**

ё

*2020*

**Отчет**

**по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго»**

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

**№ 18.4000.34.20 от 29.01.2020 года**

**Этап № 1.1.2.**

***Оглавление***

[1. Вводная часть 6](#_Toc49183900)

[1.1. Сведения о Заказчике 6](#_Toc49183901)

[1.2. Сведения об Исполнителе 6](#_Toc49183902)

[1.3. Основание для оказания услуг 7](#_Toc49183903)

[1.4. Цель оказания услуг 7](#_Toc49183904)

[1.5. Нормативно-правовая база 9](#_Toc49183905)

[2. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» при принятии Министерством тарифной политики Красноярского края тарифно – балансовых решений на 2019 год 11](#_Toc49183906)

[3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Министерством тарифной политики Красноярского края при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год 14](#_Toc49183907)

[4. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года 54](#_Toc49183908)

[4.1. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности 54](#_Toc49183909)

[4.2. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года 68](#_Toc49183910)

[5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «МРСК Сибири», проведенных Министерством тарифной политики Красноярского края при определении необходимой валовой выручки на 2019 год 74](#_Toc49183911)

[5.1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов 76](#_Toc49183912)

[5.2. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра 80](#_Toc49183913)

[5.3. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности 109](#_Toc49183914)

[5.4. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию 120](#_Toc49183915)

[5.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) 127](#_Toc49183916)

[5.6. Экспертиза обоснованности величины не учтенных расходов в необходимой валовой выручке 2017 года, включаемых в необходимую валовую выручку 2019 года 131](#_Toc49183917)

[5.7. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 144](#_Toc49183918)

[5.8. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», проведенных Министерством тарифной политики Красноярского края при определении необходимой валовой выручки на 2019 год 170](#_Toc49183919)

[6. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017 – 2018 гг. в результате принятых Министерством (ранее РЭК Красноярского края) тарифно – балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Министерством тарифной политики Красноярского края 173](#_Toc49183920)

[7. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017-2018 гг. по оказания услуг по передаче электрической энергии 196](#_Toc49183921)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении ПАО «МРСК Сибири» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующим органом в отношении филиала ПАО «МРСК Сибири»- «Красноярскэнерго» (далее – регулируемая организация, филиал «Красноярскэнерго») при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год на территории Красноярского края, экспертизы обосновывающих материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» -«Красноярскэнерго» в регулирующий орган – Министерство тарифной политики Красноярского края (до 03.07.2018 г. Региональная энергетическая комиссия Красноярского края) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых Министерством тарифной политики Красноярского края при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

* 1. Анализа исполнения инвестиционных программ, учтенных Министерством тарифной политики Красноярского края при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.
  2. Экспертизы расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализа фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года.
  3. Экспертизы обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», проведенных Министерством тарифной политики Красноярского края при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.
  4. Анализа экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири» -«Красноярскэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Министерством тарифной политики Красноярского края тарифно-балансовых решений, в том числе анализа соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом.
  5. Экономической оценки результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

Исполнителем рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для оценки обоснованности принятых Министерством тарифной политики Красноярского края тарифно-балансовых решений, при этом Исполнитель исходил из того, что представленная Заказчиком информация является достоверной. Ответственность за достоверность информации несет руководитель Заказчика.

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

### **Вводная часть**

### **Сведения о Заказчике**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» |
| Краткое наименование Заказчика | ПАО «МРСК Сибири» |
| ОГРН | 1052460054327 |
| ИНН/КПП | 2460069527/997650001 |
| Юридический адрес Заказчика | 660 021, г. Красноярск, ул. Бограда, 144а |
| Место нахождения Заказчика | 660 021, г. Красноярск, ул. Бограда, 144а |
| Реквизиты Заказчика | р/с № 40702810031020004498  Красноярское отделение № 8646 ПАО Сбербанк г. Красноярск  БИК 040407627  к/с№30101810800000000627 |
| Получатель услуги | Филиал ПАО «МРСК Сибири»-«Красноярскэнерго» |
| Юридический и почтовый адрес | 660 041, г. Красноярск, пр. Свободный, 66 «А» |

### **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 «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» (ПАО «МРСК Сибири»), в лице Исполняющего обязанности заместителя генерального директора по экономике и финансам Пермякова Дмитрия Юрьевича.

### **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Министерством тарифной политики Красноярского края в отношении филиала «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» при установлении регулируемых тарифов;

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в Министерство тарифной политики Красноярского края в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов;

Экспертиза обоснованности решений, принятых Министерством тарифной политики Красноярского края при определении необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» при установлении тарифов;

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых Министерством тарифной политики Красноярского края.

**Этап № 1.1.2.**

1.2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Министерством тарифной политики Красноярского края при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.

1.2.2. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года.

1.2.3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», проведенных Министерством тарифной политики Красноярского края при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.

1.2.4. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири» -«Красноярскэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Министерством тарифной политики Красноярского края тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Министерством тарифной политики Красноярского края.

1.2.5. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

### **Нормативно-правовая база**

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

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

### **Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» при принятии Министерством тарифной политики Красноярского края тарифно – балансовых решений на 2019 год**

2019 год является вторым годом очередного (второго) долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг. НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2019 год определена с применением метода долгосрочной индексации.

Приказом Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 27.12.2017 № 639-П «О внесении изменений в приказ Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 16.12.2011 № 563-п «Об утверждении долгосрочных параметров регулирования для территориальных сетевых организаций, оказывающих услуги по передаче электрической энергии на территории Красноярского края, в отношении которых тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций» филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» были утверждены долгосрочные параметры регулирования на 2018-2022 годы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование сетевой организации в субъекте Российской Федерации | Год | Базовый уровень подконт-рольных расходов | Индекс эффек-тивности подкон-трольных расходов | Коэффициент эластичности подконт-рольных расходов по количеству активов | Величина технологичес-кого расхода (потерь) электрической энергии (уровень потерь) | Показатель уровня качества осуществля-емого технологи-ческого присоединения к сети | Уровень надежности реализуемых товаров (услуг) | |
| Показа-тель уровня надеж-ности (Пsaidi) | Показа-тель уровня надеж-ности (Пsaifi) |
| млн. руб. | % | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Филиал «Красноярскэнерго» публичного акционерного общества "Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири" (г. Красноярск, ИНН 2460069527) | 2018 | 3298,51741 | 1 | 75 | 10,46 | 1,1106 | 3,9684 | 2,1251 |
| 2019 | х | 10,46 | 1,0939 | 3,9088 | 2,0767 |
| 2020 | х | 10,46 | 1,0775 | 3,8502 | 2,0294 |
| 2021 | х | 10,46 | 1,0614 | 3,7925 | 1,9831 |
| 2022 | х | 10,46 | 1,0455 | 3,7356 | 1,9379 |

Приказом Министерства тарифной политики Красноярского края от 27.12.2018 № 533-п «О внесении изменений в приказ Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 19.12.2011 № 565-п «Об утверждении необходимой валовой выручки сетевых организаций, оказывающих услуги по передаче электрической энергии на территории Красноярского края» для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2019 год утверждена НВВ в размере 10 910 485,50 тыс. руб. (без учета оплаты потерь).

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на территории Красноярского края на 2019 год утверждены приказом Министерства тарифной политики Красноярского края от 27.12.2018 г. № 534-п «О внесении изменений в приказ Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 19.12.2013 № 406-п «Об установлении (пересмотре единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Красноярского края для тарифной группы потребителей «население и приравненные к нему категории потребителей», а также приказом Министерства тарифной политики Красноярского края от 27.12.2018 № 535-п «О внесении изменений в приказ Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 19.12.2013 № 430-п «Об установлении (пересмотре единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Красноярского края за исключением тарифной группы потребителей «население и приравненные к нему категории потребителей».

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Сибири» на 2018-2022 годы утверждена приказом Минэнерго России от 28.12.2017 № 30@. В 2018 году ПАО «МРСК Сибири» в установленном порядке направило в Минэнерго России проект изменений в инвестиционную программу на 2018-2022 годы, в т. ч. с утверждением инвестиционной программы на 2019-2023 годы. Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 20.12.2018 года № 25@ утверждена инвестиционная программа ПАО «МРСК Сибири» на 2019 – 2023 годы и изменения, вносимые в инвестиционную программу ПАО «МРСК Сибири», утвержденную приказом Минэнерго России от 28.12.2017 № 30@, в том числе указанная инвестиционная программа предусматривает мероприятия на территории Красноярского края.

### **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Министерством тарифной политики Красноярского края при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год**

В составе необходимой валовой выручки, утвержденной Министерством для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2019 год, предусмотрено финансирование капитальных вложений с целью реализации мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» на 2019 – 2023 гг., утвержденной приказом Минэнерго России от 28.12.2017 № 30@, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 20.12.2018 № 25@.

Общий объем финансирования составляет 1 602 991 тыс. руб. с НДС. В составе источников финансирования для реализации инвестиционных проектов, включенных в утвержденную инвестиционную программу, на 2019 год предусмотрены:

* амортизация, учтенная в составе тарифа – 838 370 тыс. руб.;
* прибыль от оказания услуг по передаче электрической энергии – 752 718 тыс. руб.;
* возврат НДС – 11 903 тыс. руб.

Таким образом объем планового финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам), согласно утвержденной инвестиционной программе на 2019 год, составляет 1 591 088 тыс. руб. без НДС.

В соответствии с Выпиской из Экспертного заключения о корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год Смета расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» включает в себя в том числе следующие статьи расходов:

* амортизация – 869 277,93 тыс. руб.;
* расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли – 752 718,00 тыс. руб.

На основании изложенного выше Исполнитель может утверждать, что источники финансирования инвестиционной программы учтены в составе необходимой валовой выручки на 2019 год в полном объеме.

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используется плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала. В связи с этим оценка исполнения инвестиционной программы проводилась Исполнителем исходя из опубликованной Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Красноярскэнерго», в соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации, фактической информации из отчетов о реализации инвестиционной программы за 2019 год.

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

В целях формирования позиции относительно использования собственных тарифных источников финансирования в рамках анализа исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2019 год Исполнителем рассмотрена информация о реализации инвестиционных проектов, финансирование которых предусмотрено с использованием средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам), согласно направлениям их реализации, проектным техническим характеристикам и плану перевода незавершенного строительства в состав основных средств.

Фактический объем финансирования инвестиционной программы за счет тарифных источников в 2019 году сложился на уровне   1 208 751 тыс. руб. (без НДС), что ниже утвержденного планового значения 1 591 088 тыс. руб. (без НДС) на   382 337 тыс. руб.

Для оценки состава и причин, сформированных по итогам реализации инвестиционной программы за 2019 год отклонений фактического объема финансирования инвестиционных проектов от утвержденного планового уровня, Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2019 год в части тарифных источников.

В результате анализа Исполнителем обнаружено превышение фактического финансирования мероприятий инвестиционной программы над плановыми объемами финансирования, определенными в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе.

| № п/п | Наименование инвестиционного проекта | Идентификатор инвестиционного проекта | Плановый объем финансирования, тыс. руб. (без НДС) | Фактический объем финансирования, тыс. руб.  (без НДС) | Отклонение (факт-план) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. без НДС | % |
| **1** | **2** |  | **3** | **4** | 5 | 6 |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего | Г | 44 517,86 | 122 879,00 | 78 361,14 | 176% |
| 2 | Реконструкция с установкой двух дополнительных ячеек на 1 и 2 секциях шин РП 10 кВ №209. Строительство двух КЛ 10 кВ от вновь установленных линейных ячеек 10 кВ РП №209 до РУ 10 кВ новой ТП 10/0,4 кВ протяженностью 0.6 км. Заявитель ООО ПКФ "Крепость".Г. КРАСНОЯРСК, СОВЕТСКИЙ РАЙОН, УЛ. ПАРТИЗАНА ЖЕЛЕЗНЯКА - УЛ. КУБАНСКАЯ . | G\_429\_КЭ | 0,00 | 90,00 | 90,00 | 100% |
| 3 | Реконструкция линейных ячеек №9 и №18 в РУ-6 кВ РП 6 кВ №156 с доукомплектовкой недостающим оборудованием для технологического присоединения нежилого здания ОАО "Мобильные ТелеСистемы".г. Красноярск, ул. Семафорная, 275А. | G\_34\_КЭ\_(в) | 0,00 | 29,00 | 29,00 | 100% |
| 4 | Реконструкция с установкой двух дополнительных линейных ячеек типа КСО-366М с выключателями нагрузки на Ι и ΙΙ с.ш. в РУ-6кВ ТП 6/0,4 кВ №284. Строительство двух КЛ-6кВ от вновь установленных ячеек в РУ-6кВ ТП 10/0,4 кВ №284 до РУ-6кВ новой 2БКТП-6/0,4кВ ООО ПКФ «Торговый дом Евроэкспо» в г. Красноярске, пр. Красноярский рабочий, 141. | G\_370\_КЭ | 0,00 | 11,00 | 11,00 | 100% |
| 5 | Реконструкция здания ТП - 252 10/0,4 кВ в соответствии с нормативными требованиями с заменой трансформаторов на 2 по 400 кВА. г. Красноярск | G\_70\_КЭ\_(а) | 0,00 | 2 927,00 | 2 927,00 | 100% |
| 6 | Реконструкция ПС №2 "Советская" 110/10кВ с перекаткой трансформатора 1х25 МВА с ПС №123 "Телевизорная" 110/10кВ .г. Красноярск. | G\_451\_КЭ | 0,00 | 72,00 | 72,00 | 100% |
| 7 | Реконструкция ТП-200 0,4/6 кВ Октябрьского РЭС с установкой отсутствующего силового трансформатора (1х400 кВА;) г. Красноярск, Октябрьский район . | H\_567\_КЭ | 0,00 | 4,00 | 4,00 | 100% |
| 8 | Техперевооружение ТП-128 0,4/6 кВ Октябрьского РЭС с заменой существующего масленного силового трансформаторов ( 1х320 кВА) на сухой (1х400) г. Красноярск, Октябрьский район. | I\_567\_КЭ\_(4) | 0,00 | 685,00 | 685,00 | 100% |
| 9 | Техперевооружение ТП, РП 10-6/0,4 кВ, обеспечивающих электроснабжение коммунальных объектов жизнеобеспечения и социально-значимых объектов г. Красноярска. (УН2019). | G\_3006\_КЭ | 15 657,44 | 24 258,00 | 8 600,56 | 55% |
| 10 | Техперевооружение ПС 110/35/6 кВ №1 «Городская» г.Канск: -замена на ОРУ 110 кВ и ОРУ 35 кВ ж/б порталов стоек под оборудованием на металлические; -реконструкция строительной части помещения здания ПС (релейный зал, аккумуляторная, мастерская, помещения щита управления, кровля, отмостка, отделка наружного фасада); - замена СОПТ и АКБ (1 комплект). | F\_10\_КЭ | 6 367,29 | 9 186,00 | 2 818,71 | 44% |
| 11 | Техперевооружение с заменой отработавших нормативный срок аккумуляторных батарей на ПС №181 "Весна-2" 110/10кВ .г. Красноярск. | G\_473\_КЭ | 0,00 | 70,00 | 70,00 | 100% |
| 12 | Модернизация систем телемеханики ПС 110/6 кВ №8 "Лесосибирский ЛДК-2". г. Лесосибирск. | I\_57\_КЭ (в)\_(2) | 0,00 | 3 146,00 | 3 146,00 | 100% |
| 13 | Модернизация систем телемеханики ПС 110/10 кВ №42 "Мотыгино". п. Мотыгино. | G\_57\_КЭ (д) | 0,00 | 45,00 | 45,00 | 100% |
| 14 | Модернизация систем телемеханики ПС 110/10 кВ №5 "Лесосибирский КЭЗ". г. Лесосибирск. | I\_57\_КЭ (д)\_(2) | 0,00 | 12,00 | 12,00 | 100% |
| 15 | Модернизация цифровых, диспетчерских и мультисервисных каналов связи в рамках программы ССПИ на ПС 110/6 кВ №8 "Лесосибирский ЛДК-2". г. Лесосибирск. | I\_59\_КЭ(в)\_(2) | 0,00 | 49,00 | 49,00 | 100% |
| 16 | Модернизация цифровых, диспетчерских и мультисервисных каналов связи в рамках программы ССПИ ПС 110/10 кВ №42 "Мотыгино".п.Мотыгино | G\_59\_КЭ(д) | 0,00 | 64,00 | 64,00 | 100% |
| 17 | Модернизация цифровых, диспетчерских и мультисервисных каналов связи в рамках программы ССПИ ПС 110/10 кВ №5 "Лесосибирский КЭЗ". г. Лесосибирск. | I\_59\_КЭ(д)\_(2) | 0,00 | 13,00 | 13,00 | 100% |
| 18 | Модернизация систем телемеханики на ТП 6/0,4 кВ №262 (УН2019).г. Красноярск. | I\_3038.6\_КЭ | 0,00 | 4,00 | 4,00 | 100% |
| 19 | Модернизация системы регистрации аварийных процессов с удалённым доступом (с покупкой цифровых фиксирующих приборов и РАС)-1 шт.на ПС 110/10кВ №9 "Центральная"г.Красноярск, Советский район.. | I\_56\_КЭ\_(б)\_(6) | 372,05 | 1 304,00 | 931,95 | 250% |
| 20 | Модернизация системы регистрации аварийных процессов с удалённым доступом (с покупкой цифровых фиксирующих приборов и РАС)-1 шт.на ПС 110/10кВ №10 "Нагорная"г.Красноярск, Октябрьский район.. | I\_56\_КЭ\_(б)\_(7) | 372,05 | 1 366,00 | 993,95 | 267% |
| 21 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/6 №2 "ХБК" .г.Канск. | H\_201\_КЭ\_(а) | 0,00 | 246,00 | 246,00 | 100% |
| 22 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 35/6 №21 "Восточная" .г.Канск. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(2) | 0,00 | 249,00 | 249,00 | 100% |
| 23 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/35/10 №4 "Ю.Восточная" .г.Канск. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(3) | 0,00 | 247,00 | 247,00 | 100% |
| 24 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 35/6 №62 "Иланская Городская" .пгт.Иланский, Иланский район. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(4) | 0,00 | 249,00 | 249,00 | 100% |
| 25 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/35/10 №19 "Богучаны" .с.Богучаны, Богучанский район. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(5) | 0,00 | 252,00 | 252,00 | 100% |
| 26 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/10 №27 "ЗТИИК".г.Назарово. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(6) | 0,00 | 261,00 | 261,00 | 100% |
| 27 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/35/10 №7 "Степная" .п.Степное, Назаровский район. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(7) | 0,00 | 129,00 | 129,00 | 100% |
| 28 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/35/10 №19 "Козульская" .пгт.Козулька, Ачинский район. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(8) | 0,00 | 241,00 | 241,00 | 100% |
| 29 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/10 №10 "Городская".г.Ачинск. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(9) | 0,00 | 244,00 | 244,00 | 100% |
| 30 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/10 №15 "Центральная".г.Ачинск. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(10) | 0,00 | 248,00 | 248,00 | 100% |
| 31 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/35/10 №20 "Назаровская".г.Назарово. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(11) | 0,00 | 247,00 | 247,00 | 100% |
| 32 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/35/10 №11 "Боготольская".г.Боготол. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(12) | 0,00 | 241,00 | 241,00 | 100% |
| 33 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/10 №33 "Балахтинская".с.Балахта, Балахтински район. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(13) | 0,00 | 244,00 | 244,00 | 100% |
| 34 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/35/10 №16 "Восточная".с.Большой Улуй, Большеулуйский район. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(15) | 0,00 | 242,00 | 242,00 | 100% |
| 35 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/35/6 №21 "Южная".г.Назарово. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(16) | 0,00 | 247,00 | 247,00 | 100% |
| 36 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/35/10 №14 "Новые Бирилюссы".п.Н.Бирилюссы, Большеулуйский район. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(17) | 0,00 | 242,00 | 242,00 | 100% |
| 37 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/35/6 №42 "Берёзовская".п.Березовка, Березовский район. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(18) | 0,00 | 96,00 | 96,00 | 100% |
| 38 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/35/6 №90 "Западная-2".п.Емельяново, Емельяновский район. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(19) | 0,00 | 117,00 | 117,00 | 100% |
| 39 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/6 №97 "Судостроит".г.Красноярск, Свердловский район. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(20) | 0,00 | 96,00 | 96,00 | 100% |
| 40 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/6 №27а "ЦБК".с.Ленинское, Шушенский район. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(21) | 0,00 | 119,00 | 119,00 | 100% |
| 41 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/10 №3 "Тагарская".с.Тагарское, Минусинский район. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(22) | 0,00 | 217,00 | 217,00 | 100% |
| 42 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/10 №5 "Лесосибирский КЭЗа".г.Лесосибирск. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(23) | 0,00 | 247,00 | 247,00 | 100% |
| 43 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/10 №6 "Лесосибирский ЛДК-1".г.Лесосибирск. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(24) | 0,00 | 248,00 | 248,00 | 100% |
| 44 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/6 №10 "Новоенисейский ЛДК".г.Лесосибирск. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(25) | 0,00 | 247,00 | 247,00 | 100% |
| 45 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/35/10 №11 "Енисейская".г.Енисейск. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(26) | 0,00 | 250,00 | 250,00 | 100% |
| 46 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/35/6 №26 "Рыбинская-НПС-III".с.Рыбное, Рыбинский район. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(27) | 0,00 | 246,00 | 246,00 | 100% |
| 47 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/10 №27 "Совхоз".п.Совхоз, Рыбинский район. | I\_201\_КЭ\_(а)\_(28) | 0,00 | 124,00 | 124,00 | 100% |
| 48 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/10 №23 "Стройиндустрия" .г.Назарово. | I\_201\_КЭ\_(в)\_(8) | 0,00 | 237,00 | 237,00 | 100% |
| 49 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/6 №118 "Энергетик" .г.Красноярск, Ленинский район. | I\_201\_КЭ\_(в)\_(9) | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 100% |
| 50 | Модернизация систем связи и телемеханики для АПТС с ПС 35/10 кВ №90 "Степановка" на ОДС ПО ЮВЭС ПО ЦУС. | I\_630\_КЭ | 0,00 | 628,00 | 628,00 | 100% |
| 51 | Модернизация системы телемеханики на ПС 110/6 кВ №2 "ХБК", Канский район, г. Канск. | I\_631\_КЭ | 0,00 | 42,00 | 42,00 | 100% |
| 52 | Техперевооружение РУ 10 кВ ПС 35/10 кВ Элита №63, ПП Элита с заменой (ретрофит) выключателей 10 кВ и устройств РЗА , Емельяновский район (1 шт.) | I\_661\_КЭ | 1 231,08 | 11 652,00 | 10 420,92 | 846% |
| 53 | Техперевооружение устройств АВР 0,4кВ ТП 6/04 кВ №171.г. Красноярск. | H\_568\_КЭ | 0,00 | 57,00 | 57,00 | 100% |
| 54 | Техперевооружение устройств АВР 0,4кВ ТП 10/04 кВ № 1119.г. Красноярск. | I\_568\_КЭ\_(2) | 0,00 | 83,00 | 83,00 | 100% |
| 55 | Техперевооружение ПС "Киндяково" №137 35/10 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 4 шт. г.Красноярск. | H\_569\_КЭ | 0,00 | 58,00 | 58,00 | 100% |
| 56 | Техперевооружение ПС "Бархатово" №44 35/10 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 10 шт. г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(2) | 0,00 | 107,00 | 107,00 | 100% |
| 57 | Техперевооружение ПС "Маганская" №35 35/10 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 4 шт. г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(3) | 0,00 | 23,00 | 23,00 | 100% |
| 58 | Техперевооружение ПС "Кулаковская" №75 35/10 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 4 шт. г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(4) | 0,00 | 62,00 | 62,00 | 100% |
| 59 | Техперевооружение ПС "Зыково" №85 35/10 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 2 шт. г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(5) | 0,00 | 42,00 | 42,00 | 100% |
| 60 | Техперевооружение ПС "Сокол" №79 35/10 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 2 шт. неисправных измерительных трансформаторов напряжения 2 шт. " г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(9) | 0,00 | 15,00 | 15,00 | 100% |
| 61 | Техперевооружение ПС "Шуваево" №86 35/10 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 4 шт. г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(12) | 0,00 | 31,00 | 31,00 | 100% |
| 62 | Техперевооружение ПС "Творогово" №116 35/10 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 2 шт. г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(14) | 0,00 | 31,00 | 31,00 | 100% |
| 63 | Техперевооружение ПС "Советская" №2 110/10 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 4 шт. г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(15) | 0,00 | 26,00 | 26,00 | 100% |
| 64 | Техперевооружение ПС "Пролетарская" №16 110/10 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 2 шт. г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(16) | 0,00 | 30,00 | 30,00 | 100% |
| 65 | Техперевооружение ПС "Мясокомбинат" №121 110/35/10 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 2 шт. г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(18) | 0,00 | 19,00 | 19,00 | 100% |
| 66 | Техперевооружение ПС "Радиотехническая" №126 110/10 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 6 шт. г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(20) | 0,00 | 77,00 | 77,00 | 100% |
| 67 | Техперевооружение ПС "Дачная" №28 35/6 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 2 шт. г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(22) | 0,00 | 24,00 | 24,00 | 100% |
| 68 | Техперевооружение ПС "Медпрепараты" №7 110/6 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 4 шт. г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(24) | 0,00 | 1 008,00 | 1 008,00 | 100% |
| 69 | Техперевооружение ПС "Шелковый комбинат" №157 110/6 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 14 шт. г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(25) | 0,00 | 105,00 | 105,00 | 100% |
| 70 | Техперевооружение ПС "Судостроительная" №97 110/6 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 4 шт. г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(26) | 0,00 | 27,00 | 27,00 | 100% |
| 71 | Техперевооружение ПС "ЛПК" №117 35/6 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 4 шт. г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(29) | 0,00 | 26,00 | 26,00 | 100% |
| 72 | Техперевооружение ПС №25 "РТИ" 110/6 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 4 шт. г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(33) | 0,00 | 9,00 | 9,00 | 100% |
| 73 | Техперевооружение ПС "Восточная" №5 110/10 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 2 шт. г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(34) | 0,00 | 18,00 | 18,00 | 100% |
| 74 | Техперевооружение ПС "Юбилейная" №49 110/10 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 6 шт. неисправных измерительных трансформаторов напряжения 1 шт. " г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(35) | 0,00 | 70,00 | 70,00 | 100% |
| 75 | Техперевооружение ПС "Центральная" №9 110/10 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 2 шт. неисправных измерительных трансформаторов напряжения 1 шт. " г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(38) | 0,00 | 28,00 | 28,00 | 100% |
| 76 | Техперевооружение ПС "Солнечный" №139 110/10 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 8 шт. г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(39) | 0,00 | 17,00 | 17,00 | 100% |
| 77 | Техперевооружение ПС "Промбаза" №24 35/10/6 кВ с заменой неисправных измерительных трансформаторов тока 4 шт. неисправных измерительных трансформаторов напряжения 1 шт. " г.Красноярск. | I\_569\_КЭ\_(40) | 0,00 | 22,00 | 22,00 | 100% |
| 78 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/35/10 №11 "Боготольск".г.Боготол. | H\_15\_КЭ\_(б) | 0,00 | 236,00 | 236,00 | 100% |
| 79 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/10 №27 "ЗТИИК".г.Назарово. | I\_15\_КЭ\_(б)\_(2) | 0,00 | 267,00 | 267,00 | 100% |
| 80 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/6 №8 "Цемзавод".г.Красноярск, Свердловский район. | I\_15\_КЭ\_(б)\_(3) | 0,00 | 274,00 | 274,00 | 100% |
| 81 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/10 №35 "Ленинская".с.Ленинское, Шушенский район. | I\_15\_КЭ\_(б)\_(4) | 0,00 | 566,00 | 566,00 | 100% |
| 82 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/10 №5 "Лесосибирский КЭЗ".г.Лесосибирск. | I\_15\_КЭ\_(б)\_(5) | 0,00 | 234,00 | 234,00 | 100% |
| 83 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/6 №10 "Ново-Енисейский ЛДК".г.Лесосибирск. | I\_15\_КЭ\_(б)\_(6) | 0,00 | 235,00 | 235,00 | 100% |
| 84 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/35/10 №25 "Уярская-Городская".г.Уяр. | I\_15\_КЭ\_(б)\_(7) | 0,00 | 289,00 | 289,00 | 100% |
| 85 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/6кВ №72 "Горячегорская".с.Горячегорск, Ужурский район. | I\_15\_КЭ\_(в)\_(6) | 487,19 | 708,00 | 220,81 | 45% |
| 86 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 35/10 №99 "Солгон".п.Солгон, Ужурский район. | I\_15\_КЭ\_(в)\_(7) | 487,19 | 651,00 | 163,81 | 34% |
| 87 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/35/10 №33 "Ермаковская".с.Ермаковское, Ермаковский. | I\_15\_КЭ\_(в)\_(10) | 487,19 | 791,00 | 303,81 | 62% |
| 88 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/10 №23 "Крекер" .п.Крекер, Минусинский район. | I\_15\_КЭ\_(в)\_(11) | 487,19 | 646,00 | 158,81 | 33% |
| 89 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 35/10 №5 "Енисейская".с.Енисейское, Минусинский район. | I\_15\_КЭ\_(в)\_(12) | 487,19 | 786,00 | 298,81 | 61% |
| 90 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 35/10 №19 "Тигрицкая" .с.Тигрицкое, Минусинский район. | I\_15\_КЭ\_(в)\_(13) | 487,19 | 671,00 | 183,81 | 38% |
| 91 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/10 №35 "Светлолобовская".с.Светлолобово, Новоселовский район. | I\_15\_КЭ\_(г)\_(5) | 0,00 | 2,00 | 2,00 | 100% |
| 92 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/6 №68 "Орошение".п.Орошение, Новоселовский район. | I\_15\_КЭ\_(г)\_(6) | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 100% |
| 93 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/10 №2 "Минусинская-Городская" .г.Минусинск. | I\_15\_КЭ\_(г)\_(9) | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 100% |
| 94 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/10 №3"Тагарская".с.Тагарское, Минусинский район. | I\_15\_КЭ\_(г)\_(10) | 0,00 | 2,00 | 2,00 | 100% |
| 95 | Техперевооружение ПС 110/10 кВ №16 "Пролетарская" с установкой вакуумных выключателей в ячейки №30, № 03 для устранения последствий технологического нарушений, г. Красноярск, 2 шт. | I\_643\_КЭ | 0,00 | 107,00 | 107,00 | 100% |
| 96 | Техперевооружение ПС 110/35/10кВ №54 «Академгородок» с заменой трансформатора напряжения ТН 2сек/35кВ, г. Красноярск, ПО КЭС, 1 шт. | I\_644\_КЭ | 0,00 | 56,00 | 56,00 | 100% |
| 97 | Техперевооружение ПС 110/10 кВ №5 "КЭЗ" кВ с заменой траверсы линейного портала на ОРУ 110 кВ, г. Лесосибирск | I\_645\_КЭ | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 100% |
| 98 | Техперевооружение ПС 35/10 кВ №91 "Белоярская" с оснащением устройствами АВР силовых трансформаторов 2 шт. п.Белоярск, Балахтинский район. | I\_647\_КЭ | 43,42 | 205,00 | 161,58 | 372% |
| 99 | Техперевооружение ПС 35/10 кВ №90 "Грузенка" с оснащением устройствами АВР силовых трансформаторов 2 шт. с.Грузенко, Балахтинский район. | I\_647\_КЭ\_(2) | 43,42 | 204,00 | 160,58 | 370% |
| 100 | Техперевооружение ПС 35/10 кВ №91 "Курбатовская" с оснащением устройствами АВР силовых трансформаторов 2 шт. с.Курбатовское, Балахтинский район. | I\_647\_КЭ\_(3) | 43,42 | 206,00 | 162,58 | 374% |
| 101 | Техперевооружение ПС 35/10 кВ №61 "Локшино" с оснащением устройствами АВР силовых трансформаторов 2 шт. п.Лопшино, Ужурский район. | I\_647\_КЭ\_(4) | 43,42 | 174,00 | 130,58 | 301% |
| 102 | Техперевооружение ПС 35/10 кВ №87 "Петропавловка" с оснащением устройствами АВР силовых трансформаторов 2 шт. с.Петропавловка, Балахтинский район. | I\_647\_КЭ\_(5) | 43,42 | 173,00 | 129,58 | 298% |
| 103 | Техперевооружение ПС 35/10 кВ №99 "Солгон" с оснащением устройствами АВР силовых трансформаторов 2 шт. с.Солгон, Ужурский район. | I\_647\_КЭ\_(6) | 43,42 | 173,00 | 129,58 | 298% |
| 104 | Техперевооружение ПС 35/10 кВ №95 "Шушь" с оснащением устройствами АВР силовых трансформаторов 2 шт. с.Шушь, Шарыповский район. | I\_647\_КЭ\_(7) | 43,42 | 169,00 | 125,58 | 289% |
| 105 | Техперевооружение ПС 110/35/6 кВ №43 "Партизанская" с заменой АКБ, 1 шт. | I\_648\_КЭ | 0,00 | 2 692,00 | 2 692,00 | 100% |
| 106 | Реконструкция просек ВЛ 110 кВ ПО ЮВЭС С-53/С-54/С-805/С-806, С 63/64, С-51 отпайка с приведением к нормативному состоянию. Общая площадь – 17,7 га. Рыбинский район. | G\_466\_КЭ | 0,00 | 2 589,00 | 2 589,00 | 100% |
| 107 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ протяженностью 0,7 км, ТП 10/0,4 кВ №2845 с заменой трансформатора 0,160 МВА на 0,25 МВА. п.Рощинский Курагинского района. | G\_323\_КЭ | 0,00 | 261,00 | 261,00 | 100% |
| 108 | Реконструкция просек 35 кВ и выше к нормативному состоянию (расширение): ВЛ 110кВ: С-6; С-21; С-22; С-23; С-24; С-31; С-32; С-41; С-42 с отп.; С-44; С-55; С-56; С-70; С-71; С-79; С-80; С-96; С-91; С-92; С-238; С-53; С-54; С-64; С-63; С-65; С-67 с отп.; С-68 с отп.; С-223; С-224 отп. от оп. 6; С-225; С-226; С-227 отп. от оп.1; С-229; С-230; С-273; С-281; С-282; С-352; С-355; С-358; С-359; С-361; С-369; С-601; С-602; С-720; С-721; С-722; С-734; С-801; С-802; С-805; С-806; С-825; С-826. ВЛ 35кВ: Т-1; Т-2; Т-6;Т-8; Т-10; Т-15; Т-17; Т-18; Т-19; Т-25; Т-27; Т-28; Т-30; Т-31; Т-32; Т-33; Т-34; Т-36; Т-37; Т-39; Т-40; Т-41; Т-42; Т-43; Т-44; Т-45; Т-46; Т-47; Т-50; Т-51; Т-52; Т-65; Т-66 отп. от оп. 3; Т-66, оп. 1-13; Т-67 с отп.; Т-69 оп. 1-13; Т-73; Т-75; Т-81; Т-82; Т-106; Т-120. Общая площадь -812.51 га. | I\_651\_КЭ | 42 194,59 | 71 122,00 | 28 927,41 | 69% |
| 109 | Реконструкция распределительных сетей в с. Большая Иня Минусинского района. Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 10/0,4 кВ № 5-01-73 протяженностью 4,57 км с заменой провода на СИП-2 3\*70+1\*54,6+1\*16. | I\_639\_КЭ | 0,00 | 571,00 | 571,00 | 100% |
| 110 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 59-1 с заменой голого провода на СИП-3 протяженностью 5 км. Боготольский район. | I\_650\_КЭ\_(3) | 0,00 | 5 257,00 | 5 257,00 | 100% |
| 111 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 36-1 с заменой голого провода на СИП-3 протяженностью 0,68 км. Новоселовский район. | I\_650\_КЭ\_(4) | 0,00 | 1 817,00 | 1 817,00 | 100% |
| 112 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 137-7 с заменой голого провода на СИП-3 протяженностью 1,8 км. Березовский район. | I\_650\_КЭ\_(5) | 0,00 | 11,00 | 11,00 | 100% |
| 113 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 75-6 с заменой голого провода на СИП-3 протяженностью 10,32 км. Березовский район. | I\_650\_КЭ\_(6) | 0,00 | 9 935,00 | 9 935,00 | 100% |
| 114 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 34-06 с заменой голого провода на СИП-3 протяженностью 1,18 км. Шушенский район. | I\_650\_КЭ\_(7) | 0,00 | 1 803,00 | 1 803,00 | 100% |
| 115 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 24-1 с заменой голого провода на СИП-3 протяженностью 2,1 км. Шарыповский район. | I\_650\_КЭ\_(9) | 5 251,00 | 6 167,00 | 916,00 | 17% |
| 116 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 19-11 с заменой голого провода на СИП-3 протяженностью 1,6 км. Шарыповский район. | I\_650\_КЭ\_(10) | 4 035,00 | 8 312,00 | 4 277,00 | 106% |
| 117 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 76-5 с заменой голого провода на СИП-3 протяженностью 3,17 км. Большеулуйский район. | I\_650\_КЭ\_(14) | 0,00 | 2 569,00 | 2 569,00 | 100% |
| 118 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 76-8 с заменой голого провода на СИП-3 протяженностью 9,57 км. Большеулуйский район. | I\_650\_КЭ\_(15) | 0,00 | 18,00 | 18,00 | 100% |
| 119 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 76-3 с заменой голого провода на СИП-3 протяженностью 3,27 км. Большеулуйский район. | I\_650\_КЭ\_(16) | 0,00 | 5,00 | 5,00 | 100% |
| 120 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 53-2 с заменой голого провода на СИП-3 протяженностью 2,7 км. Большеулуйский район. | I\_650\_КЭ\_(17) | 0,00 | 5,00 | 5,00 | 100% |
| 121 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 31-07 с заменой голого провода на СИП-3 протяженностью 10,8 км. Казачинский район. | I\_650\_КЭ\_(23) | 0,00 | 40,00 | 40,00 | 100% |
| 122 | «Модернизация ВЛ 10 кВ ф. 63-1 ПО КЭС с установкой 3 реклоузеров. г. Красноярск. | H\_461\_КЭ | 0,00 | 173,00 | 173,00 | 100% |
| 123 | Техперевооружение ВЛ 6-110 кВ с установкой приборов для определения мест повреждения на ПС 110/35/10 №11 "Боготольская" 1 шт. г.Боготол. | H\_3\_КЭ\_(а) | 0,00 | 306,00 | 306,00 | 100% |
| 124 | Техперевооружение ВЛ 6-110 кВ с установкой приборов для определения мест повреждения на ПС 110/10 №10 "Городская" 2 шт. г.Ачинск. | I\_3\_КЭ\_(а)\_(2) | 0,00 | 172,00 | 172,00 | 100% |
| 125 | Техперевооружение ВЛ 6-110 кВ с установкой приборов для определения мест повреждения на ПС 110/35/10 №14 "Н.Бирилюссы" 1 шт. с.Н.Бирилюссы, Большеулуйский район. | I\_3\_КЭ\_(а)\_(3) | 0,00 | 398,00 | 398,00 | 100% |
| 126 | Техперевооружение ВЛ 6-110 кВ с установкой приборов для определения мест повреждения на ПС 110/10 №55 "Шила" 1 шт. с.Шила, Сухобузимский район. | I\_3\_КЭ\_(а)\_(4) | 0,00 | 161,00 | 161,00 | 100% |
| 127 | Техперевооружение ВЛ 6-110 кВ с установкой приборов для определения мест повреждения на ПС 110/35/10 №34 "Миндерла" 1 шт. с.Миндерла, Сухобузимский район. | I\_3\_КЭ\_(а)\_(5) | 0,00 | 80,00 | 80,00 | 100% |
| 128 | Техперевооружение ВЛ 6-110 кВ с установкой приборов для определения мест повреждения на ПС 110/35/6 "Северная" 1 шт. г.Ачинск. | I\_3\_КЭ\_(в)\_(2) | 0,00 | 1 292,00 | 1 292,00 | 100% |
| 129 | Техперевооружение ВЛ 6-110 кВ с установкой приборов для определения мест повреждения на ПС110/35/10 №34 "Миндерла" 2 шт. с.Миндерла, Сухобузимский район. | I\_3\_КЭ\_(в)\_(5) | 0,00 | 80,00 | 80,00 | 100% |
| 130 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.63-2 Элита с установко реклоузера -1 шт. Емельяновский район. | I\_640\_КЭ | 0,00 | 122,00 | 122,00 | 100% |
| 131 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф. 63-8\_Элита, Минино с установко реклоузера -1 шт. Емельяновский район. | I\_640\_КЭ\_(2) | 0,00 | 122,00 | 122,00 | 100% |
| 132 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.40-1 с установко реклоузера -2 шт. Боготольский район. | I\_640\_КЭ\_(3) | 0,00 | 131,00 | 131,00 | 100% |
| 133 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.64-6 Дрокино с установко реклоузера -1 шт. Емельяновский район. | I\_640\_КЭ\_(4) | 0,00 | 131,00 | 131,00 | 100% |
| 134 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.65-3 с установко реклоузера -4 шт. Большеулуйский район. | I\_640\_КЭ\_(5) | 0,00 | 131,00 | 131,00 | 100% |
| 135 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.96-4 с установко реклоузера -1 шт. Емельяновский район. | I\_640\_КЭ\_(8) | 0,00 | 2 050,00 | 2 050,00 | 100% |
| 136 | Техперевооружение ВЛ 6 кВ ф.126-14 с установко реклоузера -1 шт. Кежемский район. | I\_640\_КЭ\_(9) | 0,00 | 131,00 | 131,00 | 100% |
| 137 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.134-2 с установко реклоузера -2 шт. Емельяновский район. | I\_640\_КЭ\_(12) | 0,00 | 3 904,00 | 3 904,00 | 100% |
| 138 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.11-16 с установко реклоузера -2 шт. Боготольский район. | I\_640\_КЭ\_(13) | 0,00 | 131,00 | 131,00 | 100% |
| 139 | Техперевооружение ВЛ 10кВ ф.134-6 с установко реклоузера -3 шт. Емельяновский район. | I\_640\_КЭ\_(14) | 0,00 | 5 857,00 | 5 857,00 | 100% |
| 140 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ 23-16 с установко реклоузера -1 шт. Шарыповский район. | I\_640\_КЭ\_(15) | 0,00 | 131,00 | 131,00 | 100% |
| 141 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.1-7 Троицк-Кытат с установко реклоузера -1 шт. Большеулуйский район. | I\_640\_КЭ\_(16) | 0,00 | 131,00 | 131,00 | 100% |
| 142 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.92-04 с установко реклоузера -3 шт. Абанский район. | I\_640\_КЭ\_(17) | 0,00 | 227,00 | 227,00 | 100% |
| 143 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.101-03 с установко реклоузера -1 шт. Кежемский район. | I\_640\_КЭ\_(18) | 0,00 | 131,00 | 131,00 | 100% |
| 144 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.81-09 с установко реклоузера -1 шт. Нижнеингашский район. | I\_640\_КЭ\_(19) | 0,00 | 131,00 | 131,00 | 100% |
| 145 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф. 24-01 с установко реклоузера -1 шт. Рыбинский район . | I\_640\_КЭ\_(20) | 0,00 | 131,00 | 131,00 | 100% |
| 146 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф. 64-01 с установко реклоузера -4 шт. Саянский район. | I\_640\_КЭ\_(21) | 0,00 | 131,00 | 131,00 | 100% |
| 147 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф. 5-05 с установко реклоузера -2 шт. Саянский район. | I\_640\_КЭ\_(23) | 0,00 | 33,00 | 33,00 | 100% |
| 148 | Техперевооружение ВЛ 10кВ ф.86-4/86-1 с установко реклоузера -1 шт. Емельяновский район. | I\_640\_КЭ\_(24) | 0,00 | 122,00 | 122,00 | 100% |
| 149 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф. 8-14 с установко реклоузера -2 шт. Ужурский район. | I\_640\_КЭ\_(25) | 0,00 | 128,00 | 128,00 | 100% |
| 150 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф. 29-41 с установко реклоузера -4 шт. Назаровский район. | I\_640\_КЭ\_(26) | 0,00 | 131,00 | 131,00 | 100% |
| 151 | Техперевооружение ВЛ 6 кВ ф.83-15. с установко реклоузера -1 шт. Назаровский район. | I\_640\_КЭ\_(29) | 0,00 | 131,00 | 131,00 | 100% |
| 152 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.64-7 с установкой реклоузеров -2 шт. Емельяновский район. | I\_659\_КЭ\_(4) | 0,00 | 54,00 | 54,00 | 100% |
| 153 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.121-03 с установкой реклоузеров -4 шт. Емельяновский район. | I\_659\_КЭ\_(5) | 11 235,76 | 11 978,00 | 742,24 | 7% |
| 154 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,4 кВ и ниже) с установкой 9380 приборов учета. | F\_67\_КЭ | 4 453,92 | 34 483,00 | 30 029,08 | 674% |
| 155 | Модернизация  ПКУ 110 кВ на границе балансовой принадлежности с ООО "КРАСЭКО", 2 шт. | I\_628\_КЭ | 0,00 | 7 149,00 | 7 149,00 | 100% |
| 156 | Реконструкция с установкой системы охранно-пожарной сигнализации в помещениях службы механизации Производственного отделения Красноярские электрические сети.г.Красноярск. | G\_70\_КЭ\_(л) | 0,00 | 52,00 | 52,00 | 100% |
| 157 | Реконструкция ТП-10/0,4 кВ № 195 Советского РЭС (аварийное состояние здания).г. Красноярск ул. Дубровинского, 80. | H\_455\_КЭ | 0,00 | 181,00 | 181,00 | 100% |
| 158 | Реконструкция ТП-10/0,4 кВ №170 Советского РЭС (аварийное состояние здания).г. Красноярск ул. Лебедевой, 89. | H\_456\_КЭ | 0,00 | 15,00 | 15,00 | 100% |
| 159 | Реконструкция ТП-6/0,4 кВ №163 Советского РЭС (аварийное состояние здания).г. Красноярск ул. Диктатуры Пролетариата, 11. | H\_457\_КЭ | 0,00 | 184,00 | 184,00 | 100% |
| 160 | Реконструкция здания ТП-6/0,4 кВ №140 Советского РЭС (аварийное состояние здания).г. Красноярск ул. Мира, 1. | H\_458\_КЭ | 0,00 | 55,00 | 55,00 | 100% |
| 161 | Реконструкция здания ТП-6/0,4 кВ №161 Советского РЭС (аварийное состояние здания).г. Красноярск ул. Мира, 80. | H\_459\_КЭ | 0,00 | 181,00 | 181,00 | 100% |
| 162 | Реконструкция здания ТП-6/0,4 кВ №246 (аварийное состояние здания).г. Красноярск пр. Красноярский Рабочий, 143 А. | H\_559\_КЭ | 0,00 | 55,00 | 55,00 | 100% |
| 163 | Реконструкция здания по адресу: ул. Бограда, 144а .г. Красноярск. | H\_530\_КЭ | 0,00 | 424,00 | 424,00 | 100% |
| 164 | Реконструкция здания и оборудования оперативно-диспетчерских групп Советского, Октябрьского, Ленинского, Свердловского РЭС. (УН2019).г. Красноярск. | H\_3031\_КЭ | 3 020,00 | 37 680,00 | 34 660,00 | 1148% |
| 165 | Реконструкция здания исполнительного аппарата Общества (1 этаж, корпус Б-1, 3) | I\_629\_КЭ | 0,00 | 15 901,00 | 15 901,00 | 100% |
| 166 | Модернизация основного канала передачи команд АОПО (ВОЛС) по ВЛ 110кВ Октябрьская БНС ТЭЦ-2 - Остров Отдыха - Предмостная - РУС ЕЦССЭ и резервного канала передачи команд АОПО (ВОЛС) по ВЛ 110 кВ Красноярская ТЭЦ-1 – Заводская.г. Красноярск. | F\_175\_КЭ | 0,00 | 557,00 | 557,00 | 100% |
| 167 | Модернизация систем и выполнение мероприятий по антитеррористической защищенности объектов в рамках подготовки к зимней Универсиаде 2019 года в г. Красноярске. (УН2019). | H\_3034\_КЭ | 0,00 | 5 897,00 | 5 897,00 | 100% |
| 168 | Модернизация системы регистрации аварийных процессов с удалённым доступом (с покупкой цифровых фиксирующих приборов и РАС)-2 шт.на ПС 110/10 №21 "Новосёловская"с.Новосёлово, Новоселовский район.. | H\_56\_КЭ\_(а) | 0,00 | 223,00 | 223,00 | 100% |
| 169 | Модернизация системы регистрации аварийных процессов с удалённым доступом (с покупкой цифровых фиксирующих приборов и РАС)-4 шт.на ПС 110/35/10 №45 "Емельяново"п.Емельяново, Емельяновский район.. | I\_56\_КЭ\_(а)\_(2) | 0,00 | 755,00 | 755,00 | 100% |
| 170 | Модернизация приточно – вытяжной вентиляции в помещении аккумуляторных батарей ПС 110/35/6 №90 «Западная –2» .Емельяновский район ,пос. Памяти 13 Борцов. | G\_70\_КЭ\_(н) | 0,00 | 636,00 | 636,00 | 100% |
| 171 | Модернизация цифровой радиосвязи в г. Красноярск. | I\_632\_КЭ | 0,00 | 26 992,00 | 26 992,00 | 100% |
| 172 | Модернизация структурированной кабельной сети в ОДГ РЭС ПО КЭС. | I\_634\_КЭ | 0,00 | 164,00 | 164,00 | 100% |
| 173 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА (КЭ): в 2018 г. - Энергомонитор 3.3. 1Т - 11 шт. | H\_73\_КЭ (а)\_1 | 0,00 | 4 237,00 | 4 237,00 | 100% |
| 174 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА (КЭ): в 2018 г.- Принтер карт ID - 1шт. | I\_73\_КЭ (а)\_1.2 | 0,00 | 75,00 | 75,00 | 100% |
| 175 | Покупка Силового трансформатора 10-0.4 кВ типа ТМГ-400/10/0,4 - в 2018 г - 2 шт. | I\_73\_КЭ (в)\_1.2 | 0,00 | 935,00 | 935,00 | 100% |
| 176 | Покупка Силового трансформатора 10-0.4 кВ типа ТМГ-630/10/0,4 - в 2018 г. - 2 шт. | I\_73\_КЭ (в)\_1.3 | 0,00 | 1 231,00 | 1 231,00 | 100% |
| 177 | Покупка а/м бригадного на базе шасси УАЗ: в 2018 г - 4 шт | I\_72\_КЭ (а)\_1\_0.1 | 0,00 | 3 636,00 | 3 636,00 | 100% |
| 178 | Покупка снегохода -в 2018 г. - 33 шт. | H\_72\_КЭ (д)\_1 | 0,00 | 11 726,00 | 11 726,00 | 100% |
| 179 | Покупка бульдозера в 2018 г. - 2 шт. | I\_72\_КЭ (д)\_1\_0.1 | 0,00 | 12 204,00 | 12 204,00 | 100% |
| 180 | Покупка тахографов с целью оснащения автотранспортных средств (Приказ Министерства транспорта РФ от 21 августа 2013г.№273 « Об утверждении порядка оснащения транспортных средств тахографами) в количестве 21 шт. | I\_637\_КЭ | 0,00 | 34,00 | 34,00 | 100% |
| 181 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА (КЭ), в количестве 10 шт. в 2018 г.: Расширенный набор кабельного тестера - 1 шт., рефлектометр - 1 шт., Система мониторинга трансформаторов -8 компл. | I\_73\_КЭ (а)\_2 | 0,00 | 3 078,00 | 3 078,00 | 100% |
| 182 | Приобретение оборудования для улучшения условий труда, 24 ед.: в 2018 г- робот тренажер типа "Гоша" - 8 шт, сушильная камера типа "СКС" -16 шт | I\_73\_КЭ (в)\_2\_0.1 | 0,00 | 2 219,00 | 2 219,00 | 100% |
| 183 | Покупка 7 комплектов систем мониторинга гололедообразования для оснащения ВЛ 110 кВ , Новоселовский район, Балахтинский район, Ужурский район, Минусинский район, Идринский район . | I\_695\_КЭ | 0,00 | 2 072,00 | 2 072,00 | 100% |
| 184 | Внедрение зарядных станций для электромобилей (3 шт) (УН2019) | I\_3033.1\_КЭ | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 100% |
| 185 | НИР Разработка единой интеграционной платформы информационных систем ПАО «МРСК Сибири» | I\_655\_КЭ | 12 191,99 | 13 734,00 | 1 542,01 | 13% |
| 186 | НИР Исследование комплекса технических решений необходимых для осуществления технологического присоединения генерирующих установок к электрической сети 6-20 кВ | I\_657\_КЭ | 0,00 | 667,00 | 667,00 | 100% |
| 187 | Оснащение автотранспортных средств бортовым оборудованием спутникового мониторинга 353 штук. | I\_636\_КЭ | 0,00 | 6,00 | 6,00 | 100% |
|  | **Всего:** |  | **154 127,13** | **524 028,00** | **369 900,87** | **240%** |

