F\_23\_ТЭ |  | 1,871 |  | 0,000 | -1,871 |
| 13 | Оснащение автотранспортных средств тахографами | G\_002\_ТЭ |  | 1,745 | 1,739 | 1,739 | -0,006 |
| 14 | Приобретение бригадных автомобилей | F\_26\_ТЭ | 0,719 | 7,040 | 6,534 | 5,815 | -0,506 |
| 15 | Приобретение бурильно-крановых машин | F\_05\_ВН | 5,710 |  |  | -5,710 | 0,000 |
| 16 | Приобретение генераторов, электрических двигателей и станций, прочего оборудования хозяйтсвенных нужд | F\_35\_ТЭ | 0,914 |  |  | -0,914 | 0,000 |
| 17 | Покупка установки для регенерации отработанного трансформаторного масла, в количестве 1 ед. | F\_27\_ТЭ | 1,175 |  |  | -1,175 | 0,000 |
| 18 | Покупка системы записи переговоров Phantom, в количестве 1 ед. | F\_34\_ТЭ | 0,225 |  |  | -0,225 | 0,000 |
|  | **Итого** |  | **56,859** | **47,495** | **32,080** | **-24,779** | **-15,416** |
|  | **Итого по МЭ от 17.11.2015 г. №867** |  | **56,140** |  | **22,209** | **-33,931** |  |
|  | **Итого по МЭ от 09.12.2016 г. №1308** |  |  | **47,465** | **31,896** |  | **-15,570** |

Также, выявлено 11 мероприятий, отсутствующие в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2016 год), на сумму 14,010 млн. руб. без НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной Инвестиционной программе, утвержденной Приказом Минэнерго от 09.12.2016 г. № 1308.

Относительно плана, утвержденного в течение периода регулирования (2016 года), фактическое финансирование оказалось меньше на (-4,994) млн. руб. без НДС. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от от 17.11.2015 г. № 867, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от 09.12.2016 г. №1308, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_15\_ТЭ |  | 0,672 | 0,116 | 0,116 | -0,556 |
| 2 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_16\_ТЭ |  | 0,336 | 0,486 | 0,486 | 0,150 |
| 3 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Эрзин" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК) | G\_37\_ТЭ |  | 0,300 | 0,269 | 0,269 | -0,031 |
| 4 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с заменой ТМ 6,3 МВА на 16 МВА (2-ой этап) | G\_36\_ТЭ |  | 3,918 | 0,641 | 0,641 | -3,276 |
| 5 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | F\_04\_ВН |  | 0,099 | 0,099 | 0,099 | 0,000 |
| 6 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл ф.10-08/РП-3, фидер 16/ТП-№178 | F\_19-1\_ТЭ |  | 1,900 | 0,571 | 0,571 | -1,329 |
| 7 | Модернизация комплексов учета электроэнергии (0,4 кВ) | F\_23\_ТЭ |  | 1,871 |  | 0,000 | -1,871 |
| 8 | Оснащение автотранспортных средств тахографами | G\_002\_ТЭ |  | 1,745 | 1,739 | 1,739 | -0,006 |
| 9 | Приобретение транспорта для труднодоступных мест | G\_42\_ТЭ |  | 1,193 | 2,612 | 2,612 | 1,419 |
| 10 | Приобретение диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА | G\_44\_ТЭ |  | 1,271 | 1,420 | 1,420 | 0,149 |
| 11 | Приобретение Модульного здания в ЦРЭС г. Шагонар, ВРЭС с. Сарыг-Сеп | F\_25\_ТЭ |  | 5,700 | 6,055 | 6,055 | 0,355 |
|  | **Итого** |  |  | **19,004** | **14,010** | **14,010** | **-4,994** |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2016 год относительно инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2016 года), выявлены 11 мероприятий, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 14,010 млн. руб. без НДС.

Также выявлен 1 проект на сумму 0,597 млн. руб. (без НДС), отсутствующий в обеих инвестиционных программах АО «Тываэнерго».

Всего по данным мероприятиям отклонение составило 14,607 млн. руб. (14,010+0,597).

Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического финансирования по 13 мероприятиям инвестиционной программы, утвержденной до начала периода (2016 года) на сумму 26,532 млн. руб. (без НДС.

Обнаружено 11 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на сумму (-33,931) млн. руб. (без НДС).

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2016 год относительно инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2016 года) выявлено 1 мероприятие, отсутствующее в утвержденном плане, отклонения по которому составило 0,597 млн. руб. без НДС.

Выявлены 7 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 8,171 млн. руб. без НДС.

Обнаружено 10 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на (-15,570)млн. руб. без НДС.

*Анализ фактического выполнения инвестиционной программы по данным отчета по системе ЕИАС в формате шаблона NET.INV*

Для оценки состава и причин отклонений фактического объема освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам от плановых показателей, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода регулирования (2016 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2016 года), Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2016 год.

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

Информация об утвержденном и фактическом освоении капитальных вложений инвестиционной программы   
 АО «Тываэнерго» на 2016 год

| **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | | **План 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от от 17.11.2015 г. № 867, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от 09.12.2016 г. №1308, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем освоения, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **Итого:** |  | | **60,649** | **99,909** | **92,100** | **31,451** | **-7,810** |
| Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_15\_ТЭ |  | | 0,672 | 0,119 | 0,119 | -0,553 |
| Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_16\_ТЭ |  | | 0,336 | 0,337 | 0,337 | 0,001 |
| Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | F\_17\_ТЭ | 21,477 | | 17,786 | 16,245 | -5,232 | -1,541 |
| Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей до 15 кВт льготных потребителей | F\_18\_ТЭ | 3,790 | | 4,555 | 5,321 | 1,531 | 0,766 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с заменой ТМ 6,3 МВА на 16 МВА (2-ой этап) | G\_36\_ТЭ | 7,662 | | 3,918 | 0,655 | -7,006 | -3,262 |
| Комплексная реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК, реконструкция маслоприемников с прокладкой маслоотводов и реконструкцией маслосборников,реконструкция СОПТ, замена АБ, ЗПУ, ЩПТ) | F\_4\_ТЭ | 8,998 | | 8,998 | 6,366 | -2,631 | -2,631 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Арыг-Узю", "Хову-Аксы", "Кызылская ОС", "Сут-Холь", "Кирпичный завод", "Элегест"и т.д. (реконструкция вводов) | F\_7\_ТЭ | 2,306 | | 1,923 | 2,107 | -0,199 | 0,184 |
| Реконструкции ПС 35/10 кВ «Птицефабрика» (замена силовых трансформаторов 1,6 МВА, 2,5 МВА на 2\*10 МВА) | F\_8\_ТЭ | 2,490 | |  |  | -2,490 | 0,000 |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ "Эрзин" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК) | G\_37\_ТЭ |  | | 0,300 | 0,283 | 0,283 | -0,017 |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/10 кВ «Южная», «Западная» | F\_03\_ВН | 3,215 | | 3,215 | 2,702 | -0,513 | -0,513 |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | F\_04\_ВН |  | | 0,099 | 0,099 | 0,099 | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл | F\_19\_ТЭ | 2,925 | |  |  | -2,925 | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл ф.10-08/РП-3, фидер 16/ТП-№178 | F\_19-1\_ТЭ |  | | 1,900 | 0,350 | 0,350 | -1,550 |
| Оснащение автотранспортных средств тахографами | G\_002\_ТЭ |  | | 1,745 | 1,739 | 1,739 | -0,006 |
| Приобретение бригадных автомобилей | F\_26\_ТЭ | 0,719 | | 10,851 | 10,227 | 9,508 | -0,624 |
| Приобретение бурильно-крановых машин | F\_05\_ВН | 4,754 | | 9,360 | 9,366 | 4,612 | 0,006 |
| Приобретение грузовых автомобилей | G\_001\_ТЭ |  | | 11,229 | 11,242 | 11,242 | 0,013 |
| Приобретение транспорта для труднодоступных мест | G\_42\_ТЭ |  | | 1,193 | 2,614 | 2,614 | 1,422 |
| Приобретение диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА | G\_44\_ТЭ |  | | 1,271 | 1,401 | 1,401 | 0,130 |
| Приобретение генераторов, электрических двигателей и станций, прочего оборудования хозяйтсвенных нужд | F\_35\_ТЭ | 0,914 | | 14,860 | 14,870 | 13,956 | 0,009 |
| Покупка установки для регенерации отработанного трансформаторного масла, в количестве 1 ед. | F\_27\_ТЭ | 1,175 | |  |  | -1,175 | 0,000 |
| Покупка системы записи переговоров Phantom, в количестве 1 ед. | F\_34\_ТЭ | 0,225 | |  |  | -0,225 | 0,000 |
| Приобретение Модульного здания в ЦРЭС г. Шагонар, ВРЭС с. Сарыг-Сеп | F\_25\_ТЭ |  | | 5,700 | 6,055 | 6,055 | 0,355 |

По итогам проверки отчетов и проведения сравнительного анализа фактического освоения мероприятий с плановой величиной относительно инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867 и скорректированной Инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго от 09.12.2016 г. № 1308.

Исполнителем выявлено освоение капитальных вложений по 10 проектам на сумму 24,241 млн. руб. (без НДС), отсутствующие в Инвестиционной программе АО «Тываэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867.

Исполнителем не выявлено освоение капитальных вложений по инвестиционным проектам, отсутствующим в скорректированной Инвестиционной программе АО «Тываэнерго», утвержденной приказом Минэнерго от 09.12.2016 г. № 1308.

Данные приведены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Фактический объем освоения,**  **млн. руб., без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Инвестиционные проекты, отсутствующие в инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 17.11.2015 г. № 867** |  |  |
| 1 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_15\_ТЭ | 0,119 |
| 2 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_16\_ТЭ | 0,337 |
| 3 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Эрзин" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК) | G\_37\_ТЭ | 0,283 |
| 4 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | F\_04\_ВН | 0,099 |
| 5 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл ф.10-08/РП-3, фидер 16/ТП-№178 | F\_19-1\_ТЭ | 0,350 |
| 6 | Оснащение автотранспортных средств тахографами | G\_002\_ТЭ | 1,739 |
| 7 | Приобретение грузовых автомобилей | G\_001\_ТЭ | 11,242 |
| 8 | Приобретение транспорта для труднодоступных мест | G\_42\_ТЭ | 2,614 |
| 9 | Приобретение диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА | G\_44\_ТЭ | 1,401 |
| 10 | Приобретение Модульного здания в ЦРЭС г. Шагонар, ВРЭС с. Сарыг-Сеп | F\_25\_ТЭ | 6,055 |
|  | **Итого** |  | **24,241** |

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

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

Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического освоения капитальных вложений по 15 мероприятиям Инвестиционной программы свыше величины средств, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2016 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2016 года).

Отклонение по указанным объектам составило 53,648 млн. руб. (без НДС) и 0,138млн. руб. (без НДС) соответственно.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от от 17.11.2015 г. № 867, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от 09.12.2016 г. №1308, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем освоения, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_15\_ТЭ |  | 0,672 | 0,119 | 0,119 | -0,553 |
| 2 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_16\_ТЭ |  | 0,336 | 0,337 | 0,337 | 0,001 |
| 3 | Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей до 15 кВт льготных потребителей | F\_18\_ТЭ | 3,790 | 4,555 | 5,321 | 1,531 | 0,766 |
| 4 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Арыг-Узю", "Хову-Аксы", "Кызылская ОС", "Сут-Холь", "Кирпичный завод", "Элегест"и т.д. (реконструкция вводов) | F\_7\_ТЭ | 2,306 | 1,923 | 2,107 | -0,199 | 0,184 |
| 5 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Эрзин" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК) | G\_37\_ТЭ |  | 0,300 | 0,283 | 0,283 | -0,017 |
| 6 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | F\_04\_ВН |  | 0,099 | 0,099 | 0,099 | 0,000 |
| 7 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл ф.10-08/РП-3, фидер 16/ТП-№178 | F\_19-1\_ТЭ |  | 1,900 | 0,350 | 0,350 | -1,550 |
| 8 | Оснащение автотранспортных средств тахографами | G\_002\_ТЭ |  | 1,745 | 1,739 | 1,739 | -0,006 |
| 9 | Приобретение бригадных автомобилей | F\_26\_ТЭ | 0,719 | 10,851 | 10,227 | 9,508 | -0,624 |
| 10 | Приобретение бурильно-крановых машин | F\_05\_ВН | 4,754 | 9,360 | 9,366 | 4,612 | 0,006 |
| 11 | Приобретение грузовых автомобилей | G\_001\_ТЭ |  | 11,229 | 11,242 | 11,242 | 0,013 |
| 12 | Приобретение транспорта для труднодоступных мест | G\_42\_ТЭ |  | 1,193 | 2,614 | 2,614 | 1,422 |
| 13 | Приобретение диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА | G\_44\_ТЭ |  | 1,271 | 1,401 | 1,401 | 0,130 |
| 14 | Приобретение генераторов, электрических двигателей и станций, прочего оборудования хозяйственных нужд | F\_35\_ТЭ | 0,914 | 14,860 | 14,870 | 13,956 | 0,009 |
| 15 | Приобретение Модульного здания в ЦРЭС г. Шагонар, ВРЭС с. Сарыг-Сеп | F\_25\_ТЭ |  | 5,700 | 6,055 | 6,055 | 0,355 |
|  | **Итого** |  | **12,483** | **65,994** | **66,131** | **53,648** | **0,138** |

Выявлено 10 мероприятий, отсутствующих в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2016 год), по которому фактическое освоение составило 24,241 млн. руб. без НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 09.12.2016 г. № 1308.