Превышение фактического объема финансирования над планируемым, согласно утвержденной инвестиционной программе, составило 369 900,87 тыс. руб. без НДС.

В рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для финансирования инвестиционных проектов выявлено, что часть мероприятий инвестиционной программы профинансированы в 2019 году при отсутствии таковых в утвержденном плане финансирования. Данное отклонение в использовании средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) составило 166 344 тыс. руб. без НДС, пообъектный анализ приведен в таблице:

| № п/п | Наименование инвестиционного проекта | Идентификатор инвестиционного проекта | Плановый объем финансирования, тыс. руб. (без НДС) | Фактический объем финансирования, тыс. руб.  (без НДС) | Отклонение (факт-план) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. без НДС | % |
| **1** | **2** |  | **3** | **4** | 5 | 6 |
| 1 | Строительство КЛ-6 кВ. Общая протяженность линии 3,474 км. Заявитель Общество с ограниченной ответственностью "Комплекстрой "г.Красноярск, ул. Прибойная | J\_727\_КЭ | 0,00 | 5 869,00 | 5 869,00 | 100% |
| 2 | Реконструкция резервных ячеек на 1 и 2 секции шин ЗРУ-6кВ ПС 110/35/6 кВ №92 "Юго-Западная" для технологического присоединения БКТП 6/0,4кВ. Заявитель ОАО "Фирма Культбытстрой" г.Красноярск, ул.Свердловская, д.5 | J\_34\_КЭ\_(д) | 0,00 | 54,00 | 54,00 | 100% |
| 3 | Реконструкция ТП 62-14-1 с установкой автоматического выключателя 0,4 кВ в РУ 0,4 кВ . Заявитель ИП Рыморев Александр Сергеевич Красноярский край, Иланский район, г. Иланский, ул. Декабристов, 10В | J\_749\_КЭ | 0,00 | 5,00 | 5,00 | 100% |
| 4 | Реконструкция ТП с установкой силовых трансформаторов 2х1000 кВА. Заявитель ООО "Альфа" г.Красноярск, 1й мкр. Жилого района «Северный», пер. Светлогорский | J\_763\_КЭ | 0,00 | 683,00 | 683,00 | 100% |
| 5 | Установка дополнительной ячейки в ЗРУ-10 кВ ПС №123 110/10 кВ "Телевизорная". Реконструкция РУ-10 кВ на 1 с.ш. ТП №249.;(Дог.№ 20.24.7471.12 от 24.09.2012г.ООО "Фортуна АГРО") | K\_329\_КЭ | 0,00 | 11,00 | 11,00 | 100% |
| 6 | Установка двух дополнительных ячеек на 1 и 2 секциях шин ЗРУ-10 кВ ПС №121 110/35/10 кВ "Мясокомбинат" Заявитель ООО "Сити Билдинг" Общий.тариф. Дог.№20.2400.1327.12. от IT.24.0279г. | K\_589\_КЭ | 0,00 | 11,00 | 11,00 | 100% |
| 7 | Установка дополнительной линейной ячейки 6кВ типа КРУ-2-10в ЗРУ-6кВ ПС 110/6кВ №42 «Березовская»;Строительство ВЛ-6кВ Прокладка КЛ-6кВ от вновь установленной линейной ячейки 6кВ;(Дог.№ 20.2400.4454.13 от 15.08.2013г. ООО "Трансслес") | K\_330\_КЭ | 0,00 | 23,00 | 23,00 | 100% |
| 8 | Реконструкция РУ-10кВ ПC 35/10 №20 «Балайская» с установкой двух дополнительных линейных ячеек 10кВ типа КРН-10-У-II на I и II секциях шин с вакуумными выключателями, приборами учёта, трансформаторами тока с раздельными обмотками для РЗА и приборов учёта классом точности 0,5S. Строительство двух КВЛ-10кВ от вновь установленных линейных ячеек 10кВ в РУ-10кВ ПС 35/10 №20 «Балайская»: до первой ж/б опоры выполнить кабелем марки 6хАПвПу(1х240), длиной L=150м; от первой ж/б опоры до границы земельного участка нефтеперерабатывающего завода ООО «Балайский НПЗ» на ж/б опорах проводом марки 6хСИП-3 (1х95), длиной L=4800м.Заявитель ООО "Балайский НПЗ" договор №20.2400.8377.13 от 16.01.2014 от 16.01.2014г. | K\_594\_КЭ | 0,00 | 14,00 | 14,00 | 100% |
| 9 | Реконструкция РП-10кВ №161 с установкой двух дополнительных ячеек на различных с.ш. Строительство двух КЛ-10кВ протяженностью L=400 м от вновь установленных ячеек 10кВ в РУ-10кВ РП-10кВ №161 до РУ-10кВ новой КТПН-10/0,4кВ. Заявитель ООО "Фасад" договор №20.2400.4111.13 от 26.06.2013г. | K\_593\_КЭ | 0,00 | 12,00 | 12,00 | 100% |
| 10 | Реконструкция с установкой двух дополнительных ячеек в ЗРУ 10 кВ ПС 110/10 кВ №123 "Телевизорная" для технологического присоединения торгово-офисного центра ООО "ИК Европа".г. Красноярск. | F\_33\_КЭ | 0,00 | 12,00 | 12,00 | 100% |
| 11 | Замена ТТ 50/5 на выключателе ф.20-01 ПС 35/10 кВ Балайская на 100/5 Заявитель ООО "ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ИНЖИНИРИНГОВАЯ КОМПАНИЯ" | K\_689\_КЭ | 0,00 | 30,00 | 30,00 | 100% |
| 12 | Установка дополнительной линейной ячейки 10 кВ типа К-37 на 1 сек. шин в РУ-10 кВ ПС № 134 110/10 кВ "Солонцы";Строительство КВЛ 10 кВ от вновь установленной ячейки до границы земельных участков ДНТ "Ясная поляна", СНТ "Калина", ДНТ "Энергетик" (Дог.№ 20.2400.8590.13 от 27.12.2013г. Дачное некоммерческое партнерство КОЛОС -2006) | K\_351\_КЭ | 0,00 | 1 853,00 | 1 853,00 | 100% |
| 13 | Установка двух дополнительных ячеек 6кВ в РУ 6кВ ТП №706 на разных секциях шин.;Строительство 2хКЛ-6кВ от вновь установленных ячеек в РУ-6кВ ТП №706 до РУ-6кВ КТП-6/0,4кВ заявителя.;(Дог.№ 20.2400.13208.14 от 05.05.2015г. МКУ города Красноярска "УКС") | K\_377\_КЭ | 0,00 | 23,00 | 23,00 | 100% |
| 14 | Установка новой 2КТПН-10/0,4кВ с силовыми трансформаторами марки ТМГ 630. Перезаводка существующих КЛ-10кВ ( ТП№225 - ТП№205) и (ТП№ 206-ТП№ 205) из РУ-10кВ ТП№205 в РУ-10кВ новой 2КТПН-10/0,4кВ. Прокладка КЛ-0,4кВ кабелем марки АВБбШв (4х240), длиной L=250м от РУ-0,4кВ новой 2КТПН-10/0,4кВ до ВРУ-0,4кВ детского сада №1 МКУ г.Красноярска «УКС» в г.Красноярске, Октябрьский район, ул.Крупской , для технологического присоединения МКУ г. Красноярска "УКС". Дог. № 20.2400.4129.14 от 22.05.2014г. | K\_582\_КЭ | 0,00 | 64,00 | 64,00 | 100% |
| 15 | Установка дополнительной ячейки типа КСО-366 на 2 секции шин в РУ-6 кВ ТП №618. для ООО "Уютный дом" | K\_34\_КЭ\_(г) | 0,00 | 23,00 | 23,00 | 100% |
| 16 | Установка прибора учета, класс точности - 1,0 и выше с трансформаторами тока 50/5, класс точности не ниже - 0,5, трансформаторами напряжения 6000/100, класс точности 0,5. Заявитель Ковалев Александр Сергеевич, договор № 20.2400.5731.13 от 03.10.2013 г. | K\_400\_КЭ | 0,00 | 17,00 | 17,00 | 100% |
| 17 | Рек. ф.28-22, ТП 802\_УФСБ России по Кр.К Переустройство сетей от ф.28-22, для технологического присоединения участков заявителей, расположенных по адресу: г. Красноярск, Октябрьский район, в районе ул. Лесная | K\_860\_КЭ | 0,00 | 9,00 | 9,00 | 100% |
| 18 | Реконструкция ПС 110/35/10кВ №54 "Академгородок" с заменой ДГР | J\_3023.3.1\_КЭ | 0,00 | 11 443,00 | 11 443,00 | 100% |
| 19 | Реконструкция шинного моста 3Т 10 кВ на ПС 110/35/10 кВ №19 "Богучаны". Красноярский край, Богучанский район | J\_768\_КЭ | 0,00 | 44,00 | 44,00 | 100% |
| 20 | Реконструкция ПС "Телевизорная" №123 с заменой аварийного трансформатора мощностью 25 МВА на аналогичный. | G\_320\_КЭ | 0,00 | 22,00 | 22,00 | 100% |
| 21 | «Реконструкция с установкой о силового трансформатора 0,4 МВА в ТП № 723 Октябрьского РЭС ПО КЭС г. Красноярск | J\_765\_КЭ | 0,00 | 333,00 | 333,00 | 100% |
| 22 | Реконструкция ТП № 2037 с установкой отсутствующего силового трансформатора 0,4 МВА Октябрьского РЭС ПО КЭС. г. Красноярск | J\_764\_КЭ | 0,00 | 322,00 | 322,00 | 100% |
| 23 | Реконструкция ТП 6/0,4 кВ № 719 с заменой силового трансформатора ТМГ-630 кВА, Ленинский РЭС, ПО КЭС . г.Красноярск, Ленинский район | J\_769\_КЭ | 0,00 | 418,00 | 418,00 | 100% |
| 24 | Реконструкция ТП № 1119 10/0,4 кВ с заменой силового трансформатора ТМГ-1000 кВА. г.Красноярск, Советский район | J\_788\_КЭ | 0,00 | 615,00 | 615,00 | 100% |
| 25 | Реконструкция ЗТП 10/0,4 кВ №87-3-7 и ВЛ 10 кВ ф. 87-3, Красноярский край, Емельяновский район, п. Устюг. | J\_773\_КЭ | 0,00 | 185,00 | 185,00 | 100% |
| 26 | Реконструкция ПС 35/10 кВ №45 «Ивановка» с заменой трансформатора напряжения ТН 1 сек/35 кВ, 1 комплект. Красноярский край, Партизанский район. | J\_780\_КЭ | 0,00 | 35,00 | 35,00 | 100% |
| 27 | Реконструкция ПС 35/10 кВ №47 «Глядено» с заменой трансформатора напряжения ТН 2сек/35 кВ,1 комплект. Красноярский край, Емельяновский район, д. Глядено | J\_781\_КЭ | 0,00 | 46,00 | 46,00 | 100% |
| 28 | Реконструкция ПС 35/10 кВ №90 «Грузенка» с заменой трансформатора напряжения ТН 1сек/35 кВ, 1 комплект. Красноярский край, Балахтинский район. | J\_782\_КЭ | 0,00 | 15,00 | 15,00 | 100% |
| 29 | Реконструкция ПС 35/10 кВ №91 «Курбатовская» с заменой трансформатора напряжения ТН 1сек/35 кВ и ТН 2сек/35кВ, 2 комплекта. Красноярский край, Балахтинский район. | J\_783\_КЭ | 0,00 | 17,00 | 17,00 | 100% |
| 30 | Реконструкция ПС 35/6 кВ №104 «Чкаловская» с заменой трансформатора напряжения ТН 2сек/35 кВ, 1 комплект. Красноярский край, г. Дивногорск. | J\_784\_КЭ | 0,00 | 36,00 | 36,00 | 100% |
| 31 | Модернизация ПС 110/10кВ №33 "Молодежная" организация элементов цифровой сети.Общая протяженность кабельных линий 1,628 км .г. Красноярск. | J\_3002.1\_КЭ | 0,00 | 35 752,00 | 35 752,00 | 100% |
| 32 | Реконструкция ПС 35/10 кВ №42 «В. Усинская» с заменой трансформатора напряжения ТН 2 сек/35 кВ, 1 комплект. Красноярский край, Ермаковский район. | J\_779\_КЭ | 0,00 | 53,00 | 53,00 | 100% |
| 33 | Техперевооружение с установкой защиты от дуговых замыканий на КРУ 6-10 кВ ПС 110/35/10 кВ №54 "Академгородок". Количество ячеек, оборудуемых ДЗ: 34 шт | J\_15\_КЭ\_(о) | 0,00 | 1 681,00 | 1 681,00 | 100% |
| 34 | Модернизация систем телемеханики на ПС № 30 "Белые росы" 110/6кВ .г. Красноярск. | J\_807\_КЭ | 0,00 | 33,00 | 33,00 | 100% |
| 35 | Модернизация каналов связи от объектов диспетчеризации до диспетчерских пунктов с централизацией функций оперативно - технологического и ситуационного управления. | J\_797\_КЭ | 0,00 | 557,00 | 557,00 | 100% |
| 36 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий на КРУ 6-10 кВ ПС 35/10/6 кВ № 24 "Промбаза", г. Красноярск.  Количество ячеек, оборудуемых ДЗ: 46 шт | J\_15\_КЭ\_(ж) | 0,00 | 10,00 | 10,00 | 100% |
| 37 | Реконструкция ВЛ 110 кВ с приведением 186,58 га просек линий к нормативным требованиям .Богучанский район, Нижнеингашский район,Назаровский район. | F\_4\_КЭ | 0,00 | 240,00 | 240,00 | 100% |
| 38 | Реконструкция с выносом КТП-134-2-50 с земельного участка заявителя и переустройству заходов ВЛ 0,4 кВ Л1, Л2, Л3, Л4 от КТП-134-2-50 и ВЛ 10 кВ ф.134-2 в рамках исполнения решения Железнодорожного районного суда г. Красноярска от 26.04.2017г по делу №2-672/2017 | I\_702\_КЭ | 0,00 | 10,00 | 10,00 | 100% |
| 39 | Проектирование по титулу "Строительство двух КЛ-6 кВ от ячеек №11 и №46 в РУ-6 кВ ПС 110/6 №7 «Медпрепараты» до опоры №1 ф.7-11 и ф.7-46.Строительство двух КЛ-6 кВ от опоры №9 ф.7-11 и ф.7-46 до РУ-6кВ РП №30 Общая протяженность линии 2,085 км. Монтаж 5 ячеек КРУ 6 кВ на ПС 110/6 №7 «Медпрепараты». Заявитель ОАО "Красноярская теплотранспортная компания" Красноярск, ул. Электриков ,46д" | J\_332\_КЭ | 0,00 | 2 564,00 | 2 564,00 | 100% |
| 40 | Реконструкция электрических сетей 0,4-10кВ для обеспечения требуемого качества электроэнергии в д. Суханово, Емельяновский район, Красноярский край. | J\_701\_КЭ | 0,00 | 5 844,00 | 5 844,00 | 100% |
| 41 | Модернизация РЗ и ПА ВЛ 110 кВ Левобережная-Центр  I, II цепь (С-217/С-218)  с установкой АОПО на ПС 110 кВ Им.Сморгунова, ПС 220 кВ Центр  Красноярский край, Емельяновский район ,п. Солонцы, пр. Котельникова, 8. | J\_744\_КЭ | 0,00 | 251,00 | 251,00 | 100% |
| 42 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,22-0,4 кВ, 6-10 кВ), 13999 точек учета | J\_745\_КЭ | 0,00 | 5 351,00 | 5 351,00 | 100% |
| 43 | Система сбора данных по состоянию оборудования и учету электроэнергии | K\_699\_КЭ | 0,00 | 8 540,00 | 8 540,00 | 100% |
| 44 | Реконструкция с заменой дефектного трансформатора напряжения 35 кВ на ПС 110/35/10 кВ «Партизанская». | G\_513\_КЭ | 0,00 | 7,00 | 7,00 | 100% |
| 45 | Техперевооружение ВЛ 6-110 кВ с установкой приборов для определения мест повреждения на ПС 110/35/10 №50 "Саянская", №48 " Романовская" | F\_3\_КЭ | 0,00 | 1 965,00 | 1 965,00 | 100% |
| 46 | Реконструкция с установкой защит от дуговых замыканий на КРУ 6-10 кВ подстанций в соответствии многолетней целевой программой филиала. | F\_15\_КЭ | 0,00 | 208,00 | 208,00 | 100% |
| 47 | Реконструкция входной группы по адресу Бограда 144а г.Красноярск | J\_793\_КЭ | 0,00 | 7 088,00 | 7 088,00 | 100% |
| 48 | Реконструкция входной группы по адресу Бограда 144а г.Красноярск | J\_793\_КЭ\_(2) | 0,00 | 17 807,00 | 17 807,00 | 100% |
| 49 | Реконструкция ограждения на ПС-35/6 кВ «Уральская» № 2 в Красноярском крае , Рыбинском районе п. Урал | J\_771\_КЭ | 0,00 | 45,00 | 45,00 | 100% |
| 50 | Реконструкция системы вентиляции корпуса Б-1 по адресу Бограда 144а г.Красноярск | J\_792\_КЭ | 0,00 | 165,00 | 165,00 | 100% |
| 51 | Реконструкция ограждения на ПС-35/6 кВ «Уральская» № 2 в Красноярском крае , Рыбинском районе п. Урал . | G\_70\_КЭ\_(о) | 0,00 | 5,00 | 5,00 | 100% |
| 52 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА группы ПС (с покупкой устройств АЧР-АОСН). | F\_201\_КЭ | 0,00 | 39,00 | 39,00 | 100% |
| 53 | Проектирование по титулу "Строительство ВЛ 10 кВ на железобетонных опорах с применением самонесущего изолированного провода (сечение СИП-3 1х50мм2), длиной 250м от ближайшей опоры ф.134-4 до границ земельного участка. Строительство ВЛ 10кВ на железобетонных опорах с применением самонесущего изолированного провода (сечение СИП-3 1х50мм2), длиной 1575 м от ближайшей опоры ф.134-5 до границ земельного участка. Общая протяженность линии 1,358 км. Заявитель ООО "ЭДЕЛЬВЕЙС" Красноярский край, Емельяновский район, п. Солонцы, ул. Кирпичная" | J\_671\_КЭ | 0,00 | 759,00 | 759,00 | 100% |
| 54 | Покупка и внедрение системы сбора, корреляции и управления событиями информационной безопасности (SIEM) в ДЗО ПАО «Россети»: серверное оборудование – 5 шт., программное обеспечение – 4 шт. | J\_703\_КЭ | 0,00 | 21 858,00 | 21 858,00 | 100% |
| 55 | Строительство «светового тоннеля» на участке гостевой трассы (УН2019) | J\_3042\_КЭ | 0,00 | 10 075,00 | 10 075,00 | 100% |
| 56 | Покупка и монтаж системы обеспечения безопасности критической информационной инфраструктуры: Кластер шлюзов безопасности (900 Мбит/с) 1 шт.; Кластер шлюзов безопасности (500 Мбит/с) 1 шт.; Шлюз безопасности (100 Мбит/с) 8 шт.; Cистема IDS обнаружения вторжений(6 Гбит/с) 1 шт.; Cистема IDS обнаружения вторжений(900 Мбит/с) 1 шт.; Система корреляции событий IDS 1 шт.; Программно-аппаратный комплекс анализа защищѐнности и соответствия стандартам ИБ 1 шт.; Рабочее место мониторинга 11 шт.; Средство коллективного отображения 2 x 43 2 шт. | J\_798\_КЭ | 0,00 | 153,00 | 153,00 | 100% |
| 57 | ИА МРСК Покупка компьютерной и оргтехники в количестве 13 шт. | J\_791\_КЭ | 0,00 | 343,00 | 343,00 | 100% |
| 58 | Развитие системы управления производственными активами (СУПА) | J\_806\_КЭ | 0,00 | 22 654,00 | 22 654,00 | 100% |
| 59 | Создание корпоративной геоинф системы ПК Геомодуль | K\_808\_КЭ | 0,00 | 13,00 | 13,00 | 100% |
| 60 | Реконструкция ТП 304 с расширением РУ 10 кВ. Строительство двух КЛ 10 кВ от ТП 304 до ТП 3025. Заявитель ООО "База Крастехснаб" г.Красноярск | K\_523\_КЭ | 0,00 | 3,00 | 3,00 | 100% |
| 61 | Реконструкция ТП №395 (пристройка к РУ-10 кВ с установкой 2-х ячеек 10 кВ) для технологического присоединения ООО Фирма "ФБК" | K\_26\_КЭ\_(д) | 0,00 | 2,00 | 2,00 | 100% |
| 62 | Реконструкция Ячейка ф.5-17 ПС 110/10кВ №5Лесосиб КЭЗ для технологического присоединения производственной базы Адрес: 662544, Красноярский край, г Лесосибирск, ул Южный промышленный узел, 12/46 Мощность: 650.0 Заявитель ООО Инком "Капиталъ" | K\_717\_КЭ | 0,00 | 2,00 | 2,00 | 100% |
| 63 | Реконструкция Ячейка ф.5-14 (ПС №5 Лесосибирский КЭЗ) для технологического присоединения Заявителя .Адрес: г.Лесосибирск. Заявитель АО "Красноярская региональная энергетическая компания" | K\_718\_КЭ | 0,00 | 2,00 | 2,00 | 100% |
| 64 | Установка дополнительной ячейки 10 кВ на 1 секции шин в РУ-10 кВ ПС №133 35/10 кВ "Сухая Балка"Прокладка КЛ 10 кВ от вновь установленной ячейки до места установки новой ж/б опоры, 60 м Заявитель ЖСК "Север Юг в Свой Дом" Общий.тариф. Дог.№ДС №1 к договору 20.24.19577.10. | K\_591\_КЭ | 0,00 | 2,00 | 2,00 | 100% |
| 65 | Реконструкция ТП №22. Установка ячейки; Заявитель СНТ "Ветеран-6" Дог.№20.2400.4814.13 от 09.07.2013г. Емельяновский район, р-н мкр. Солнечный | K\_817\_КЭ | 0,00 | 2,00 | 2,00 | 100% |
| 66 | Реконструкция ТП №270 с заменой двух силовых трансформаторов 2\*400 кВа на 2\*630 кВа для технологического присоединения нежилого здания гимназии №9 МКУ г. Красноярск "Управление капитального строительства" | K\_35\_КЭ\_(е) | 0,00 | 4,00 | 4,00 | 100% |
| 67 | Реконструкция ПС 35/6 кВ; Заявитель ОАО "Майнэкс ресорсес ( Дог.№20.2400.3954.16 от 01.09.2016г. ). | K\_546\_КЭ | 0,00 | 2,00 | 2,00 | 100% |
| 68 | Реконструкция ПС 35/10 кВ №120 "Леспромхоз" , ПС 35/10 кВ №148 "Шалинская" , ПС №86 "Шуваево" 35/10кВ с перекаткой силовых трансформаторов с ПС "Долгий Мост" №40 35/10кВ , ПС 35/10 кВ №33 "ККЗ" , ПС №137 "Киндяково" 35/10кВ. Богучанский р-н, с. Чунояр. Манский район, с. Шалинское.п.Шуваево Емельяновский район. Абанский район, с. Д. Мост. Рыбинский район, г.Заозерный. с. Киндяково. | H\_562\_КЭ | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 100% |
| 69 | Реконструкция ограждения территории ПО КЭС в соответствии с НТД. Адрес: г. Красноярск, ул. Вильского, 7. | I\_620\_КЭ | 0,00 | 2,00 | 2,00 | 100% |
| 70 | Модернизация на 48 ПС системы регистрации аварийных процессов с удалённым доступом (с покупкой цифровых фиксирующих приборов и РАС). | F\_56\_КЭ | 0,00 | 4,00 | 4,00 | 100% |
| 71 | Модернизация цифровых, диспетчерских и мультисервисных каналов связи в рамках программы ССПИ на ПС №94 "Частоостровская" 110/10кВ , ПС №90 "Западная-2" 110/35/6кВ , ПС №7 "Медпрепараты" 110/6кВ , ПС "Боготольская" №11 110/35/10 кВ , ПС "Тарутинская" №12 110/10 кВ , ПС "Учум" №39 110/35/10 кВ. с.Частоостровское,п.Памяти 13 борцов, г.Красноярск,г.Боготол,с. Тарутино,с.Учум. | G\_59\_КЭ (а) | 0,00 | 4,00 | 4,00 | 100% |
|  | **Всего:** |  | **0,00** | **166 344,00** | **166 344,00** | **100%** |