Относительно плана Инвестиционной программы, скорректированного в течение периода регулирования (2016 года), фактическое освоение оказалось ниже на (-0,204) млн. руб. без НДС. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от от 17.11.2015 г. № 867, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от 09.12.2016 г. №1308, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем освоения, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_15\_ТЭ |  | 0,672 | 0,119 | 0,119 | -0,553 |
| 2 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_16\_ТЭ |  | 0,336 | 0,337 | 0,337 | 0,001 |
| 3 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Эрзин" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК) | G\_37\_ТЭ |  | 0,300 | 0,283 | 0,283 | -0,017 |
| 4 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | F\_04\_ВН |  | 0,099 | 0,099 | 0,099 | 0,000 |
| 5 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл ф.10-08/РП-3, фидер 16/ТП-№178 | F\_19-1\_ТЭ |  | 1,900 | 0,350 | 0,350 | -1,550 |
| 6 | Оснащение автотранспортных средств тахографами | G\_002\_ТЭ |  | 1,745 | 1,739 | 1,739 | -0,006 |
| 7 | Приобретение грузовых автомобилей | G\_001\_ТЭ |  | 11,229 | 11,242 | 11,242 | 0,013 |
| 8 | Приобретение транспорта для труднодоступных мест | G\_42\_ТЭ |  | 1,193 | 2,614 | 2,614 | 1,422 |
| 9 | Приобретение диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА | G\_44\_ТЭ |  | 1,271 | 1,401 | 1,401 | 0,130 |
| 10 | Приобретение Модульного здания в ЦРЭС г. Шагонар, ВРЭС с. Сарыг-Сеп | F\_25\_ТЭ |  | 5,700 | 6,055 | 6,055 | 0,355 |
|  | **Итого** |  |  | **24,445** | **24,241** | **24,241** | **-0,204** |

По результатам анализа Исполнителем определено 14 инвестиционных проектов, в отношении которых освоение капитальных вложений недоиспользовано в полном объеме относительно утвержденного планового размера, в том числе 4 проекта на сумму 6,815 млн. руб. были исключены из плана финансирования на 2016 год при корректировке Инвестиционной программы, утвержденной Приказом Минэнерго от 09.12.2016 г. № 1308.

По программе, утвержденной в начале регулируемого периода (2016 год) выявлено 8 мероприятий, отклонение по которым составило (-21,884) млн. руб. без НДС.

По скорректированной Инвестиционной программе в течение периода регулирования (2016 года) выявлено 9 мероприятий, отклонение по которым составило (--10,696) млн. руб. без НДС.

При сопоставлении фактической величины освоения с плановой, предусмотренной Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2016 года), и скорректированной Инвестиционной программой в течение периода регулирования (2016 года), отклонение по указанным объектам составило: 17,426 млн. руб. (без НДС) и (-0,204) млн. руб. (без НДС) соответственно.

Данные отражены в таблице:

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от от 17.11.2015 г. № 867, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2016 года, утвержденный Приказом Минэнерго** **от 09.12.2016 г. №1308, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем освоения, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_15\_ТЭ |  | 0,672 | 0,119 | 0,119 | -0,553 |
| 2 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | G\_16\_ТЭ |  | 0,336 | 0,337 | 0,337 | 0,001 |
| 3 | Реконструкции ПС 35/10 кВ «Птицефабрика» (замена силовых трансформаторов 1,6 МВА, 2,5 МВА на 2\*10 МВА) | F\_8\_ТЭ | 2,490 |  |  | -2,490 | 0,000 |
| 4 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Эрзин" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК) | G\_37\_ТЭ |  | 0,300 | 0,283 | 0,283 | -0,017 |
| 5 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | F\_04\_ВН |  | 0,099 | 0,099 | 0,099 | 0,000 |
| 6 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл | F\_19\_ТЭ | 2,925 |  |  | -2,925 | 0,000 |
| 7 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл ф.10-08/РП-3, фидер 16/ТП-№178 | F\_19-1\_ТЭ |  | 1,900 | 0,350 | 0,350 | -1,550 |
| 8 | Оснащение автотранспортных средств тахографами | G\_002\_ТЭ |  | 1,745 | 1,739 | 1,739 | -0,006 |
| 9 | Приобретение грузовых автомобилей | G\_001\_ТЭ |  | 11,229 | 11,242 | 11,242 | 0,013 |
| 10 | Приобретение транспорта для труднодоступных мест | G\_42\_ТЭ |  | 1,193 | 2,614 | 2,614 | 1,422 |
| 11 | Приобретение диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА | G\_44\_ТЭ |  | 1,271 | 1,401 | 1,401 | 0,130 |
| 12 | Покупка установки для регенерации отработанного трансформаторного масла, в количестве 1 ед. | F\_27\_ТЭ | 1,175 |  |  | -1,175 | 0,000 |
| 13 | Покупка системы записи переговоров Phantom, в количестве 1 ед. | F\_34\_ТЭ | 0,225 |  |  | -0,225 | 0,000 |
| 14 | Приобретение Модульного здания в ЦРЭС г. Шагонар, ВРЭС с. Сарыг-Сеп | F\_25\_ТЭ |  | 5,700 | 6,055 | 6,055 | 0,355 |
|  | **Итого** |  | **6,815** | **24,445** | **24,241** | **17,426** | **-0,204** |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения (освоения капитальных вложений) инвестиционной программы за 2016 год относительно инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2016 года), выявлены 10 мероприятий, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 24,241 млн. руб. без НДС.

Выявлено 15 мероприятий, факт освоения по которым превысил утвержденный план на 53,648 млн. руб. без НДС.

Обнаружено 8 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на (-21,884) млн. руб. без НДС.

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2016 год относительно инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2016 года), не выявлены мероприятия, отсутствующие в утвержденном плане.

Выявлены 9 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 2,886 млн. руб. без НДС.

Обнаружено 9 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на (-10,696) млн. руб. без НДС.

***Заключение и выводы по исполнению инвестиционной программы   
за 2016 год***

Инвестиционная программа АО «Тываэнерго» соответствует требованиям Постановления Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 (ред. от 15.05.2019) «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики» (вместе с «Правилами утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики», «Правилами осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики») и утверждена соответствующими приказами Минэнерго России.

Объем финансирования капитальных вложений инвестиционной программы АО «Тываэнерго», соответствует показателям, утвержденным приказами Минэнерго России от 17.11.2015 г. № 867 и от 09.12.2016 г. № 1308.

Раскрытие информации в части формирования и выполнения инвестиционных программ соответствует требованиям законодательства.

***Корректировка необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2016 год***

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

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

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

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Значение (план, до начала периода регулирования),**  **тыс. руб. без НДС** | **Значение (план, скорректированный в течение периода регулирования),**  **тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2016 году |  | 68,717 | 68,717 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 60,649 | 60,649 |
| 3 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа) |  | 54,464 | 54,464 |
| 4 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 26,532 | 8,171 |
| 5 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 14,607 | 0,597 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 33,931 | 15,570 |
| 7 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  | 13,325 | 45,696 |
| 8 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2018 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2016 год |  | -7,008 | -7,008 |
| 9 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2018 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2016 год с учетом пообъектного анализа |  | -53,619 | -16,942 |

Положениями пункта 32 Основ ценообразования №  1178 указывается на необходимость корректировки в случае, если инвестиционные проекты не были реализованы или были исключены без замещения. Также, согласно положениям данного пункта, следует, что средства на реализацию этих проектов «исключаются» из НВВ.

Сложившееся отклонение объема финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение обусловлено замещением ряда проектов при корректировке ИПР, которая утверждена приказом Минэнерго от 09.12.2016 г. № 1308, однако, замещение и корректировка проектов инвестиционной программы в соответствии с действующим законодательством должны быть экономически обоснованы и подтверждаться документами, позволяющими оценить причину, стоимость, сроки вносимых изменений.

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

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

## **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг**

Размер корректировки определяется по формуле:



где:

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

В соответствии с Приказом ФСТ России от 26 октября 2010 года №254-э/1 «Об утверждении методических указаний по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг» расчет понижающих (повышающих) коэффициентов производится по следующей формуле:



где:

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

- максимальная возможная корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая с учетом достижения установленного уровня надежности и качества услуг.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

АО «Тываэнерго» представило расчет корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с учетом достижения установленного уровня надежности и качества услуг.

Расчет по показателям надежности и качества за 2015 год был направлен в Службу по тарифам Республики Тыва письмом от 31.03.2016 №1.9/1.9/754-исх «О предоставлении показателей надежности и качества», за 2016 год – письмом от 31.03.2017 №1.9/1.9/882-исх «О предоставлении показателей надежности и качества».

В отчете были представлены:

1. Пояснительная записка
2. Копия утвержденной Службой по тарифам Республики Тыва сметы расходов на передачу электрической энергии на 2015 год   
   АО «Тываэнерго».
3. Копия утвержденной Службой по тарифам Республики Тыва сметы расходов на передачу электрической энергии на 2016 год   
   АО «Тываэнерго».
4. Копия Приложения 1 к Постановлению от 15.10.2012 №44 «О внесении изменений в постановление Службы по тарифам Республики Тыва от 30.03.2012 №14».
5. Копия Приложения 1 к Постановлению от 29.12.2017 №67 «О внесении изменений в постановление Службы по тарифам Республики Тыва от 30.03.2012 №14».
6. Сведения о прекращении передачи электрической энергии для потребителей услуг АО «Тываэнерго» за 2015 год (форма 1.1 Журнала учета текущей информации о прекращении передачи электрической энергии для потребителей услуг электросетевой организации Методических указаний, утвержденная приказом Минэнерго России от 29 ноября 2016 г. N 1256).
7. Сведения о прекращении передачи электрической энергии для потребителей услуг АО «Тываэнерго» за 2016 год (форма 1.1 Журнала учета текущей информации о прекращении передачи электрической энергии для потребителей услуг электросетевой организации Методических указаний, утвержденная приказом Минэнерго России от 29 ноября 2016 г. N 1256).
8. Расчет показателя средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии АО «Тываэнерго» за 2015 год (форма 1.2 Методических указаний №1256).
9. Расчет показателя средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии АО «Тываэнерго» за 2016 год (форма 1.2 Методических указаний №1256).
10. Данные об экономических и технических характеристиках и (или) условиях деятельности АО «Тываэнерго» за 2015 год (форма 1.9 Методических указаний №1256).
11. Данные об экономических и технических характеристиках и (или) условиях деятельности АО «Тываэнерго» за 2016 год (форма 1.9 Методических указаний №1256).
12. Расчет значения индикатора информативности АО «Тываэнерго» (форма 6.1 Методических указаний №1256).
13. Расчет значения индикатора исполнительности АО «Тываэнерго» (форма 6.2 Методических указаний №1256).
14. Расчет значения индикатора результативности обратной связи   
    АО «Тываэнерго» (форма 6.3 Методических указаний №1256).
15. Показатели уровня надежности и уровня качества оказываемых услуг АО «Тываэнерго» (форма 7.1 Методических указаний №1256).
16. Расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг «АО Тываэнерго» (форма 7.2 Методических указаний №1256).
17. Данные о факте прекращения передачи электрической энергии   
    АО «Тываэнерго» за 2015 год (форма 8.1 Журнала учёта данных первичной информации по всем прекращениям передачи электрической энергии, произошедших на объектах сетевой организации за прошлый год (местное время).
18. Данные о факте прекращения передачи электрической энергии   
    АО «Тываэнерго» за 2016 год (форма 8.1 Журнала учёта данных первичной информации по всем прекращениям передачи электрической энергии, произошедших на объектах сетевой организации за прошлый год (местное время).
19. Расчет корректировки НВВ 2017 года по факту за 2015 год в составе обосновывающих материалов.
20. Расчет корректировки НВВ 2018 года по факту за 2016 год в составе обосновывающих материалов.

Сумма корректировки по расчету АО «Тываэнерго» составила:

За 2015 год - 13 171 тыс. руб.

За 2016 год – 14 139 тыс. руб.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Согласно экспертному заключению на 2018 год общий размер корректировки НВВ за 2015 год утвержден в размере 42 843 тыс. руб. Расшифровка по составляющим отсутствует.

Расчет корректировки НВВ, осуществляемой по показателям уровня надежности и качества оказываемых услуг, выполнен Службой по тарифам Республики Тыва в составе экспертного заключения на 2018 год.

**Расчет корректировки НВВ, осуществляемой по показателям уровня надёжности и качества оказываемых услуг, выполненный** Службой по тарифам Республики Тыва

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатель** | **Опубликованные регулирующим органом фактические значения за 2016 год** | **Установленные плановые значения ПНиК на год** | **Коэффициент допустимого отклонения, *%*** | **Оценка достижения показателя за отчетный 2016 год** | **Обобщенный показатель уровня надёжности и качества оказываемых услуг за 2017 год** | **Объем корректировки НВВ на содержание на**  **период 2019 с учетом достижения ПНиК в году** |
| **2016** | **2016, (тыс.руб.)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии (Пп) | 0,0258 | 0,1084 | 30% | 1 | 0,65 | 14 139 |
| 2 | Показатель качества предоставления возможности технологического присоединения (Птпр) |  |  |  |
| 3 | Показатель уровня качества оказываемых услуг территориальных сетевыми организациями (Птсо) | 0,9423 | 1,0102 | 0 |

В соответствии с Методическими указаниями №254 регулирующим органом произведена корректировка НВВ на 2018 год с учетом достижения уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в 2016 году. Повышающий коэффициент, корректирующий НВВ территориальной сетевой организации, определен в размере 2%. Таким образом, исходя из НВВ в размере 1 087 585 тыс. руб., величина корректировки АО «Тываэнерго» составила 14 139 тыс. руб.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем выполнен расчет корректировки НВВ на 2017 год и на 2018 год с учетом достижения требуемого уровня надежности и качества услуг.

На долгосрочный период 2012-2017 АО «Тываэнерго» первоначально были предложены следующие показатели надежности и качества услуг:

| **Показатель** | **Значение показателя** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Показатель уровня надежности оказываемых услуг | 0,1119 | 0,1110 | 0,1102 | 0,1092 | 0,1084 | 0,1076 |
| Показатель уровня качества оказываемых услуг | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 |

В составе документов, предоставленных в Службу по тарифам Республики Тыва в рамках предложения по продления срока действия долгосрочного периода регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки до 2022 г. АО «Тываэнерго» были предложены следующие показатели надежности и качества услуг:

| **Показатель** | **Значение показателя** | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| Показатель уровня надежности оказываемых услуг | 0,1119 | 0,1110 | 0,1102 | 0,1092 | 0,1084 | 0,1076 | 0,1068 | 0,1060 | 0,1052 | 0,1044 | 0,1036 |
| Показатель уровня качества оказываемых услуг | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 |

Приказом Службы по тарифам Республики Тыва от 30.03.2012 № 14 ( в редакции постановлений Службы по тарифам Республики Тыва от 15.10.2012 №44, от 01.12.2014 №91 «О долгосрочных параметров регулирования для АО «Тываэнерго», в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» (согласованные приказом   
ФСТ России от 12.10.2012 №669-э и приказом ФАС России от 17.01.2018 №49/18) утверждены показатели уровня надежности и качества оказываемых услуг:

| **Показатель** | **Значение показателя** | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| Показатель уровня надежности оказываемых услуг | 0,1119 | 0,1110 | 0,1102 | 0,1092 | 0,1084 | 0,1076 | 0,1068 | 0,1060 | 0,1052 | 0,1044 | 0,1036 |
| Показатель уровня качества оказываемых услуг | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 |

В экспертном заключении на 2018 год отсутствует анализ заявленных АО «Тываэнерго» показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг, не указаны документы, предоставленные АО «Тываэнерго» для обоснования плановых показателей на 2018-2022 годы.

По результатам анализа документов, предоставленных АО «Тываэнерго» в Службу по тарифам Республики Тыва, Исполнитель отмечает, что документы соответствуют нормам законодательства, действующим на момент утверждения долгосрочных параметров регулирования на 2012-2022 гг.

Исполнитель отмечает, что Службой по тарифам Республики Тыва при определении показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг не проведен анализ заявленных АО «Тываэнерго» показателей, экспертные заключения по утверждению долгосрочных параметров регулирования деятельности АО «Тываэнерго» на 2012-2017 гг. представлены не были.

Для оценки правильности проведенных расчетов по надежности и качеству оказываемых АО «Тываэнерго» услуг по передаче электрической энергии и определения параметров, используемых в расчетах, Исполнителем проанализированы данные, представленные АО «Тываэнерго»:

* сведения о прекращении передачи электрической энергии для потребителей услуг АО «Тываэнерго» за 2015 год (форма 1.1 Журнала учета текущей информации о прекращении передачи электрической энергии для потребителей услуг АО «Тываэнерго»);
* сведения о прекращении передачи электрической энергии для потребителей услуг АО «Тываэнерго» за 2016 год (форма 1.1 Журнала учета текущей информации о прекращении передачи электрической энергии для потребителей услуг АО «Тываэнерго»);
* расчет показателя средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии АО «Тываэнерго» за 2015 год (форма 1.2 Методических указаний №1256);
* расчет показателя средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии АО «Тываэнерго» за 2016 год (форма 1.2 Методических указаний №1256);
* данные об экономических и технических характеристиках и (или) условиях деятельности АО «Тываэнерго» за 2015 год (форма 1.9 Методических указаний №1256);
* данные об экономических и технических характеристиках и (или) условиях деятельности АО «Тываэнерго» за 2016 год (форма 1.9 Методических указаний №1256);
* расчет значения индикатора информативности АО «Тываэнерго» (форма 6.1 Методических указаний №1256);
* расчет значения индикатора испольнительности АО «Тываэнерго» (форма 6.2 Методических указаний №1256);
* расчет значения индикатора результативности обратной связи   
  АО «Тываэнерго» (форма 6.3 Методических указаний №1256);
* показатели уровня надежности и уровня качества оказываемых услуг АО «Тываэнерго» (форма 7.1 Методических указаний №1256);
* расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг «АО Тываэнерго» (форма 7.2 Методических указаний №1256).
* данные о факте прекращения передачи электрической энергии   
  АО «Тываэнерго» за 2015 год (форма 8.1 Журнала учёта данных первичной информации по всем прекращениям передачи электрической энергии, произошедших на объектах сетевой организации за прошлый год (местное время).
* данные о факте прекращения передачи электрической энергии   
  АО «Тываэнерго» за 2016 год (форма 8.1 Журнала учёта данных первичной информации по всем прекращениям передачи электрической энергии, произошедших на объектах сетевой организации за прошлый год (местное время).

Приведенная информация подтверждается данными, приведенными на сайте АО «Тываэнерго» в рамках раскрываемой информации по Обществу.

Уровни надежности и качества оказываемых услуг соответствуют параметрам, утвержденными Службой по тарифам Республики Тыва.

Значение необходимой валовой выручки на содержание соответствует значению, утвержденному Службой по тарифам Республики Тыва в рамках сметы расходов на передачу электрической энергии на 2015 год и на 2016 год АО «Тываэнерго».

Расчет корректировки НВВ 2017 года и 2018 года   
по факту за 2015-2016 годы

| **Наименование показателя** | **Обозначение показателя** | **Ед. изм.** | **Значение показателя** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год долгосрочного периода регулирования, в котором необходимо учесть корректировку** | **i** |  | **2017 год** | **2018 год** |
| Корректировка необходимой валовой выручки на i-тый год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая с учетом показателей недежности и качества услуг (предусмотрена для ежегодного применения по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования) | НВВКНК | тыс. руб. | 13 489 | 14 139 |
| Необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей на i-2 год долгосрочного периода регулирования | НВВсодi-2 | тыс. руб. | 1 037 602 | 1 087 585 |
| Обобщенный коэффициент надежности и качества, определяемый в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденными приказом ФСТ России от 26 декабря 2010 г. № 254-э/1 | КНК = Кнад. х Кобi | % | 1,30% | 1,30% |
| Коэффициент корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг в году i, осуществляемой в соответствии с Основами ценообразования | Кнад. | % | 2,00% | 2,00% |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в году i, используемый при осуществлении корректировки цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, связанной с отклонением фактических значений показателей надежности и качества оказываемых услуг от плановых, который определяется в соответствии с Методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций, утвержденными Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 29.06.2010 г. № 296 | Кобi |  | 0,65 | 0,65 |

Таким образом, полученная сумма корректировки по данному параметру за 2015 год составила 13 489 тыс. руб., за 2016 год – 14 139 тыс. руб., и соответствует расчетам АО «Тываэнерго» и Службы по тарифам Республики Тыва.

## **Анализ перераспределения необходимой валовой выручки между годами долгосрочного периода в том числе по периодам регулирования, относящимся к разным долгосрочным периодам регулирования**

В соответствии с Основами ценообразования № 1178 в составе НВВ в соответствующем году регулирования может учитываться величина распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации и учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, а также результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до изменения метода регулирования согласно абзацу второму пункта 39 Основ ценообразования № 1178.

Распределение в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, осуществляется на период не более 5 лет.

Распределяемые в целях сглаживания изменения тарифов исключаемые необоснованные доходы и расходы, выявленные в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемые экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходы, недополученные при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, включаются в необходимую валовую выручку регулируемой организации с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

Перераспределение доходов и расходов может включать в себя в том числе величину перераспределения необходимой валовой выручки, осуществлявшегося в целях сглаживания роста тарифов при применении метода доходности инвестированного капитала до перехода к регулированию методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

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

Величина перераспределения не определяется для территориальных сетевых организаций, необходимая валовая выручка которых с учетом расходов на оплату потерь и оплату услуг других территориальных сетевых организаций за 3 последних периода регулирования не превысила 10 процентов суммарной необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций, учтенной при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, за исключением результатов деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до изменения метода регулирования согласно абзацу второму пункта 39 Основ ценообразования.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В составе обосновывающих материалов на 2017 год и на 2018 год АО «Тываэнерго» не заявлено перераспределения и выпадающих расходов по прошлым периодам с целью корректировки НВВ 2017 года.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Согласно экспертному заключению на 2018 год общий размер корректировки НВВ за 2015 год утвержден в размере 42 843 тыс. руб. Расшифровка по составляющим отсутствует.

Согласно экспертному заключению на 2018 год Службы по тарифам Республики Тыва в соответствии с положениями пункта 7 Основ ценообразования № 1178 исключение экономически необоснованных доходов и расходов организации, осуществляющих регулируемую деятельность, выявленных в том числе по результатам проверки их хозяйственной деятельности, учет экономически обоснованных расходов организации не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, причинам, в целях сглаживания изменения тарифов могут осуществляться в течение периода, в том числе относящегося к разным долгосрочным периодам регулирования, который не может быть более 5 лет.

Оставшаяся величина корректировки НВВ АО «Тываэнерго» в размере   
1 366 584 тыс. руб. (без учета ИПЦ) подлежит учету в НВВ последующих периодов регулирования с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

Данные по перераспределению НВВ Службой по тарифам Республики Тыва представлены в таблице.

тыс. руб.

| **№**  **п/п** | **Показатель (тыс. руб.)** | **2018 год** |
| --- | --- | --- |
| **Утверждено Регулятором** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** |
| 1 | Корректировка HBB рассчитанная в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой за 2016 год | 255 057 |
| 2 | Корректировка НВВ, примененная в 2018 году (без учета перераспределения корректировок прошлых лет) | 48 026 |
| 3 | Величина корректировки рассчитанная за прошлые периоды регулирования (без учета ИПЦ) | 1 159 554 |
| 3.1. | Корректировки 2015 года | 245 889 |
| 3.2. | Корректировки 2014 года | 294 430 |
| 3.3. | Корректировки 2013 года | 278 791 |
| 3.4. | Корректировки 2012 года | 340 444 |
| 4 | Величина корректировки, учтенная в НВВ в 2018 году за прошлые периоды регулирования (с учетом ИПЦ) | 0 |
| 4.1. | Корректировки 2016 года |  |
| 4.2. | Корректировки 2015 года |  |
| 4.3. | Корректировки 2014 года |  |
| 4.4. | Корректировки 2013 года |  |
|  | Корректировки 2012 года |  |
| 5 | Итого корректировка НВВ примененная в 2018 году (п.2.+ п.4.) | 48 026 |
| 6 | Величина корректировки НВВ подлежащая учету в будущих периодах регулирования (без учета ИПЦ) | 1 366 585 |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Согласно требованиям пункта 7 Основ ценообразования № 1178 распределение в целях сглаживания изменения тарифов, исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, осуществляется на период **не более** 5 лет.

Расчет распределения в целях сглаживания изменения тарифов

Анализ расчетов, выполненных Службой по тарифам Республики Тыва, показал следующее.

1. Не заявлены в составе НВВ на 2017 год и 2018 год расходы по перераспределению корректировки НВВ, не включенных Службой по тарифам Республики Тыва в НВВ соответствующих лет, превышающие 5 лет (2012-2013 гг..).
2. Регулирующий орган, скорректировав и подтвердив предложения АО «Тываэнерго» по корректировке НВВ на 2018 год в сумме 255 057 тыс. руб., включил при этом в состав НВВ корректировку в размере 48 026 тыс. руб. В экспертном заключении отсутствуют пояснения Службы по тарифам Республики Тыва по распределению корректировки НВВ за 2016 года по годам долгосрочного периода регулирования.
3. В экспертном заключении отсутствуют пояснения Службы по тарифам Республики Тыва об учете корректировок НВВ за 2012-2013 гг., по которым закончился пятилетний срок перераспределения в целях сглаживания роста тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

Исполнитель отмечает, что требования п. 7 Основ ценообразования   
№ 1178 о распределении исключаемых экономически необоснованных доходов и расходов, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования вступили в силу 23.11.2016 г., в связи с чем распределение корректировки НВВ за 2012-2013 гг. Службой по тарифам Республики Тыва противоречат нормам законодательства, действующим на момент утверждения НВВ на 2014 и 2015 гг. Учитывая факт распределения корректировки НВВ по итогам 2012 и 2013 гг., хотело бы отметить, что корректировка НВВ за 2012 год, должна быть в полном объеме учтена в НВВ на 2018 год (не более 5 лет). За период 2013-2018 гг. Службой по тарифам Республики Тыва не учтена корректировка по итогам прошедшего периода регулирования 2012-2015 гг., при этом корректировки за 2012-2017 гг. (согласно Экспертному заключению на 2019 год) составляют 1 815 108 тыс. руб., в т.ч. за период, по которым истек пятилетний срок (2012г.) – 318 537 тыс. руб., что подтверждает факт нарушения со стороны Службы по тарифам Республики Тыва требований п. 7 Основ ценообразования №1178.