По результатам анализа Исполнителем определены мероприятия, в отношении которых фактический объем финансирования не исполнен в полном объеме относительно утвержденного планового размера. Недофинансирование в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным инвестиционным проектам составило 918 583,90 тыс. руб. без НДС.

| № п/п | Наименование инвестиционного проекта | Идентификатор инвестиционного проекта | Плановый объем финансирования, тыс. руб. (без НДС) | Фактический объем финансирования, тыс. руб.  (без НДС) | Отклонение (факт-план) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. без НДС | % |
| **1** | **2** |  | **3** | **4** | 5 | 6 |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего | Г | 451 460,50 | 360 379,00 | -91 081,50 | -20% |
| 2 | Строительство заходов двух ВЛ 110 кВ Центр - Емельяново (2,4 км) на новую ПС 220/110/10 кВ "Жарки". Емельяновский район. | F\_127\_КЭ | 1 270,06 | 0,00 | -1 270,06 | -100% |
| 3 | Комплексная реконструкция ПС 110/10кВ №33 "Молодежная" с заменой трансформаторов 2x25 на 2x40 MBA и реконструкцией ОРУ/ЗРУ.(УН2019).г. Красноярск. | G\_3002\_КЭ | 64 258,00 | 0,00 | -64 258,00 | -100% |
| 4 | Комплексная реконструкция ПС 110/10кВ №49 "Юбилейная" с установкой трансформаторов 2x25 MBA и реконструкцией ОРУ/ЗРУ. (УН2019).г. Красноярск. | G\_3004\_КЭ | 80 570,00 | 0,00 | -80 570,00 | -100% |
| 5 | Реконструкция ПС 110/6 кВ №23 "Предмостная" с заменой трансформатора 1x16 на 1x25 МВА; заменой ОД, КЗ 110кВ на элегазовые выключатели (2 шт.); заменой действующих устройств компенсации ёмкостных токов в сети 6-10кВ на ПС 110кВ на современные установки компенсации ёмкостных токов (дугогасящие реакторы) с бесступенчатым плунжерным регулированием (2 шт.) (УН2019). г. Красноярск. | H\_3022\_КЭ | 14 997,14 | 0,00 | -14 997,14 | -100% |
| 6 | Техперевооружение сетей от ПС 110/35/10 кВ Озерная (замена КТП 10/0,4 кВ с ТМГ-400/10/0,4 - 10 шт.; монтаж оборудования связи на ПС 35/10 Элита, ПП 10 кВ Элита, ТП 10/0,4 кВ; организация каналов связи и др. элементов повышения наблюдаемости эл. сетей). Емельяновский район. | I\_660\_КЭ | 9 318,46 | 4,00 | -9 314,46 | -100% |
| 7 | Техперевооружение ПС 110/10кВ №2 "Советская" с заменой действующих устройств компенсации ёмкостных токов в сети 6-10кВ на современные установки компенсации ёмкостных токов (дугогасящие реакторы) с бесступенчатым плунжерным регулированием. (УН2019).г. Красноярск. | H\_3021\_КЭ | 346,50 | 0,00 | -346,50 | -100% |
| 8 | Техперевооружение  ПС 110/35/6кВ №92 "Юго-Западная" с заменой ОД, КЗ 110кВ на элегазовые выключатели (2 шт.) (УН2019).г. Красноярск. | H\_3023\_КЭ | 11 537,14 | 0,00 | -11 537,14 | -100% |
| 9 | Техперевооружение ПС 110/10кВ №2 "Советская" с заменой ЗРУ-6-10кВ (36 ячеек.) (УН2019).г. Красноярск. | H\_3024\_КЭ | 27 870,00 | 0,00 | -27 870,00 | -100% |
| 10 | Модернизация систем телемеханики ПС 110/6 кВ №10 "Н.Енисейский ЛДК". г. Лесосибирск. | G\_57\_КЭ (г) | 11 114,00 | 6 644,00 | -4 470,00 | -40% |
| 11 | Модернизация систем телемеханики ПС 110/35/10 кВ №33 "Пировская". с. Пировское. | I\_57\_КЭ (г)\_(2) | 11 114,00 | 6 877,00 | -4 237,00 | -38% |
| 12 | Модернизация цифровых, диспетчерских и мультисервисных каналов связи в рамках программы ССПИ ПС 110/6 кВ №10 "Н.Енисейский ЛДК". г. Лесосибирск. | G\_59\_КЭ(г) | 8 761,00 | 4 487,00 | -4 274,00 | -49% |
| 13 | Модернизация цифровых, диспетчерских и мультисервисных каналов связи в рамках программы ССПИ ПС 110/35/10 кВ №33 "Пировская". с. Пировское. | I\_59\_КЭ(г)\_(2) | 8 761,00 | 4 858,00 | -3 903,00 | -45% |
| 14 | Модернизация систем телемеханики на ПС 110/10кВ №5 "Восточная"(УН2019).г. Красноярск. | I\_3038.1\_КЭ | 510,00 | 0,00 | -510,00 | -100% |
| 15 | Модернизация систем телемеханики на "Институт физики" (УН2019).г. Красноярск. | I\_3038.2\_КЭ | 507,00 | 14,00 | -493,00 | -97% |
| 16 | Модернизация систем телемеханики на ПС 110/6 кВ №119 "Мичуринская"(УН2019).г. Красноярск. | I\_3038.3\_КЭ | 503,00 | 0,00 | -503,00 | -100% |
| 17 | Модернизация системы регистрации аварийных процессов с удалённым доступом (с покупкой цифровых фиксирующих приборов и РАС)-2 шт.на ПС 110/6 №11 "Решоты" ст.Решоты, Н. Ингашский район.. | H\_56\_КЭ\_(б) | 372,05 | 0,00 | -372,05 | -100% |
| 18 | Модернизация системы регистрации аварийных процессов с удалённым доступом (с покупкой цифровых фиксирующих приборов и РАС)-2 шт.на ПС 110/35/10 №4 "Юго-Восточная"г.Канск.. | I\_56\_КЭ\_(б)\_(2) | 372,05 | 0,00 | -372,05 | -100% |
| 19 | Модернизация системы регистрации аварийных процессов с удалённым доступом (с покупкой цифровых фиксирующих приборов и РАС)-1 шт.на ПС 110/35/27,5 №13 "Камала-тяговая" п.Н.Камала, Рыбинский район.. | I\_56\_КЭ\_(б)\_(3) | 372,05 | 0,00 | -372,05 | -100% |
| 20 | Модернизация системы регистрации аварийных процессов с удалённым доступом (с покупкой цифровых фиксирующих приборов и РАС)-1 шт.на ПС 110/10 №71 "Весна"г.Красноярск, Советский район.. | I\_56\_КЭ\_(б)\_(4) | 372,05 | 240,00 | -132,05 | -35% |
| 21 | Модернизация системы регистрации аварийных процессов с удалённым доступом (с покупкой цифровых фиксирующих приборов и РАС)-2 шт.на ПС 110/10кВ №31 "Парная" с.Парное, Шарыповский район.. | I\_56\_КЭ\_(б)\_(5) | 372,05 | 165,00 | -207,05 | -56% |
| 22 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/6 №11 "Решоты" .ст.Решоты, Н. Ингашский район. | H\_201\_КЭ\_(б) | 916,09 | 363,00 | -553,09 | -60% |
| 23 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/35/10 №16 "Чунояр".п.Чунояр, Богучанский район. | I\_201\_КЭ\_(б)\_(2) | 916,09 | 360,00 | -556,09 | -61% |
| 24 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/10кВ №18 "Карабула".п.Таёжный, Богучанский район. | I\_201\_КЭ\_(б)\_(3) | 916,09 | 354,00 | -562,09 | -61% |
| 25 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/35/6 №13 "Северная".г.Ачинск. | I\_201\_КЭ\_(б)\_(4) | 916,09 | 369,00 | -547,09 | -60% |
| 26 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/10 №44 "Жилпосёлок".п.Жилпосёлок, Шарыповский район. | I\_201\_КЭ\_(б)\_(5) | 916,09 | 400,00 | -516,09 | -56% |
| 27 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/35/10 кВ №24 "Тесинская".с.Тесь, Минусинский район. | I\_201\_КЭ\_(б)\_(6) | 916,09 | 550,00 | -366,09 | -40% |
| 28 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/10 №55 "Береговая".г.Дивногорск. | I\_201\_КЭ\_(б)\_(7) | 916,09 | 439,00 | -477,09 | -52% |
| 29 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/10 №7 "Городская" .г.Лесосибирск. | I\_201\_КЭ\_(б)\_(8) | 916,09 | 369,00 | -547,09 | -60% |
| 30 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/10 №8 "Лесосибирский ЛДК-2".г.Лесосибирск. | I\_201\_КЭ\_(б)\_(9) | 916,09 | 380,00 | -536,09 | -59% |
| 31 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/10 №3 "Опорная".г.Канск. | I\_201\_КЭ\_(б)\_(10) | 916,09 | 339,00 | -577,09 | -63% |
| 32 | Модернизация противоаварийной автоматики ПА (с покупкой устройств АЧР-АОСН)-2шт."на ПС 110/35/6 №42 "Березовская".п.Берёзовка, Березовский район. | I\_201\_КЭ\_(б)\_(11) | 916,09 | 164,00 | -752,09 | -82% |
| 33 | Модернизация систем телемеханики на ПС 110/35/10кВ №54 "Академгородок"(УН2019).г. Красноярск. | H\_3038\_КЭ | 512,03 | 0,00 | -512,03 | -100% |
| 34 | Модернизация системы оперативного тока ПС 110/35/10 кВ №56 "Бартат", Большемуртинский р-он, с .Бартат. | I\_646\_КЭ | 670,31 | 600,00 | -70,31 | -10% |
| 35 | Техперевооружение РУ 10 кВ ПС 35/10 кВ Дрокино №64 с заменой (ретрофит) выключателей 10 кВ и устройств РЗА, Емельяновский район (14 шт.) | I\_661\_КЭ\_(2) | 17 238,15 | 9 232,00 | -8 006,15 | -46% |
| 36 | Техперевооружение ПС 110/10кВ №5 "Восточная" с заменой действующих устройств компенсации ёмкостных токов в сети 6-10кВ на современные установки компенсации ёмкостных токов (дугогасящие реакторы) с бесступенчатым плунжерным регулированием. (УН2019).г. Красноярск. | I\_3021.1\_КЭ | 713,05 | 0,00 | -713,05 | -100% |
| 37 | Техперевооружение ПС 110/35/6кВ №92 "Юго-Западная" с заменой действующих устройств компенсации ёмкостных токов в сети 6-10кВ на современные установки компенсации ёмкостных токов (дугогасящие реакторы) с бесступенчатым плунжерным регулированием. (УН2019).г. Красноярск. | I\_3021.2\_КЭ | 346,33 | 0,00 | -346,33 | -100% |
| 38 | Техперевооружение ПС 110/6кВ №7 "Медпрепараты" с заменой ОД, КЗ 110кВ на элегазовые выключатели (2 шт.) (УН2019).г. Красноярск. | I\_3023.1\_КЭ | 11 537,14 | 0,00 | -11 537,14 | -100% |
| 39 | Техперевооружение ПС 110/10/6кВ №122 "Северная" с заменой ОД, КЗ 110 кВ на элегазовые выключатели (2 шт.), заменой ЗРУ 10 кВ (28 ячеек.) (УН2019).г. Красноярск. | I\_3023.2\_КЭ | 27 870,00 | 0,00 | -27 870,00 | -100% |
| 40 | Техперевооружение ПС 110/35/10кВ №54 "Академгородок" с заменой ОД, КЗ 110 кВ на элегазовые выключатели (2 шт.) (УН2019).г. Красноярск. | I\_3023.3\_КЭ | 11 537,14 | 0,00 | -11 537,14 | -100% |
| 41 | Техперевооружение ПС 110/10кВ №123 "Телевизорная" с заменой ОД, КЗ 110 кВ на элегазовые выключатели (2 шт.) (УН2019).г. Красноярск. | I\_3023.4\_КЭ | 11 537,14 | 0,00 | -11 537,14 | -100% |
| 42 | Техперевооружение ПС 110/35/10кВ №121 "Мясокомбинат" с заменой ОД, КЗ 110кВ на элегазовые выключатели (2 шт.), заменой ЗРУ-6-10 кВ (23 ячейки) (УН2019).г. Красноярск. | I\_3023.5\_КЭ | 41 220,58 | 0,00 | -41 220,58 | -100% |
| 43 | Техперевооружение ПС 110/10кВ №126 "Радиотехническая" с заменой ОД, КЗ 110кВ на элегазовые выключатели (2 шт.) (УН2019).г. Красноярск. | I\_3023.6\_КЭ | 11 537,14 | 0,00 | -11 537,14 | -100% |
| 44 | Техперевооружение ТП 6/0,4 кВ №292 по Предписанию ЕУ Ростехнадзора №10/354-Э от 28.08.2017 . Демонтаж здания ТП 6/0,4 кВ №292 , установка новой 2БКТП-6/400 кВА. г. Красноярск. | I\_641\_КЭ | 11 280,94 | 554,00 | -10 726,94 | -95% |
| 45 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/10 №3 "Канская Опорная".г.Канск. | H\_15\_КЭ\_(в) | 487,19 | 0,00 | -487,19 | -100% |
| 46 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/35/10 №4 "Ю.Восточная".г.Канск. | I\_15\_КЭ\_(в)\_(2) | 487,19 | 0,00 | -487,19 | -100% |
| 47 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/6 кВ №6 "Лесосибирский ЛДК-1".г.Лесосибирск. | I\_15\_КЭ\_(в)\_(3) | 487,19 | 454,00 | -33,19 | -7% |
| 48 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС110/6 кВ №8 "Лесосибирский ЛДК-2".г.Лесосибирск. | I\_15\_КЭ\_(в)\_(4) | 487,19 | 439,00 | -48,19 | -10% |
| 49 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 35/10кВ №24 "Александровка".с.Александровка, Рыбинский район. | I\_15\_КЭ\_(в)\_(5) | 487,19 | 204,00 | -283,19 | -58% |
| 50 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 35/10 №86 "Шуваево".п.Шуваево, Емельяновский район. | I\_15\_КЭ\_(в)\_(8) | 487,19 | 295,00 | -192,19 | -39% |
| 51 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 35/10 №135 "Заря".п.Емельяново, Емельяновский район. | I\_15\_КЭ\_(в)\_(9) | 487,19 | 315,00 | -172,19 | -35% |
| 52 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/35/10 №9 "ЗЛМК", г.Канск | I\_15\_КЭ\_(в)\_(14) | 487,19 | 0,00 | -487,19 | -100% |
| 53 | Техперевооружение с установкой защит от дуговых замыканий -2 шт. на КРУ 6-10 кВ ПС 110/6 №2 "ХБК", г.Канск | I\_15\_КЭ\_(в)\_(15) | 487,19 | 0,00 | -487,19 | -100% |
| 54 | Реконструкция КЛ 10,6,0,4 кВ в г. Красноярске протяженностью 81,568 км. (УН2019). | H\_3041\_КЭ | 66 530,00 | 0,00 | -66 530,00 | -100% |
| 55 | «Реконструкция ВЛ 110 кВ Красноярская ТЭЦ-2 – Октябрьская I, II цепь с отпайками (С-13/С-14) с заменой провода», 10.346 км. г. Красноярск. | H\_586\_КЭ | 14 531,60 | 0,00 | -14 531,60 | -100% |
| 56 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 23-19 с заменой голого провода на СИП-3 протяженностью 2,1 км. Шарыповский район. | I\_650\_КЭ | 5 172,43 | 3 658,00 | -1 514,43 | -29% |
| 57 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 8-08 с заменой голого провода на СИП-3 протяженностью 20,3 км. Дзержинский район. | I\_650\_КЭ\_(2) | 28 903,18 | 14 385,00 | -14 518,18 | -50% |
| 58 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 2-9 с заменой голого провода на СИП-3 протяженностью 2 км. Назаровский район. | I\_650\_КЭ\_(8) | 4 882,00 | 445,00 | -4 437,00 | -91% |
| 59 | Реконструкция ВЛ 10 кв ф. 23-16 с заменой голого провода на СИП-3 протяженностью 2,1 км. Шарыповский район. | I\_650\_КЭ\_(11) | 5 179,00 | 3 439,00 | -1 740,00 | -34% |
| 60 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 24-2 с заменой голого провода на СИП-3 протяженностью 2 км. Шарыповский район. | I\_650\_КЭ\_(12) | 4 939,00 | 717,00 | -4 222,00 | -85% |
| 61 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 76-4 с заменой голого провода на СИП-3 протяженностью 11,17 км. Большеулуйский район. | I\_650\_КЭ\_(13) | 10 286,45 | 5 187,00 | -5 099,45 | -50% |
| 62 | Техперевооружение ВЛ 6-110 кВ с установкой приборов для определения мест повреждения на ПС 110/10кВ №21 "Новосёловская" 2 шт. с.Новосёлово, Новосёловский район. | H\_3\_КЭ\_(б) | 246,49 | 22,00 | -224,49 | -91% |
| 63 | Техперевооружение ВЛ 6-110 кВ с установкой приборов для определения мест повреждения на ПС 110/35/10 №16 "Восточная" 2 шт. с.Большой Улуй, Большеулуйский район. | I\_3\_КЭ\_(б)\_(2) | 246,49 | 3,00 | -243,49 | -99% |
| 64 | Техперевооружение ВЛ 6-110 кВ с установкой приборов для определения мест повреждения на ПС 110/35/10 №16 "Восточная" 1 шт. с.Большой Улуй, Большеулуйский район. | I\_3\_КЭ\_(б)\_(3) | 123,25 | 114,00 | -9,25 | -8% |
| 65 | Техперевооружение ВЛ 6-110 кВ с установкой приборов для определения мест повреждения на ПС 110/35/10кВ №14 "М-Имыш" 2 шт. с.Малый Имыш, Ужурский район . | I\_3\_КЭ\_(б)\_(4) | 246,49 | 12,00 | -234,49 | -95% |
| 66 | Техперевооружение ВЛ 6-110 кВ с установкой приборов для определения мест повреждения на ПС 110/10 №9 "Знаменская" 1 шт. с.Знаменское, Минусинский район. | I\_3\_КЭ\_(б)\_(5) | 123,25 | 122,00 | -1,25 | -1% |
| 67 | Техперевооружение ВЛ 6-110 кВ с установкой приборов для определения мест повреждения на ПС 110/10 кВ №21 "Казачинская" С-665 1 шт. с.Казачинское, Казачинский район. | I\_3\_КЭ\_(б)\_(6) | 123,25 | 10,00 | -113,25 | -92% |
| 68 | Техперевооружение ВЛ 6-110 кВ с установкой приборов для определения мест повреждения на ПС 110/10 кВ №21 "Казачинская" С-621 1 шт. с.Казачинское, Казачинский район. | I\_3\_КЭ\_(б)\_(7) | 123,25 | 64,00 | -59,25 | -48% |
| 69 | Техперевооружение ВЛ 110кВ «ПС Приангарская-ПС Богучаны», «ПС Приангарская-ПС Чунояр» с установкой систем связи, РЗА, телемеханики. Богучанский район. | F\_208\_КЭ | 1 260,61 | 0,00 | -1 260,61 | -100% |
| 70 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.78-5 Таскино с установко реклоузера -2 шт. Емельяновский район. | I\_640\_КЭ\_(6) | 5 475,20 | 203,00 | -5 272,20 | -96% |
| 71 | Техперевооружение ВЛ 10кВ ф.85-1 с установко реклоузера -1 шт. Березовский район. | I\_640\_КЭ\_(7) | 2 999,88 | 171,00 | -2 828,88 | -94% |
| 72 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.130-1 с установко реклоузера -1 шт. Березовский район. | I\_640\_КЭ\_(10) | 2 999,88 | 171,00 | -2 828,88 | -94% |
| 73 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.130-2 с установко реклоузера -1 шт. Березовский район. | I\_640\_КЭ\_(11) | 2 999,88 | 171,00 | -2 828,88 | -94% |
| 74 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф. 5-04 с установко реклоузера -2 шт. Саянский район. | I\_640\_КЭ\_(22) | 5 999,76 | 199,00 | -5 800,76 | -97% |
| 75 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.96-4 с установко реклоузера -5 шт. Большеулуйский район. | I\_640\_КЭ\_(27) | 615,75 | 0,00 | -615,75 | -100% |
| 76 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.87-3\_Устюг с установко реклоузера -3 шт. Емельяновский район. | I\_640\_КЭ\_(28) | 8 999,65 | 227,00 | -8 772,65 | -97% |
| 77 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.63-1 с установкой реклоузеров -10 шт. Емельяновский район. | I\_659\_КЭ | 1 823,31 | 1 701,00 | -122,31 | -7% |
| 78 | Техперевооружение ВЛ 10 кВ ф.64-1 с установкой реклоузеров -3 шт. Емельяновский район. | I\_659\_КЭ\_(3) | 8 416,59 | 159,00 | -8 257,59 | -98% |
| 79 | Модернизация технического учета электроэнергии на вводах трансформаторных подстанций 6-10/0.4 кВ, 3063 точек учета. | I\_627\_КЭ | 34 785,71 | 15 953,00 | -18 832,71 | -54% |
| 80 | Реконструкции здания конторы в г.Уяре по ул.Октябрьская,1а Толстихинского РЭС ПО ЮВЭС . г.Уяр, ул.Октябрьская, 1 а. | F\_250\_КЭ | 874,31 | 132,00 | -742,31 | -85% |
| 81 | Реконструкция кабельных каналов ПС 35/6 кВ №2 Уральская.Рыбинский район п. Урал. | G\_469\_КЭ | 1 621,24 | 918,00 | -703,24 | -43% |
| 82 | Реконструкция ограждения ПС 110/35/6 кВ № 1 "Городская" Канского РЭС . г. Канск, ул. Пугачёва, 24. | G\_471\_КЭ | 2 359,77 | 0,00 | -2 359,77 | -100% |
| 83 | Реконструкция ограждения ПС 110/6 кВ № 2 "ХБК" Канского РЭС. г. Канск, ул. 40 лет Октября, 60. | G\_472\_КЭ | 2 359,77 | 83,00 | -2 276,77 | -96% |
| 84 | Реконструкция ТП-6/0,4 кВ № 463 Свердловского РЭС (аварийное состояние здания).г. Красноярск ул. Новая, 18. | H\_454\_КЭ | 13 072,64 | 390,00 | -12 682,64 | -97% |
| 85 | Реконструкция здания ТП-10/0,4 кВ №1126 Советского РЭС. (аварийное состояние здания).г. Красноярск ул. Ленина, 32. | H\_460\_КЭ | 13 072,64 | 208,00 | -12 864,64 | -98% |
| 86 | Реконструкция здания ТП-10/0,4 кВ №1011 (аварийное состояние здание).г. Красноярск ул. Тельмана, 18. | H\_560\_КЭ | 13 072,64 | 190,00 | -12 882,64 | -99% |
| 87 | Реконструкция ВЧ обработки ВЛ 110 кВ Красноярская ТЭЦ-1 – Березовская, ВЛ 110 кВ Камарчага тяговая – Березовская на ПС 110 кВ Березовка и ВЛ 110 кВ Красноярская ТЭЦ-1 – Вознесенская, ВЛ 110 кВ Камарчага тяговая – Вознесенская на ПС 110 кВ Вознесенская с образованием ВЧ обходов для реализации каналов передачи команд АОПО с Красноярской ТЭЦ-1 на ПС 110 кВ Камарчага тяговая.п.Вознесенка. | F\_500\_КЭ | 349,95 | 163,00 | -186,95 | -53% |
| 88 | Модернизация инженерно-технических средств охраны (ИТСО) РЭС: Октябрьский; Советский; Свердловский; Ленинский; Емельяновский; Сухобузимский; Березовский; Абанский; Дзержинский; Канский; Нижнеингашский; Богучанский; Кодинский; Ирбейский ; Манский ; Рыбинский ; Саянский ; Толстихинский ; Большемуртинский; Енисейский; Казачинский; Ачинский; Большеулуйский; Назаровский; Боготольский; Балахтинский; Новоселовский; Ужурский; Шарыповский; Ермаковский; Идринский; Каратузский; Краснотуранский; Курагинский; Шушенский ; Минусинский. | F\_68\_КЭ | 30,00 | 0,00 | -30,00 | -100% |
| 89 | Модернизация Центра управления энергообеспечения Универсиады в г. Красноярске, ул. Бограда 144а. (УН2019). | H\_3030\_КЭ | 97 999,55 | 0,00 | -97 999,55 | -100% |
| 90 | Модернизация приточно-вытяжной вентиляции и кран-балки в здании гаража Городокского участка Минусинского РЭС. Минусинский район, с.Городок. | G\_478\_КЭ | 4 117,40 | 0,00 | -4 117,40 | -100% |
| 91 | Модернизация системы телефонной связи филиала. | I\_633\_КЭ | 2 360,00 | 1 509,00 | -851,00 | -36% |
| 92 | Модернизация оперативного ПТК для обеспечения диспетчерского, технологического и ситуационного управления | I\_635\_КЭ | 52 405,04 | 1 635,00 | -50 770,04 | -97% |
| 93 | Строительство ПС 110/35/10 кВ Озерная с установкой силовых трансформаторов 2x63 MBA, двухцепной ВЛ 110 кВ от ПС 110/35/10 кВ Озерная до ближайшей опоры двухцепной ВЛ 110 кВ С-229/С-230 - 1,08 км. Строительство РП 10 кВ, строительство КЛ-10 кВ – 5,99 км. (УН2019). | G\_3007\_КЭ | 76 044,07 | 32 361,00 | -43 683,07 | -57% |
| 94 | Строительство РП 10 кВ в районе ПС 35/10 кВ Элита, реконструкция ЛЭП 10 кВ протяженностью 7,1 км ф.63-1, ф.140-10. (УН2019).п. Элита Емельяновский район. | H\_3040\_КЭ | 30 839,67 | 18 739,00 | -12 100,67 | -39% |
| 95 | Такелажный комплект для перемещения и подъема тяжеловесного оборудования НС200-400/15-5,5+2Т-20/400+4Д-100В": 2017 г. -1 шт | H\_73\_КЭ (в)\_1 | 71,00 | 0,00 | -71,00 | -100% |
| 96 | ИА МРСК Покупка серверного оборудования для модернизации центра обработки данных - 50 ед.  (2016: 4 ед. Коммутатор, 5 ед. Сервер, 11 ед. Сервер хранения данных, 1 ед. Сервер-лезвие, 2 ед. Система хранения, 1 ед. Стойка 2017: 3 ед. Компьютер-моноблок типа MNEA2RU/A;  2018: 1 ед. ИБП;  2019: 1 ед. Система резервного копирования;  2020: 4 ед. SAN коммутатора, 5 ед. Блейд северов;  2021: 2 ед. Сетевых коммутатора, 2ед. Сервера; 2022: 6 ед. ИБП, 2ед. Сервера) | F\_71\_КЭ | 5 876,08 | 0,00 | -5 876,08 | -100% |
| 97 | Покупка а/м бригадногона на базе шасси - УАЗ в 2016 г. - 1 шт | F\_72\_КЭ (а) | 267,00 | 0,00 | -267,00 | -100% |
| 98 | Покупка а/м бригадного на базе шасси -УАЗ в количестве 20 ед.: в 2017 г. - 11 шт, в 2018 г. 9 шт. | H\_72\_КЭ (а)\_1 | 6 949,70 | 5 237,00 | -1 712,70 | -25% |
| 99 | Покупка ДЭС мощностью 200 кВт, 2017 г. - 6 шт. (УН2019) | H\_3020\_КЭ | 4 818,00 | 0,00 | -4 818,00 | -100% |
| 100 | Покупка система автоматизации прохождения медицинского осмотра водителей в количестве 50 компл. : в 2018 г -16 шт, в 2019 г. - 34 шт. | I\_73\_КЭ (а)\_2\_0.1 | 5 161,76 | 4 323,00 | -838,76 | -16% |
| 101 | Покупка Силового трансформатора 10-0.4 кВ типа ТМГ-400/10/0,4 в количестве 6 шт: в 2018 г - 3 шт, в 2019 г -3 шт. | I\_73\_КЭ (в)\_2\_0.2 | 1 352,06 | 1 124,00 | -228,06 | -17% |
| 102 | Покупка Выключателей 10 кВ типа BB/TEL-10-20/1000 в количестве -8 шт: в 2018 г -4 шт, в 2019 г -4 шт. | I\_73\_КЭ (в)\_2\_0.3 | 1 596,66 | 651,00 | -945,66 | -59% |
| 103 | Покупка Силового трансформатора 10-0.4 кВ типа ТМГ-630/10/0,4 в количестве - 5 шт.: в 2018 г -2 шт, в 2019 г, -3 шт | I\_73\_КЭ (в)\_2\_0.4 | 2 010,53 | 1 400,00 | -610,53 | -30% |
| 104 | Покупка Выключателей 110 кВ типа ВГТ-110-II-40/3150 ХЛ в количестве 2 шт.: в 2018 г -1 шт, в 2019 г -1 шт. | I\_73\_КЭ (в)\_2\_0.5 | 2 636,05 | 2 278,00 | -358,05 | -14% |
| 105 | Строительство маслосборника ПС 110/35/6 кВ №1 Бородинская.Рыбинский район, г. Бородино, ул. Угольная 2. | G\_470\_КЭ | 2 494,28 | 57,00 | -2 437,28 | -98% |
| 106 | Строительство здания Нижнеингашского РЭС.пгт. Нижний Ингаш . | H\_564\_КЭ | 9 899,05 | 0,00 | -9 899,05 | -100% |
|  | **Всего:** |  | **1 436 962,90** | **518 379,00** | **-918 583,90** | **-64%** |