Исполнителем выполнен расчет величины корректировок НВВ, принятых Службой по тарифам Республики Тыва за прошлые периоды регулирования, обязательные к включению в НВВ на 2017 и 2018 год.

| Год | Величина корректировки рассчитанная за прошлые периоды регулирования (без учета ИПЦ) | Учтено Службой по тарифам Республики Тыва | | | | | Не учтенный остаток корректировки |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| 2012 год | 340 444 | 21 907 |  |  |  |  | 318 537 |
| 2013 год | 278 791 | 0 | 22 740 |  |  |  | 256 051 |
| 2014 год | 294 430 | 0 |  | 20 248 |  |  | 274 182 |
| 2015 год | 245 889 |  |  |  | 42 843 |  | 203 046 |
| 2016 год | 348 942 |  |  |  |  | 48 026 | 300 916 |
| **Обязательно к включению в НВВ на 2017 года** | | | | | | |  |
| **Обязательно к включению в НВВ на 2018 года** | | | | | | | **318 537** |

На основании вышеизложенного, Исполнитель считает неправомерным позицию Службы по тарифам Республики Тыва в части не учета в составе НВВ на 2018 год, распределенных доходов, недополученных АО «Тываэнерго» при осуществлении регулируемой деятельности за 2012-год в размер 318 537 тыс. руб.

В случае превышения максимальных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые потребителям, не относящимся к населению и приравненным к нему категориям потребителей Службе по тарифам Республики Тыва необходимо обращаться в адрес ФАС России о превышении предельных, в соответствии с Порядком согласования решений органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов об установлении тарифов на уровне выше максимального или ниже минимального уровня, установленного федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов.

Исполнитель рекомендует АО «Тываэнерго» в последующие периоды регулирования, заявлять в рамках тарифной кампании не только корректировку НВВ по итогам прошедшего периода регулирования, а также по итогам периодов, по которым истекает пятилетний срок.

# **Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Службой по тарифам Республики Тыва на период 2017-2018 гг.**

Исполнителем проведен анализ представленных документов и расчетов, выполненных АО «Тываэнерго» и Службой по тарифам Республики Тыва, в части корректировок необходимой валовой выручки на 2017 год и 2018 год по итогам фактических параметров 2015 года и 2016 года соответственно.

Анализ отдельных составляющих корректировки необходимой валовой выручки приведен в соответствующих разделах отчета.

Сравнительные характеристики расчетов корректировки НВВ

| **№ п/п** | **Показатель (тыс. руб.)** | **2017 год** | | | | | **2018 год** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предложение АО «Тываэнерго»** | **Утверждено Службой по тарифам Республики Тыва** | **Исполнитель** | ***Отклонение*** | | **Предложение АО «Тываэнерго»** | **Утверждено Службой по тарифам Республики Тыва** | **Исполнитель** | ***Отклонение*** | |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=5-4* | *7=5-3* | *8* | *9* | *10* | *11=10-9* | *12=10-8* |
| 1 | Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус») по итогам года i-2, в том числе: | 133 593 | 245 889 | 56 318 | -189 571 | -77 275 | 161 385 | 255 057 | 140 613 | -114 444 | -20 772 |
| 1.1. | Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности за год i-2 | 24 051 | н/д | 24 051 | - | 0 | 113 358 | 118 366 |  | -118 366 | -113 358 |
| 1.2. | Дополнительные доходы, полученные в году 2017 вследствие взыскания стоимости выявленного бездоговорного потребления электроэнергии, подлежащие исключению из НВВ на год i-2 | 0 | н/д | 0 | - | 0 |  |  |  | 0 | 0 |
| 1.3. | Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | 52 906 | н/д | 50 716 | - | -2 190 | 2 593 | 17 725 | 17 929 | 204 | 15 336 |
| 1.4. | Корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 32 500 | н/д | 32 500 | - | 0 | 31 295 | 31 295 | 31 295 | 0 | 0 |
| 1.5. | Корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений | 0 | н/д | -97 441 | - | -97 441 | 0 | 73 532 | 77 250 | 3 718 | 77 250 |
| 1.6. | Корректировка, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за год i-2 | 10 965 | н/д | 33 003 | - | 22 038 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.7. | Корректировка с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в год i-2 | 13 171 | н/д | 13 489 | - | 318 | 14 139 | 14 139 | 14 139 | 0 | 0 |
| 2. | Корректировка НВВ по итогом 2017 года, учтенная в НВВ | 133 593 | 42 843 | 42 843 | - | -90 750 | 161 385 | 48 026 | 48 026 | 0 | -113 359 |
| 3. | Величина корректировки, учтенная в НВВ за прошлые периоды регулирования | 0 | 0 |  | - | 0 | 0 | 0 | 318 537 | 318 537 | 318 537 |
| **4.** | **ИТОГО** | **133 593** | **42 843** | **42 843** | **0** | **-90 750** | **161 385** | **48 026** | **459 150** | **432 981** | **204 093** |

Из представленных в таблице данных отклонения между позицией АО «Тываэнерго» и регулирующим органом по корректировке НВВ на 2017 год составили – 112 296 тыс. руб. Определить факторы по отклонениям Исполнителю не представляется возможным, в связи с отсутствием Экспертного заключения на 2017 год.

При утверждении НВВ на 2017 год Служба по тарифам Республики Тыва учитывает положения п. 7 Основ ценообразования и учитывает размер корректировки НВВ по итогам 2015 года в сумме 42 843 тыс. руб., отклонения от заявленных АО «Тываэнерго» - 90 750 тыс. руб. перенесены на последующие годы долгосрочного периода регулирования, что не противоречит нормам законодательства. Однако, Службой по тарифам Республики Тыва не учтены недополученные доходы и расходы АО «Тываэнерго», не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) за 2012-2014 гг.

Службой по тарифам Республики Тыва при утверждении НВВ на 2018 год расчеты АО «Тываэнерго» были скорректированы по размеру корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов, неподконтрольных расходов – исходя из фактических значений, корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2016 год. При утверждении НВВ на 2018 год Служба по тарифам Республики Тыва учитывает положения п. 7 Основ ценообразования и учитывает размер корректировки НВВ по итогам 2016 год в сумме 48 026 тыс. руб., отклонения от заявленных АО «Тываэнерго» перенесены на последующие годы долгосрочного периода регулирования, что не противоречит нормам законодательства. Однако, Службой по тарифам Республики Тыва не учтены недополученные доходы и расходы АО «Тываэнерго», не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) за 2012-2015 гг.

Расчетное значение корректировки НВВ по результатам деятельности АО «Тываэнерго» за 2015 год по расчету Исполнителя составило 56 318 тыс. руб., что не соответствует расчетным значениям АО «Тываэнерго» и Службы по тарифам Республики Тыва.

Отклонение размера корректировки НВВ АО «Тываэнерго» по итогам 2015 года, по расчету Исполнителя относительно расчетов АО «Тываэнерго» составило 77 275 тыс. руб. Отклонение сложилось по величине корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов, неподконтрольных расходов исходя из фактических значений, корректировки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы.

Расчетное значение корректировки НВВ по результатам деятельности АО «Тываэнерго» за 2016 год по расчету Исполнителя составило 133 605 тыс. руб., что не соответствует расчетным значениям АО «Тываэнерго» и Службы по тарифам Республики Тыва.

Отклонение размера корректировки НВВ АО «Тываэнерго» по итогам 2016 года, по расчету Исполнителя относительно расчетов АО «Тываэнерго» составило «-27 780» тыс. руб. Отклонение сложилось по величине корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов, неподконтрольных расходов исходя из фактических значений, корректировке, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы.

Размер корректировки НВВ по итогам 2015 года и 2016 года, учтенный в составе НВВ на 2017 год и 2018 год принят Исполнителем на уровне, учтенном Службой по тарифам Республики Тыва в сумме 42 843 тыс. руб. и 48 026 тыс. руб. соответственно.

Исполнитель отмечает, что расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов, рассчитанные в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой за 2016 год и за 2012 г., необходимые к включению в НВВ на 2018 год составляют 366 563 тыс. руб. (48 026 тыс. руб., учтенные в НВВ на 2017 год Службой по тарифам Республики Тыва по итогам 2015 год + 318 537 тыс. руб. распределенные доходы, недополученные АО «Тываэнерго» при осуществлении регулируемой деятельности за 2012 год).

# **Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных АО «Тываэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Службой по тарифам Республика Тыва тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки АО «Тываэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом**

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

Исполнителем проанализированы плановые и фактические расходы АО «Тываэнерго» за 2015-2016 гг., а также определены причины отклонения товарной выручки АО «Тываэнерго» от передачи электрической энергии от прогнозных значений.

Сравнительный анализ фактических расходов АО «Тываэнерго» за 2015-2016 годы и расходов, учтенных при формировании НВВ 2015-2016 года, представлен в следующей таблице.

| **Наименование** | **Ед.изм.** | **Утверждено на 2015 г.** | **Факт 2015** | **Отклонение (факт-план)** | | | **Корректировки, учтенные в 2017 году** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | |  |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **523 554** | **437 414** | **-86 140** | **-16%** |  | | Корректировка подконтрольных расходов |
| в т.ч. ФОТ | тыс. руб. | 304 763 | 272 272 | -32 491 | -11% |  | |  |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **466 846** | **392 787** | **-74 059** | **-16%** |  | | Корректировка неподконтрольных расходов |
| в т.ч. Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение | тыс. руб. | 31 241 | 26 530 | -4 711 | -15% |  | |  |
| в т.ч. Амортизация | тыс. руб. | 33 801 | 62 683 | 28 882 | 85% |  | | Корректировка за неисполнение ИП |
| **Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования** | **тыс. руб.** | **22 740** |  | -22 740 | -100% |  | |  |
| **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **1 013 140** | **830 202** | **-182 938** | **-18%** |  | | Корректировка по доходам |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 607 | 713 | 106 | 18% |  | |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 157 | 260 | 104 | 66% |  | |  |
| Тариф покупки потерь | руб./МВтч | 666 | 774 | 108 | 16% |  | |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 104 486 | 201 690 | 97 204 | 93% |  | | Корректировка по полезному отпуску и ценам |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **1 117 626** | **1 031 892** | **-85 734** | **-8%** | 42 843 | |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |  |  | |  |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **1 117 626** | **1 031 892** | **-85 734** | **-8%** | **42 843** | |  |
| **Фактически начисленная выручка** | **тыс. руб.** |  | **962 543** | **-155 083** | **-14%** |  | |  |

| **Наименование** | **Ед.изм.** | **Утверждено на 2016 г.** | **Факт 2016** | **Отклонение (факт-план)** | | **Корректировки, учтенные в 2018 году** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** |  |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **543 715** | **454 972** | **-88 743** | **-16%** | 17 725 | Корректировка подконтрольных расходов |
| в т.ч. ФОТ | тыс. руб. | 316 499 | 293 924 | -22 575 | -7% |  |  |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **523 622** | **596 806** | **73 184** | **14%** | 73 532 | Корректировка неподконтрольных расходов |
| в т.ч. Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение | тыс. руб. | 33 584 | 37 302 | 3 718 | 11% |  |  |
| в т.ч. Амортизация | тыс. руб. | 60 649 | 61 411 | 762 | 1% | 0 | Корректировка за неисполнение ИП |
| **Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования** | **тыс. руб.** | **20 248** |  | -20 248 | -100% |  |  |
| **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **1 087 585** | **1 051 778** | **-35 806** | **-3%** | 0 | Корректировка по доходам |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 606 | 713 | 107 | 18% |  |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 156 | 277 | 121 | 78% |  |  |
| Тариф покупки потерь | руб./МВтч | 731 | 792 | 61 | 8% |  |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 114 099 | 219 497 | 105 398 | 92% | 31 295 | Корректировка по полезному отпуску и ценам |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **1 201 684** | **1 271 275** | **69 592** | **6%** | 48 026 |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |  |  |  |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **1 201 684** | **1 271 275** | **69 592** | **6%** | **48 026** |  |
| **Фактически начисленная выручка** | **тыс. руб.** |  | **1 083 317** | **-118 366** | **-10%** |  |  |

*Примечание: Общая величина корректировок по итогам 2015 года принята Службой по тарифам Республики Тыва в размере 245 889 тыс. руб., корректировки, учтенные в НВВ 2017 года, составляют 42 843 тыс. руб., оставшаяся сумма корректировок перенесена на последующие годы.*

*Общая величина корректировок по итогам 2016 года принята Службой по тарифам Республики Тыва в размере 255 057 тыс. руб., корректировки, учтенные в НВВ 2018 года, составляют 48 026 тыс. руб., оставшаяся сумма корректировок перенесена на последующие годы*

В 2015 году наблюдается снижение подконтрольных и неподконтрольных расходов над плановыми затратами, учтенными при формировании НВВ на 2015 год.

В 2016 году наблюдается снижение подконтрольных расходов и превышение неподконтрольных расходов над плановыми затратами, учтенными при формировании НВВ на 2016 год.

Основное снижение по подконтрольным расходам формируется за счет экономии расходов с целью компенсации затрат по другим статьям неподконтрольных расходов и минимизации убытков по итогам года.

Принимая во внимание, что фактический индекс потребительских цен сложился отличный от плановых значений, учтенных при формировании НВВ на 2018 год, Службой по тарифам Республики Тыва была включена величина корректировки подконтрольных расходов в размере 17 725 тыс. руб.

В связи с отсутствием Экспертного заключения на 2017 год у Исполнителя отсутствует возможность провести пофакторный анализ корректировок по итогам 2015 года, рассчитанный Службой по тарифам Республики Тыва.

Превышение фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным Службой по тарифам Республики Тыва в НВВ 2016 года, сформировалось за счет прочих неподконтрольных расходов.

При проведении Службой по тарифам Республики Тыва корректировки неподконтрольных расходов за 2016 год, величина которой составила 73 184 тыс. руб., прочие неподконтрольные расходы были учтены регулирующим органом, но в составе НВВ на 2018 год учтены не в полном объеме, так как Службой по тарифам Республики Тыва было принято решением о перераспределении корректировки неподконтрольных расходов на следующие годы долгосрочного периода регулирования.

В 2016 году в результате принятых Службой по тарифам Республики Тыва тарифно-балансовых решений у АО «Тываэнерго» сформировались выпадающие доходы в результате отклонения фактического отпуска электрической энергии от объема отпуска электрической энергии, учтенного Службой по тарифам Республики Тыва при принятии тарифно-балансовых решений на 2016 год, а также в результате отклонения фактической цены покупки электрической энергии в целях компенсации потерь от плановой цены. Величина выпадающих расходов АО «Тываэнерго» составила 105 398 тыс. руб. Величина выпадающих расходов, заявленная АО «Тываэнерго» и учтенная Службой по тарифам Республики Тыва, не учитывает расходы, сложившиеся по сверхнормативным потерям. При принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год учтены расходы в размере 31 295 тыс. руб.

Так же Службой по тарифам Республики Тыва была рассчитана корректировка по доходам от осуществления регулируемой деятельности в размер 118 366 тыс. руб.

Подробная позиция Исполнителя по обоснованности данных корректировок была изложена в предыдущей главе настоящего Отчета.

С целью проведения анализа соответствия фактической товарной выручки от передачи электрической энергии выручке, утвержденной регулирующим органом, Исполнителем произведен расчет плановой величины необходимой валовой выручки на 2015 год и 2016 год.

Необходимая валовая выручка от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) конечным потребителям в разрезе групп и уровней напряжения и единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных Службой по тарифам Республики Тыва на 2015 год постановлением от 30.12.2014 г. № 126 (в ред. постановления Службы по тарифам РТ от 30.06.2015 г. № 19). Так же Исполнителем выполнен расчет на сходимость НВВ от передачи электрической энергии по одноставочным и двухставочным тарифам.

Утвержденные единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на 2015 год

| Потребители | Утвержденные тарифы | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие | | | 2 полугодие | | | |
| 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф | 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф |
| ставка за содержание электрических сетей | ставка на оплату технологического расхода (потерь) |  | ставка за содержание электрических сетей | ставка на оплату технологического расхода (потерь) |  |
|
| руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. | руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. |
| Прочие потребители |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 2 133 593,58 | 20,44 | 2,36268 | 2 293 613,10 | 21,97 | 2,53988 |
| СН1 | 1 269 485,62 | 66,02 | 2,86175 | 1 364 697,04 | 70,97 | 3,07638 |
| СН2 | 1 027 257,48 | 78,44 | 3,03159 | 1 104 301,79 | 84,32 | 3,25896 |
| НН | 1 247 122,58 | 245,46 | 3,04197 | 1 340 656,77 | 263,87 | 3,27012 |
| Население |  |  |  |  |  |  |
| Категория 1\* |  |  | 1,85175 |  |  | 2,06484 |
| Категория 2\* |  |  | 1,16531 |  |  | 1,31908 |
| Категория 3\* |  |  | 1,16531 |  |  | 1,31908 |
| Категория 4.1\* |  |  |  |  |  |  |
| Категория 4.2\* |  |  |  |  |  |  |
| Категория 4.3\* |  |  |  |  |  |  |
| Категория 4.4\* |  |  |  |  |  |  |

Утвержденные балансовые показатели на 2015 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Потребители** | **Балансовые показатели** | | **Балансовые показатели** | |
| **с 01.01.2015 по 30.06.2015** | **с 01.07.2015 по 31.12.2015** | **с 01.01.2015 по 30.06.2015** | **с 01.07.2015 по 31.12.2015** |
| **млн. кВтч** | **млн. кВтч** | **МВт** | **МВт** |
| Прочие потребители | 137,65 | 134,02 | 41,59 | 47,36 |
| ВН | 61,76 | 43,24 | 11,30 | 7,91 |
| СН1 | 2,83 | 4,70 | 1,04 | 1,73 |
| СН2 | 18,52 | 52,68 | 8,87 | 25,24 |
| НН | 54,54 | 33,40 | 20,38 | 12,48 |
| Население | 95,21 | 83,37 | 38,45 | 27,79 |
| Категория 1\* | 94,57 | 68,02 | 38,45 | 27,79 |
| Категория 2\* | 0,58 | 0,04 |
| Категория 3\* | 0,06 | 15,31 |
| Категория 4.1\* |  |  |
| Категория 4.2\* |  |  |
| Категория 4.3\* |  |  |
| Категория 4.4\* |  |  |

Плановая выручка на 2015 год

| Наименование | 1 полугодие | 2 полугодие | 2015 год |
| --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| **Плановая выручка - всего, в т.ч.** | **551 938** | **565 886** | **1 117 823** |
| **Прочие потребители (по единым (котловым) одноставочным тарифам) – всего, в т.ч.** | **376 072** | **405 187** | **781 259** |
| ВН | 145 919 | 109 824 | 255 744 |
| СН1 | 8 099 | 14 459 | 22 558 |
| СН2 | 56 145 | 171 682 | 227 827 |
| НН | 165 909 | 109 222 | 275 131 |
| **Население (по единым (котловым) тарифам) – всего, в т.ч.** | **376 037** | **405 183** | **781 220** |
| Категория 1 | **359 748** | **390 644** | **750 392** |
| Категория 2 | 144 658 | 108 855 | 253 513 |
| Категория 3 | 7 922 | 14 166 | 22 087 |
| Категория 4.1 | 54 671 | 167 235 | 221 906 |
| Категория 4.2 | 152 498 | 100 388 | 252 887 |
| Категория 4.3 | **16 289** | **14 539** | **30 828** |
| Категория 4.4 | 1 262 | 950 | 2 212 |
| Справочно: | 187 | 334 | 520 |
| **Плановая выручка – всего по двухставочным тарифам, в т.ч.** | 1 453 | 4 442 | 5 895 |
| **на содержание** | 13 387 | 8 813 | 22 201 |
| ВН | **175 866** | **160 698** | **336 564** |
| СН1 | 175 120 | 140 450 | 315 570 |
| СН2 | 676 | 53 | 729 |
| НН | 70 | 20 195 | 20 265 |
| **на оплату потерь** | 0 | 0 | 0 |
| ВН | 0 | 0 | 0 |
| СН1 | 0 | 0 | 0 |
| СН2 | 0 | 0 | 0 |
| НН | **551 938** | **565 886** | **1 117 823** |

Исполнитель отмечает, что величина планового размера выручки (1 117 823 тыс. руб.), полученного с использованием установленных на 2015 год единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии (по одноставочным тарифам) и балансовых показателей соответствует необходимой валовой выручке АО «Тываэнерго».

Исполнитель подтверждает сходимость планового размера выручки собираемого по одноставочным и двухставочным тарифам.

В соответствии с информацией о фактической выручке в разрезе потребителей и уровней напряжения, представленной АО «Тываэнерго» в материалах тарифной заявки на 2017 год, Исполнителем проанализирована фактическая товарная выручка за год в разрезе полугодий, а также произведено сопоставление фактической товарной выручки и плановой (расчетной) выручки на 2015 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Потребители** | **2015 год - натуральные показатели по отпуску** | | | | | | | | **Выручка план, тыс. руб.** | | | **Выручка факт, тыс. руб.** | | | **Откл., тыс. руб.** |
| **план - млн. кВтч** | | | **факт - млн. кВтч** | | | | **откл. млн. кВтч** | **1 полугодие 2015** | **2 полугодие 2015** | **Год** | **1 полугодие 2015** | **2 полугодие 2015** | **Год** |
|  | **1 пол.** | **2 пол.** | **год** | **1 пол.** | **2 пол.** | **год** | **год** | |
| **Всего** | **232,86** | **217,39** | **450,25** | **210,31** | **213,87** | **424,18** | **-26,07** | | **551 938** | **565 886** | **1 117 823** | **464 353** | **498 191** | **962 543** | **-155 280** |
| **Прочие потребители- всего, в т.ч.** | **137,65** | **134,02** | **271,67** | **109,63** | **105,04** | **214,67** | **-57,00** | | **376 072** | **405 187** | **781 259** | **321 502** | **325 494** | **646 996** | **-134 263** |
| ВН | 61,76 | 43,24 | 105,00 | 14,89 | 21,24 | 36,13 | -68,87 | | 145 919 | 109 824 | 255 744 | 35 180 | 53 937 | 89 117 | -166 626 |
| СН1 | 2,83 | 4,70 | 7,53 | 5,60 | 7,16 | 12,75 | 5,22 | | 8 099 | 14 459 | 22 558 | 16 017 | 22 018 | 38 035 | 15 477 |
| СН2 | 18,52 | 52,68 | 71,20 | 39,53 | 35,17 | 74,70 | 3,50 | | 56 145 | 171 682 | 227 827 | 119 814 | 114 518 | 234 332 | 6 505 |
| НН | 54,54 | 33,40 | 87,94 | 49,61 | 41,47 | 91,08 | 3,14 | | 165 909 | 109 222 | 275 131 | 150 492 | 135 021 | 285 513 | 10 382 |
| **Население** | **95,21** | **83,37** | **178,58** | **100,68** | **108,84** | **209,52** | **30,94** | | **175 866** | **160 698** | **336 564** | **142 850** | **172 697** | **315 547** | **-21 017** |
| Категория 1, 4.2, 4.3, 4.4. | 94,57 | 68,02 | 162,59 | 37,19 | 39,06 | 76,25 | -86,34 | | 175 120 | 140 450 | 315 570 | 68 871 | 80 655 | 149 527 | -166 044 |
| Категория 2, 3, 4.1. | 0,64 | 15,35 | 15,99 | 63,48 | 69,78 | 133,26 | 117,27 | | 746 | 20 248 | 20 994 | 73 979 | 92 042 | 166 021 | 145 027 |

Величина недополученной выручки за 2015 год, по мнению Исполнителя, составила 155 280 тыс. руб. Данная величина определена как разница между плановой выручкой на 2015 год, рассчитанной как произведение утвержденных единых (котловых) тарифов и балансовых показателей по величине полезного отпуска, отраженных постановлении Службы по тарифам Республики Тыва от 30.12.2014 г. № 126 (в ред. постановления Службы по тарифам РТ от 30.06.2015 г. № 19).

Величина недополученной выручки за 2015 год сформировалась в результате отклонения (снижения) фактических объемов передачи электрической энергии для прочих потребителей, рассчитывающихся по тарифу на передачу электрической энергии для высокого уровня напряжения, от балансовых показателей, учтенных при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии. Величина отклонения от планового значения составила 68,87 млн. кВт\*ч или 166 626 тыс. руб. без НДС.

По категории потребителей «Население и приравненные к нему категории потребителей» снижение фактической выручки от плановой сложилась в связи с изменением структуры потребления по категориям потребителей: снижение полезного отпуска по группе потребителей, с понижающим коэффициентом 1,0 и увеличением полезного отпуска для населения, относящихся к группе потребителей с коэффициентом 0,7. Фактическая выручки ниже плановой сложилась в размере 21 017 тыс. руб. без НДС.

По прочим потребителям, приобретающим электрическую энергии на оставшихся уровнях напряжения, сложилась обратная ситуация: фактические начисления за услуги по передаче электрической энергии превысили плановое значение (определенное как произведение балансовых показателей и утвержденных тарифов): по уровню напряжения СН1 – 15 477 тыс. руб., СН2 – 6 505 тыс. руб., НН – 10 382 тыс. руб. без НДС.

Исполнителем проведен анализа соответствия фактической товарной выручки от передачи электрической энергии выручке, утвержденной регулирующим органом на 2016 год.

Необходимая валовая выручка от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) конечным потребителям в разрезе групп и уровней напряжения и единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных Службой по тарифам Республики Тыва на 2016 год постановлениям от 29.12.2015 № 109.