Согласно пояснениям, представленным в отчете о реализации инвестиционной программы, основными причинами отклонений по результатам реализации инвестиционной программы за 2019 год явились:

* Досрочное выполнение работ/досрочная поставка 2020 года;
* Дефицит денежных средств;
* Невыполнение, задержка выполнения работ, некачественное, не в полном объеме выполнение работ по вине подрядчика (в том числе получение согласований и прохождение экспертиз, оформление сдаточной документации).

По результатам анализа исполнения инвестиционной программы филиала   
ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» Исполнитель отмечает, что недостижение показателей утвержденного плана по использованию собственных тарифных источников, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений и предназначенных для целей финансирования инвестиционной программы, обусловлено как недофинансированием инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной инвестиционной программы, так и финансированием новых инвестиционных проектов. Кроме этого, Исполнителем обнаружено превышение расходов на выполнение мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе. В условиях отсутствия обосновывающих документов, данные отклонения могут быть признаны регулирующим органом нецелевым использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы).

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2019 год Исполнителем проведен анализ выявленных отклонений, которые могут повлиять на величину корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2019 год в рамках тарифного регулирования на 2021 год.

Величина параметров, участвующих в расчете корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2019 год, приведена в таблице:

| **№ п/п** | **Наименование** | **Обозначение** | **Финансирование, тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2019 году | base_1_287253_32796 | 1 591 088,00 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) | base_1_287253_32797 | 1 591 088,00 |
| 3 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа) |  | 1 208 751 |
| 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 2019 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 369 900,87 |
| 5 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 166 344,00 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | -918 583,90 |
| 7 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  | 672 506,13 |

На основе отчетных данных о реализации ИПР за 2019 год Исполнителем проведена оценка предполагаемой величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2019 год в рамках тарифно-балансовых решений на 2021 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 2019 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.

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Составляющая корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» «Красноярскэнерго»,** тыс. руб. без НДС | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Отчет за 2019 год** | **Отчет за 2019 год с учетом пообъектного анализа финансирования** |
| 1 | Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2019 год | 1 591 088,00 | |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы на 2019 год за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (ИПзаяв) | 1 591 088,00 | |
| 3 | Объем фактического финансирования инвестиционной программы в 2019 году за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (ИПфакт) | 1 208 751,00 | 672 506,13 |
| 4 |  | 0,76 | 0,42 |
| 5 | Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -382 337,00 | -918 581,87 |

С учетом результатов анализа исполнения инвестиционной программы   
ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Красноярскэнерго» за 2019 год, объем финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет:

* 76% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 42% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе от 20.12.2018 г.

При этом, необходимо отметить, что на основании абзаца 4 пункта 27 Основ ценообразования № 1178 в случае если учтенные в необходимой валовой выручке расходы на амортизацию, определенные источником финансирования мероприятий инвестиционной программы организации, были **компенсированы выручкой от регулируемой деятельности**, но не израсходованы в запланированном (учтенном регулирующим органом) размере, то неизрасходованные средства исключаются из необходимой валовой выручки регулируемой организации при расчете и установлении соответствующих тарифов для этой организации на следующий календарный год.

Таким образом, при оценке корректировки НВВ от исполнения (неисполнения) ИПР необходимо органу регулирования провести сначала оценку собираемости выручки от регулируемой деятельности.

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

На основании изложенного, в целях минимизации риска отрицательной корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы в 2019 году Исполнитель рекомендует:

* усилить контроль за соблюдением графиков реализации инвестиционных проектов;
* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2021 год приложить документы, подтверждающие факт финансирования и освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам:
* копии платежных поручений со статусом «Оплачено»;
* акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2);
* справка о стоимости выполненных работ (по форме КС-3);
* товарные накладные;
* справки по распределению косвенных затрат;
* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2021 год дополнительно приложить документы, подтверждающие необходимость и экономическую обоснованность финансирования новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, такие как:
* для инвестиционных проектов, реализующихся в рамках осуществления мероприятий по технологическому присоединению – 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 на 2021 год дополнительно приложить документы, подтверждающие полную стоимость новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, такие как:
* для инвестиционных проектов, имеющих утвержденную проектно-сметную документацию - сводка затрат; сводный сметный расчет, разработанный в составе утвержденной в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности проектной документации; пояснительная записка к сметной документации по инвестиционному проекту; копия решения об утверждении проектной документации.
* для инвестиционных проектов, не имеющих утвержденную проектно-сметную документацию - сметный расчет стоимости реализации инвестиционного проекта, составленный в ценах, сложившихся ко времени составления такого сметного расчета, в том числе с использованием укрупненных сметных нормативов и другой ценовой информации (в сметном расчете указываются использованные документы и источники ценовой информации); копии документов, использованных в качестве источников ценовой информации для подготовки сметного расчета по инвестиционному проекту.

### **Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года**

### **Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности**

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](consultantplus://offline/ref=B3028F4BB5523BE771AF7E41292BB66201551BDCAFE87C9A85149609144AB87F175793F9C4CDE75E273E5179C8A9398B117139D289412336C5D0P) настоящего документа и применяемый при регулировании тарифов с даты вступления в силу методических указаний по расчету уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг), утвержденных приказом Минэнерго России 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».

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:



**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В рамках тарифной кампании по корректировке необходимой валовой выручки и тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в адрес Министерства тарифной политики Красноярского края направлено заявление с приложением обосновывающих документов и расчетов плановых показателей.

К заявлению филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» были предоставлены следующие расчеты:

Подконтрольные расходы, определяемые для 2019 года долгосрочного периода регулирования (ПР i)

| № п/п | Показатель | Ед. изм. | Параметры | Значение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Подконтрольные расходы, учтенные в 2018 году долгосрочного периода регулирования | тыс. руб. | *ПР i-1* | 3 298 517,41 |
| 2 | Индекс эффективности подконтрольных расходов | % | Х i | 1,00% |
| 3 | Индекс потребительских цен, определенный на 2019 год долгосрочного периода регулирования | % | I i | 4,00% |
| 4 | Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов |  | K эл | 0,75 |
| 5 | Фактический индекс изменения количества активов в 2019 и 2018 году ((п.7 - п.6)/п.6) | % |  | 1,35% |
| 6 | количество условных единиц соответственно в 2019 году долгосрочного периода регулирования | у.е. | (i-1) | 190 318,14 |
| 7 | количество условных единиц соответственно в 2018году долгосрочного периода регулирования; | у.е. | (i) | 192 883,97 |
| **8** | **Подконтрольные расходы 2019 (ПР i)** | тыс. руб. | *ПР i* | **3 430 493,27** |

Неподконтрольные расходы, определяемые для 2019 года долгосрочного периода регулирования (НР i)

| № п/п | Показатели | Единица измерения | Значение 2019 год |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **6.** | **Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС"** | **тыс. руб.** | **2 490 381,83** |
| **7.** | **Электроэнергия на хозяйственные нужды** | **тыс. руб.** | **74 022,72** |
| **8.** | **Теплоэнергия** | **тыс. руб.** | **33 254,11** |
| **9.** | **Плата за аренду имущества и лизинг, всего:** | **тыс. руб.** | **59 247,18** |
| 9.1. | аренда объектов электросетевого комплекса | тыс. руб. | 385,00 |
| 9.2. | аренда земли | тыс. руб. | 20 612,22 |
| 9.3. | прочая аренда (с расшифровкой) | тыс. руб. | 38 249,96 |
| **10.** | **Налоги (без учета налога на прибыль), всего, в том числе:** | **тыс. руб.** | **245 275,41** |
| 10.1. | плата за землю | тыс. руб. | 2 018,00 |
| 10.2. | транспортный налог | тыс. руб. | 4 344,78 |
| 10.3. | другие налоги и обязательные сборы и платежи (с расшифровкой) | тыс. руб. | 140,89 |
| 10.4. | плата за выбросы загрязняющих веществ |  | 18,00 |
| 10.5. | налог на имущество | тыс. руб. | 238 753,74 |
| **11.** | **Отчисления на социальные нужды (ЕСН)** | **тыс. руб.** | **729 807,44** |
| % | 30,40 |
| **12.** | [**Прочие неподконтрольные расходы**](file:///E:\Красноярск\15.8%20Расчет%20НВВ%20по%20МУ%20№%2098-э_Красноярскэнерго\НР.xlsx#RANGE!A1) | **тыс. руб.** | **156 751,07** |
| **13.** | **Налог на прибыль, в том числе:** | **тыс. руб.** | **229 529,00** |
| 13.1. | налог на прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | 188 179,50 |
| **14.** | **Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования** | **тыс. руб.** | **780 411,82** |
| **15.** | **Амортизация, в том числе:** | **тыс. руб.** | **1 268 507,19** |
| 15.1. | Амортизация, учитываемая при налогообложении | тыс. руб. | 1 268 507,19 |
| 15.2. | Амортизация, не учитываемая при налогообложении | тыс. руб. |  |
| **16.** | **Проценты банка под операционную деятельность** | **тыс. руб.** | **1 043 384,00** |
| **17.** | **Прибыль на капитальные вложения** | **тыс. руб.** | **752 718,00** |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **7 863 289,78** |

Расчет необходимой валовой выручки на 2019 год долгосрочного периода регулирования

| № п/п | Наименование | Сумма, тыс. руб. |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
|  | **Расчет необходимой валовой выручки:** | **23 161 177,72** |
| I. | Подконтрольные расходы, определяемые для 2019 года долгосрочного периода регулирования (ПР i) | 3 430 493,27 |
| II. | Неподконтрольные расходы, определяемые для 2019 года долгосрочного периода регулирования (НР i) | 7 863 289,78 |
| III. | Корректировка расходов, связанных с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус»), а также корректировки в соответствии с пунктами 9, 10 Методических указаний (Вi) | 11 742 398,62 |
| IV. | Корректировка необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг в 2017 году | 124 996,04 |
| V. | Расходы на компенсацию потерь | 3 014 810,60 |
|  | **ИТОГО необходимая валовая выручка с учетом затрат на компенсацию потерь** | **26 175 988,31** |

Расчет расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2018-2019 гг. по методу долгосрочной индексации НВВ

| № п/п | Расчет коэффициента индексации | Единица измерения | 2018-2019 гг. | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено на 2018 | 2019 период регулирования |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | **инфляция** | **%** | **3,7%** | **4,0%** |
| 2 | **индекс эффективности операционных расходов** | **%** | **1,0%** | **1,0%** |
| 3 | **количество активов** | **у.е.** | **190 318,14** | **192 883,97** |
| 4 | **индекс изменения количества активов** | **%** | **0,00%** | **1,35%** |
| 5 | **коэффициент эластичности затрат по росту активов** |  | **0,75** | **0,75** |
| 6 | **итого коэффициент индексации** |  | **1,0266** | **1,0400** |

**Расчет подконтрольных расходов**

| № п/п | Показатели | Единица измерения | Утверждено на 2018 | 2019 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| период регулирования |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.1. | Материальные затраты | тыс. руб. | 281 553,60 | 292 818,80 |
| 1.1.1. | Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 270 842,00 | 281 678,60 |
| 1.1.2. | Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 10 711,60 | 11 140,20 |
| 1.2. | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 2 308 324,80 | 2 400 682,40 |
| **1.3.** | **Прочие расходы, всего, в том числе:** | **тыс. руб.** | **708 639,00** | **736 992,10** |
| 1.3.1. | Ремонт основных фондов | тыс. руб. | 474 937,90 | 493 940,50 |
| **1.3.2.** | **Оплата работ и услуг сторонних организаций** | **тыс. руб.** | **140 243,40** | **145 854,60** |
| 1.3.2.1. | *услуги связи* | тыс. руб. | 27 778,00 | 28 889,40 |
| 1.3.2.2. | *Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства* | тыс. руб. | 62 872,80 | 65 388,40 |
| 1.3.2.3. | *Расходы на юридические и информационные услуги* | тыс. руб. | 46 919,20 | 48 796,40 |
| 1.3.2.4. | *Расходы на аудиторские и консультационные услуги* | тыс. руб. | 2 391,60 | 2 487,30 |
| 1.3.2.5. | *Транспортные услуги* | тыс. руб. | 281,8 | 293,1 |
| 1.3.2.6. | *Прочие услуги сторонних организаций* | тыс. руб. | 0 | 0 |
| 1.3.3. | Расходы на командировки и представительские | тыс. руб. | 28 064,70 | 29 187,60 |
| 1.3.4. | Расходы на подготовку кадров | тыс. руб. | 9 033,10 | 9 394,50 |
| 1.3.5. | Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс. руб. | 13 274,00 | 13 805,10 |
| 1.3.6. | расходы на страхование | тыс. руб. | 4 362,20 | 4 536,80 |
| 1.3.7. | Проценты за кредит | тыс. руб. | 0 | 0 |
| 1.3.8. | Расходы социального характера из прибыли | тыс. руб. | 18 720,10 | 19 469,10 |
| 1.3.9. | Дивиденды | тыс. руб. |  |  |
| 1.3.10. | Другие прочие расходы | тыс. руб. | 20 003,40 | 20 803,80 |
| 1.3.11. | Электроэнергия на хоз. нужды | тыс. руб. | 0 | 0 |
|  | **ИТОГО подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 298 517,40** | **3 430 493,30** |

**Расчет неподконтрольных расходов**

| № п/п | Показатели | Единица измерения | Утверждено на 2018 | 2019 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| период регулирования |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2.1. | Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 2 439 597,40 | 2 490 381,80 |
| 2.2. | Электроэнергия на хоз. нужды | тыс. руб. | 69 885,70 | 74 022,70 |
| 2.2. | Теплоэнергия | тыс. руб. | 28 849,70 | 33 254,10 |
| 2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 48 969,10 | 59 247,20 |
| **2.4.** | **Налоги, всего, в том числе:** | **тыс. руб.** | **133 146,80** | **245 275,40** |
| 2.4.1. | *плата за землю* | тыс. руб. | 1 849,30 | 2 018,00 |
| 2.4.2. | *Налог на имущество* | тыс. руб. | 127 720,50 | 238 753,70 |
| 2.4.3. | *Прочие налоги и сборы* | тыс. руб. | 3 577,10 | 4 503,70 |
| 2.5. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 687 247,00 | 729 807,40 |
| 2.6. | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 2 344,00 | 1 200 135,10 |
| 2.6.1. | Проценты к уплате за кредит | тыс. руб. | 0 | 1 160 850,70 |
| 2.7. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 23 673,80 | 229 529,00 |
| 2.8. | Выпадающие доходы/экономия средств (п.87 Основ ценообразования) | тыс. руб. | 0 | 780 411,80 |
| 2.9. | Амортизация | тыс. руб. | 724 187,30 | 1 268 507,20 |
| 2.10. | Прибыль на развитие | тыс. руб. | 75 975,10 | 752 718,00 |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **4 233 875,80** | **7 863 289,80** |
| 3. | Выпадающие доходы за исключением выпадающих доходов, учтенных в соответствии с п. 87 Основ ценообразования | тыс. руб. | 3 197 833,30 | 11 867 394,70 |
| **4** | **ИТОГО НВВ** | **тыс. руб.** | **10 730 226,50** | **23 161 177,70** |
| *5* | *Покупка потерь э/э филиала* | тыс. руб. | *2 565 911,50* | *3 014 810,60* |
| **6** | **НВВ филиала, всего** | **тыс. руб.** | **13 296 138,00** | **26 175 988,30** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Приказом Министерства тарифной политики Красноярского края от 27.12.2018   
№ 533-п «О внесении изменений в приказ Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 19.12.2011 № 565-п «Об утверждении необходимой валовой выручки сетевых организаций, оказывающих услуги по передаче электрической энергии на территории Красноярского края» для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2019 год утверждена НВВ в размере 10 910 485,50 тыс. руб. (без учета оплаты потерь) со следующей разбивкой по статьям затрат согласно выписке из протокола заседания правления Министерства тарифной политики Красноярского края от 27.12.2018 № 47:

| № п/п | Наименование статьи расходов | Утверждено Министерством на 2019 год |
| --- | --- | --- |
| тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| **1. Подконтрольные расходы** | | |
| 1.1. | Сырье и материалы | 285 721,26 |
| 1.2. | Ремонт основных фондов | 501 029,55 |
| 1.3. | Расходы на оплату труда | 2 435 136,93 |
| 1.4. | Другие подконтрольные расходы, в том числе расходы на обслуживание заемных средств, а также расходы по коллективным договорам и другие расходы, осуществляемые из прибыли регулируемой организации | 257 839,94 |
| 1.4.1. | Работы и услуги производственного характера | 11 300,07 |
| 1.4.2. | Работа и услуги непроизводственного характера | 226 640,12 |
| 1.4.3. | Внереализационные расходы | 151,19 |
| 1.4.3.1. | расходы на услуги банков | 151,19 |
| 1.4.3.2. | % за пользование кредитом | 0,00 |
| 1.4.3.3. | Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам | 0,00 |
| 1.4.3.4. | Другие обоснованные внереализационные расходы | 0,00 |
| 1.4.4. | Расходы, не учитываемые в целях налогообложения | 19 748,56 |
| 1.4.4.1. | Дивиденды | 0,00 |
| 1.4.4.2. | Денежные выплаты социального характера (по коллективному договору) | 19 748,56 |
| 1.4.4.3. | Резервный фонд | 0,00 |
| 1.4.4.4. | Прочие расходы из прибыли | 0,00 |
|  | **ИТОГО подконтрольные расходы** | **3 479 727,68** |
| **2. Неподконтрольные расходы** | | |
| 2.1. | Расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли | 752 718,00 |
| 2.2. | Оплата налогов на прибыль, имущество и иных налогов | 396 234,52 |
| 2.2.1. | налог на прибыль | 193 116,64 |
| 2.2.2. | налог на имущество | 197 187,16 |
| 2.2.3. | плата за землю | 1 849,28 |
| 2.2.4. | транспортных налог | 3 984,42 |
| 2.2.5. | прочие налоги и сборы | 97,01 |
| 2.2.6. | плата за выбросы загрязняющих веществ |  |
| 2.3. | Амортизация основных средств | 869 277,93 |
| 2.4. | Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений | 820 857,57 |
| 2.5. | Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | 0,00 |
| 2.6. | Расходы на оплату продукции (услуг) организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, рассчитанные исходя из размеров тарифов, установленных в отношении товаров и услуг указанных организаций | 2 611 297,46 |
| 2.6.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | 2 505 328,93 |
| 2.6.2. | Электроэнергия на хозяйственные нужды | 73 229,61 |
| 2.6.3. | Теплоэнергия | 32 738,92 |
| 2.7. | Прочие расходы, учитываемые при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования | 823 097,74 |
| 2.7.1. | Отчисления на социальные нужды | 710 146,91 |
| 2.7.2. | Другие прочие расходы, учитываемые при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования | 112 950,83 |
| 2.7.2.1. | Плата за аренду имущества и лизинг | 110 757,84 |
| 2.7.2.2. | Другие прочие неподконтрольные расходы | 2 192,99 |
|  | **ИТОГО неподконтрольные расходы** | **6 273 483,22** |
| 3. | Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком "плюс") или полученного избытка (со знаком "минус") | 1 157 274,60 |
| 4. | Необходимая валовая выручка, всего | 10 910 485,50 |

В соответствии с выпиской из экспертного заключения о корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» дополнительно была утверждена необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии на 2019 год в размере 2 295 464,93 тыс. руб., в том числе на первое полугодие – 1 114 814,19 тыс. руб., на второе полугодие – 1 180 650,74 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем был проведен анализ документов и расчетов, представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в составе тарифной заявки на 2019 год, по результатам которого были сделаны выводы об обоснованности или необоснованности принятия к учету регулирующим органом расходов, входящих в необходимую валовую выручку филиала, а также были описаны возможные риски изъятия части затрат, учтенных при установлении базового уровня операционных расходов. В ходе проведения анализа Исполнителем были произведены следующие расчеты:

Смета подконтрольных расходов на 2019 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статьи расходов | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2019 год | Утверждено Министерством на 2019 год | Позиция исполнителя на 2019 год | |
| без учета риска изъятия | с учетом риска изъятия |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Сырье и материалы | 281 678,61 | 285 721,26 | 481 855,53 | 141 886,11 |
| 2. | Ремонт основных фондов | 493 940,52 | 501 029,55 | 526 693,07 | 526 693,07 |
| 3. | Расходы на оплату труда | 2 400 682,35 | 2 435 136,93 | 2 435 136,95 | 2 435 136,95 |
| 4. | Другие подконтрольные расходы, в том числе расходы на обслуживание заемных средств, а также расходы по коллективным договорам и другие расходы, осуществляемые из прибыли регулируемой организации | 254 191,78 | 257 839,94 | 261 803,38 | 197 634,87 |
| 4.1. | Работы и услуги производственного характера | 11 140,19 | 11 300,07 | 15 263,50 | 15 263,50 |
| 4.2. | Работа и услуги непроизводственного характера | 223 433,40 | 226 640,12 | 226 640,12 | 166 181,31 |
| 4.3. | Внереализационные расходы | 149,05 | 151,19 | 151,19 | 0,00 |
| 4.3.1. | расходы на услуги банков | 149,05 | 151,19 | 151,19 | 0,00 |
| 4.3.2. | % за пользование кредитом | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.3.3. | Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.3.4. | Другие обоснованные внереализационные расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.4. | Расходы, не учитываемые в целях налогообложения | 19 469,14 | 19 748,56 | 19 748,57 | 16 190,06 |
| 4.4.1. | Дивиденды | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.4.2. | Денежные выплаты социального характера (по коллективному договору) | 19 469,14 | 19 748,56 | 19 748,57 | 16 190,06 |
| 4.4.3. | Резервный фонд | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.4.4. | Прочие расходы из прибыли | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО подконтрольные расходы | 3 430 493,27 | 3 479 727,68 | 3 705 488,93 | 3 301 351,00 |

Расчет неподконтрольных расходов на 2019 год

| № п/п | Наименование статьи расходов | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2019 год | Утверждено Министерством на 2019 год | Позиция исполнителя | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | в том числе | |
| Риск изъятия | Дополнительные выпадающие расходы |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли | 752 718,00 | 752 718,00 | 752 718,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Оплата налогов на прибыль, имущество и иных налогов | 474 804,42 | 396 234,51 | 396 234,51 | 122 692,29 | 14,44 |
| 2.1. | налог на прибыль | 229 529,00 | 193 116,64 | 193 116,64 | 53 435,02 | 0,00 |
| 2.2. | налог на имущество | 238 753,74 | 197 187,16 | 197 187,16 | 68 201,62 | 0,00 |
| 2.3. | плата за землю | 2 018,00 | 1 849,28 | 1 849,28 | 80,45 | 0,00 |
| 2.4. | транспортных налог | 4 344,78 | 3 984,42 | 3 984,42 | 878,19 | 0,00 |
| 2.5. | прочие налоги и сборы | 140,90 | 97,01 | 97,01 | 97,01 | 0,00 |
| 2.6. | плата за выбросы загрязняющих веществ | 18,00 | 0.00 | 0,00 | 0,00 | 14,44 |
| 3. | Амортизация основных средств | 1 268 507,19 | 869 277,93 | 869 277,93 | 325 709,79 | 0,00 |
| 4. | Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений | 117 466,74 | 820 857,57 | 820 857,57 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | 780 411,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 357 336,93 |
| 6. | Расходы на оплату продукции (услуг) организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, рассчитанные исходя из размеров тарифов, установленных в отношении товаров и услуг указанных организаций | 2 597 658,66 | 2 611 297,46 | 2 611 297,46 | 32 623,50 | 201,21 |
| 6.1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 2 490 381,83 | 2 505 328,93 | 2 505 328,93 | 0,00 | 201,21 |
| 6.2. | Электроэнергия на хозяйственные нужды | 74 022,72 | 73 229,61 | 73 229,61 | 744,06 | 0,00 |
| 6.3. | Теплоэнергия | 33 254,11 | 32 738,92 | 32 738,92 | 6 025,70 | 0,00 |
| 7. | Прочие расходы, учитываемые при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования | 1 871 722,95 | 823 097,74 | 823 097,74 | 63 131,38 | 0,00 |
| 7.1. | Отчисления на социальные нужды | 729 807,44 | 710 146,91 | 710 146,91 | 0,00 | 0,00 |
| 7.2. | Другие прочие расходы, учитываемые при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования | 1 141 915,51 | 112 950,83 | 112 950,83 | 63 131,38 | 0,00 |
| 7.2.1. | Плата за аренду имущества и лизинг | 59 247,18 | 110 757,84 | 110 757,84 | 63 131,38 | 0,00 |
| 7.2.2. | Другие прочие неподконтрольные расходы | 1 082 668,33 | 2 192,99 | 2 192,99 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО неподконтрольные расходы | 7 863 289,79 | 6 273 483,21 | 6 273 483,21 | 518 303,22 | 357 552,58 |

Расчет корректировки расходов, связанных с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка   
(со знаком «минус»)

| Наименование показателя | Показатель | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярск  энерго», тыс. руб. | Министерство тарифной политики, тыс. руб. | Исполнитель, тыс. руб. | в т.ч. расходы, недоучтенные регулятором, тыс. руб. | риск изъятия расходов, тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Корректировки необходимой валовой выручки** |  | 11 867 394,68 | 1 157 274,59 | 2 648 580,69 | 1 905 417,65 | 414 111,86 |
| корректировка подконтрольных расходов |  | -24 391,71 | -31 179,47 | -31 179,16 | - | - |
| корректировка неподконтрольных расходов |  | 2 770 444,25 | 1 147 136,73 | 2 442 230,37 | 1 295 093,64 | - |
| корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности |  | -351 615,36 | -200 225,30 | -351 615,36 | - | 151 390,06 |
| корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию |  | 172 591,56 | 116 546,59 | 139 033,85 | 22 487,26 | - |
| корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы |  | 565 387,75 | - | -262 721,80 | - | 262 721,80 |
| корректировка неподконтрольных расходов, распределяемая в целях сглаживания изменения тарифов |  | - | - | 587 836,75 | 587 836,75 | - |
| прочие выпадающие доходы |  | 8 609 982,14 | - | - | - | - |
| корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) |  | 124 996,04 | 124 996,04 | 124 996,04 | - | - |

Расчет необходимой валовой выручки

| № п/п | Наименование статьи расходов | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири» на 2019 год | Утверждено Министерством на 2019 год | Позиция Исполнителя |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1. Подконтрольные расходы** | | | | | |
| 1.1. | Сырье и материалы | 281 678,61 | 285 721,26 | 481 855,53 |
| 1.2. | Ремонт основных фондов | 493 940,52 | 501 029,55 | 526 693,07 |
| 1.3. | Расходы на оплату труда | 2 400 682,35 | 2 435 136,93 | 2 435 136,93 |
| 1.4. | Другие подконтрольные расходы, в том числе расходы на обслуживание заемных средств, а также расходы по коллективным договорам и другие расходы, осуществляемые из прибыли регулируемой организации | 254 191,78 | 257 839,94 | 261 803,38 |
| 1.4.1. | Работы и услуги производственного характера | 11 140,19 | 11 300,07 | 15 263,50 |
| 1.4.2. | Работа и услуги непроизводственного характера | 223 433,40 | 226 640,12 | 226 640,12 |
| 1.4.3. | Внереализационные расходы | 149,05 | 151,19 | 151,19 |
| 1.4.3.1. | расходы на услуги банков | 149,05 | 151,19 | 151,19 |
| 1.4.3.2. | % за пользование кредитом | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.3.3. | Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.3.4. | Другие обоснованные внереализационные расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.4. | Расходы, не учитываемые в целях налогообложения | 19 469,14 | 19 748,56 | 19 748,57 |
| 1.4.4.1. | Дивиденды | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.4.2. | Денежные выплаты социального характера (по коллективному договору) | 19 469,14 | 19 748,56 | 19 748,57 |
| 1.4.4.3. | Резервный фонд | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.4.4. | Прочие расходы из прибыли | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **ИТОГО подконтрольные расходы** | **3 430 493,27** | **3 479 727,68** | **3 705 488,91** |
| **2. Неподконтрольные расходы** | | | | | |
| 2.1. | Расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли | 752 718,00 | 752 718,00 | 752 718,00 |
| 2.2. | Оплата налогов на прибыль, имущество и иных налогов | 474 804,42 | 396 234,52 | 396 248,95 |
| 2.2.1. | налог на прибыль | 229 529,00 | 193 116,64 | 193 116,64 |
| 2.2.2. | налог на имущество | 238 753,74 | 197 187,16 | 197 187,16 |
| 2.2.3. | плата за землю | 2 018,00 | 1 849,28 | 1 849,28 |
| 2.2.4. | транспортных налог | 4 344,78 | 3 984,42 | 3 984,42 |
| 2.2.5. | прочие налоги и сборы | 140,90 | 97,01 | 97,01 |
| 2.2.6. | плата за выбросы загрязняющих веществ | 18,00 | 0,00 | 14,44 |
| 2.3. | Амортизация основных средств | 1 268 507,19 | 869 277,93 | 869 277,93 |
| 2.4. | Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений | 117 466,74 | 820 857,57 | 820 857,57 |
| 2.5. | Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | 780 411,82 | 0,00 | 357 336,93 |
| 2.6. | Расходы на оплату продукции (услуг) организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, рассчитанные исходя из размеров тарифов, установленных в отношении товаров и услуг указанных организаций | 2 597 658,66 | 2 611 297,46 | 2 611 498,67 |
| 2.6.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | 2 490 381,83 | 2 505 328,93 | 2 505 530,14 |
| 2.6.2. | Электроэнергия на хозяйственные нужды | 74 022,72 | 73 229,61 | 73 229,61 |
| 2.6.3. | Теплоэнергия | 33 254,11 | 32 738,92 | 32 738,92 |
| 2.7. | Прочие расходы, учитываемые при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования | 1 871 722,95 | 823 097,74 | 823 097,74 |
| 2.7.1. | Отчисления на социальные нужды | 729 807,44 | 710 146,91 | 710 146,91 |
| 2.7.2. | Другие прочие расходы, учитываемые при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования | 1 141 915,51 | 112 950,83 | 112 950,83 |
| 2.7.2.1. | Плата за аренду имущества и лизинг | 59 247,18 | 110 757,84 | 110 757,84 |
| 2.7.2.2. | Другие прочие неподконтрольные расходы | 1 082 668,33 | 2 192,99 | 2 192,99 |
|  | **ИТОГО неподконтрольные расходы** | **7 863 289,79** | **6 273 483,22** | **6 631 035,79** |
| 3. | Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком "плюс") или полученного избытка (со знаком "минус") | 11 867 394,67 | 1 157 274,60 | 2 648 580,69 |
| 4. | Необходимая валовая выручка, всего | 23 161 177,73 | 10 910 485,50 | 12 985 105,39 |
| 5. | Необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии | 3 014 810,60 | 2 295 464,93 | 2 953 405,77 |
| 6. | Оплата услуг смежных ТСО | 510 806,87 | 510 806,87 | 510 806,87 |
| 7. | Необходимая валовая выручка (котловая) | 26 686 795,20 | 13 716 757,30 | 16 449 318,03 |

На основании проведенного постатейного анализа расходов, входящих в состав необходимой валовой выручки, заявленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» и утвержденных Министерством на 2019 год, а также собственных расчетов, Исполнитель отмечает следующее:

* Расчеты, произведенные филиалом, Министерством и Исполнителем, соответствуют требованиям нормативно-правовых актов в электроэнергетике;
* Ввиду недостаточного документального подтверждения понесенных по факту отчетного года и заявленных на 2019 год расходов со стороны филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», не все плановые затраты были учтены Министерством в составе необходимой валовой выручки на 2019 год;
* Из-за отсутствия достаточного документального обоснования заявленные филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» недополученные расходы не учтены Министерством в полном объеме, вместе с тем компенсация данных расходов возможна только при наличии профицита котловой выручки по субъекту.

### **Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года**

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

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

Согласно пункту 52 Методических указаний № 20-э/2 НВВ любой сетевой организации региона должна суммарно обеспечиваться за счет платежей от потребителей, а также от сетевых организаций. Таким образом, в состав необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» должны включаться расходы на оплату услуг ТСО в размере, определяемом исходя из планового объема полезного отпуска по каждой ТСО и индивидуальных цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между двумя сетевыми организациями, установленных Министерством тарифной политики Красноярского края.

Письмом от 19.02.2019 № 72/375 Министерство тарифной политики Красноярского края направило выписку из экспертного заключения о корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2019 год. Выписка из экспертного заключения не содержит информации об учтенных расходах на оплату услуг ТСО.

Министерством тарифной политики Красноярского края не была предоставлена информация о балансовых показателях, учтенных при установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год.

Индивидуальные цены на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на 2019 год установлены приказом Министерства тарифной политики Красноярского края от 27.12.2018 № 536-п «О внесении изменений в приказ Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 19.12.2013 № 445-п «Об установлении (пересмотре) индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями», приказом Министерства тарифной политики Красноярского края от 25.01.2019 № 1-п «Об исправлении технических ошибок в приказе министерства тарифной Красноярского края от 27.12.2018 № 536-п «О внесении изменений в приказ Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 19.12.2013 № 445-п «Об установлении (пересмотре) индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями», приказом Министерства тарифной политики Красноярского края от 05.07.2019 № 50-п «О внесении дополнений в приказ Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 19.12.2013 № 445-п «Об установлении (пересмотре) индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями», приказом Министерства тарифной политики Красноярского края от 15.08.2019 № 61-п «О внесении дополнений в приказ Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 19.12.2013 № 445-п «Об установлении (пересмотре) индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями», приказом Министерства тарифной политики Красноярского края от 30.09.2019 № 71-п «О внесении изменений в приказ министерства тарифной политики Красноярского края от 27.12.2018 № 536-п «О внесении изменений в приказ Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 19.12.2013 № 445-п «Об установлении (пересмотре) индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями», приказом Министерства тарифной политики Красноярского края от 20.11.2019 № 108-п «О внесении дополнений в приказ Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 19.12.2013 № 445-п «Об установлении (пересмотре) индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями».

На основании индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных вышеуказанными постановлениями, а также плановых величин сальдированного перетока электрической энергии по данным филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», Исполнителем проведен расчет расходов на оплату услуг сетевых организаций на 2019 год.

Величина расходов на оплату услуг сетевых организаций составила 510 806,87 тыс. руб. Подробный расчет представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ТСО | Переток в сальдированном выражении, тыс. кВтч | | | Приказ Министерства от 25.01.2019 № 1-п | | | | | | Расходы 1 пол. 2019 года, тыс. руб. | Расходы 2 пол. 2019 года, тыс. руб. | Расходы 2019г. года, тыс. руб. |
| Одноставочный тариф | | Двухставочный тариф | | | |
| Ставка на содержание электрических сетей | | Ставка на оплату технологического расхода (потерь) | |
| 1 пол. | 2 пол. | 1 пол. | 2 пол. | 1 пол. | 2 пол. |
| 1 пол. | 2 пол. | Год | руб. / кВтч | руб. / кВтч | руб./МВт мес. | руб./МВт мес. | руб. / МВтч | руб. / МВтч |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | ОАО "РЖД" | 1 840 156,594 | 1 747 164,970 | 3 587 321,564 | 0,10496 | 0,11174 | 56 129,30 | 61 237,10 | 13,58 | 16,30 | 193 146,52 | 195 233,46 | 388 379,97 |
| 2 | ООО "Электрические сети Крастяжмаш" | 11 046,362 | 9 458,831 | 20 505,193 | 3,38878 | 1,95193 | 2 191 132,40 | 1 276 170,43 | 355,29 | 217,28 | 37 433,66 | 18 462,95 | 55 896,61 |
| 3 | ООО "Искра-Энергосети" | 30 391,328 | 27 182,847 | 57 574,175 | 0,48750 | 0,44371 | 302 837,64 | 276 627,82 | 69,05 | 67,44 | 14 815,74 | 12 061,25 | 26 876,99 |
| 4 | ООО "Энергия Сибири" | 5 709,798 | 3 875,315 | 9 585,113 | 0,68552 | 0,86418 | 448 490,49 | 584 731,55 | 64,68 | 71,42 | 3 914,19 | 3 348,96 | 7 263,15 |
| 5 | АО "Красмаш" | 122 066,929 | 78 400,877 | 200 467,806 | 0,12932 | 0,21177 | 70 406,74 | 108 393,77 | 16,57 | 29,37 | 15 786,06 | 16 602,95 | 32 389,02 |
| ВСЕГО | | 2 009 371,011 | 1 866 082,840 | 3 875 453,851 |  |  |  |  |  |  | 265 096,17 | 245 709,57 | 510 806,87 |

Фактические расходы на оплату услуг ТСО за 2019 год по данным представленным филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» составили 518 569,53 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ТСО | Переток в сальдированном выражении, тыс. кВтч | | | | Мощность, МВт | | | Приказ Министерства от 25.01.2019 № 1-п | | | | | | Расходы 1 пол. 2019 года, тыс. руб. | | Расходы 2 пол. 2019 года, тыс. руб. | Расходы 2019г. года, тыс. руб. |
| Одноставочный тариф | | Двухставочный тариф | | | |
| Ставка на содержание электрических сетей | | Ставка на оплату технологического расхода (потерь) | |
| 1 пол. | 2 пол. | 1 пол. | 2 пол. | 1 пол. | 2 пол. |
| 1 пол. | 2 пол. | Год | | 1 пол. | 2 пол. | Год | руб./кВтч | руб./кВтч | руб./МВт мес. | руб./МВт мес. | руб. / МВтч | руб. / МВтч |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | | 16 | 17 |
| 1 | ОАО "РЖД" | 1 674 169,892 | 1 821 122,253 | 3 495 292,145 | | 499,313 | 453,843 | 499,328 | 0,10496 | 0,11174 | 56 129,30 | 61 237,10 | 13,58 | 16,30 | 190 891,88 | | 196 436,59 | 387 328,47 |
| 2 | ООО "Электрические сети Крастяжмаш" | 11 309,457 | 10 022,632 | 21 332,089 | |  |  |  | 3,38878 | 1,95193 | 2 191 132,40 | 1 276 170,43 | 355,29 | 217,28 | 38 325,26 | | 19 563,48 | 57 888,74 |
| 3 | ООО "Искра-Энергосети" | 28 445,844 | 25 309,423 | 53 755,267 | |  |  |  | 0,48750 | 0,44371 | 302 837,64 | 276 627,82 | 69,05 | 67,44 | 13 867,35 | | 11 230,04 | 25 097,39 |
| 4 | ООО "Энергия Сибири" | 6 989,984 | 5 875,678 | 12 865,662 | |  |  |  | 0,68552 | 0,86418 | 448 490,49 | 584 731,55 | 64,68 | 71,42 | 4 791,77 | | 5 077,64 | 9 869,42 |
| 5 | АО "Красмаш" | 140 796,338 | 95 275,954 | 236 072,292 | |  |  |  | 0,12932 | 0,21177 | 70 406,74 | 108 393,77 | 16,57 | 29,37 | 18 207,78 | | 20 176,59 | 38 384,37 |
| ВСЕГО | | 1 861 711,515 | 1 957 605,940 | 3 819 317,455 | 499,313 | | 453,843 | 499,328 |  |  |  |  |  |  | | 266 084,05 | 252 484,34 | 518 569,53 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ТСО | План 2019, тыс. руб. | | | Факт 2019, тыс. руб. | | | отклонения, % | | |
| 1 пол. | 2 пол. | Год | 1 пол. | 2 пол. | Год | 1 пол. | 2 пол. | Год |
| 1 | ОАО "РЖД" | 193 146,52 | 195 233,46 | 388 379,97 | 190 891,88 | 196 436,59 | 387 328,47 | -1,17% | 0,62% | -0,27% |
| 2 | ООО "Электрические сети Крастяжмаш" | 37 433,66 | 18 462,95 | 55 896,61 | 38 325,26 | 19 563,48 | 57 888,74 | 2,38% | 5,96% | 3,56% |
| 3 | ООО "Искра-Энергосети" | 14 815,74 | 12 061,25 | 26 876,99 | 13 867,35 | 11 230,04 | 25 097,39 | -6,40% | -6,89% | -6,62% |
| 4 | ООО "Энергия Сибири" | 3 914,19 | 3 348,96 | 7 263,15 | 4 791,77 | 5 077,64 | 9 869,42 | 22,42% | 51,62% | 35,88% |
| 5 | АО "Красмаш" | 15 786,06 | 16 602,95 | 32 389,02 | 18 207,78 | 20 176,59 | 38 384,37 | 15,34% | 21,52% | 18,51% |
| ВСЕГО | | 265 096,17 | 245 709,57 | 510 805,73 | 266 084,05 | 252 484,34 | 518 568,39 | 0,37% | 2,76% | 1,52% |

Процент превышения фактических расходов на оплату услуг ТСО над плановыми величинами составляет 1,52%.

Исполнителем также проведен анализ фактических сведений за 2019 год, а именно, документов, подтверждающих фактические затраты на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС», и, содержащиеся в форме статистической отчетности № 46-ЭЭ (передача), сведения о фактическом технологическом расходе (потерях), полезном отпуске и стоимости оказанных услуг по передаче электрической энергии. По результатам проведенного анализа Исполнитель отмечает, что фактически полученная выручка от передачи электрической энергии превышает утвержденную на 384 375,39 тыс. руб., что обусловлено увеличением полезного отпуска электроэнергии и заявленной мощности по факту года относительно утвержденных показателей. При этом расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» ниже на 23 169,53 тыс. руб. из-за снижения объемов мощности и электроэнергии на компенсацию потерь в сетях ЕНЭС, а расходы на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии превысили утвержденные на 74 619,75 тыс. руб. в связи с тем, что утвержденный Министерством объем технологического расхода (потерь) электрической энергии не соответствует Сводному прогнозному балансу, утвержденному ФАС России.

Описанные результаты анализа Исполнителя представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование РСК | Пери-од регули-рова-ния | План / факт | Реквизиты приказов о принятии единых (котловых) тарифов | 2019 год | | | | | | | | | | | | |
| НВВ  от передачи | в том числе | | | | | | | | | | Полезный отпуск э/э | Заяв-ленная мощ-ность |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | | | | | Покупная энергия на компенсацию потерь | | | Оплата ТСО | НВВ собственная |
| всего | на содержание | | на оплату потерь | | всего | объем | цена покупки |
| тариф | мощность | цена | объем |
| тыс. руб. | тыс. руб. | руб. / МВт мес | МВт | руб. / кВтч | млн. кВтч | тыс. руб. | млн. кВтч | руб. / кВтч | тыс. руб. | тыс. руб. | млн. кВтч | МВт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» | 2019 | План | 27.12.2018 № 535-п (прочие) 27.12.2018 № 534-п (население) | 13 689 187,95 | 2 505 103,41 | 177 930,92 | 1 011,02 | 1,54 | 225,52 | 2 295 467,17 | 1 453,69 | 1 579,06 | 510 806,87 | 8 405 382,09 | 11 661,00 | 437,52 |
| Факт | 14 073 563,34 | 2 481 933,88 | 177 930,92 | 1 003,94 | 1,54 | 227,51 | 2 370 086,92 | 1 500,95 | 1 579,06 | 518 569,53 | 8 702 973,01 | 11 908,54 | 524,72 |
| **Отклонение факта от плана** | | | | **384 375,39** | **-23 169,53** | **0,00** | **-7,08** | **0,00** | **1,99** | **74 619,75** | **47,26** | **0,00** | **7 762,65** | **297 590,92** | **247,54** | **87,20** |

\*Примечание: НВВ собственная по факту 2019 года определена расчетным способом, исходя из фактической выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии согласно форме № 46-ЭЭ (передача), фактических расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на основании актов об оказании услуг, а также фактических расходов на покупку электроэнергии на компенсацию потерь в соответствии с формой № 46-ЭЭ (передача) в части фактического объема потерь и утвержденной Министерством ценой покупки на 2019 год.

.

### **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «МРСК Сибири», проведенных Министерством тарифной политики Красноярского края при определении необходимой валовой выручки на 2019 год**

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

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

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

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

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

base_1_287253_32772, (3)

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

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

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

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

base_1_287253_32774, (4)

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

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

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

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

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

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

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

base_1_287253_32778 (5),

где:

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

Хi - индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный в процентах;

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» была заявлена корректировка подконтрольных расходов с учетом влияния отклонения фактического индекса потребительских цен от учтенного при утверждении необходимой валовой выручки филиалу. Величина корректировки подконтрольных расходов заявлена в размере (– 24 391,71) тыс. руб.

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» были представлены следующие документы:

* Расчет суммы корректировки подконтрольных расходов за 2017 год;
* Пояснительная записка к расчету;
* Расчет ИПЦ;
* Расчет условных единиц по состоянию на 01.01.2017;
* Расчет условных единиц по состоянию на 01.01.2018;
* Приказы о введении в эксплуатацию объектов за 2016 г.;
* Приказы о введении в эксплуатацию объектов за 2017 г.;
* Приложения к приказам о введении в эксплуатацию объектов за 2016 г.;
* Приложения к приказам о введении в эксплуатацию объектов за 2017 г.;
* Перечень оборудования по состоянию на 01.01.2017;
* Перечень оборудования по состоянию на 01.01.2018.

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

| № п/п | Показатель | Параметры | Ед. изм. | Значение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Размер корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением параметров расчёта тарифов (п.1\*(1-п.2)\*(1+п.3)\*(1+п.4\*п.5)-п.8) | | | тыс. руб. | -24 391,71 |
| 1 | Подконтрольные расходы, установленные на 2016 год | *ПР уст.i-3* | тыс. руб. | 3 106 284,65 |
| 2 | Индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный на 2019 год | *Хi* | % | 1,00% |
| 3 | Фактический индекс потребительских цен за 2017 год | *ИПЦф i-2* | % | 3,90% |
| 4 | Коэффициент эластичности | *Кэл* |  | 0,75 |
| 5 | Фактический индекс изменения количества активов ((п.7 - п.6)/п.6) | *ИКА ф i-2* | % | 0,44% |
| 6 | Фактическое количество условных единиц за 2016 год | *УЕ ф i-3* | у.е. | 190 334,86 |
| 7 | Фактическое количество условных единиц за 2017 год | *УЕ ф i-2* | у.е. | 191 170,15 |
| 8 | Подконтрольные расходы, установленные на 2017 год | *ПР уст.i-2* | тыс. руб. | 3 230 063,64 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В соответствии с выпиской из Экспертного заключения о корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала «Красноярскэнерго» открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» на 2019 год, корректировка необходимой валовой выручки выполнена по формулам в соответствии с Методическими указаниями № 98-э. Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2017 год составляет (-) 31 179,47 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно пункту 37 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования Министерство ежегодно в соответствии с методическими указаниями осуществляют корректировку необходимой валовой выручки и тарифов, установленных на долгосрочный период регулирования для филиала «Красноярскэнерго», с учетом отклонения фактических и плановых значений индекса потребительских цен и других индексов, установленных прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на отчетный и планируемый периоды, от значений, учтенных при установлении тарифов.

В отсутствие одобренного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной год долгосрочного периода регулирования в целях определения подконтрольных расходов применяются значения параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, соответствующие последнему году периода, на который был одобрен указанный прогноз.

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом   
ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» по корректировке подконтрольных расходов.

Фактический объем условных единиц за 2016 год по данным филиала составляет – 190 334,86 ед., за 2017 год – 191 170,15 ед., подконтрольные расходы, утвержденные на 2016 год, составляют 3 106 284,65 тыс. руб.

На основании представленных документов, а также с учетом показателя инфляции (ИПЦ) принимаемого в соответствии с основными показателями прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2036 года от 28.11.2018 (2017-103,68%), Исполнителем был произведен расчет корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2017, который представлен в таблице:

| Наименование показателя | Ед. изм. | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» | | Министерство тарифной политики | | Исполнитель | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 |
| ИПЦ | % | - | 3,90% |  |  | - | 3,68% |
| индекс эффективности подконтрольных расходов | % | - | 1% |  |  | - | 1% |
| количество активов | у.е. | 190 334,86 | 191 170,15 |  |  | 190 334,86 | 191 170,15 |
| коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов |  | - | 0,75 |  |  | - | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | % |  | 0,44% |  |  |  | 0,44% |
| Величина подконтрольных расходов, скорректированная на фактические параметры | тыс. руб. | 3 106 284,65 | 3 205 671,98 |  |  | 3 106 284,65 | 3 198 884,47 |
| Величина подконтрольных расходов, утвержденная в составе НВВ 2017 года | тыс. руб. | 3 106 284,65 | 3 230 063,64 |  |  | 3 106 284,65 | 3 230 063,63 |
| Величина корректировки подконтрольных расходов | тыс. руб. | - | -24 391,71 | - | -31 179,47 | - | -31 179,16 |

Величина корректировки подконтрольных расходов, рассчитанная Исполнителем, составила (-) 31 179,16 тыс. руб., что на 0,31 тыс. руб. меньше величины, определенной Министерством и на 6 787,45 тыс. руб. больше величины, определенной филиалом.

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

Корректировка неподконтрольных расходов, исходя из фактических значений указанного параметра base_1_287253_32776, производится в соответствии с формулой 7 Методических указаний №98-э:

base_1_287253_32780,

где:

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

Принимая во внимание тот факт, что Министерством в состав корректировки неподконтрольных расходов дополнительно были включены экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на 2017 год, которые филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» были заявлены отдельно как прочие выпадающие доходы, Исполнителем в рамках анализа обоснованности корректировки неподконтрольных расходов также были рассмотрены прочие выпадающие доходы в той части, которая была учтена Министерством.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

***Неподконтрольные расходы***

В составе НВВ на 2019 год филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» была заявлена корректировка неподконтрольных расходов, исходя из фактических данных 2017 года в размере (+) 1 017 023,52 тыс. руб., которая включает в себя следующее:

* Выпадающие доходы от технологического присоединения по факту 2017 года – 650 199,11 тыс. руб.;
* Налог на прибыль, в части превышения фактических данных по показателям раздельного учета над утвержденной величиной – 224 135,03 тыс. руб.;
* Налоги – превышение фактических расходов относительно утвержденных в размере 3 649,38 тыс. руб.;
* Отчисления на социальные нужды - превышение фактических расходов, относительно утвержденных, в размере 63 721,54 тыс. руб. по причине увеличения средней ставки относительно установленной (утверждено – 28,63 %, факт – 29,2 %);
* Плата за аренду имущества и лизинг – превышение фактических расходов, относительно утвержденных, составило 7 945,04 тыс. руб.;
* Услуги по организации и функционированию электросетевого комплекса – фактические расходы, не учтенные при регулировании на 2017 год, составили 52 648,20 тыс. руб.;
* Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» – превышение фактических расходов, относительно утвержденных, составляет 13 575,82 тыс. руб. Утвержденные затраты составляют 2 622 087 тыс. руб., факт 2 635 663 тыс. руб., рост 0,5 %, в том числе:

- по расходам на содержание сетей - снижение затрат 28 576 тыс. руб. за счет уменьшения мощности. Мощность, учтенная при установлении тарифов, составляет 1 196 МВт, факт - 1 181 МВт, отклонение (-) 1 %;

- по расходам на компенсацию потерь - превышение фактических расходов, относительно утвержденных, составляет 42 152 тыс. руб., за счет снижения объема потерь снижение расходов - 6 919 тыс. руб. (план – 257 млн кВтч, факт – 252 млн кВтч), за счет роста цены – рост расходов   
на 49 071 тыс. руб. (план – 1 331 руб./МВтч, факт – 1 526 руб./МВтч);

* Расходы на тепловую энергию – превышение фактических расходов, относительно утвержденных, составило 1 149,40 тыс. руб.

Для подтверждения заявленной суммы корректировки филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» были представлены следующие документы:

* Расчет суммы неподконтрольных расходов за 2017 год;
* Пояснительная записка к расчету;
* Показатели раздельного учета доходов и расходов, расшифровка расходов;
* Расшифровка выручки, расходов на услуги ПАО "ФСК ЕЭС", затрат на компенсацию потерь с учетом нагрузочных потерь за 2017 год;
* Отчет по фактическим расходам за пользование сетями по ПАО «ФСК ЕЭС России» за 2017 год;
* Отчет по фактическим расходам за тепловую энергию на хозяйственные нужды за 2017 год;
* Отчет по фактическим расходам за аренду за 2017 год;
* Отчет по фактическим расходам за услуги по организации функционирования и развитию сетевого комплекса за 2017 год;
* Налоговые декларации за 2017 год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017 год | Утверждено при тарифном регулировании на 2017 год | Сумма корректировки |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **ИТОГО неподконтрольные расходы:** | **4 331 234,23** | **3 314 210,72** | **1 017 023,52** |
| Оплата налогов на прибыль, имущество и иных налогов, в т.ч.: | 328 826,82 | 101 042,41 | 227 784,41 |
| - налог на прибыль | 229 529,00 | 5 393,97 | 224 135,03 |
| - налог на имущество | 89 806,32 | 89 876,38 | -70,06 |
| - плата за землю | 1 768,83 | 1 801,44 | -32,61 |
| - транспортный налог | 3 117,60 | 3 397,30 | -279,70 |
| - прочие налоги и сборы | 4 605,07 | 573,32 | 4 031,75 |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | 650 199,11 | 0,00 | 650 199,11 |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | 2 635 663,12 | 2 622 087,30 | 13 575,82 |
| Теплоэнергия | 26 714,40 | 25 565,00 | 1 149,40 |
| Отчисления на социальные нужды | 579 693,66 | 515 972,12 | 63 721,54 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 57 488,93 | 49 543,89 | 7 945,04 |
| Услуги по организации и функционированию электросетевого комплекса | 52 648,20 | 0,00 | 52 648,20 |

***Другие недополученные доходы***

Согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178 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).

В соответствии с пунктом 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, включающих мероприятия по повышению энергоэффективности в рамках реализации законодательства Российской Федерации об энергосбережении. Средства на финансирование капитальных вложений, направляемых на развитие производства, определяются с учетом амортизационных отчислений и сумм долгосрочных заемных средств, а также условий их возврата. При этом регулирующие органы обязаны учитывать расходы, связанные с возвратом и обслуживанием долгосрочных заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений, начиная с даты поступления средств на реализацию проекта, обеспечить учет таких расходов при расчете регулируемых цен (тарифов) на последующие расчетные периоды регулирования в течение всего согласованного срока окупаемости проекта, а также обязаны учитывать на последующие периоды регулирования расходы, связанные с возвратом (в размере, соответствующем финансовому плану инвестиционной программы субъекта электроэнергетики) и обслуживанием долгосрочных заемных средств.

*Проценты за пользование кредитом*

Корректировка необходимой валовой выручки в части выпадающих доходов, связанных с обслуживанием заемных средств для обеспечения операционной деятельности за 2017 г., заявлена филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в составе НВВ на 2019 год в размере 1 030 705 тыс. руб.

В обосновании понесенных расходов, филиалом предоставлены следующие документы:

* Расчёт выпадающих доходов по процентам за обслуживание заёмных средств, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на 2017 г. по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго»;
* Информация о кредитном портфеле и начисленных процентах филиала за 2017 г.;
* Кредитные договоры к расчету расходов на проценты и документы, подтверждающие выбор контрагента;
* Справки о финансировании деятельности с учетом кассовых разрывов за 2017 г., план на 2018-2019 гг.;
* Пояснительная записка по расчету суммы выпадающих доходов, связанных с обслуживанием заемных средств для обеспечения операционной деятельности за 2017 г.;
* Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» по Таблице 1.3.;
* Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям по Таблице 1.6.
* Документы, подтверждающие возникновение убытков в 2010 – 2013 гг., связанных с расторжением договоров «последней мили».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017 год | Утверждено при тарифном регулировании на 2017 год | Корректировка |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Проценты за пользование кредитом | 1 198 655 | 167 960 | 1 030 705 |

*Возврат и обслуживание заемных средств на реализацию инвестиционных проектов*

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в части выпадающих доходов, сложившихся по факту 2017 года, были заявлены расходы в размере   
722 534 тыс. руб., как сумма кредитных средств на реализацию инвестиционных проектов, согласно утвержденной инвестиционной программы (приказ Минэнерго РФ от 28.12.2017 №30@) и расходов на обслуживание заемных средств (проценты банка).

Для обоснования заявленных расходов филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Отчёт о расходовании заёмных средств, привлечённых в рамках реализации инвестиционных проектов за 2017 год;
* Расчет суммы процентных расходов, связанных с привлечением и обслуживанием заемных средств на реализацию инвестиционных проектов за 2017 г.;
* Кредитные договора к расчету процентных расходов. Документы, подтверждающие выбор контрагента;
* Реестр договоров подряда, приобретения ТМЦ, заключенных в рамках реализации инвестиционных проектов;
* Копии платежных поручений, подтверждающие расходование средств;
* Копии договоров подряда, приобретения ТМЦ. Документы, подтверждающие выбор контрагента;
* Инвестиционная программа развития, утвержденная Приказом Минэнерго РФ от 28.12.2017 №30@;
* Отчеты об исполнении инвестиционной программы развития в форме шаблона по системе ЕИАС (шаблон INVEST.EE.FACT) за 2015-2017 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017 год | Утверждено при тарифном регулировании на 2017 год | Корректировка |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Расходы, связанные с возвратом и обслуживанием заемных средств на реализацию инвестиционных проектов | 722 534 | 0 | 722 534 |

*Выпадающие доходы по затратам на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» по актам корректировки в декабре 2017 года в отношении точки поставки ГПП 110/6 кВ № 13 «Сибэлектросталь»*

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» также заявлены выпадающие доходы по затратам на услуги ПАО "ФСК ЕЭС" в отношении точки поставки ГПП 110/6 кВ № 13 "Сибэлектросталь" в размере 181,73 тыс. руб.

Для обоснования данных выпадающих доходов были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Расчет выпадающих доходов по затратам на услуги ПАО "ФСК ЕЭС" в отношении точки поставки ГПП 110/6 кВ №13 «Сибэлектросталь»;
* Копия договора с ПАО "ФСК" от 25.01.2012 № 55/II;
* Копия договора с ООО "РСК" от 10.05.2011, дополнительного соглашения от 23.06.2015, соглашения расторжения договора;
* Копия договора от 27.10.2015 № 15/11-ПЭЭ с ООО «Сибэлектросталь»;
* Акты внесения корректировок в акты об оказании услуг по передаче электрической энергии;
* Акты учета электрической энергии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017 год | Утверждено при тарифном регулировании на 2017 год | Корректировка |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выпадающие доходы по затратам на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» по актам корректировки в декабре 2017 года в отношении точки поставки ГПП 110/6 кВ № 13 «Сибэлектросталь» | 181,73 | 0 | 181,73 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно выписке из Экспертного заключения о корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала «Красноярскэнерго» открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» на 2019 год, корректировка необходимой валовой выручки выполнена Министерством по формулам в соответствии с Методическими указаниями № 98-э.

Корректировка неподконтрольных расходов, исходя из фактических значений указанного параметра за 2017 год, составляет (+) 1 147 136,73 тыс. руб., в том числе:

- (+) 302 865,26 тыс. руб. – выпадающие доходы в части компенсации нагрузочных потерь за 2016-2017 г.;

- (+) 181,73 тыс. руб. – выпадающие доходы по затратам на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» в отношении точки поставки ГПП 110/6 кВ № 13 «Сибэлектросталь» за декабрь 2017 г.;

- (+) 986 721,50 тыс. руб. – компенсация неучтенных при регулировании на 2017 год расходов по статье «Проценты за пользование кредитом», связанных с обслуживанием заемных средств для обеспечения операционной деятельности за 2017 год.

Ввиду отсутствия экспертного заключения Министерства по делу о корректировке тарифов по передаче электрической энергии ПАО «МРСК Сибирь» - «Красноярскэнерго», согласно письму Министерства от 07.02.2019 №72/278 на №1.3/02/556 от 15.01.2019 г. об отказе в предоставлении территориальной сетевой организации копии экспертного заключения по делу о корректировке тарифов по передаче электрической энергии, провести анализ расчетных параметров по данной статье с позиции органа регулирования не представляется возможным.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

***Неподконтрольные расходы***

По результатам анализа материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» по корректировке неподконтрольных расходов, Исполнитель отмечает следующее:

Величина налога на прибыль

* Величина налога на прибыль, заявленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», рассчитана как фактический размер налога по данным управленческого учета и составляет 229 529 тыс. руб. Исполнителем в рамках анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год был проведен расчет налога на прибыль за 2017 год на основании данных налоговой декларации ПАО «МРСК Сибири», исходя из налоговой базы, приходящейся на филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в доле, относимой на деятельность по передаче электрической энергии. Сумма налога по расчету Исполнителя составила 139 681,62 тыс. руб.