Утвержденные единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на 2016 год

| Потребители | Утвержденные тарифы | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие | | | 2 полугодие | | | |
| 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф | 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф |
| ставка за содержание электрических сетей | ставка на оплату технологического расхода (потерь) | ставка за содержание электрических сетей | ставка на оплату технологического расхода (потерь) |
| руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. | руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. |
| Прочие потребители |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 2 293 613,10 | 21,97 | 2,53988 | 2 545 910,54 | 24,39 | 2,81927 |
| СН1 | 1 364 697,04 | 70,97 | 3,07638 | 1 514 813,71 | 78,78 | 3,41478 |
| СН2 | 1 104 301,79 | 84,32 | 3,25896 | 1 225 774,99 | 93,60 | 3,61745 |
| НН | 1 340 656,77 | 263,87 | 3,27012 | 1 488 129,01 | 292,90 | 3,62983 |
| Население |  |  |  |  |  |  |
| Категория 1\* |  |  | 2,06484 |  |  | 2,22113 |
| Категория 2\* |  |  | 1,31908 |  |  | 1,41604 |
| Категория 3\* |  |  | 1,31908 |  |  | 1,41604 |
| Категория 4.1\* |  |  | 1,31908 |  |  | 1,41604 |
| Категория 4.2\* |  |  | 2,06484 |  |  | 2,22113 |
| Категория 4.3\* |  |  | 2,06484 |  |  | 2,22113 |
| Категория 4.4\* |  |  | 2,06484 |  |  | 2,22113 |

Утвержденные балансовые показатели на 2016 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Потребители** | **Балансовые показатели** | | **Балансовые показатели** | |
| **с 01.01.2016 по 30.06.2016** | **с 01.07.2016 по 31.12.2016** | **с 01.01.2016 по 30.06.2016** | **с 01.07.2016 по 31.12.2016** |
| **млн. кВтч** | **млн. кВтч** | **МВт** | **МВт** |
| Прочие потребители | 138,34 | 110,91 | 48,44 | 36,40 |
| ВН | 38,69 | 37,19 | 7,08 | 6,80 |
| СН1 | 5,60 | 6,68 | 2,05 | 2,45 |
| СН2 | 39,51 | 19,88 | 18,93 | 9,53 |
| НН | 54,54 | 47,16 | 20,38 | 17,62 |
| Население | 96,10 | 104,90 | 32,03 | 34,97 |
| Категория 1\* | 88,97 | 72,81 | 32,03 | 34,97 |
| Категория 2\* | 1,08 | 12,01 |
| Категория 3\* | 0,39 | 13,32 |
| Категория 4.1\* | 0,06 | 1,98 |
| Категория 4.2\* | 0,70 | 0,71 |
| Категория 4.3\* | 0,20 | 0,18 |
| Категория 4.4\* | 4,70 | 3,89 |

Плановая выручка на 2016 год

| Наименование | 1 полугодие | 2 полугодие | 2016 год |
| --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| **Плановая выручка - всего, в т.ч.** | **619 900** | **581 767** | **1 201 666** |
| **Прочие потребители (по единым (котловым) одноставочным тарифам) – всего, в т.ч.** | **422 610** | **370 757** | **793 367** |
| ВН | 98 268 | 104 849 | 203 117 |
| СН1 | 17 228 | 22 811 | 40 038 |
| СН2 | 128 762 | 71 915 | 200 676 |
| НН | 178 352 | 171 183 | 349 535 |
| **Население (по единым (котловым) тарифам) – всего, в т.ч.** | **422 551** | **370 663** | **793 214** |
| Категория 1 | **403 581** | **353 556** | **757 136** |
| Категория 2 | 97 433 | 103 873 | 201 306 |
| Категория 3 | 16 786 | 22 268 | 39 054 |
| Категория 4.1 | 125 427 | 70 090 | 195 516 |
| Категория 4.2 | 163 936 | 157 325 | 321 261 |
| Категория 4.3 | **18 970** | **17 107** | **36 078** |
| Категория 4.4 | 850 | 907 | 1 757 |
| Справочно: | 397 | 526 | 924 |
| **Плановая выручка – всего по двухставочным тарифам, в т.ч.** | 3 331 | 1 861 | 5 192 |
| **на содержание** | 14 391 | 13 813 | 28 205 |
| ВН | **197 290** | **211 010** | **408 300** |
| СН1 | 183 709 | 161 720 | 345 429 |
| СН2 | 1 425 | 17 007 | 18 431 |
| НН | 514 | 18 862 | 19 376 |
| **на оплату потерь** | 79 | 2 804 | 2 883 |
| ВН | 1 445 | 1 577 | 3 022 |
| СН1 | 413 | 400 | 813 |
| СН2 | 9 705 | 8 640 | 18 345 |
| НН | **619 900** | **581 767** | **1 201 666** |

Исполнитель отмечает, что величина планового размера выручки (1 201 666 тыс. руб.), полученного с использованием установленных на 2016 год единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии (по одноставочным тарифам) и балансовых показателей соответствует необходимой валовой выручке АО «Тываэнерго».

Исполнитель подтверждает сходимость планового размера выручки собираемого по одноставочным и двухставочным тарифам.

В соответствии с информацией о фактической выручке в разрезе потребителей и уровней напряжения, представленной АО «Тываэнерго» в материалах тарифной заявки на 2018 год в, Исполнителем проанализирована фактическая товарная выручка за год в разрезе полугодий, а также произведено сопоставление фактической товарной выручки и плановой (расчетной) выручки на 2016 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Потребители** | **2016 год - натуральные показатели по отпуску** | | | | | | | | **Выручка план, тыс. руб.** | | | **Выручка факт, тыс. руб.** | | | **Откл., тыс. руб.** |
| **план - млн. кВтч** | | | **факт - млн. кВтч** | | | | **откл. млн. кВтч** | **1 полугодие 2016** | **2 полугодие 2016** | **Год** | **1 полугодие 2016** | **2 полугодие 2016** | **Год** |
|  | **1 пол.** | **2 пол.** | **год** | **1 пол.** | **2 пол.** | **год** | **год** | |
| **Всего** | **234,44** | **215,81** | **450,25** | **218,47** | **217,34** | **435,81** | **-14,44** | | **619 900** | **581 767** | **1 201 666** | **524 948** | **558 455** | **1 083 403** | **-118 263** |
| **Прочие потребители- всего, в т.ч.** | **138,34** | **110,91** | **249,25** | **114,40** | **101,90** | **216,30** | **-32,95** | | **422 610** | **370 757** | **793 367** | **358 942** | **356 189** | **715 130** | **-78 236** |
| ВН | 38,69 | 37,19 | 75,88 | 16,87 | 15,06 | 31,94 | -43,94 | | 98 268 | 104 849 | 203 117 | 42 859 | 43 175 | 86 034 | -117 082 |
| СН1 | 5,60 | 6,68 | 12,28 | 7,86 | 7,97 | 15,84 | 3,56 | | 17 228 | 22 811 | 40 038 | 24 191 | 27 231 | 51 422 | 11 384 |
| СН2 | 39,51 | 19,88 | 59,39 | 43,46 | 38,67 | 82,13 | 22,74 | | 128 762 | 71 915 | 200 676 | 141 496 | 140 069 | 281 565 | 80 889 |
| НН | 54,54 | 47,16 | 101,70 | 46,20 | 40,19 | 86,39 | -15,31 | | 178 352 | 171 183 | 349 535 | 150 396 | 145 713 | 296 109 | -53 426 |
| **Население** | **96,10** | **104,90** | **201,00** | **104,07** | **115,44** | **219,51** | **18,51** | | **197 290** | **211 010** | **408 300** | **166 006** | **202 267** | **368 273** | **-40 027** |
| Категория 1, 4.2, 4.3, 4.4. | 94,57 | 77,59 | 172,16 | 38,52 | 48,19 | 86,71 | -85,45 | | 195 272 | 172 337 | 367 609 | 79 530 | 107 045 | 186 575 | -181 035 |
| Категория 2, 3, 4.1. | 1,53 | 27,31 | 28,84 | 65,56 | 67,25 | 132,80 | 103,96 | | 2 018 | 38 672 | 40 690 | 86 476 | 95 222 | 181 698 | 141 008 |

Величина недополученной выручки за 2016 год, по мнению Исполнителя, составила 118 263 тыс. руб. Данная величина определена как разница между плановой выручкой на 2016 год, рассчитанной как произведение утвержденных единых (котловых) тарифов и балансовых показателей по величине полезного отпуска, отраженных постановлении Службы по тарифам Республики Тыва от 29.12.2015 № 109.

Величина недополученной выручки за 2016 год сформировалась в результате отклонения (снижения) фактических объемов передачи электрической энергии для прочих потребителей, рассчитывающихся по тарифу на передачу электрической энергии для высокого и низкого уровня напряжения, от балансовых показателей, учтенных при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии. Величина отклонения от планового значения составила: по уровню напряжения ВН 43,94 млн. кВт\*ч или 117 082 тыс. руб. без НДС., по уровню напряжения НН 15,31 млн. кВт\*ч или 53 426 тыс. руб. без НДС.

По категории потребителей «Население и приравненные к нему категории потребителей» снижение фактической выручки от плановой сложилась в связи с изменением структуры потребления по категориям потребителей: снижение полезного отпуска по группе потребителей, с понижающим коэффициентом 1,0 и увеличением полезного отпуска для населения, относящихся к группе потребителей с коэффициентом 0,7. Фактическая выручки ниже плановой сложилась в размере 40 027 тыс. руб. без НДС.

По прочим потребителям, приобретающим электрическую энергии на оставшихся уровнях напряжения, сложилась обратная ситуация: фактические начисления за услуги по передаче электрической энергии превысили плановое значение (определенное как произведение балансовых показателей и утвержденных тарифов): по уровню напряжения СН1 – 11 384 тыс. руб., СН2 – 80 889 тыс. руб. без НДС.

На основании изложенного выше:

* Общая величина расходов АО «Тываэнерго» за период 2015-2016 гг. на оказание услуг по передаче электрической энергии (НВВ котловая):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. 2015 год** | **в т.ч. 2016 год** |
| Расходы всего | 2 303 167 | 1 031 892 | 1 271 275 |

* Величина фактически начисленной выручки за период 2015 -2016 гг.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. 2015 год** | **в т.ч. 2016 год** |
| Фактическая выручка | 2 045 947 | 962 543 | 1 083 403 |

* Величина фактических расходов, не скомпенсированных величиной фактической выручки, за 2015 -2016 гг.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. 2015 год** | **в т.ч. 2016 год** |
| Величина расходов, не скомпенсированных фактической выручкой - всего | 257 221 | 69 349 | 187 872 |

* Величина корректировок, учтенная регулирующим органом в 2017-2018 году по итогам 2015-2016 года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. в 2017 году по итогам 2015года** | **в т.ч. в 2048 году по итогам 2016 года** |
| Величина корректировок, учтенных в НВВ | 90 869 | 42 843 | 48 026 |

* Величина отклонения фактических подконтрольных расходов от учтенных регулирующим органом значений, не подлежащая компенсации в силу действующего законодательства компенсации в НВВ последующих периодов регулирования:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. в 2017 году по итогам 2015 года** | **в т.ч. в 2018 году по итогам 2016 года** |
| Величина отклонения подконтрольных расходов не подлежащая компенсации | 174 882 | 86 140 | 88 743 |

* Величина недополученных доходов в результате отклонения фактических объемов передачи электрической энергии от балансовых показателей, принятых регулирующим органом при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии за 2015-2016 гг., составила 273 449 тыс. руб.

# **Экономическая оценка результатов деятельности АО «Тываэнерго» за 2015-2017 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии**

Оценка результатов деятельности АО «Тываэнерго» за 2015-2017 гг. проведена на основании представленной АО «Тываэнерго» бухгалтерской и статистической отчетности за период с 01.01.2015 по 31.12.2017.

Анализ произведен на основании следующих данных:

* Бухгалтерский баланс АО «Тываэнерго» за 12 месяцев 2014 года, (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах АО «Тываэнерго» за 12 месяцев 2014 года (форма№2);
* Бухгалтерский баланс АО «Тываэнерго» за 12 месяцев 2015 года (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах АО «Тываэнерго» за 12 месяцев 2015 года (форма№2).
* Бухгалтерский баланс АО «Тываэнерго» за 12 месяцев 2016 года, (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах АО «Тываэнерго» за 12 месяцев 2016 года (форма№2);
* Бухгалтерский баланс АО «Тываэнерго» за 12 месяцев 2017 года, (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах АО «Тываэнерго» за 12 месяцев 2017 года (форма№2);
* 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 2014, 2015, 2016, 2017 гг.
* 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 2014, 2015, 2016, 2017 гг.