Налоги, за исключением налога на прибыль

* Величина налога на имущество и налога на землю за 2017 год по расчету Исполнителя составляет 89 806,32 тыс. руб. и 1 768,83 тыс. руб. соответственно, что не противоречит сумме, заявленной филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго».
* Расходы на транспортный налог за 2017 год определены сетевой организацией в размере 3 117,60 тыс. руб. По результатам анализа налоговых деклараций по транспортному налогу за 2017 год Исполнитель определил, что расчет содержит в себе суммы налога, начисленные на автомобили представительского класса, что при отсутствии экономического обоснования данных расходов не подлежит включению в состав необходимой валовой выручки. Таким образом расходы на транспортный налог в 2017 году по расчету Исполнителя составили 3 101,04 тыс. руб.
* Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» заявлены фактические расходы на госпошлину по регистрации имущества в размере 4 148 тыс. руб. и расходы по прочим налогам – 149 тыс. руб. Исполнитель отмечает, что организацией не были предоставлены документы, подтверждающие факт оплаты госпошлины. Расходы на прочие налоги по расчету Исполнителя составили 14,44 тыс. руб. на основании представленных деклараций по плате за НВОС за 2017 год, в пределах установленных лимитов.

Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования

* Величина выпадающих доходов от технологического присоединения по факту 2017 года определена филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в размере 650 199,11 тыс. руб., в том числе:
* выпадающие доходы от осуществления технологического присоединения к электрическим сетям льготной категории заявителей с максимальной мощностью до 15 кВт в размере 591 735,91 тыс. руб.;
* выпадающие доходы от осуществления технологического присоединения к электрическим сетям льготной категории заявителей с максимальной мощностью до 150 кВт в размере 58 382,99 тыс. руб.;
* выпадающие доходы, связанные с предоставлением беспроцентной рассрочки, в размере 80,20 тыс. руб.

Заявленные филиалом выпадающие доходы от осуществления технологического присоединения к электрическим сетям льготной категории заявителей с максимальной мощностью до 15 кВт и с максимальной мощностью до 150 кВт рассчитаны из фактических данных за 2017 год, а не из расчетных (фактических) данных в связи с тем, что расчетные данные превышают фактические.

Согласно расчету филиала, выпадающие доходы от осуществления технологического присоединения к электрическим сетям льготной категории заявителей с максимальной мощностью до 15 кВт составили 591 735,91 тыс. руб., в том числе:

* расходы на выполнение организационно технических мероприятий в размере 20 184,84 тыс. руб.;
* расходы по мероприятиям "последней мили" в размере 574 340,22 тыс. руб.;
* размер платы за технологическое присоединение к электрическим сетям льготной категории заявителей с максимальной мощностью до 15 кВт в размере (-2 789,15 тыс. руб.).

Выпадающие доходы от осуществления технологического присоединения к электрическим сетям льготной категории заявителей с максимальной мощностью до 150 кВт составили 58 382,99 тыс. руб., в том числе:

* расходы по мероприятиям "последней мили" в размере 69 036,92 тыс. руб.;
* суммарный размер платы за технологическое присоединение в части мероприятий "последней мили" в размере (-10 653,93 тыс. руб.).

Исполнителем произведены расчеты размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, а также максимальной мощностью до 150 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», с учетом стандартизированных ставок, утвержденных приказом Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 26.12.2016 № 677-п, а также с применением Индексов изменения сметной стоимости строительно-монтажных и пусконаладочных работ по объектам строительства, определяемых с применением федеральных и территориальных единичных расценок, на IV квартал 2017 года (без НДС) в соответствии с приложением № 1 к письму Минстроя РФ от 05.12.2017 г. № 45082-ХМ/09. Результаты расчетов представлены в таблицах ниже:

Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение к электрическим сетям   
филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго»

| № п/п | Показатели | Расчетные (фактические) данные за предыдущий период регулирования | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.) | мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.) | расходы на строительство объекта (тыс. руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [пункт 1.1 + пункт 1.2]: | 288,77 | 69 899,38 | 20 184,84 |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 78,25 | 69 899,38 | 5 469,63 |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 48,63 | 69 899,38 | 3 399,21 |
| 1.3. | участие в осмотре должностным органа федерального, гос. энергетического надзора при участии сетевой органищации и собственника присоединяемых Устройств Заявителя, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j |  | 69 899,38 | 0,00 |
| 1.4. | Осуществление сетевой организацией фактического присоединения объектов Заявителя к электрическим сетям и включение коммутационного аппарата (фиксация коммутационного аппарата в положение "включено"), на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 161,89 | 69 899,38 | 11 316,01 |
| 2. | Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения | x | x | 999 058,37 |
| 3. | Строительство воздушных линий, в том числе | 1 579 805,02 | 353 | 557 456,23 |
| 3.1. | строительство воздушных линий на уровне напряжения 0,4 кв | 1 727 038,20 | 254 | 438 072,33 |
| 3.2. | строительство воздушных линий, на уровне напряжения 6 (10) кВ | 1 203 361,44 | 99 | 119 383,90 |
| 4. | Строительство кабельных линий, в том числе | 4 088 753,55 | 8 | 34 409,45 |
| 4.1. | строительство кабельных линий, на уровне напряжения 0,4 кВ | 3 542 707,23 | 6 | 21 477,11 |
| 4.2. | строительство кабельных линий, на уровне напряжения 6 (10) кВ | 5 495 432,08 | 2 | 12 932,34 |
| 5. | Строительство пунктов секционирования |  |  |  |
| 6. | Строительство трансформаторных подстанций (ТП), за исключением распределительных трансформаторных подстанций (РТП), с уровнем напряжения до 35 кВ | 6 850,34 | 59 441 | 407 192,69 |
| 7. | Строительство распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ |  |  |  |
| 8. | Строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС) |  |  |  |
| 9. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 9.1 \* п. 9.2 / 1000]: | x | x | 2 789,15 |
| 9.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | x | x | 466,10 |
| 9.2. | Плановое количество договоров на осуществление технологическое присоединение к электрическим сетям (плановое количество членов объединений (организаций), указанных в п. 9 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденных приказом ФАС России от 29.08.2017 N 1135/17 (зарегистрирован Минюстом России 19.10.2017 N 48609) (шт.) | x | x | 5 984 |
| 10. | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п. 1 + п. 2 - п. 9) | x | x | 1 016 454,06 |

Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение к электрическим сетям филиала   
ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго»

| № п/п | Показатели | Расчетные (фактические) данные за предыдущий период регулирования | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.) | мощность, длина линий (кВт, км, шт.) | расходы на строительство объекта (тыс. руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям [пункт 2 + пункт 3 + пункт 4 + пункт 5 + пункт 6 + пункт 7]: | x | x | 94 395,83 |
| 2. | Строительство воздушных линий, в том числе | 1 373 280,51 | 28 | 38 435,51 |
| 2.1. | строительство воздушных линий на уровне напряжения 0,4 кв | 1 727 038,20 | 9 | 15 683,90 |
| 2.2. | строительство воздушных линий, на уровне напряжения 6 (10) кВ | 1 203 361,44 | 19 | 22 751,61 |
| 3. | Строительство кабельных линий | 4 088 753,55 | 7 | 13 472,75 |
| 3.1. | строительство кабельных линий, на уровне напряжения 0,4 кВ | 3 542 707,23 | 4 | 13 424,59 |
| 3.2. | строительство кабельных линий, на уровне напряжения 6 (10) кВ | 15 620,57 | 3 | 48,16 |
| 4. | Строительство пунктов секционирования |  |  |  |
| 5. | Строительство трансформаторных подстанций (ТП), за исключением распределительных трансформаторных подстанций (РТП), с уровнем напряжения до 35 кВ | 6 850,34 | 6 202 | 42 487,57 |
| 6. | Строительство распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ |  |  |  |
| 7. | Строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС) |  |  |  |
| 8. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение в части мероприятий "последней мили" [пункт 9 + пункт 10 + пункт 11 + пункт 12 + пункт 13 + пункт 14]: | x | x | 0,00 |
| 9. | Строительство воздушных линий |  |  |  |
| 10. | Строительство кабельных линий |  |  |  |
| 11. | Строительство пунктов секционирования |  |  |  |
| 12. | Строительство трансформаторных подстанций (ТП), за исключением распределительных трансформаторных подстанций (РТП), с уровнем напряжения до 35 кВ |  |  |  |
| 13. | Строительство распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ |  |  |  |
| 14. | Строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС) |  |  |  |
| 15. | Размер расходов по мероприятиям "последней мили", связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в плату за технологическое присоединение [пункт 1 - пункт 8] | x | x | 94 395,83 |

В заявленную филиалом сумму выпадающих доходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочки, в размере 80,20 тыс. руб. включены расходы на весь период рассрочки, предоставленной в соответствии с заключенными договорами, а именно, на период с 2017 по 2020 год в зависимости от даты заключения договора:

| № п/п | Квартал, на который рассчитывается размер расходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочки | Расходы, связанные с предоставлением беспроцентной рассрочки, тыс. руб. | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| в отношении суммарного размера платы за технологическое присоединение  в 1 квартале | в отношении суммарного размера платы за технологическое присоединение  во 2 квартале | в отношении суммарного размера платы за технологическое присоединение  в 3 квартале | в отношении суммарного размера платы за технологическое присоединение  в 4 квартале | Всего в год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1.** | **1 год (2017 год)** | **0,00** | **27,67** | **2,73** | **0,43** | **30,82** |
| 1.1. | 1 квартал | 0,00 |  |  |  |  |
| 1.2. | 2 квартал | 0,00 | 9,22 |  |  |  |
| 1.3. | 3 квартал | 0,00 | 9,22 | 1,36 |  |  |
| 1.4. | 4 квартал | 0,00 | 9,22 | 1,36 | 0,43 |  |
| **2.** | **2 год (2018 год)** | **0,00** | **25,54** | **3,90** | **1,26** | **30,70** |
| 2.1. | 5 квартал | 0,00 | 6,38 | 0,97 | 0,32 |  |
| 2.2. | 6 квартал | 0,00 | 6,38 | 0,97 | 0,32 |  |
| 2.3. | 7 квартал | 0,00 | 6,38 | 0,97 | 0,32 |  |
| 2.4. | 8 квартал | 0,00 | 6,38 | 0,97 | 0,32 |  |
| **3.** | **3 год (2019 год)** | **0,00** | **14,19** | **2,34** | **0,80** | **17,33** |
| 3.1. | 9 квартал | 0,00 | 3,55 | 0,58 | 0,20 |  |
| 3.2. | 10 квартал | 0,00 | 3,55 | 0,58 | 0,20 |  |
| 3.3. | 11 квартал | 0,00 | 3,55 | 0,58 | 0,20 |  |
| 3.4. | 12 квартал | 0,00 | 3,55 | 0,58 | 0,20 |  |
| **4.** | **4 год (2020)** | **0,00** | **0,71** | **0,39** | **0,26** | **1,36** |
| 4.1. | 13 квартал |  | 0,71 | 0,19 | 0,09 |  |
| 4.2. | 14 квартал |  |  | 0,19 | 0,09 |  |
| 4.3. | 15 квартал |  |  |  | 0,09 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **5.** | **Итого** | **0,00** | **68,10** | **9,35** | **2,75** | **80,20** |

Согласно представленному расчету, в качестве выпадающих доходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочки, по факту 2017 года может быть заявлена только сумма в размере 30,82 тыс. руб., которая приходится на 2017 год.

Размер фактических выпадающих доходов за 2017 год, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям с учетом анализа не превышения строительства «последней мили» выше утвержденных стандартизированных ставок, по мнению Исполнителя, составляет (+) 591 735,91 тыс. руб. (без НДС).

Согласно информации, представленной филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» величина утвержденных выпадающих доходов от технологического присоединения на 2017 год РЭК Красноярского края установлена в нулевом размере. В связи с тем, что в нарушение положений Приказа ФСТ России от 28.03.2013 № 313-э (в ред. действующей на момент принятия решения) «Об утверждении Регламента установления цен (тарифов) и (или) их предельных уровней, предусматривающего порядок регистрации, принятия к рассмотрению и выдачи отказов в рассмотрении заявлений об установлении цен (тарифов) и (или) их предельных уровней и формы принятия решения органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов» РЭК Красноярского края не отражены в приказе от 26.12.2016 № 674-п установленные на 2017 год выпадающие доходы от технологического присоединения, Исполнитель не может подтвердить величину выпадающих доходов, участвующих в регулируемой деятельности.

В рамках дополнительной (перекрестной) проверки фактически понесенных расходов на технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно и до 150 кВт включительно Исполнителем был произведен анализ отчета об исполнении инвестиционной программы по факту 2017 года с учетом положений, указанных в подпункте «б» пункта 16 Правил технологического присоединения № 861. Согласно данному отчету, фактическое финансирование мероприятий составило 447 476 тыс. руб. без НДС, в том числе:

* по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно - 372 472 тыс. руб. без НДС.
* по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно – 75 004 тыс. руб. без НДС.

При расчете выпадающих доходов необходимо также учесть плановое финансирование вышеуказанных мероприятий, связанных с технологическим присоединением потребителей, в соответствии с инвестиционной программой на 2016 – 2020 годы, утвержденной приказом Минэнерго России от 30.12.2016 г. № 1471 в размере 250 796,82 тыс. руб. без НДС.

Расчет величины выпадающих доходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» от присоединения энергопринимающих устройств заявителей с максимальной мощностью до 15 кВт включительно, с учетом корректировки по данным инвестиционной программы, в тыс. руб. без НДС

| № | Наименование | Предложение филиала | Принято органом регулирования | Предложение исполнителя |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 20 184,84 | 0,00 | 20 184,84 |
| 2 | Расходы по мероприятиям "последней мили" | 574 340,22 | 0,00 | 574 340,22 |
| 3 | Плановое финансирование мероприятий по технологическому присоединению энергопринимающих устройств заявителей с максимальной мощностью до 15 кВт включительно, учтенное в составе утвержденной инвестиционной программы, на 2017 год | - | - | 250 796,82 |
| 4 | Суммарный размер платы за технологическое присоединение | 2 789,15 | 0,00 | 2 789,15 |
| 5. | Фактический размер финансирования мероприятий по технологическому присоединению энергопринимающих устройств заявителей с максимальной мощностью до 15 кВт включительно, учтенное в составе утвержденной инвестиционной программы, на 2017 год | - | - | 372 472,0 |
| 6 | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п. 1 + п. 2 – п. 3 – п. 4) | 591 735,91 | 0,00 | 340 939,12 |

Расчет величины выпадающих доходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» от присоединения энергопринимающих устройств заявителей с максимальной мощностью до 150 кВт включительно, с учетом корректировки по данным инвестиционной программы, в тыс. руб. без НДС

| № | Наименование | Предложение филиала | Принято органом регулирования | Предложение исполнителя |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Расходы по мероприятиям «последней мили» | 69 036,92 | 0,00 | 69 698,00 |
| 2 | Плановое финансирование мероприятий по технологическому присоединению энергопринимающих устройств заявителей с максимальной мощностью до 150 кВт включительно, учтенное в составе утвержденной инвестиционной программы, на 2017 год | - | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Суммарный размер платы за технологическое присоединение | 10 653,93 | - | 10 653,93 |
| 4. | Фактический размер финансирования мероприятий по технологическому присоединению энергопринимающих устройств заявителей с максимальной мощностью до 15 кВт включительно, учтенное в составе утвержденной инвестиционной программы, на 2017 год |  |  | 75 004,0 |
| 5 | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п. 1 - п. 2 - п. 3) | 58 382,99 | 0,00 | - 15 959,93 |

| № п/п | Наименование | Выпадающие доходы,  тыс. руб. без НДС |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Выпадающие доходы, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 340 939,12 |
| 2 | Выпадающие доходы, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно | - 15 959,93 |
| 3 | Выпадающие доходы, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочки | 30,82 |
| 4 | Итого: | 325 010,01 |

На основании вышеизложенного, по мнению Исполнителя величина выпадающих доходов от осуществления технологического присоединения к электрическим сетям льготных категорий заявителей с максимальной мощностью до 15 кВт и с максимальной мощностью до 150 кВт по факту 2017 года составляет 325 010,01 тыс. руб. без НДС. Расчет указанной суммы произведен с учетом всех требований Основ ценообразования № 1178, методических указаний № 215-э/1, а также Правил технологического присоединения № 861.

Таким образом, Исполнитель считает, что выпадающие доходы от осуществления технологического присоединения к электрическим сетям льготных категорий заявителей, сложившиеся по факту 2017 года, не обосновано не учтены Министерством в составе тарифа на 2019 год.

Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»

* Расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2017 год заявлены филиалом   
  ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» с учетом нагрузочных потерь в размере 2 635 663 тыс. руб. По расчету Исполнителя фактические расходы по данной статье составили 2 431 187 тыс. руб., что подтверждается данными раздельного учета за 2017 год, согласно форме «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий» (таблица 1.6).

Теплоэнергия

* Фактические расходы на тепловую энергию на хозяйственные нужды за 2017 год определены филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в размере 26 714,40 тыс. руб. и подтверждены договорами и актами оказанных услуг с поставщиками ресурса.

Отчисления на социальные нужды (ЕСН)

* В соответствии с Выпиской из протокола заседания правления РЭК от 26.12.2016 г. №104 скорректированный фонд оплаты труда на 2017 год установлен в размере 1 802 370,72 тыс. руб., отчисления на социальные нужды - 515 972,12 тыс. руб. Фактические расходы на отчисления на социальные нужды за 2017 год по расчету Исполнителя составили 579 693,66 тыс. руб. или 29,16% от ФОТ в размере 1 987 806,15 тыс. руб. Данная величина отчислений подтверждена представленной отчетностью по страховым взносам за 2017 год, а также данными раздельного учета за 2017 год по форме Расшифровка расходов субъекта естественных монополий (таблица 1.6) и соответствует заявленному филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» размеру фактических расходов по статье. Однако, разница между фактическими отчислениями на социальные нужды и установленными на 2017 год не может быть учтена при корректировке неподконтрольных расходов, так как размер отчислений на социальные нужды определяется в процентном отношении от фонда оплаты труда, который в свою очередь является составляющей подконтрольных расходов и рост которого не может превышать установленный индекс.

Аренда и лизинг

* Фактические расходы на оплату аренды имущества за 2017 год определены филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в размере 57 488,93 тыс. руб., что соответствует данным раздельного учета и предоставленным актам оказанных услуг. В рамках анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год Исполнителем проведен подробный анализ пакета обосновывающих материалов по статье. Исполнитель отмечает, что часть представленных подтверждающих документов не содержит приложений, дополнительных соглашений, либо не подписана со стороны филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго». На основании представленных документов Исполнителем определена сумма экономически обоснованных подтвержденных фактических расходов за 2017 год в размере 53 234,42 тыс. руб., в том числе:
* аренда зданий и помещений – 28 841,58 тыс. руб.;
* аренда электросетевых объектов – 101,69 тыс. руб.;
* аренда земельных участков – 20 073,13 тыс. руб.;
* прочая аренда – 4 218,02 тыс. руб.

Прочие неподконтрольные

* Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» заявлены расходы на услуги по организации и функционированию электросетевого комплекса за 2017 год в размере 52 648 тыс. руб. Исполнитель отмечает, что организацией не предоставлены материалы, подтверждающие экономическую обоснованность данных расходов в рамках регулируемой деятельности. При проведении анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год Исполнителем даны рекомендации по формированию пакета обосновывающих материалов для подтверждения целесообразности расходов по данной статье.

Принятые для расчетов фактические расходы за 2017 год, а также промежуточный итог корректировки неподконтрольных расходов приведены в таблице:

| Наименование статьи | Утверждено РЭК Красноярского края | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» | | Позиция Исполнителя | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 2017 год | Факт 2017 | Корректировка | Факт 2017 | Корректировка |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Оплата налогов на прибыль, имущество и иных налогов, в т.ч.: | 101 042,41 | 328 826,82 | 227 784,41 | 234 372,25 | 133 329,84 |
| *- налог на прибыль* | *5 393,97* | *229 529,00* | *224 135,03* | *139 681,62* | *134 287,65* |
| *- налог на имущество* | *89 876,38* | *89 806,32* | *- 70,06* | *89 806,32* | *- 70,06* |
| *- плата за землю* | *1 801,44* | *1 768,83* | *- 32,61* | *1 768,83* | *- 32,61* |
| *- транспортный налог* | *3 397,30* | *3 117,60* | *- 279,70* | *3 101,04* | *- 296,26* |
| *- прочие налоги и сборы* | *573,32* | *4 605,07* | *4 031,75* | *14,44* | *- 558,88* |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | - | 650 199,11 | 650 199,11 | 325 010,01 | 325 010,01 |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | 2 622 087,29 | 2 635 663,12 | 13 575,82 | 2 431 187,00 | - 190 900,29 |
| Теплоэнергия | 25 565,00 | 26 714,40 | 1 149,40 | 26 714,40 | 1 149,40 |
| Отчисления на социальные нужды | 515 972,12 | 579 693,66 | 63 721,54 | 579 693,66 | - |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 49 543,89 | 57 488,93 | 7 945,04 | 53 234,42 | 3 690,53 |
| Другие прочие неподконтрольные расходы | - | 52 648,20 | 52 648,20 | - | - |
| **Всего:** | **3 314 210,71** | **4 331 234,24** | **1 017 023,52** | **3 650 211,74** | **336 001,03** |

Величина обоснованного размера корректировки неподконтрольных расходов по мнению Исполнителя составляет (+) 336 001,03 тыс. руб.

***Другие недополученные доходы***

*Проценты за пользование кредитом*

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

По данным филиала фактическая сумма расходов по статье «Проценты за пользование кредитом» за 2017 год составила 1 198 665 тыс. руб.

Утвержденная на 2017 год величина расходов в размере 167 961 тыс. руб. не покрывает экономически обоснованные затраты по указанной статье.

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178, в случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлены экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанные расходы (доход) учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования.

На основании данных положений, филиалом рассчитана сумма корректировки по статье расходов «Проценты банка за пользование кредитом» за 2017 год, расчет произведен как разность между установленной суммой и фактическими расходами согласно столбцу 6, коду показателя 080 формы «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям» (по таблице 1.6.). По результатам расчета положительная корректировка необходимой валовой выручки составила 1 030 705 тыс. руб.

На основании выписки из экспертного заключения затраты в размере   
986 721,50 тыс. руб. на компенсацию неучтенных при регулировании на 2017 год расходов по статье «Проценты за пользование кредитом», связанных с обслуживанием заемных средств для обеспечения операционной деятельности за 2017 год, приняты Министерством в составе корректировки расходов, связанных с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус»).

По мнению Исполнителя, фактическая величина расходов на проценты банка за пользование кредитом за 2017 год, которая составляет 1 198 665 тыс. руб., подтверждена обосновывающими документами, в том числе данными расшифровки расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям (по Таблице 1.6.). Величина затрат, не учтенных Министерством при установлении регулируемых цен на 2019 год в составе расходов, связанных с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус»), составляет 43 984 тыс. руб., как разница между заявленной величиной и установленной (1 030 705 – 986 721).

Также Исполнитель отмечает, что в рамках анализа обоснованности расчетов по статьям неподконтрольных расходов при установлении тарифов для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» были рассмотрены расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, дано подробное описание расчета вышеописанных расходов, представлены рекомендации по формированию комплекта документов для подтверждения экономической обоснованности привлечения кредитных средств и исключения рисков изъятия расходов по данной статье.

*Возврат и обслуживание заемных средств на реализацию инвестиционных проектов*

По результатам анализа документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в Министерство для обоснования заявляемых расходов, Исполнитель отмечает следующее.

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в пояснительной записке к расчету расходов на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, привлеченных в рамках реализации инвестиционных проектов, изложено, что согласно утвержденной инвестиционной программе развития (Приказом Минэнерго РФ от 28.12.2017 №30@) в 2017 году предприятием на реализацию инвестиционных проектов направлены кредитные средства в размере 720 286 тыс. руб., которые были направлены на финансирование в полном объеме, расходы на обслуживание заемных средств (проценты банка) за 2017 год составили 2 248 тыс. руб.

**Отчет об источниках финансирования инвестиционных программ, млн. рублей Филиал ОАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», Факт за 2017 г.**

| № п/п | Источник финансирования | Объем финансирования (2017 год) | |
| --- | --- | --- | --- |
| Всего | |
| План\* | Факт\*\* |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1** | **Собственные средства** | **1 040,45** | **1 498,31** |
| *1.1* | *Прибыль, направляемая на инвестиции:* | *0,00* | *215,75* |
| 1.1.1 | в т.ч. инвестиционная составляющая в тарифе | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.2 | в т.ч. прибыль со свободного сектора | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.3 | в т.ч. от технологического присоединения (для электросетевых компаний) | 0,00 | 215,75 |
| 1.1.3.1 | в т.ч. от технологического присоединения генерации | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.3.2 | в т.ч. от технологического присоединения потребителей | 0,00 | 215,75 |
| 1.1.4 | Прочая прибыль | 0,00 | 0,00 |
| *1.2* | *Амортизация* | *776,13* | *984,79* |
| 1.2.1 | Амортизация, учтенная в тарифе | 776,13 | 776,13 |
| 1.2.2 | Прочая амортизация | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3 | Недоиспользованная амортизация прошлых лет | 0,00 | 208,65 |
| *1.3* | *Возврат НДС* | *259,36* | *253,72* |
| *1.4* | *Прочие собственные средства* | *4,96* | *44,05* |
| 1.4.1 | в т.ч. средства допэмиссии | 0,00 | 0,00 |
| *1.5* | *Остаток собственных средств на начало года* | *0,00* | *0,00* |
| **2** | **Привлеченные средства, в т.ч.:** | **808,28** | **720,29** |
| 2.1 | Кредиты | 720,33 | 720,29 |
| 2.2 | Облигационные займы | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Займы организаций | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Бюджетное финансирование | 0,00 | 0,00 |
| 2.5 | Средства внешних инвесторов | 0,00 | 0,00 |
| 2.6 | Использование лизинга | 0,00 | 0,00 |
| 2.7 | Прочие привлеченные средства | 87,95 | 0,00 |
|  | ВСЕГО источников финансирования | 1 848,72 | 2 218,59 |

В результате проведенного анализа представленных материалов Исполнитель подтверждает, что сумма привлеченных средств в 2017 году в размере 720 286 тыс. руб. отражена в отчетах по форме ЕИАС, документальное подтверждение понесенных расходов представлено копиями договоров с приложенным реестром, платежными поручениями и конкурсно-закупочной документацией.

Расходы на облуживание кредитных средств подтверждены представленными кредитными соглашениями и расчетом процентов за 2017 год в соответствии с процентными ставками. Вместе с тем, Исполнитель отмечает, что согласно пункту 32 Основ ценообразования № 1178, регулирующие органы обязаны учитывать расходы, связанные с возвратом и обслуживанием долгосрочных заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений, начиная с даты поступления средств на реализацию проекта, обеспечить учет таких расходов при расчете регулируемых цен (тарифов) на последующие расчетные периоды регулирования в течение всего согласованного срока окупаемости проекта.

В связи с тем, что при установлении регулируемых цен (тарифов) не допускается повторный учет одних и тех же расходов органом регулирования данные расходы учтены в составе неподконтрольных расходов на 2019 год по статье «Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заёмных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений» в полном размере с учетом фактически уплаченных процентов за 2017 год.

*Выпадающие расходы на компенсацию услуг ПАО «ФСК ЕЭС» по актам корректировки в декабре 2017 года в отношении точки поставки ГПП 110/6 кВ № 13 «Сибэлектросталь»*

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом   
ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в качестве обоснования выпадающих доходов по затратам на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» в отношении точки поставки ГПП 110/6 кВ № 13 «Сибэлектросталь».

Необходимость корректировки объема потерь в части расходов на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» за период 01.05.2015 - 31.10.2015 обусловлена следующим:

- с 01.05.2015 расторгнут договор аренды от 01.07.2014 № 14/73 (ГПП 110/6 кВ № 13 «Сибэлектросталь») между ООО «РСК» и ЗАО «Красный Яр АО», в связи с этим, с 01.05.2015 из договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 10.05.2011 № 18.2400.1882.11 между филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» и ООО «РСК» были исключены точки поставки электроэнергии в отношении ГПП 110/6 кВ № 13 «Сибэлектросталь»;

- с 20.10.2015 приказом РЭК Красноярского края № 135-п утвержден индивидуальный тариф для взаиморасчетов между филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» и ООО «Сибэлектросталь», и на этом основании заключен договор оказания услуг по передаче электрической энергии от 27.10.2015   
№ 15/11-ПЭЭ/18.2400.11368.15.

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» понесены расходы в период 01.05.2015-20.10.2015 гг. в отношении ГПП 110/6 кВ № 13 «Сибэлектросталь». При установлении необходимой валовой выручки на 2015 год эти данные не были учтены. Актами внесения корректировок в акт об оказании услуг по передаче электрической энергии от 31.12.2017 г. с ПАО «ФСК ЕЭС» были внесены изменения по точке поставки электроэнергии ГПП 110/6 кВ № 13 «Сибэлектросталь».

Расчет выпадающих расходов на компенсацию услуг ПАО «ФСК ЕЭС» представлен в таблице.

| Наименование показателей | Объем электроэнергии / мощности, млн кВтч / Мвт | Тариф, руб./тыс. кВтч / руб./МВт в мес | Сумма платы за услуги тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Учтено при тарифном регулировании на 2015 год** | | | |
| **Плата за услуги ПАО «ФСК ЕЭС», всего** |  |  | **0,00** |
| **Содержание сетей** | **0,000** |  |  |
| ***в т.ч.*** |  |  |  |
| *май* | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| *июнь* | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| *июль* | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| *август* | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| *сентябрь* | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| *октябрь* | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| **Отпуск электроэнергии в сеть** | **0,000** |  |  |
| ***в т.ч.*** |  |  |  |
| *май* | 0,000 |  |  |
| *июнь* | 0,000 |  |  |
| *июль* | 0,000 |  |  |
| *август* | 0,000 |  |  |
| *сентябрь* | 0,000 |  |  |
| *октябрь* | 0,000 |  |  |
| **Норматив потерь** |  |  |  |
| **Технологический расход электроэнергии** | **0,000** |  | **0,00** |
| ***в т.ч.*** |  |  |  |
| *май* | 0,000 |  | 0,00 |
| *июнь* | 0,000 |  | 0,00 |
| *июль* | 0,000 |  | 0,00 |
| *август* | 0,000 |  | 0,00 |
| *сентябрь* | 0,000 |  | 0,00 |
| *октябрь* | 0,000 |  | 0,00 |
| **Фактические расходы (с учётом корректировок, проведённых в 2017 году)** | | | |
| **Плата за услуги ПАО «ФСК ЕЭС», всего** |  |  | **181,73** |
| **Содержание сетей** | **0,000** |  | **0** |
| ***в т.ч.*** |  |  |  |
| *май* | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| *июнь* | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| *июль* | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| *август* | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| *сентябрь* | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| *октябрь* | 0,000 | 0,00 | 0,00 |
| **Отпуск электроэнергии в сеть** | **6 390,33** |  |  |
| ***в т.ч.*** |  |  |  |
| *май* | 1 112,112 |  |  |
| *июнь* | 874,476 |  |  |
| *июль* | 871,164 |  |  |
| *август* | 887,436 |  |  |
| *сентябрь* | 1 112,080 |  |  |
| *октябрь* | 1 533,060 |  |  |
| **Норматив потерь** | 3,15 |  |  |
| **Технологический расход электроэнергии** | **201,30** | **0,90** | **181,73** |
| ***в т.ч.*** |  |  |  |
| *май* | 35,032 | 0,59 | 20,68 |
| *июнь* | 27,546 | 0,59 | 16,26 |
| *июль* | 27,442 | 0,85 | 23,24 |
| *август* | 27,954 | 0,89 | 24,77 |
| *сентябрь* | 35,031 | 1,13 | 39,53 |
| *октябрь* | 48,291 | 1,19 | 57,25 |
| **Выпадающие расходы** | | | |
| **Плата за услуги ПАО «ФСК ЕЭС», всего** |  |  | **181,73** |
| **Содержание сетей** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| ***в т.ч.*** |  |  |  |
| *май* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *июнь* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *июль* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *август* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *сентябрь* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *октябрь* | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Отпуск электроэнергии в сеть** | **6 390,33** |  |  |
| ***в т.ч.*** |  |  |  |
| *май* | 1 112,11 |  |  |
| *июнь* | 874,48 |  |  |
| *июль* | 871,16 |  |  |
| *август* | 887,44 |  |  |
| *сентябрь* | 1 112,08 |  |  |
| *октябрь* | 1 533,06 |  |  |
| **Норматив потерь** | 3,15 |  |  |
| **Технологический расход электроэнергии** | **201,30** | **0,90** | **181,73** |
| ***в т.ч.*** |  |  |  |
| *май* | 35,032 | 590,34 | 20,68 |
| *июнь* | 27,546 | 590,34 | 16,26 |
| *июль* | 27,442 | 846,95 | 23,24 |
| *август* | 27,954 | 886,09 | 24,77 |
| *сентябрь* | 35,031 | 1 128,35 | 39,53 |
| *октябрь* | 48,291 | 1 185,43 | 57,25 |

По мнению Исполнителя, сумма выпадающих расходов на компенсацию услуг ПАО «ФСК ЕЭС» соответствует заявленной филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» 181,73 тыс. руб., и обоснованно включена при корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год.

Итоговый сравнительный анализ всех заявленных и утвержденных корректировок неподконтрольных расходов, а также позиция Исполнителя отражены в таблице:

| Наименование статьи | Утверждено РЭК | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Красноярскэнерго» | | | Утверждено Министерством на 2019 год | Позиция Исполнителя | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 2017 год | Факт 2017 | Корректировка | Корректировка | | Факт 2017 | Корректировка |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 |
| Оплата налогов на прибыль, имущество и иных налогов, в т.ч.: | 101 042,41 | 328 826,82 | 227 784,41 |  | | 234372,25 | 133329,84 |
| *- налог на прибыль* | *5 393,97* | *229 529,00* | *224 135,03* |  | | *139681,62* | 134287,65 |
| *- налог на имущество* | *89 876,38* | *89 806,32* | *-70,06* |  | | *89806,32* | -70,06 |
| *- плата за землю* | *1 801,44* | *1 768,83* | *-32,61* |  | | *1768,83* | -32,61 |
| *- транспортный налог* | *3 397,30* | *3 117,60* | *-279,70* |  | | *3101,04* | -296,26 |
| *- прочие налоги и сборы* | *573,32* | *4 605,07* | *4 031,75* |  | | *14,44* | -558,88 |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | - | 650 199,11 | 650 199,11 |  | | 325010,01 | 325010,01 |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 2 622 087,29 | 2 635 663,12 | 13 575,82 |  | | 2431187,00 | -190900,29 |
| Теплоэнергия | 25 565,00 | 26 714,40 | 1 149,40 |  | | 26714,40 | 1149,40 |
| Отчисления на социальные нужды | 515 972,12 | 579 693,66 | 63 721,54 |  | | 579693,66 | 63721,54 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 49 543,89 | 57 488,93 | 7 945,04 |  | | 53234,42 | 3690,53 |
| Услуги по организации и функционированию электросетевого комплекса | - | 52 648,20 | 52 648,20 |  | |  | 0,00 |
| Проценты за пользование кредитом | 167 960,47 | 1 198 665,00 | 1 030 704,53 | 986 721,00 | | 1198665,00 | 1030704,53 |
| Расходы, связанные с возвратом и обслуживанием заемных средств на реализацию инвестиционных проектов | - | 722 534,49 | 722 534,49 | - | | 0,00 | 0,00 |
| Выпадающие расходы на компенсацию услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в отношении точки поставки ГПП 110/6 кВ № 13 «Сибэлектросталь» | - | 181,73 | 181,73 | 181,73 | | 73,00 | 73,00 |
| Выпадающие доходы в части компенсации нагрузочных потерь за 2016-2017 гг. |  |  |  | 302 865,26 | |  | 302865,26 |
| **Всего:** | **3 482 171,18** | **6 252 614,97** | **2 770 444,25** | **1 147 136,73** | | **4 848 949,74** | **1 669 643,82** |

На основании изложенного выше Исполнитель полагает, что экономически обоснованная и документально подтвержденная величина корректировки неподконтрольных расходов составляет 1 669 643,82 тыс. руб., что превышает размер корректировки, утвержденной Министерством на 522 507,09 тыс. руб. В виду того, что у Исполнителя отсутствует расшифровка утвержденных Министерством расходов в разрезе статей, достоверно определить причины сложившегося превышения не представляется возможным. Рекомендации Исполнителя филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» по формированию пакета документов в части подтверждения фактических неподконтрольных расходов даны в рамках проведенного анализа обоснованности расчетов по статьям неподконтрольных расходов при установлении тарифов для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго».

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности**

В соответствии с пунктом 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, предусмотренными пунктами 32 и (или) 38 Основ ценообразования № 1178. 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.

Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности осуществляется в соответствии с формулой 7.1 пункта 11 Методических указаний №98-э:

base_1_287253_32781, (7.1)

где:

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

base_1_287253_32782 - необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей, установленная на год i-2;

base_1_287253_32783 - фактический объем выручки за услуги по передаче электрической энергии за год i-2 в части содержания электрических сетей (с учетом фактически недополученной выручки по зависящим от сетевой организации причинам), определяемый исходя из установленных на год i-2 тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и фактических объемов оказанных услуг.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в материалах тарифного дела на 2019 год была заявлена корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2017 год в размере (-) 351 615,36 тыс. руб.

Заявленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» корректировка представлена в таблице:

тыс. руб.

| № п/п | Наименование величины | Параметры | | Значение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *НВВ в части содержания электрических сетей, установленная на 2017 год* | *НВВ фактический объем выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год* |
| 1 | *2* | *3* | *4* | 5 |
| ***Размер корректировки НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности*** | | **9 615 080,36** | **9 966 695,72** | **-351 615,36** |
| **1** | **Доходная часть:** | **9 615 080,36** | **10 407 940,84** |  |
|  | **ВСЕГО ПАО "Красноярскэнергосбыт"** |  | **6 398 644,52** |  |
| 1 пг |  | 3 288 666,41 |  |
| 2 пг |  | 3 179 206,39 |  |
| **ВСЕГО прочие потребители** |  | **2 288 391,94** |  |
| ООО "Руэнергосбыт Сибирь" (опт), в том числе: |  | 1 308 096,66 |  |
| 1пг |  | 638 249,03 |  |
| 2пг |  | 669 847,63 |  |
| ООО "Руэнергосбыт Сибирь" (розн) |  | 148 984,71 |  |
| 1пг |  | 66 063,04 |  |
| 2пг |  | 82 921,67 |  |
| ОАО "Сибурэнергоменеджмент" |  | 28 999,60 |  |
| 1пг |  | 14 342,76 |  |
| 2пг |  | 14 656,84 |  |
| ООО "ГлавЭнергоСбыт" |  | 114 386,81 |  |
| 1пг |  | 49 598,94 |  |
| 2пг |  | 64 787,87 |  |
| ООО "Система" |  | 107 298,15 |  |
| 1пг |  | 46 601,17 |  |
| 2пг |  | 60 696,98 |  |
| ОАО "Атомэнергопромсбыт" ХМЗ |  | 11 515,01 |  |
| 1пг |  | 5 619,88 |  |
| 2пг |  | 5 895,13 |  |
| ОАО "Атомэнергопромсбыт"  ГХК |  | 231 625,52 |  |
| 1пг |  | 112 365,64 |  |
| 2пг |  | 119 259,88 |  |
| ОАО "Енисейская ТГК-13" |  | 235 207,11 |  |
| 1пг |  | 136 818,13 |  |
| 2пг |  | 98 388,98 |  |
| ООО "Транснефтьэнерго" |  | 2 397,97 |  |
| 1пг |  | 243,01 |  |
| 2пг |  | 2 154,96 |  |
| ОАО "Красноярская ТЭЦ-1" |  | 4 977,37 |  |
| 1пг |  | 2 742,03 |  |
| 2пг |  | 2 235,34 |  |
| ОАО "Назаровская ГРЭС" |  | 7 246,10 |  |
| 1пг |  | 3 375,53 |  |
| 2пг |  | 3 870,57 |  |
| ООО "РУСЭНЕРГОРЕСУРС" |  | 25 989,41 |  |
| 1пг |  | 216,81 |  |
| 2пг |  | 25 772,61 |  |
| ООО "МОСЭНЕРГОСБЫТ" |  | 5 773,19 |  |
| 1пг |  | 2 589,44 |  |
| 2пг |  | 3 183,75 |  |
| ООО "ЧУЭт" |  | 55 531,28 |  |
| 1пг |  | 27 584,79 |  |
| 2пг |  | 27 946,49 |  |
| ООО "РН\_Энерго" |  | 5,60 |  |
| 1пг |  | 0,00 |  |
| 2пг |  | 5,60 |  |
| ООО "ПрофСервисТрейд" |  | 357,45 |  |
| 1пг |  | 0,00 |  |
| 2пг |  | 357,45 |  |
| **ВСЕГО по ТСО** |  | **1 720 904,38** |  |
| АО «КРЭК» |  | 414 777,39 |  |
| 1пг |  | 203 619,85 |  |
| 2пг |  | 211 157,54 |  |
| МУП ЭС г. Зеленогорск |  | 42 146,62 |  |
| 1пг |  | 18 595,45 |  |
| 2пг |  | 23 551,17 |  |
| ОАО "Химико-металлургический завод" |  | 8 159,01 |  |
| 1пг |  | 3 862,11 |  |
| 2пг |  | 4 296,91 |  |
| КНЦ СО РАН |  | 24 036,89 |  |
| 1пг |  | 11 014,78 |  |
| 2пг |  | 13 022,11 |  |
| ООО «Искра Энергосети» |  | 23 256,55 |  |
| 1пг |  | 13 252,75 |  |
| 2пг |  | 10 003,80 |  |
| ООО "ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ КРАСТЯЖМАШ" |  | 11 118,48 |  |
| 1пг |  | 0,00 |  |
| 2пг |  | 11 118,48 |  |
| ООО «КрасКом» |  | 193 316,42 |  |
| 1пг |  | 93 811,88 |  |
| 2пг |  | 99 504,54 |  |
| ОАО «РУСАЛ Ачинский ГК» |  | 185 150,53 |  |
| 1пг |  | 82 942,93 |  |
| 2пг |  | 102 207,60 |  |
| АО «Красмаш» |  | 24 628,40 |  |
| 1пг |  | 11 772,12 |  |
| 2пг |  | 12 856,28 |  |
| ОАО «ПО Красноярский завод комбайнов» |  | 13 242,65 |  |
| 1пг |  | 7 969,91 |  |
| 2пг |  | 5 272,74 |  |
| Емельяновский РМП «Энергосбыт» |  | 68 595,63 |  |
| 1пг |  | 34 314,49 |  |
| 2пг |  | 34 281,14 |  |
| МУП «Шушенские тепловые и электрические сети» |  | 12 697,04 |  |
| 1пг |  | 6 266,14 |  |
| 2пг |  | 6 430,90 |  |
| ООО «Городские электрические сети» г. Саяногорск |  | 16 639,97 |  |
| 1пг |  | 6 923,89 |  |
| 2пг |  | 9 716,07 |  |
| ООО «МД» |  | 39 526,49 |  |
| 1пг |  | 17 515,50 |  |
| 2пг |  | 22 010,98 |  |
| АО «Красноярский ДОК» |  | 4 556,94 |  |
| 1пг |  | 1 731,80 |  |
| 2пг |  | 2 825,14 |  |
| ОАО «Оборонэнерго» |  | 121 757,72 |  |
| 1пг |  | 65 396,35 |  |
| 2пг |  | 56 837,26 |  |
| МУП ЭС г. Дивногорск |  | 79 580,60 |  |
| 1пг |  | 39 194,96 |  |
| 2пг |  | 40 385,64 |  |
| АО "Красфарма" |  | 113,72 |  |
| 1пг |  | 36,19 |  |
| 2пг |  | 77,53 |  |
| ЗАО «Минусинские ГЭС» |  | 131 532,87 |  |
| 1пг |  | 64 151,59 |  |
| 2пг |  | 67 381,29 |  |
| ООО «Электрические сети Сибири» |  | 23 915,15 |  |
| 1пг |  | 10 598,46 |  |
| 2пг |  | 13 316,69 |  |
| ООО «РСК Сибиряк» |  | 29 513,79 |  |
| 1пг |  | 12 244,30 |  |
| 2пг |  | 17 269,49 |  |
| ООО «Трансферэнерго»  (г. Красноярск) |  | 26 163,56 |  |
| 1пг |  | 14 548,85 |  |
| 2пг |  | 11 614,71 |  |
| ООО «Аквилон электросети» |  | 2 902,57 |  |
| 1пг |  | 1 169,81 |  |
| 2пг |  | 1 732,77 |  |
| ООО «Северный город» |  | 19 420,83 |  |
| 1пг |  | 8 864,79 |  |
| 2пг |  | 10 556,04 |  |
| ООО «СТК» |  | 124 604,67 |  |
| 1пг |  | 34 898,73 |  |
| 2пг |  | 89 705,94 |  |
| ООО «КраМЗ Телеком» |  | 24 336,80 |  |
| 1пг |  | 6 393,82 |  |
| 2пг |  | 17 942,97 |  |
| ООО «Филимоновские электрические сети» |  | 10 561,62 |  |
| 1пг |  | 5 661,39 |  |
| 2пг |  | 4 900,24 |  |
| ООО "Сибирская сетевая компания" |  | 19 151,29 |  |
| 1пг |  | 8 997,22 |  |
| 2пг |  | 10 154,08 |  |
| ООО "Крассети" |  | 23 973,71 |  |
| 1пг |  | 13 375,54 |  |
| 2пг |  | 10 598,17 |  |
| ООО "Энерготеплострой" |  | 32,70 |  |
| 1пг |  | 10,12 |  |
| 2пг |  | 22,58 |  |
| ООО "ЭНКО" |  | 1 493,78 |  |
| 1пг |  | 581,05 |  |
| 2пг |  | 912,73 |  |
| **2** | **Расходная часть:** |  | **441 245** |  |
|  | ОАО "РЖД" |  | 346 344,59 |  |
| 1пг |  | 170 178,33 |  |
| 2пг |  | 176 166,26 |  |
| ООО "ЭС КТМ" |  | 31 425,82 |  |
| 1пг |  | 31 425,82 |  |
| 2пг |  | 0,00 |  |
| ООО "СТК" |  | 63 474,70 |  |
| 1пг |  | 0,00 |  |
| 2пг |  | 63 474,70 |  |

В обоснование данной величины были представлены следующие документы:

* Расчет суммы корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2017 год;
* Пояснительная записка по расчету корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2017 год;
* Расшифровка фактических затрат на услуги ТСО по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017 год;
* Приказ РЭК Красноярского края об установлении НВВ на 2017 год;
* Показателей раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» (Таблица 1.3., утвержденная Приказом Министерства энергетики РФ от 13 декабря 2011 г. № 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»), расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям (Таблица 1.6., утвержденная Приказом Министерства энергетики РФ от 13 декабря 2011 г. № 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») за 12 месяцев 2017 года;
* Расшифровка выручки от передачи электрической энергии филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017 год;
* Акты об оказании услуг по передаче электрической энергии за 2017 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно выписке из экспертного заключения при определении необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2019 год Министерством произведена корректировка по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2017 год в размере   
(-) 200 225,30 тыс. руб.

Ввиду отсутствия экспертного заключения Министерства тарифной политики Красноярского края по делу об установлении тарифов по передаче электрической энергии ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», провести анализ расчетных параметров по данной статье с позиции органа регулирования не представляется возможным.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Согласно формуле 7.1, указанной в пункте 11 Методических указаний № 98-э, величина корректировки по доходам на 2019 год должна определяться как разница между необходимой валовой выручкой в части содержания электрических сетей, установленной на 2017 год, и фактическим объемом выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год в части содержания электрических сетей, определяемым исходя из установленных на 2017 год тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и фактических объемов оказанных услуг.

С целью определения корректировки по доходам на основании формулы 7.1 Методических указаний № 98-э Исполнителем произведен расчет соответствующей величины с использованием следующих материалов:

* Сведений об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей по форме № 46-ЭЭ (передача) за 2017 год;
* Копий актов об оказании услуг по передаче электрической энергии за 2017 год;
* СО 6.2374 «Факторный анализ обоснованности тарифно-балансовых решений организаций» для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго»;
* Приказов Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 26.12.2016 № 674-п «О внесении изменений в приказ Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 19.12.2013 № 406-п «Об установлении (пересмотре) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Красноярского края для тарифной группы потребителей «население и приравненные к нему категории потребители», от 26.12.2016 № 675-п «О внесении изменений в приказ Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 19.12.2013 № 430-п «Об установлении (пересмотре) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Красноярского края за исключением тарифной группы потребителей «население и приравненные к нему категории потребители», а также от 12.01.2017 № 3-п «Об исправлении технической ошибки в приказе Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 26.12.2016 № 674-п «О внесении изменений в приказ Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 19.12.2013 № 406-п «Об установлении (пересмотре) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Красноярского края для тарифной группы потребителей «население и приравненные к нему категории потребители»;
* Приказов Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 26.12.2016 № 676-п «О внесении изменений в приказ Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 19.12.2013 № 445-п «Об установлении (пересмотре) индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями», а также от 01.03.2017 № 20-п «Об исправлении технических ошибок в приказе Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 26.12.2016   
  № 676-п «О внесении изменений в приказ Региональной энергетической комиссии Красноярского края от 19.12.2013 № 445-п «Об установлении (пересмотре) индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями»;
* Расчетов филиала «Расшифровка выручки от передачи электрической энергии филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017 г.» и «Расшифровка фактических затрат на услуги ТСО по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017 год».

Согласно расшифровкам, представленным филиалом, расчетным способом была определена выручка на компенсацию технологического расхода (потерь) в составе доходов, полученных по одноставочному тарифу. Также в расчет корректировки принята выручка, полученная по ставке на содержание (мощность), являющейся составляющей двухставочного тарифа, и расходы на оплату услуг ТСО.

Исполнителем также проверена достоверность сведений о фактической выручке и фактических расходах на оплату услуг ТСО за 2017 год, представленных в вышеуказанных расшифровках, в соответствии с актами об оказании услуг по передаче электрической энергии и формой № 46-ЭЭ (передача) за 2017 год. Сведения, отраженные в расшифровках, подтверждены в полном объеме.

В таблицах ниже представлены расшифровки сумм, учтенных при расчете корректировки НВВ на 2019 год по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2017 год:

Расшифровка выручки от передачи электрической энергии филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уровень напряжения (группа потребителей) | Двухставочный тариф | | Одноставочный тариф | Средний тариф | Мощность | Полезный отпуск э/э | | | Выручка | | | | |
| Тариф на содержание (мощность) | Тариф на технолог. расход э/э |
| Всего | Одноставочные | Двухста-вочные | Всего, в т.ч.: | на содержание (одноставочный) | на потери (одноставочный) | на содержание (двухставочный) | на потери (двухставочный) |
| Ед. измерения | руб./МВт. мес. | руб. / МВтч. | руб. / МВтч. | руб. / МВтч. | МВт | тыс. кВт.ч. | тыс. кВт.ч. | тыс. кВт.ч. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Всего:** | **704 090,5** | **857,2** | **862,29** | **1 067,31** | **353,94** | **12 086 839,10** | **9 244 205,99** | **2 842 633,11** | **12 900 394,03** | **7 971 175,92** | **2 242 870,61** | **2 436 764,91** | **249 582,59** |
| ВН1 | **0,0** | **0,0** |  | **0,0** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВН | **0,0** | **780,1** | **511,4** | **656,3** |  | **6 851 646,16** | **4 450 440,14** | **2 401 206,02** | **4 496 719,17** | **2 275 836,98** | **236 361,23** | **1 873 275,97** | **111 244,99** |
| СН1 | **0,0** | **780,6** | **729,9** | **840,0** |  | **461 010,86** | **388 698,35** | **72 312,52** | **387 267,98** | **283 729,66** | **38 577,81** | **56 450,35** | **8 510,17** |
| СН2 | **0,0** | **1 369,6** | **1 315,1** | **1 625,1** |  | **2 597 062,95** | **2 228 804,34** | **368 258,61** | **4 220 503,91** | **2 931 151,86** | **655 727,93** | **504 373,09** | **129 251,04** |
| НН | **0,0** | **3 114,1** | **1 139,8** | **1 743,5** |  | **2 177 119,13** | **2 176 263,17** | **855,96** | **3 795 902,97** | **2 480 457,43** | **1 312 203,64** | **2 665,51** | **576,39** |

\*Примечание: Выручка на содержание электрических сетей по данным расшифровки составляет 10 407 940,84 тыс. руб. и складывается из суммы выручки на содержание по одноставочному и двухставочному тарифам (7 971 175,92 + 2 436 764,91).

Расшифровка фактических затрат на услуги ТСО по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ТСО | Показатели | | | | |
| Полезный отпуск э/э, тыс. кВтч | Заявленная мощность, МВт | Начислено по ставке на оплату потерь, тыс. руб. | Начислено по ставке на содержание сетей, тыс. руб. | Затраты, всего, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | ОАО "РЖД" | 3 535 227,385 | 5 774,4 | 40 920,1 | 305 424,5 | 346 344,59 |
| 2 | ООО "ЭС КТМ" | 10 794,319 | 0,0 | 31 425,8 | 0,0 | 31 425,82 |
| 3 | ООО "СТК" | 4 639,465 | 0,0 | 63 474,7 | 0,0 | 63 474,70 |
| **ИТОГО** | | **3 550 661,169** | **5 774,4** | **135 820,6** | **305 424,5** | **441 245,11** |

Таким образом, по мнению Исполнителя, расчет величины излишне полученного дохода за 2017 год в размере (-) 351 615,36 тыс. руб., определенной филиалом, как разница утвержденной НВВ на содержание в размере 9 615 080,36 тыс. руб. и фактической НВВ на содержание в размере 9 966 695,72 тыс. руб., являющейся разницей фактической выручки за вычетом доходов по ставке, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, в размере 10 407 940,84 тыс. руб. и расходов на оплату услуг ТСО в размере 411 245,11 тыс. руб., соответствует требованиям Методических указаний №98-э.

С учетом вышеизложенного, Исполнитель отмечает, что корректировка НВВ на 2019 год по доходам за 2017 год, учтенная Министерством в размере   
(-) 200 225,30 тыс. руб., превышает величину корректировки, определенную как филиалом, так и Исполнителем, на 151 390,06 тыс. руб.

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию**

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

base_1_287253_32784 (8),

где:

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

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

base_1_287253_32791 - уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии, указанная в [пункте 6](consultantplus://offline/ref=9E77B6B6493239759E03C4046152538418DF9E10953D7C9E2B0C5DA302337A24483C2BB0560AC2BF70B644641DE89BB6B7A6A21DBC3B20A0zAC3J) Методических указаний;

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» была заявлена корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год в размере 172 591,56 тыс. руб.

В обоснование данной величины представлено:

* Пояснительная записка по расчету суммы корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год;
* Расчет корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год, при установлении НВВ на 2019 год;
* Форма 3.1. «Предложения сетевой компании по технологическому расходу электрической энергии (мощности) – потерям в электрических сетях» (письмо от 19.05.2016 № 02-1583), согласованная РЭК Красноярского края;
* Статистическая форма отчетности по форме 46-ЭЭ за каждый месяц 2017 года и в целом за 2017 год;
* Отчет по фактическим расходам за покупку электрической энергии в целях компенсации технологического расхода (потерь) за 2017 год;
* Акты приема-передачи поставленной электроэнергии с целью компенсации потерь за 2017 год от ПАО «Красноярскэнергосбыт»
* Расшифровка выручки, расходов на услуги ПАО «ФСК ЕЭС», затрат на компенсацию потерь с учетом нагрузочных потерь за 2017 год;
* Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» (Таблица 1.3., утвержденная Приказом Министерства энергетики РФ от 13 декабря 2011 г. № 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»),
* Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям (Таблица 1.6., утвержденная Приказом Министерства энергетики РФ от 13 декабря 2011 г. № 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») за 12 месяцев 2017 года.

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178, в течение долгосрочного периода регулирования регулирующими органами ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной период регулирования в соответствии с методическими указаниями по расчёту тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденными приказом ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э.

Расчет корректировки НВВ регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год, при установлении НВВ на 2019 год выполнен в соответствии с формулой (8) Методических указаний №98-э и представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование величины | Параметры | Единицы измерения | Значение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1.** | **Размер корректировки НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию** | | **тыс. руб.** | **172 591,56** |
| 1.1. | прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть ТСО |  | тыс. кВт\*ч | 14 018,90 |
| 1.2. | фактический объем отпуска электрической энергии в сеть ТСО |  | тыс. кВт\*ч | 14 089,11 |
| 1.3. | утвержденный уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии |  | % \* | 11,05 |
| тыс. кВт\*ч |  |
| 1.4. | фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях |  | руб. / МВт\*ч | 1 681,65 |
| 1.5. | прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (утвержденная цена покупки э/э) |  | руб. / МВт\*ч | 1 578,65 |

Примечание:

\* при отсутствии утвержденного уровня технологического расхода (потерь) электрической энергии в % данные указываются в тыс. кВт\*ч.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В соответствии с выпиской из Экспертного заключения о корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2019 год, корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию по факту 2017 года принята Министерством в размере (+) 116 546,59 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

На основании пояснительной записки филиала расчет суммы корректировки необходимой валовой выручки, с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год, выполнен в соответствии с формулой (8) Методических указаний:

- прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный регулирующими органами на 2017 год - 14 019 млн. кВтч, в соответствии с согласованной РЭК Красноярского края формой 3.1. «Предложения сетевой компании по технологическому расходу электрической энергии (мощности) – потерям в электрических сетях», направленной в адрес филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» письмом от 19.05.2016 № 02-1583;

- фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, подтвержденный отчетными данными по форме 46-ЭЭ «Сведения об отпуске (передаче) электрической энергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей», ежемесячно направляемой посредством системы «ЕИАС», составляет 14 089 млн кВтч, что на 0,4 % больше, чем прогнозное значение.

- уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии (11,05 %), установленный на 2017 год в соответствии с согласованной РЭК Красноярского края формой 3.1. «Предложения сетевой компании по технологическому расходу электрической энергии (мощности) – потерям в электрических сетях», направленной в адрес филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» письмом от 19.05.2016 № 02-1583;

- прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2017 году, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии составила 1 587 руб./МВтч;

- фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2017 году составила 1 682 руб./МВтч, что на 5,9 % больше, чем установленная прогнозная цена.

По результатам расчета филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» включению в необходимую валовую выручку подлежит величина в размере   
172 592 тыс. руб., в том числе за счет роста отпуска в сеть относительно утвержденного – 12 247 тыс. руб., за счет роста цены – 160 345 тыс. руб.

Однако, по результатам анализа данных статистической отчетности 46-ЭЭ за 2017 год, сведений по расчетам с ПАО «Красноярскэнергосбыт» за покупку электрической энергии в целях компенсации технологического расхода (потерь), подтвержденных актами приема-передачи поставленной электроэнергии за 2017 год, а также СО 6.2374 «Факторный анализ обоснованности тарифно-балансовых решений организаций» по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», Исполнителем был составлен следующий расчет корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год:

| № п/п | Наименование величины | Параметры | Единицы измерения | Значение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Размер корректировки НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию | | тыс. руб. | 139 033,85 |
| 1.1. | прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть ТСО |  | тыс. кВт\*ч | 14 200,94 |
| 1.2. | фактический объем отпуска электрической энергии в сеть ТСО |  | тыс. кВт\*ч | 14 089,11 |
| 1.3. | утвержденный уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии |  | % \* | 10,91 |
| тыс. кВт\*ч |  |
| 1.4. | фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях |  | руб. / МВт\*ч | 1 681,65 |
| 1.5. | прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (утвержденная цена покупки э/э) |  | руб. / МВт\*ч | 1 578,65 |

Сведения по расчетам с ПАО «Красноярскэнергосбыт» за покупку электрической энергии в целях компенсации технологического расхода (потерь) за 2017 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактический объем, тыс. кВтч | Фактический тариф, руб/МВтч | Сумма, тыс. руб. без НДС |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Год** | **1 633 050,428** | **1 681,7** | **2 746 226,7** |
| **Итого 1 полугодие** | 830 646,496 | 1 667,7 | **1 385 272,0** |
| Январь | 223 845,914 | 1 806,7 | [404 429,7](file:///C:\Users\mary-\Downloads\01.17\Протколы%20разногласий\ПУР%20янв17(потери)_29.11.17.pdf) |
| Февраль | 160 343,270 | 1 874,7 | [300 595,5](file:///C:\Users\mary-\Downloads\02.17\Протколы%20разногласий\ПУР%20(потери)%20фев17_29.11.17.pdf) |
| Март | 180 202,768 | 1 569,8 | [282 889,5](file:///C:\Users\mary-\Downloads\03.17\Протколы%20разногласий\ПУР%20март17(потери)_29.11.17.pdf) |
| Апрель | 110 599,752 | 1 656,0 | [183 147,7](file:///C:\Users\mary-\Downloads\04.17\Протоколы%20разногласий\ПУР%20апр17(потери)%2029.11.17.pdf) |
| Май | 90 227,190 | 1 656,0 | [122 396,8](file:///C:\Users\mary-\Downloads\05.17\Протколы%20разногласий\ПУР%20май17(потери)_29.11.17.pdf) |
| Июнь | 65 427,602 | 1 403,3 | [91 812,9](file:///C:\Users\mary-\Downloads\06.17\ПР\ПУР%20июнь17(потери)_29.11.17.pdf) |
| **Итого 2 полугодие** | **802 403,932** | **1 696,1** | **1 360 954,7** |
| Июль | 69 413,665 | 1 339,9 | [93 004,0](file:///C:\Users\mary-\Downloads\07.17\ПР\ПУР%20(потери)%2007.17_26.12.pdf) |
| Август | 79 581,323 | 1 572,2 | [125 120,7](file:///C:\Users\mary-\Downloads\08.17\ПР\ПУР%20(потери)%2008.17_26.12.pdf) |
| Сентябрь | 116 858,759 | 1 722,4 | [201 276,8](file:///C:\Users\mary-\Downloads\09.17\Акты\акт+ПР%20сент17(потери).pdf) |
| Октябрь | 166 652,825 | 1 736,9 | [289 465,5](file:///C:\Users\mary-\Downloads\10.17\Акты\Акт+ПР%20окт2017(потери).pdf) |
| Ноябрь | 165 617,723 | 1 825,8 | [302 378,2](file:///C:\Users\mary-\Downloads\11.17\Акты\Акт+ПР%20ноя17(потери).pdf) |
| Декабрь | 204 279,637 | 1 711,9 | [349 709,5](file:///C:\Users\mary-\Downloads\12.17\Акты\Акт+ПР%20дек17(потери).pdf) |

Фактические значения объема отпуска электрической энергии в сеть и цены покупки потерь электрической энергии в сетях как по расчету филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», так и по расчету Исполнителя, соответствуют и подтверждаются формой статистической отчетности 46-ЭЭ (передача) за 2017 год и актами приема-передачи поставленной электроэнергии с целью компенсации потерь за 2017 год от ПАО «Красноярскэнергосбыт».

Исполнитель полагает, что отсутствие экспертного заключения о корректировке тарифов на 2017 год не позволило филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» при расчете корректировки необходимой валовой выручки на 2019 год по факту 2017 года однозначно определить окончательные значения прогнозного объема отпуска электрической энергии в сеть, утвержденного уровня технологического расхода (потерь) электрической энергии и прогнозной цены покупки потерь электрической энергии в сетях (утвержденной цены покупки э/э), которые были учтены РЭК Красноярского края при регулировании на 2017 год. Использование значений балансовых показателей по форме 3.1, являющейся предложением РЭК Красноярского края, направленным в   
ФАС России на утверждение согласно письму от 19.05.2016 г. №02-1583, в качестве утвержденных значений нецелесообразно в связи с тем, что эти значения не окончательны. Отсутствие экспертного заключения также не позволяет Исполнителю оценить правильность расчета филиала в части прогнозных и утвержденных значений, сделать вывод об обоснованности принятого решения Министерством.

В результате проведенного анализа и сравнительного расчета по прогнозным данным из СО 6.2374 «Факторный анализ обоснованности тарифно-балансовых решений организаций» Исполнитель отмечает, что величина корректировки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию составляет 139 003,85 тыс. руб. Полученная величина на 33 557,71 тыс. руб. меньше данных филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» и на 22 487,26 тыс. руб. больше величины, определенной Министерством.

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

Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производится в соответствии с формулой 2 Методических указаний от 17.02.2012 №98-э и формулой 1 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 26.10.2010 №254-э/1

base_1_287253_32770

base_1_106840_32768

где

base_1_106840_32770- обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в году i, используемый при осуществлении корректировки цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, связанной с отклонением фактических значений показателей надежности и качества оказываемых услуг от плановых (далее - обобщенный показатель), который определяется в соответствии с Методическими указаниями 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 РФ от 29 ноября 2016 г. N 1256 (зарегистрировано в Минюсте РФ 27 декабря 2016 г.) (далее - Методические указания по надежности и качеству);

base_1_106840_32771- максимальный процент корректировки, определяемый:

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» была заявлена корректировка НВВ с учетом надежности и качества реализуемых услуг в размере 124 996,04 тыс. руб.

В обоснование величины корректировки были представлены:

* Пояснительная записка;
* Расчет корректировки НВВ на 2019 год с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) за 2017 год;
* Форма 4.1 «Показатели уровня надежности и уровня качества оказываемых услуг» за 2017 год;
* Форма 4.2 «Расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2017 год».

| № п/п | Наименование | Параметры | Значение |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1** | **Корректировка необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг в году 2019 (i), тыс. руб. (1=1.1\*1.2.)** | ***(НВВ сод i-2 \* КНК i)*** | **124 996,04** |
| 1.1. | Необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей, установленная на 2017 год, тыс. руб. | *НВВ i-2* | 9 615 080,36 |
| 1.2. | Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в году i | *КНК i (1.3\*1.4)* | 0,013 |
| 1.3. | Обобщенный коэффициент надежности и качества | *Коб i* | 0,65 |
| 1.4. | Максимальный процент корректировки (начиная с 2013 года - 2%) | *П кор.i* | 0,02 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В соответствии с данными Выписки из Экспертного заключения о корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2019 год корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая c учетом надежности и качества оказываемых услуг за 2017 год определена в размере (+) 124 996,04 тыс. руб. Обоснование позиции органа регулирования в Выписке не приводится.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний №98-э расчет корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) осуществляется с использованием понижающего (повышающего) коэффициента, определяемого в процентах в соответствии с Методическими [указаниями](consultantplus://offline/ref=F19DDAA4B340ADFC33A0F9A9E8D5AE6943CC39DDDAE194245E8D9B0F410C74BC39C853EC2F1F3AEA2D9421DBA0504D42CC981C0B9E41300DADXAK) 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 (далее Методические указания №254-э/1).

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

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

Таким образом, для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» максимальный процент корректировки для 2017 года составит 2%.

В результате анализа представленных материалов Исполнитель отмечает, что по итогам 2017 года Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии (Пп) достигнут со значительным улучшением, а Показатели уровня качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) и обслуживания потребителей услуг территориальными сетевыми организациями (Птсо) – достигнуты.

Рассматриваемый 2017 год относится к долгосрочному периоду регулирования 2012 – 2017 гг., таким образом, в соответствии с пунктом 5.1.2 Методических указаний по надежности и качеству значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг для территориальных сетевых организаций, долгосрочные периоды регулирования которых, начались до 2014 года, рассчитывается по формуле 20:

, (20)

где:

 и  - коэффициенты значимости показателей надежности и качества оказываемых услуг:

, ;

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

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

Исполнителем произведен расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества.