В рамках проводимого анализа Исполнителем осуществлено укрупнение (агрегирование) информации, содержащейся в бухгалтерском балансе, путем сложения показателей по некоторым строкам баланса. Свертка баланса произведена для повышения наглядности при проведении временных сопоставлений. Анализ осуществлялся среди ограниченного числа соответствующих агрегированных итогов и в необходимых аналитических разрезах.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **на 31.12.2013** | **на 31.12.2014** | **на 31.12.2015** | **на 31.12.2016** | **на 31.12.2017** |
| **Показатели по форме №1, таблице 1.6., а также приложение к аудиторским заключениям № 30** | | | | | |
| I Внеоборотные активы | 652 448 | 659 745 | 671 886 | 1 012 180 | 1 170 839 |
| в т.ч. основные средства | 566 571 | 617 130 | 637 590 | 1 001 299 | 1 159 627 |
| в т.ч. незавершенное строительство | 85 421 | 96 194 | 52 219 | 347 079 | 477 833 |
| II Оборотные активы | 838 461 | 968 327 | 1 797 376 | 1 681 054 | 1 592 792 |
| в т.ч. Дебиторская задолженность | 760 114 | 895 908 | 987 024 | 1 193 553 | 1 251 010 |
| Итого Валюта Баланса: | 1 490 909 | 1 628 072 | 2 469 262 | 2 693 234 | 2 763 631 |
| III Капитал и Резервы | 45 815 | 99 391 | 159 530 | 76 061 | 493 664 |
| IV Обязательства | 6 127 | 5 919 | 37 | 5 014 | 10 102 |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |
| Заемные средства | 5 246 | 5 246 | 0 | 0 | 0 |
| Кредиторская задолженность | 1 351 507 | 1 414 305 | 2 199 031 | 2 465 388 | 2 126 683 |
| Отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства, прочее | 21 608 | 37 585 | 29 526 | 60 197 | 87 292 |

| **Наименование** | **на 31.12.2013** | **на 31.12.2014** | **на 31.12.2015** | **на 31.12.2016** | **на 31.12.2017** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели по форме №2, таблице 1.3.** | | | | | |
| Выручка | 827 223 | 891 187 | 992 174 | 1 085 222 | 1 818 964 |
| в т.ч. передача электроэнергии | 778 838 | 824 216 | 948 972 | 1 052 443 | 1 172 166 |
| Себестоимость | 616 959 | 693 188 | 767 873 | 817 965 | 860 132 |
| в т.ч. передача электроэнергии | 612 555 | 687 595 | 763 602 | 814 288 | 851 008 |
| Коммерческие и управленческие расходы | 199 142 | 144 749 | 135 039 | 137 594 | 155 819 |
| Проценты к получению | 29 | 52 | 17 059 | 48 458 | 18 865 |
| Проценты к уплате | 5 020 | 5 020 | 5 020 | 5 436 | 5 131 |
| Прочие доходы | 127 426 | 55 626 | 27 117 | 121 678 | 94 295 |
| Прочие расходы | 114 679 | 35 519 | 68 189 | 389 782 | 401 599 |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | 0 | 0 | 11954 | 2071 | 112229 |
| Чистая прибыль / убыток | 731 | 35 606 | 34 668 | -106 296 | 392 362 |

**Анализ структуры «Внеоборотных активов»:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели АО «Тываэнерго» | Абсолютное значение, тыс. руб. | | | | | Удельный вес(%) | | | | |
| На 31.12.2013 | На 31.12.2014 | На 31.12.2015 | На 31.12.2016 | На 31.12.2017 | На 31.12.2013 | На 31.12.2014 | На 31.12.2015 | На 31.12.2016 | На 31.12.2017 |
|
| ИТОГО: | 652 448 | 659 745 | 671 886 | 1 012 180 | 1 170 839 | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Нематериальные активы и рез-ты исследований и разработок | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Основные средства | 566 571 | 617 130 | 637 590 | 1 001 299 | 1 159 627 | 86,84% | 93,54% | 94,90% | 98,92% | 99,04% |
| земельные участки и объекты природопользования | 1257 | 935 | 935 | 935 | 935 | 0,19% | 0,14% | 0,14% | 0,09% | 0,08% |
| здания, машины, оборудование | 450 665 | 473 267 | 528 795 | 593 692 | 641 119 | 69,07% | 71,73% | 78,70% | 58,65% | 54,76% |
| другие виды основных средств | 28 341 | 28 094 | 41 466 | 38 128 | 23 445 | 4,34% | 4,26% | 6,17% | 3,77% | 2,00% |
| незавершенное строительство | 85 421 | 96 194 | 52 219 | 347 079 | 477 833 | 13,09% | 14,58% | 7,77% | 34,29% | 40,81% |
| авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств | 887 | 0 | 0 | 6 053 |  | 0,14% | 0,00% | 0,00% | 0,60% | 0,00% |
| сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств | 0 | 18 640 | 14 175 | 15 412 | 16 295 | 0,00% | 2,83% | 2,11% | 1,52% | 1,39% |
| Долгосрочные финансовые вложения | 33 224 | 16 171 | 21 575 |  |  | 5,09% | 2,45% | 3,21% | 0,00% | 0,00% |
| Отложенные налоговые активы | 52 653 | 26 444 | 12 721 | 10 881 | 11 212 | 8,07% | 4,01% | 1,89% | 1,08% | 0,96% |
| Прочие внеоборотные активы |  |  |  |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Основной удельный вес в составе внеоборотных активов АО «Тываэнерго» приходится на основные средства.

**Анализ структуры «Оборотных активов»:**

| Показатели АО «Тываэнерго» | Абсолютное значение, тыс. руб. | | | | | Удельный вес(%) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| На 31.12.2013 | На 31.12.2014 | На 31.12.2015 | На 31.12.2016 | На 31.12.2017 | На 31.12.2013 | На 31.12.2014 | На 31.12.2015 | На 31.12.2016 | На 31.12.2017 |
|
|  |
| ИТОГО: | 838 461 | 968 327 | 1 797 376 | 1 681 054 | 1 592 792 | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Запасы | 45 237 | 38 470 | 45 003 | 38 022 | 45 411 | 5,40% | 3,97% | 2,50% | 2,26% | 2,85% |
| НДС по приобретенным ценностям | 14 582 | 900 | 210 | 25 | 0 | 1,74% | 0,09% | 0,01% | 0,00% | 0,00% |
| Дебиторская задолженность | 760 114 | 895 908 | 987 024 | 1 193 553 | 1 251 010 | 90,66% | 92,52% | 54,91% | 71,00% | 78,54% |
| платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты | 760 114 | 895 908 | 987 024 | 1 193 553 | 1 251 010 | 90,66% | 92,52% | 54,91% | 71,00% | 78,54% |
| покупатели и заказчики | 685 689 | 848 390 | 939 970 | 1 123 499 | 1 202 550 | 81,78% | 87,61% | 52,30% | 66,83% | 75,50% |
| авансы выданные | 3 312 | 3 034 | 732 | 1 940 | 420 | 0,40% | 0,31% | 0,04% | 0,12% | 0,03% |
| прочая дебиторская задолженность | 71 113 | 44 484 | 46 322 | 68 114 | 48 040 | 8,48% | 4,59% | 2,58% | 4,05% | 3,02% |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 0 | 636 366 | 324 479 | 0 | 0,03% | 0,00% | 35,41% | 19,30% | 0,00% |
| Денежные средства | 15 673 | 19 433 | 20 963 | 14 228 | 278 393 | 1,87% | 2,01% | 1,17% | 0,85% | 17,48% |
| Прочие оборотные активы | 2 605 | 13 616 | 107 810 | 110 747 | 17 978 | 0,31% | 1,41% | 6,00% | 6,59% | 1,13% |

Исполнитель отмечает рост удельного веса дебиторской задолженности в 2014, 2016 и 2017 годах, с 90,66% до 92,52%, с 54,91% до 71,0% и с 71,00% до 78,54% соответственно от общей величины оборотных активов. В абсолютном выражении увеличение составило 135 794 тыс. руб. в 2014 году, 91 116 тыс. руб. в 2015 году, 206 529 тыс. руб. в 2016 году и 57 457 тыс. руб. в 2017 году.

**Анализ структуры Пассивов:**

| Показатели АО «Тываэнерго» | Абсолютное значение, тыс. руб. | | | | | Удельный вес(%) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| На 31.12.2013 | На 31.12.2014 | На 31.12.2015 | На 31.12.2016 | На 31.12.2017 | На 31.12.2013 | На 31.12.2014 | На 31.12.2015 | На 31.12.2016 | На 31.12.2017 |
|
|  |
| ИТОГО: | 1 490 909 | 1 628 072 | 2 469 262 | 2 693 234 | 2 763 631 | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | 45 815 | 99 391 | 159 530 | 76 061 | 493 664 | 3,07% | 6,10% | 6,46% | 2,82% | 17,86% |
| Уставной капитал | 107 579 | 107 579 | 107 579 | 107 579 | 107 579 | 7,22% | 6,61% | 4,36% | 3,99% | 3,89% |
| Капитал (до регистрации имущества) |  |  |  |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Переоценка внеоборотных активов | 259 738 | 279 331 | 304 952 | 327 779 | 353 020 | 17,42% | 17,16% | 12,35% | 12,17% | 12,77% |
| Добавочный капитал без переоценки |  |  |  |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Резервный капитал | 2 669 | 2 706 | 5 379 | 5 379 | 5 379 | 0,18% | 0,17% | 0,22% | 0,20% | 0,19% |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | -324 171 | -290 225 | -258 380 | -364 676 | 27 686 | -21,74% | -17,83% | -10,46% | -13,54% | 1,00% |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 6 127 | 5 919 | 37 | 5 014 | 10 102 | 0,41% | 0,36% | 0,00% | 0,19% | 0,37% |
| Займы и кредиты | 5 246 | 5 246 |  |  |  | 0,35% | 0,32% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Отложенные налоговые обязательства | 881 | 673 | 37 | 5 014 | 10 102 | 0,06% | 0,04% | 0,00% | 0,19% | 0,37% |
| Прочие долгосрочные обязательства |  |  |  |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 1 438 967 | 1 522 762 | 2 309 695 | 2 612 159 | 2 259 865 | 96,52% | 93,53% | 93,54% | 96,99% | 81,77% |
| Займы и кредиты | 65 852 | 70 872 | 81 138 | 86 574 | 45 890 | 4,42% | 4,35% | 3,29% | 3,21% | 1,66% |
| Кредиторская задолженность | 1 351 507 | 1 414 305 | 2 199 031 | 2 465 388 | 2 126 683 | 90,65% | 86,87% | 89,06% | 91,54% | 76,95% |
| Доходы будущих периодов |  |  |  |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Оценочные обязательства | 21 608 | 37 585 | 29 526 | 60 197 | 87 292 | 1,45% | 2,31% | 1,20% | 2,24% | 3,16% |

За 2014 год:

* За 2014 год нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) АО «Тываэнерго» вырос в абсолютном выражении на 33 946 тыс. руб., что говорит об улучшении деятельности организации за 2014 год относительно 2013 года.
* В 2014 году наблюдается снижение удельного веса долгосрочных обязательств с 0,41% до 0,36% от общей величины пассивов на конец отчетного периода с одновременным снижением краткосрочных обязательств с 96,52% до 93,53% от общей величины пассивов на конец отчетного периода.
* По прочим показателям существенных изменений за 2014 год не произошло.

За 2015 год:

* За 2015 год нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) АО «Тываэнерго» вырос в абсолютном выражении на 31 845 тыс. руб., что говорит об улучшении деятельности организации за 2015 год относительно 2014 года.
* В 2015 году наблюдается снижение удельного веса долгосрочных обязательств с 0,36% до 0,00% от общей величины пассивов на конец отчетного периода.
* Исполнитель отмечает рост краткосрочных обязательств в абсолютном выражении на 786 933 тыс. руб., при этом удельный вес от общей величины пассивов на конец отчетного периода остался без изменений.
* По прочим показателям существенных изменений за 2015 год не произошло.

За 2016 год:

* За 2016 год нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) АО «Тываэнерго» снизилась в абсолютном выражении на 106 296 тыс. руб., что говорит об ухудшении деятельности организации в 2016 год относительно 2015 года.
* В 2015 году наблюдается увеличение удельного веса долгосрочных обязательств с 0,00% до 0,19% от общей величины пассивов на конец отчетного периода с одновременным увеличение краткосрочных обязательств с 93,54% до 96,99% от общей величины пассивов на конец отчетного периода.
* По прочим показателям существенных изменений за 2015 год не произошло.

За 2017 год:

* За 2017 год нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) АО «Тываэнерго» вырос в абсолютном выражении на 392 362 тыс. руб., что говорит о прибыльности деятельности организации за 2017 год.
* Исполнитель отмечает перераспределение между долгосрочными и краткосрочными обязательствами. В 2017 году наблюдается рост удельного веса долгосрочных обязательств с 0,19% до 0,37% от общей величины пассивов на конец отчетного периода с одновременным снижением краткосрочных обязательств с 96,99% до 81,77% от общей величины пассивов на конец отчетного периода.
* По прочим показателям существенных изменений за 2017 год не произошло.

*Анализ ликвидности:*

Анализ ликвидности проведен на основании данных балансовых величин АО «Тываэнерго».

Исполнитель произвел группировку активов и пассивов баланса по степени ликвидности:

| **Активы, тыс. руб.** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование группы** | **Обозн.** | **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** |
| Наиболее ликвидные | А1 | 19 433 | 20 963 | 14 288 | 278 393 |
| (денежные средства и краткосрочные фин. вложения) |
| Быстрореализуемые | А2 | 895 908 | 987 024 | 1 193 553 | 1 251 010 |
| (краткосрочная дебиторская задолженность) |
| Медленнореализуемые | А3 | 42 769 | 152 813 | 148 769 | 63 389 |
| (запасы всех видов, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы) |
| Труднореализуемые | А4 | 659 745 | 671 886 | 1 012 180 | 1 170 839 |
| (внеоборотные активы) |
| **Пассивы, тыс. руб.** | | | | | |
| **Наименование группы** | **Обозн.** | **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** |
| Наиболее срочные обязательства | Р1 | 1 414 305 | 2 199 031 | 2 465 388 | 2 126 683 |
| (краткосрочные обязательства, кредиторская задолженность) |
| Краткосрочные | Р2 | 108 457 | 110 664 | 146 771 | 133 182 |
| (оценочные и прочие обязательства) |
| Долгосрочные обязательства | Р3 | 673 | 37 | 5 014 | 10 102 |
| Постоянные | Р4 | 99 391 | 159 530 | 76 061 | 493 664 |
| (капитал и резервы, доходы будущих периодов) |

Баланс считается абсолютно ликвидным, при следующих соотношениях групп активов и обязательств: А1>=P1; А2>=P2; А3>=P3; А4<=P4.

| **Группа активов, тыс. руб.** | | **За 2014 год** | **Группа пассивов, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| А1 (наиболее ликвидные) | 19 433 | < | Р1(наиболее срочные) | 1 414 305 |
| А2 (быстрореализуемые) | 895 908 | > | Р2 (краткосрочные) | 108 457 |
| А3 (медленно реализуемые) | 42 769 | > | Р3 (долгосрочные) | 673 |
| А4 (труднореализуемые) | 659 745 | > | Р4 (постоянные) | 99 391 |

| **Группа активов, тыс. руб.** | | **За 2015 год** | **Группа пассивов, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| А1 (наиболее ликвидные) | 20 963 | < | Р1(наиболее срочные) | 2 199 031 |
| А2 (быстрореализуемые) | 987 024 | > | Р2 (краткосрочные) | 110 664 |
| А3 (медленно реализуемые) | 152 813 | > | Р3 (долгосрочные) | 37 |
| А4 (труднореализуемые) | 671 886 | > | Р4 (постоянные) | 159 530 |

| **Группа активов, тыс. руб.** | | **За 2016 год** | **Группа пассивов, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| А1 (наиболее ликвидные) | 14 288 | < | Р1(наиболее срочные) | 2 465 388 |
| А2 (быстрореализуемые) | 1 193 553 | > | Р2 (краткосрочные) | 146 771 |
| А3 (медленно реализуемые) | 148 769 | > | Р3 (долгосрочные) | 5 014 |
| А4 (труднореализуемые) | 1 012 180 | > | Р4 (постоянные) | 76 061 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа активов, тыс. руб.** | | **За 2017 год** | **Группа пассивов, тыс. руб.** | |
| А1 (наиболее ликвидные) | 278 393 | < | Р1(наиболее срочные) | 2 126 683 |
| А2 (быстрореализуемые) | 1 251 010 | > | Р2 (краткосрочные) | 133 182 |
| А3 (медленно реализуемые) | 63 389 | > | Р3 (долгосрочные) | 10 102 |
| А4 (труднореализуемые) | 1 170 839 | > | Р4 (постоянные) | 493 664 |

Проверка выполнения правил ликвидности:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Условие** | **2017 Год** | **2016 Год** | **2015 Год** | **2014 Год** |
| А1>=P1 | - | - | - | - |
| А2>=P2 | + | + | + | + |
| А3>=P3 | + | + | + | + |
| А4>=P4 | + | + | + | + |

В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств. В данном случае это соотношение не выполняется:

* по 2014 году – нехватка краткосрочных активов составила 607 421 тыс. руб. краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства на 60 %;
* по 2015 году – нехватка краткосрочных активов составила 1 301 708 тыс. руб. краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства на 44 %;
* по 2016 году – нехватка краткосрочных активов составила 1 404 318 тыс. руб. краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства на 46 %;
* по 2017 году – нехватка краткосрочных активов составила 730 462 тыс. руб. краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства на 68 %;

Исполнитель отмечает, что значительное влияние на ликвидность АО «Тываэнерго» оказало увеличение кредиторской задолженности.

*Анализ финансовых результатов деятельности АО «Тываэнерго»:*

Оценка финансовых результатов деятельности АО «Тываэнерго» проведена на основании Таблицы 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 2014 - 2017 гг.

| **Наименование показателя:** | **за 2014 год** | **за 2015 год** | **за 2016 год** | **за 2017 год** | **Отклонение** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2015 г./2014 г.** | | **2016 г./2015 г.** | | **2017 г./2016 г.** | |
| **тыс. руб. (+,-)** | **%** | **тыс. руб. (+,-)** | **%** | **тыс. руб. (+,-)** | **%** |
| Выручка | 891 187 | 992 174 | 1 085 222 | 1 818 964 | 100 987 | 11% | 93 048 | 9% | 733 742 | 68% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| выручка от передачи электроэнергии | 824 216 | 948 972 | 1 052 443 | 1 172 166 | 124 756 | 15% | 103 471 | 11% | 119 723 | 11% |
| выручка от техприсоединения | 53 255 | 30 098 | 19 431 | 626 901 | -23 157 | -43% | -10 667 | -35% | 607 470 | 3126% |
| Прочая выручка | 13 716 | 13 104 | 13 348 | 19 897 | -612 | -4% | 244 | 2% | 6 549 | 49% |
| Себестоимость продаж | 693 188 | 767 873 | 817 965 | 860 133 | 74 685 | 11% | 50 092 | 7% | 42 168 | 5% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| себестоимость передачи электроэнергии | 687 595 | 763 602 | 814 288 | 851 008 | 76 007 | 11% | 50 686 | 7% | 36 720 | 5% |
| себестоимость техприсоединения | 3 243 | 3 211 | 2 965 | 3 720 | -32 | -1% | -246 | -8% | 755 | 25% |
| себестоимость прочей продукции | 2 350 | 1 060 | 712 | 5 405 | -1 290 | -55% | -348 | -33% | 4 693 | 659% |
| Валовая прибыль (убыток) | 197 999 | 224 301 | 267 257 | 958 831 | 26 302 | 13% | 42 956 | 19% | 691 574 | 259% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 136 621 | 185 370 | 238 155 | 321 158 | 48 749 | 36% | 52 785 | 28% | 83 003 | 35% |
| от техприсоединения | 50 012 | 26 887 | 16 466 | 623 181 | -23 125 | -46% | -10 421 | -39% | 606 715 | 3685% |
| от прочей продукции | 11 366 | 12 044 | 12 636 | 14 492 | 678 | 6% | 592 | 5% | 1 856 | 15% |
| Управленческие и коммерческие расходы | 144 749 | 135 039 | 137 594 | 155 819 | -9 710 | -7% | 2 555 | 2% | 18 225 | 13% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 144 749 | 135 039 | 137 425 | 153 921 | -9 710 | -7% | 2 386 | 2% | 16 496 | 12% |
| от техприсоединения |  |  | 169 | 467 | 0 |  | 169 |  | 298 | 176% |
| от прочей продукции |  |  |  | 1 431 | 0 |  | 0 |  | 1 431 |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | 53 250 | 89 262 | 129 663 | 803 012 | 36 012 | 68% | 40 401 | 45% | 673 349 | 519% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | -8 128 | 50 331 | 100 730 | 167 237 | 58 459 | -719% | 50 399 | 100% | 66 507 | 66% |
| от техприсоединения | 50 012 | 26 887 | 16 297 | 622 714 | -23 125 | -46% | -10 590 | -39% | 606 417 | 3721% |
| от прочей продукции | 11 366 | 12 044 | 12 636 | 13 061 | 678 | 6% | 592 | 5% | 425 | 3% |
| Проценты к получению | 52 | 17 059 | 48 458 | 18 865 | 17 007 | 32706% | 31 399 | 184% | -29 593 | -61% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 52 | 17059 |  |  | 17 007 | 32706% | -17 059 | -100% | 0 |  |
| от техприсоединения |  |  |  |  | 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| от прочей продукции |  |  | 48 458 | 18 865 | 0 |  | 48 458 |  | -29 593 | -61% |
| Проценты к уплате | 5 020 | 5 020 | 5 436 | 5 131 | 0 | 0% | 416 | 8% | -305 | -6% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 5 020 | 5 020 | 5 436 | 5 131 | 0 | 0% | 416 | 8% | -305 | -6% |
| от техприсоединения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от прочей продукции |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы | 55 626 | 27 117 | 121 678 | 94 295 | -28 509 | -51% | 94 561 | 349% | -27 383 | -23% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 55 626 | 27 117 | 85 829 | 93 074 | -28 509 | -51% | 58 712 | 217% | 7 245 | 8% |
| от техприсоединения |  |  | 105 | 1 221 |  |  | 105 |  | 1 116 | 1063% |
| от прочей продукции |  |  | 35 744 | 0 |  |  | 35 744 |  | -35 744 | -100% |
| Прочие расходы | 35 519 | 68 189 | 389 782 | 401 598 | 32 670 | 92% | 321 593 | 472% | 11 816 | 3% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 35 519 | 68 189 | 329 709 | 400 059 | 32 670 | 92% | 261 520 | 384% | 70 350 | 21% |
| от техприсоединения |  |  | 2 754 | 918 |  |  | 2 754 |  | -1 836 | -67% |
| от прочей продукции |  |  | 57 319 | 621 |  |  | 57 319 |  | -56 698 | -99% |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 68 389 | 60 229 | -95 419 | 509 443 | -8 160 | -12% | -155 648 | -258% | 604 862 | -634% |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | 0 | -11 954 | 2 071 | 112 229 | -11 954 |  | 14 025 | -117% | 110 158 | 5319% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 0 | -4 168 | 0 |  | -4 168 |  | 4 168 | -100% |  |  |
| от техприсоединения | 0 | -5 377 | 2 071 | 112 229 | -5 377 |  | 7 448 | -139% | 110 158 | 5319% |
| от прочей продукции | 0 | -2 409 | 0 |  | -2 409 |  | 2 409 | -100% |  |  |
| Чистая прибыль (убыток) | 35 606 | 34 668 | -106 296 | 392 362 | -938 | -3% | -140 964 | -407% | 498 658 | -469% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | -25 772 | 3 523 | -144 514 | -130 972 | 29 295 | -114% | -148 037 | -4202% | 13 542 | -9% |
| от техприсоединения | 50 012 | 21 510 | 10 918 | 498 414 | -28 502 | -57% | -10 592 | -49% | 487 496 | 4465% |
| от прочей продукции | 11 366 | 9 635 | 27 300 | 24 920 | -1 731 | -15% | 17 665 | 183% | -2 380 | -9% |

Исполнитель отмечает ежегодное увеличение выручки за период 2014-2017 годы. Данный факт в большей степени обусловлен ежегодным равномерным ростом выручки по виду деятельности «Передача электрической энергии»

* 124 756 тыс. руб. или 15% в 2015 г. относительно 2014 г.,
* 103 471 тыс. руб. или 11% 2016 г. относительно 2015 г.,
* 119 723 тыс. руб. или 11% 2017 г. относительно 2016 г.

По виду деятельности «Технологическое присоединение» в 2017 г. рост составил 607 470 тыс. руб. или 3 126%.

Деятельность АО «Тываэнерго» по виду деятельности «Передача электрической энергии» как за 2014 год, 2016 год так и за 2017 год является убыточной.

В настоящем отчете в разделе «Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных АО «Тываэнерго» за 2015-2018 гг. в результате принятых Службой по тарифам Республика Тыва тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки АО «Тываэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом» Исполнителем был представлен сравнительный анализ фактических расходов АО «Тываэнерго» и расходов, утвержденных регулирующим органом в составе НВВ.

Значительное влияние на формирование убытка АО «Тываэнерго» оказал факт не учета в составе НВВ в 2015- 2018 году расходов, которые являются неизбежными для оказания надежных и качественных услуг по передаче электрической энергии на территории Республики Тыва.

При проведении анализа необходимой валовой выручки, утвержденной Службой по тарифам Республика Тыва на 2015 – 2018 гг., Исполнителем было выявлено, что в результате принятия регулирующим органом величины подконтрольных расходов на период регулирования 2012 – 2018 гг. индекс изменения количества активов рассчитывается некорректно, и как следствие уровень подконтрольных расходов.

Исполнитель рекомендует АО «Тываэнерго» при направлении тарифной заявки в адрес Службы по тарифам Республики Тыва отражать фактическое количество условных единиц.

Величина неподконтрольных расходов не учитывается Службой по тарифам Республики Тыва в полном объеме относительно заявленных АО «Тываэнерго» в связи с отсутствием полного комплекта подтверждающим документов.

Исполнитель рекомендует АО «Тываэнерго» направлять в рамках тарифной заявки копии действующих договоров, акты выполненных работ, сальдо оборотные ведомости, расчеты в соответствии с нормами действующего законодательства, расчеты с распределением расходов по видам деятельности, инвентарные карточки, КС-2, КС-3, КС-14, коммерческие предложения, копии судебный решений.

Кроме изложенного выше, Службой по тарифам Республика Тыва не учитываются в полном объеме неподконтрольные расходы, в части дебиторской задолженности, расходы на оплату покупки потерь электрической энергии, а также корректировки по итогам прошлых лет, что существенно влияет на формирование отрицательного финансового результата.

На основании изложенного выше, Исполнитель отмечает, что ведение АО «Тываэнерго» безубыточной деятельности возможно только при установлении экономически обоснованных тарифов на услуги по передаче электрической энергии.