Коб = 0,65\*1+0,35\*0 = 0,65

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

КНК = 0,65\*2% = 0,013

Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», утвержденная на 2017 год РЭК Красноярского края Приказом от 26.12.2016 № 672-п, составила 9 615 080,36 тыс. руб.

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

9 615 080,36 тыс. руб.\*0,013 = 124 996,04 тыс. руб.

Полученная Исполнителем величина корректировки полностью соответствует расчетам филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», а также величине, утвержденной органом регулирования.

### **Экспертиза обоснованности величины не учтенных расходов в необходимой валовой выручке 2017 года, включаемых в необходимую валовую выручку 2019 года**

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э 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, распределение в целях сглаживания осуществляется на период не более 5 лет

В тарифной заявке филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» дополнительно были представлены расчеты и обоснования величины расходов, связанных с компенсацией незапланированных расходов или полученного убытка в 2010-2017 годах:

1. Расчет и обоснование убытка, связанного с расторжением договоров «последней мили» за 2010-2013 гг.;
2. Расчет и обоснование расходов, связанных с мероприятиями по подготовке к Универсиаде 2019 г., понесённых в 2017 году;
3. Расходы на технологическое присоединение заявителей по исполненным в 2017 году договорам, рассчитанным по утвержденным ставкам на строительство объектов электросетевого хозяйства и по индивидуальным проектам (за исключением заявителей льготных категорий по 550 руб. с мероприятиями по строительству объектов «последней мили» и максимальной мощностью до 150 кВт), некомпенсированные выручкой.

***Компенсация убытка, связанного с расторжением договоров «последней мили» за 2010-2013 гг.***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» заявлены расходы на компенсацию убытка, связанного с расторжением договоров «последней мили» за 2010-2013 гг., в размере 8 586 587 тыс. руб.

Для обоснования убытка, связанного с расторжением договоров «последней мили» за 2010-2013 гг. были представлены следующие документы:

* Расчет суммы убытка, связанного с расторжением договоров «последней мили» за 2010-2013 гг.;
* Пояснительная записка к расчету;
* Копии бухгалтерской отчетности (отчет о прибылях и убытках) за 2010-2013 годы;
* Экспертное заключение об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2012 год;
* Протокол встречи от 25.12.2015 между Губернатором Красноярского края и Генерального директора ПАО «Россети» о развитии электросетевого комплекса Красноярского края;
* Протокол встречи от 17.02.2012 между Губернатором Красноярского края и Генерального директора ПАО «Россети» о развитии электросетевого комплекса Красноярского края (Протокол от 21.06.2017 № 60);
* Приказ ФСТ от 23 июня 2011 г. № 301-д;
* Приказ ФСТ от 21.11.2012 № 733-д;
* Приказ ФСТ от 26.12.2014 № 2398;
* Копии судебных решений.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

На основании выписки из Экспертного заключения о корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2019 год, расходы на компенсацию убытка, связанного с расторжением договоров «последней мили» за 2010-2013 гг., не приняты в составе корректировки расходов, связанных с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус»).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом   
ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» по обоснованию убытков, связанных с расторжением договоров «последней мили».

Представлен расчет убытков на сумму 8 586 587 тыс. руб., который составлен на основании данных по Форме №2 Отчет о прибылях и убытках за 2010-2013 гг. по виду деятельности передача электрической энергии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Выручка от передачи электроэнергии (Ф2 стр.2111) | Себестоимость от передачи электроэнергии (Ф2 стр.2121) | Валовый убыток (выручка- себестоимость) по передаче эл. энергии (без учета % банка и прочих расходов) |
| 1 | 2 | 3 | 4=2-3 |
| 2010 | 5 934 648 | 8 515 172 | -2 580 524 |
| 2011 | 7 917 929 | 11 583 662 | -3 665 733 |
| 2012 | 7 747 330 | 10 303 170 | -2 555 840 |
| 2013 | 9 564 307 | 9 348 797 | 215 510 |
| **Всего** | **31 164 214** | **39 750 801** | **-8 586 587** |

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» представлено решение Арбитражного суда Красноярского края № А33-1999/2012 от 08 октября 2012 года о взыскании с Красноярского края в лице Министерства финансов Красноярского края за счёт казны Красноярского края в пользу открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» 1 020 864 925 руб. 51 коп. убытков, возникших из-за противоправности действий РЭК Красноярского края. Решением апелляционного суда решение первой инстанции оставлено без изменения. Представлено решение Арбитражного суда г. Москвы №А40-283/10-83-3 от 07 апреля 2010 г. об удовлетворении исковых требований к ПАО «ФСК ЕЭС» о понуждении к заключению договора с ОАО «РУСАЛ Красноярский Алюминиевый Завод».

ФСТ России приказом от 23 июня 2011 г. № 301-д обязала РЭК Красноярского края по факту предоставления ОАО «МРСК Сибири» бухгалтерской и статистической отчетности за 2011 год, свидетельствующей о наличии выпадающих доходов от регулируемой деятельности, учесть их в следующем периоде регулирования, в соответствии с требованиями законодательства.

В соответствии с пунктом 14 Правил досудебного рассмотрения споров, связанных с установлением и применением цен (тарифов), регулируемых в соответствии с Федеральным законом «О естественных монополиях», утвержденных постановлением Правительства РФ от 12 октября 2007 г. № 669, решение, принятое по результатам рассмотрения спора, подлежит исполнению в течение 1 месяца (если в решении не указан иной срок) или может быть обжаловано в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

На основании Заключения о тарифах на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2012-2017 годы выпадающие доходы учтены в следующем размере:

* на 2012 год 349 232,34 тыс. руб., как часть выпадающих доходов за 2010 год на основании данных бухгалтерской отчетности ПАО «МРСК Сибири» за 2010 год, представленной письмом от 29.04.2011 г. №1.13/01-5184   
  (вх. №1704 от 29.04.2011 г.);
* на 2013 год 2 434 973,13 тыс. руб., как плановые издержки от оказания услуг по передаче электрической энергии, в том числе часть выпадающих доходов за 2010 год на основании данных бухгалтерской отчетности ПАО «МРСК Сибири» за 2010 год, представленной письмом от 29.04.2011 г. №1.13/01-5184 (вх. №1704 от 29.04.2011 г.)

Приказом ФСТ России от 15 ноября 2012 года № 733-д филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» отказано в удовлетворении требований, указанных в заявлении о досудебном рассмотрении спора с Региональной энергетической комиссией Красноярского края. Одно из требований филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» – установление новых тарифов на оказываемые услуги по передаче электрической энергии на 2012 год в соответствии с законодательством и учитывающие НВВ, с учетом величины недополученных по независящим причинам доходов за 2010 год в размере   
2 836 455,7 тыс. руб. Причина отказа в досудебном рассмотрении спора в том, что акты РЭК Красноярского края, об отмене которых просит филиал ПАО «МРСК Сибири» – «Красноярскэнерго», с 1 ноября 2012 года в части, касающейся филиала ПАО «МРСК Сибири» – «Красноярскэнерго», утратили силу по причине вступления в силу приказов РЭК Красноярского края от 12.10.2012 №№ 158-п, 159-п и от 25.10.2012 №№ 164-п, 165-п, 166-п, 167-п.

Исходя из представленных документов, действия РЭК Красноярского края о не включении убытков, связанных с расторжением договоров «последней мили», при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в долгосрочном периоде регулирования 2012-2017 гг. не были оспорены филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в судебном порядке. Также не было оспорено неисполнение приказа ФСТ России от 23 июня 2011 г. № 301-д об учете выпадающих доходов в следующем периоде регулирования, в соответствии с требованиями законодательства.

При этом, в соответствии с постановлением Правительства от 09.10.2015   
№ 1079 «О предоставлении в 2015 году субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на ликвидацию перекрестного субсидирования в электроэнергетике в рамках подпрограммы «Развитие и модернизация электроэнергетики» государственной программы Российской Федерации »Энергоэффективность и развитие энергетики» Величина компенсации, пзволяющая компенсировать часть экономически обоснованных затрат территориальных сетевых организаций, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на оказание услуг по передаче электрической энергии и связанных с прекращением с 1 января 2014 г. передачи в аренду территориальным сетевым организациям объектов электросетевого хозяйства и (или) их частей, относящихся к единой национальной (общероссийской) электрической сети определена для Красноярского края в размере 900 000, 0 тыс. руб. (без НДС). Данная субсидия из федерального бюджета была направлена в полном объеме на реализацию убытков, связанных с расторжением договоров «последней мили» в филиал «Красноярскэнерго».

В соответствии с Протоколом совместного совещания по вопросам тарифного регулирования электросетевого комплекса Красноярского края от 21.06.2017 г. №60, при участии Губернатора Красноярского края, генерального директора ПАО «Россети», было принято решение о необходимости Правительству Красноярского края совместно с Региональной энергетической комиссией Красноярского края принимать тарифно-балансовые решения в отношении филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в среднесрочной перспективе (до 2027 года) с учетом компенсации в НВВ текущего и последующих периодов регулирования убытков, полученных в результате предоставления услуг по передаче электрической энергии, в том числе валового убытка в результате прекращения договоров «последней мили» в период 2010-2013 годов в размере 8 586 млн. руб., начиная с 2018 года.

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

Исходя из вышеизложенного, Исполнитель считает, что величина расходов на компенсацию полученного убытка, связанного с расторжением договоров «последней мили» составляет 2 340 330 тыс. руб., которая сложилась за 2012-2013 гг., в периоде регулирования 2012-2017 гг. В соответствии с пунктом 11 Методических указаний №98-э расходы на компенсацию полученного убытка целесообразно было включить при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в текущем периоде регулирования 2018-2022 гг. с распределением на весь период регулирования равными долями на каждый год. Ввиду того, что что данные расходы не были учтены при утверждении НВВ на долгосрочный период 2018-2022 гг., они подлежат включению в состав выпадающих доходов на период 2019-2022 гг. либо равными долями на каждый год в размере 585 082,5 тыс. руб. или в доле, позволяющей уложится в предельные уровни тарифов, с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

***Расходы, связанные с мероприятиями по подготовке к Универсиаде 2019 г., понесённые в 2017 году***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» заявлены расходы, связанные с мероприятиями по подготовке к Универсиаде 2019 г., понесённые в 2017 году, в размере 11 017 тыс. руб.

Для обоснования расходов, связанных с мероприятиями по подготовке к Универсиаде 2019 г., понесённых в 2017 году были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Договор на выполнение работ по обследованию воздушных линий электропередач от 07.07.17 № 10.2400.6482.17;
* Выписка из протокола заседания конкурсной комиссии от 29.06.17 № 49;
* Акт выполненных работ от 09.12.2017г., счет-фактура №173 от 09.12.2017г.;
* Протокол совещания от 26.01.2017 № ЧА-18-пр под председательством зам. министра энергетики РФ Черезова А.В.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

На основании выписки из Экспертного заключения о корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2019 год, расходы, связанные с мероприятиями по подготовке к Универсиаде 2019 г., понесённые в 2017 году, не приняты в составе корректировки расходов, связанных с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус»).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом   
ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» по обоснованию расходов, связанных с мероприятиями по подготовке к Универсиаде 2019 г., понесённых в 2017 году.

На основании пункта 13 Протокола совещания по вопросам реализации мероприятий по обеспечению технологического присоединения и бесперебойного снабжения объектов XXIX Всемирной зимней универсиады и объектов инфраструктуры г. Красноярска, под руководством заместителя министра энергетики РФ А.В. Черезова, от 26.01.2017 г. № ЧА-18пр предусмотрен учет в тарифно-балансовых решениях дополнительных затрат территориальных сетевых организаций, связанных с реализацией дополнительных мероприятий по усилению оперативно-эксплуатационного обслуживания электросетевого хозяйства, участвующего в схеме электроснабжения объектов Универсиады.

Представлен договор подряда № 10.2400.6482.17 от 07.07.2017 г. с АО «Техническая инспекция ЕЭС» на выполнение работ по обследованию воздушных линий электропередач филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», акт выполненных работ от 09.12.2017 г.

По мнению Исполнителя, сумма расходов, не учтенных при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год, составляет 11 017 тыс. руб. Необходимость проведения данных работ возникла в 2017 году. Данные услуги относятся к подконтрольным расходам, которые на очередной год в течение долгосрочного периода регулирования определяются по формуле (2) Методических указаний №98-э. Период долгосрочного регулирования для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» начался в 2012 году. Данные расходы не могли быть учтены при корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год. В соответствии с пунктом 11 Методических указаний №98-э расходы, связанные с мероприятиями по подготовке к Универсиаде 2019 г., понесённые в 2017 году, целесообразно было включить при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в текущем периоде регулирования 2018-2022 гг., начиная с 2019 года с распределением на весь период регулирования равными долями на каждый год. Ввиду того, что данные расходы не были учтены при утверждении НВВ на долгосрочный период 2018-2022 гг., они подлежат включению в состав выпадающих доходов на период 2019-2022 гг. равными долями (по оценке Исполнителя минимально 688 575 тыс. руб.) на каждый год с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

***Расходы*** ***на технологическое присоединение заявителей по исполненным в 2017 году договорам, рассчитанным по утвержденным ставкам на строительство объектов электросетевого хозяйства и по индивидуальным проектам (за исключением заявителей льготных категорий по 550 руб. с мероприятиями по строительству объектов «последней мили» и максимальной мощностью до 150 кВт), некомпенсированные выручкой***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» заявлены расходы на технологическое присоединение заявителей по исполненным в 2017 году договорам, рассчитанным по утвержденным ставкам на строительство объектов электросетевого хозяйства и по индивидуальным проектам (за исключением заявителей льготных категорий по 550 руб. с мероприятиями по строительству объектов «последней мили» и максимальной мощностью до 150 кВт), некомпенсированные выручкой, в размере 12 378,24 тыс. руб.

Для обоснования данных расходов были представлены следующие документы:

* Расчет величины выпадающих доходов по договору технологического присоединения, рассчитанному по утвержденным ставкам на строительство объектов электросетевого хозяйства за 2017 год;
* Пояснительная записка.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно выписке из Экспертного заключения о корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2019 год, расходы на технологическое присоединение заявителей по исполненным в 2017 году договорам, рассчитанным по утвержденным ставкам на строительство объектов электросетевого хозяйства и по индивидуальным проектам (за исключением заявителей льготных категорий по 550 руб. с мероприятиями по строительству объектов «последней мили» и максимальной мощностью до 150 кВт), некомпенсированные выручкой, не приняты в составе корректировки расходов, связанных с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус»).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с пунктом 4 Методических указаний № 215-э/1 к выпадающим доходам, связанным с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, относятся:

1) расходы на выполнение организационно-технических мероприятий (указанные в пункте 16 (за исключением подпунктов "б" и "в") Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям), связанные с осуществлением технологического присоединения, не включаемые в состав платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), по третьей категории надежности (по одному источнику электроснабжения) при условии, что расстояние от границ участка заявителя до объектов электросетевого хозяйства на уровне напряжения до 20 кВ включительно необходимого заявителю уровня напряжения сетевой организации, составляет не более 300 метров в городах и поселках городского типа и не более 500 метров в сельской местности, а также энергопринимающих устройств, плата за которые устанавливается в соответствии с абзацами 9, 10 и 11 пункта 18 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям в размере не более 550 рублей (далее - расходы на выполнение организационных мероприятий);

2) расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства - от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики (далее - расходы по мероприятиям "последней мили") (указанные в подпунктах "б" и "в" пункта 16 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям и определяемые согласно приложению 1 указанных Методических указаний), связанные с осуществлением технологического присоединения, не включаемые в состав платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), по третьей категории надежности (по одному источнику электроснабжения) при условии, что расстояние от границ участка заявителя до объектов электросетевого хозяйства на уровне напряжения до 20 кВ включительно необходимого заявителю уровня напряжения сетевой организации, составляет не более 300 метров в городах и поселках городского типа и не более 500 метров в сельской местности, а также энергопринимающих устройств, плата за которые устанавливается в соответствии с абзацами 9, 10 и 11 пункта 18 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям в размере не более 550 рублей (далее - расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемые в состав платы за технологическое присоединение);

3) расходы на выплату процентов по кредитным договорам, связанным с рассрочкой по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью свыше 15 и до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемые в состав платы за технологическое присоединение (далее - расходы, связанные с предоставлением беспроцентной рассрочки);

4) расходы по мероприятиям "последней мили", определяемые согласно приложению 3 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, связанные с осуществлением технологического присоединения, энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, за исключением расходов, предусмотренных подпунктом "2" настоящего пункта (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемые в плату за технологическое присоединение (далее - расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно).

В пояснительной записке, предоставленной филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», описано, что для определения расходов, превышающих объем средств, подлежащий компенсации сетевой организации в указанном периоде регулирования, за исключением расходов территориальных сетевых организаций на выполнение мероприятий по технологическому присоединению в части, превышающей размер расходов на осуществление указанных мероприятий, исходя из которого рассчитаны стандартизированные тарифные ставки, определяющие величину платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций, были проанализированы договоры технологического присоединения по заявителям, не относящимся к льготным категориям, исполненные в 2017 году. Включению в выборку подлежали договоры, фактически понесенные затраты на выполнение мероприятий по строительству объектов «последней мили» по которым превысили размер платы по договору, установленный с использованием ставок за единицу максимальной мощности (за 1 кВт). Указанным условиям соответствует договор технологического присоединения № 20.2400.4538.15 от 04.06.2015 года. Для определения размера выпадающих доходов от исполнения указанного договора фактически понесенные расходы сравнили с размером платы за технологическое присоединение в следующих вариантах:

* фактически понесенные затраты и размер платы по договору, рассчитанный за единицу максимальной мощности (1 кВт);
* фактически понесенные расходы и размер платы за технологическое присоединение, рассчитанный по стандартизированным тарифным ставкам.

Из полученных значений было выбрано минимальное. Таким образом, расходы некомпенсированные выручкой составили 12 378 тыс. руб. Указанная величина включена в тарифную заявку филиала в составе выпадающих доходов.

В представленном расчете величины выпадающих доходов по договору технологического присоединения, рассчитанному по утвержденным ставкам на строительство объектов электросетевого хозяйства за 2017 год, указано, что мощность присоединяемых энергопринимающих устройств составляет 372 кВт.

На основании вышеизложенного, Исполнитель считает, что решение Министерства о невключении заявленных расходов на технологическое присоединение заявителей по исполненным в 2017 году договорам, рассчитанным по утвержденным ставкам на строительство объектов электросетевого хозяйства и по индивидуальным проектам (за исключением заявителей льготных категорий по 550 руб. с мероприятиями по строительству объектов «последней мили» и максимальной мощностью до 150 кВт), некомпенсированных выручкой, является обоснованным, так как технические параметры присоединяемых энергопринимающих устройств заявителя не соответствуют критериям, по которым предусмотрены расчеты выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям.

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

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

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

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

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

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

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

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

* освоение 1 347 370,86 тыс. руб. без НДС;
* ввод мощностей 1 120,311,84 тыс. руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 2 483 364,74 тыс. руб. с НДС или 2 104 546,39 тыс. руб. без НДС.

Источниками финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2017 год являются:

* амортизация, учтенная в тарифе (без НДС) – 565 286,60 тыс. руб.;
* прибыль от технологического присоединения (без НДС) – 74 530,98 тыс. руб.;
* привлеченные средства (без НДС) – 1 464 728,81 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии с формулой 9 Методических указаний №98-э филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2019 год была заявлена корректировка НВВ, связанная с изменением инвестиционной программы за 2017 год, в размере 565 388 тыс. руб.

В обоснование корректировки регулируемой организацией были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Расчет суммы корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением инвестиционной программы за 2017 год;
* Справка о величине капитальных вложений и финансирования за 2017 год;
* Выписка из Протокола заседания Правления РЭК об установлении тарифов на 2017 год;
* Инвестиционная программа развития, утвержденная Приказом Минэнерго РФ от 30.12.2016 № 1471;
* Инвестиционная программа развития, утвержденная Приказом Минэнерго РФ от 28.12.2017 № 30@;
* Отчеты об исполнении инвестиционной программы в форме шаблона INVEST.EE.FACT за 2017 год.

| Наименование показателя | Показатель | Значение |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| **Корректировка НВВ с учётом исполнения ИПР (с учётом недополучения «Красноярскэнерго» НВВ от ухода объектов "последней мили")  (п. 1\*(п. 3/п. 2 - 1))** |  | **565 388,00** |
| Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году | *НР ип i-2* | 776 133,00 |
| Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год (i-2) | *ИП заявл. i-2* | 565 286,60 |
| *Амортизация* |  | *565 286,60* |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год | *ИП факт. i-2* | 984 787,00 |
| *Амортизация* |  | *984 787,00* |

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

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» представлена справка о величине капитальных вложений и финансирования за 2017 год, согласно которой план на 2017 год составил 1 848 724 тыс. руб., факт – 2 209 517 тыс. руб.:

| Наименование статьи | 2017 год | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Финансирование | | Капитальные вложения |
| План | Факт | Факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Освоение капитальных вложений, всего** | **1 848 724** | **2 209 517** | **1 639 408** |
| *в том числе по источникам:* |  |  |  |
| Амортизация | 776 133 | 977 082 | 809 582 |
| *в том числе:* |  |  |  |
| Амортизация текущего периода | 776 133 | 776 133 | 776 133 |
| Недоиспользованная амортизация прошлых лет |  | 200 949 | 33 449 |
| Плата за технологическое присоединение к электрическим сетям | 87 949 | 215 748 | 174 329 |
| *в том числе:* |  |  |  |
| Прибыль от технологического присоединения к электрическим сетям | 0 | 0 | 0 |
| Авансы за технологическое присоединение к электрическим сетям | 87 949 | 215 748 | 174 329 |
| Возврат НДС | 259 357 | 252 348 |  |
| За счет иных источников | 725 285 | 764 339 | 655 497 |
| *в том числе:* |  |  |  |
| Соглашения о компенсации затрат | 4 959 | 44 053 | 139 880 |
| Кредиты банков | 720 326 | 720 286 | 515 617 |

Согласно данным представленного отчета об исполнении инвестиционной программы в форме шаблона INVEST.EE.FACT за 2017 год плановый объем финансирования составил 1 848 724 тыс. руб., фактический – 2 218 590 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В соответствии с данными Выписки из Экспертного заключения о корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2019 год корректировка необходимой валовой выручки на i-ый год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, не производилась. Обоснование позиции органа регулирования в Выписке не приводится.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях формирования позиции относительно использования собственных тарифных источников финансирования в рамках анализа исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017 год Исполнителем рассмотрена информация о реализации инвестиционных проектов, финансирование которых предусмотрено с использованием средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам), согласно направлениям их реализации, проектным техническим характеристикам и плану перевода незавершенного строительства в состав основных средств.

В соответствии с Приложением № 7 к Приказу Минэнерго России от 30.12.2016 г. № 1471 «Плановые показатели реализации инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в Красноярском крае» общий плановый объем финансирования в 2017 году предусмотрен в объеме 2 483,36 млн. руб. с НДС, в том числе:

* Прибыль от технологического присоединения – 87,95 млн. руб.;
* Амортизация, учтенная в тарифах – 667,04 млн. руб.;
* Кредиты – 1 728,38 млн. руб.

Таким образом объем планового финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам), согласно утвержденной инвестиционной программы на 2017 год, составляет 667 038,18 тыс. руб. с НДС или 565 286,60 тыс.руб. без НДС.

В соответствии с Выпиской из Экспертного заключения о корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год Смета расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» включает в себя в том числе следующие статьи расходов:

* амортизация – 776 133,00 тыс. руб.;

На основании изложенного выше Исполнитель может утверждать, что собственные источники финансирования инвестиционной программы были учтены в составе необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2017 год в полном объеме.

Согласно проведенному анализу отчетов об исполнении инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017 год по форме шаблона Минэнерго и INVEST.EE.FACT, Исполнитель отмечает соответсвие данных. Фактический объем финансирования инвестиционной программы за счет тарифных источников в 2017 году сложился на уровне 984 787 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 776 133 тыс. руб.;
* недоиспользованная амортизация прошлых лет – 208 654 тыс. руб.

что выше утвержденного планового значения на   419 500,40 тыс. руб.

Для оценки состава и причин, сформированных по итогам реализации инвестиционной программы за 2019 год отклонений фактического объема финансирования инвестиционных проектов от утвержденного планового уровня, Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017 год в части тарифных источников. В результате анализа представленных материалов Исполнитель отмечает, что филиалом за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) были реализованы мероприятия, не включенные в инвестиционную программу на 2017 год в соответствии с приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1471:

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))

| № п/п | Наименование инвестиционного проекта | Идентификатор инвестиционного проекта | Фактический объем финансирования, тыс. руб., без НДС |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 |  | 3 |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | Г | 75 004,00 |
| 2 | Покупка бригадных автомобилей (КЭ), в количестве 4 ед. (Автомобиль УАЗ-390945 4х4-1 шт,Транспортно-бытовая машина Урал-4320т-1шт.,Бригадный автомобиль УАЗ -1шт.Бригадный автомобиль -Автомобиль MMC -1шт.) | F\_72\_КЭ (а) | 3 256,00 |
| 3 | ИА МРСК. Создание конфигураций информационных решений корпоративных информационных систем управления | F\_79\_КЭ | 1 745,00 |
| 4 | Реконструкция с переустройством КЛ 6 кВ от РП №162 до ТП №844. Соглашение № 41.2400.12343.14 от 14.11.2014 г. с ЗАО «Фирма "Кульбытстрой». | G\_269\_КЭ | 0,00 |
| 5 | Реконструкция ячейки №02 в РУ-10 кВ ПС 35/10 кВ "Промбаза" для технологического присоединения объектов ООО "Мекран". | F\_22\_КЭ | 20,00 |
| 6 | Реконструкция РП 10 кВ № 209 с установкой двух дополнительных ячеек на на I и II с.ш. для технологического присоединения энергоустановок торгово-офисного комплекса ООО "Строительно-коммерческая фирма "Тектоник" | G\_328\_КЭ | 562,00 |
| 7 | Строительство ВЛ 110 кВ Приангарская-Богучаны, Приангарская - Карабула. | F\_27\_КЭ | 128,00 |
| 8 | Строительство двух новых ЛЭП 35 кВ Енисейская – Связная с установкой двух линейных ячеек 35 кВ на ПС 110 кВ Енисейская. | F\_204\_КЭ | 2 793,00 |
| 9 | Реконструкция яч №6 и яч.№13 в ЗРУ 10 кВ ПС 110/10 кВ №126 "Радиотехническая". Реконструкция РУ 10 кВ РП №75 с установкой двух дополнительных ячеек. Замена КТП 10/0,4 кВ №232 на 2БКТП 10/0,4кВ с силовыми трансформаторами 2х1000 кВА для технологического присоединения электроустановок МУЗ ГДБ №4 | F\_96\_КЭ | 1 160,00 |
| 10 | Реконструкция трех ячеек с установкой двух дополнительных ячеек КРУ в ЗРУ – 10 кВ ПС 110/6 кВ № 30 «Остров Отдыха» для технологического присоединения отделения радионуклидной терапии ФГУЗ СКЦ ФМБА России. | F\_98\_КЭ | 657,00 |
| 11 | Реконструкция с установкой двух дополнительных ячеек в ЗРУ 10 кВ ПС 110/10 кВ №123 "Телевизорная". Заявитель МАУДО "СДЮСШОР "Рассвет". | G\_345\_КЭ | 623,00 |
| 12 | Реконструкция с установкой двух дополнительных ячеек в РУ-10 кВ ТП №900 для технологического присоединения мастерской по ремонту ООО "Эмиссар". | G\_34\_КЭ\_(б) | 169,00 |
| 13 | Реконструкция линейных ячеек №9 и №18 в РУ-6 кВ РП 6 кВ №156 с доукомплектовкой недостающим оборудованием для технологического присоединения нежилого здания ОАО "Мобильные ТелеСистемы". | G\_34\_КЭ\_(в) | 38,00 |
| 14 | Реконструкция РП 10 кВ №72 с установкой дополнительной ячейки для технологического присоединения электроустановок ОАО "Монтажэнергосистем" . | G\_35\_КЭ\_(а) | 25,00 |
| 15 | Реконструкция ТП №578 с заменой силовых трансформаторов 1Т и 2Т 400 кВА на 630 кВА для технологического присоединения ООО СК "Консоль". | G\_35\_КЭ\_(г) | 418,00 |
| 16 | Реконструкция ТП №1180 с заменой силовых трансформаторов 1Т и 2Т 400 кВА на 630 кВА для технологического присоединения электроустановок ОАО "Ингосстрах". | G\_35\_КЭ\_(д) | 21,00 |
| 17 | Реконструкция ВЛ 110кВ «ПС Приангарская-ПС Богучаны», «ПС Приангарская-ПС Чунояр» (установка систем связи, РЗА, телемеханики) | F\_208\_КЭ | 7 747,00 |
| 18 | Реконструкция ПС 110/10 кВ Советская (перекатка силового трансформатора с ПС 110 кВ Телевизорная мощностью 25 МВА) | G\_451\_КЭ | 6 686,00 |
| 19 | Реконструкция с заменой поврежденных выключателей на РП 209 яч. 3, 4, 5. | G\_453\_КЭ | 630,00 |
| 20 | Реконструкция ТП, РП с заменой оборудования (ПО ЗЭС, ПО ВЭС, ПО КАТЭК, ПО КЭС). | F\_54\_КЭ | 642,00 |
| 21 | Реконструкция двух двухцепных ЛЭП 110 кВ С-13/С-14 ТЭЦ-2 - ПС «Октябрьская», С-17/С-18 ПС «Городская» - ПС «Октябрьская» в связи со строительством 4-го автодорожного мостового перехода через р. Енисей в г. Красноярске . | F\_207\_КЭ | 311,00 |
| 22 | Реконструкция ВЛ 110 с приведением просек линий к нормативным требованиям на территории Нижнеингашского, Козульского районов Красноярского края. | F\_4\_КЭ | 227,00 |
| 23 | Реконструкции здания конторы в г.Уяре по ул.Октябрьская,1а Толстихинского РЭС ПО ЮВЭС | F\_250\_КЭ | 105,00 |
| 24 | Реконструкция ограждения 35/10кВ №75 «Кулаковская» в соответствии с нормативными требованиями | G\_70\_КЭ\_(б) | 704,00 |
| 25 | Строительство маслосборника для приёма масла ПС-44 «Бархатовская» | G\_70\_КЭ\_(с) | 41,00 |
| 26 | Реконструкция ограждения ПС35/10кВ №35 «Маганская» в соответствии с нормативными требованиями | G\_70\_КЭ\_(в) | 680,00 |
| 27 | Реконструкция ограждения .ПС 35/10кВ №85 «Зыково» в соответствии с нормативными требованиями | G\_70\_КЭ\_(г) | 450,00 |
| 28 | Реконструкция ограждения территории ПС 110/35/10кВ №53 «Сухобузимская» | G\_70\_КЭ\_(д) | 1 821,00 |
| 29 | Реконструкция ограждения территории ПС35/6-10кВ № 51 «Атаманово» | G\_70\_КЭ\_(е) | 852,00 |
| 30 | Реконструкция ограждения ПС 110/6кВ №27А «ГПП-2 ЦБК» | G\_70\_КЭ\_(и) | 1 083,00 |
| 31 | Реконструкция ограждения ПС 35/10 кВ № 38 «Самойловка» | G\_70\_КЭ\_(к) | 421,00 |
| 32 | Реконструкция с установкой системы охранно-пожарной сигнализации в ПО КЭС | G\_70\_КЭ\_(л) | 33,00 |
| 33 | Реконструкция ограждения на ПС-35/6 кВ «Уральская» № 2 в Красноярском крае , Рыбинском районе п. Урал | G\_70\_КЭ\_(о) | 109,00 |
| 34 | Модернизация приточно-вытяжной вентиляции с установкой аккумуляторной батареи системы оперативного постоянного тока в помещении ПС №57 «Большая Мурта» 110/35/10 кВ по адресу: Красноярский край, Большемуртинский район, р.п. Большая Мурта, ул. Энергетиков для создания безопасных условий труда и обеспечения взрыво-пожарной безопасности производственных помещений. | G\_70\_КЭ\_(п) | 74,00 |
| 35 | Реконструкция с установкой приборов для определения мест повреждения (ОМП) на ВЛ 6-110 кВ (86 ВЛ) в Канском, Ачинском, Боготольском, Назаровском, Шарыповском, Сухобузимском, Идринском, Краснотуранском районах | F\_3\_КЭ | 25,00 |
| 36 | Создание на 48 ПС системы регистрации аварийных процессов с удалённым доступом (с покупкой цифровых фиксирующих приборов и РАС): на 21 ПС в 2016 г, 14 ПС в 2017 г, 21 ПС в 2018 - 2021гг. в Дзержинском, Канском, Боготольском, Назаровском, Ермаковском, Идринском, Каратузском, Шушенском, Партизанском, Рыбинском районах | F\_56\_КЭ | 409,00 |
| 37 | Создание противоаварийной автоматики ПА группы ПС (с покупкой устройств АЧР-АОСН): 3 ПС в 2016 г, 15 ПС в 2017г, 38 ПС в последующем до 2021г. в г. Красноярск и Рыбинском, Уярском, Большемуртинском, Енисейском, Канском районах | F\_201\_КЭ | 239,00 |
| 38 | Создание систем телемеханики ПС 110 кВ Каптыревская, НПС Каштан, Партизанская (СЭС). | G\_57\_КЭ (б) | 21 711,00 |
| 39 | Создание систем телемеханики ПС 110 кВ ЛДК-1, ЛДК-2. | G\_57\_КЭ (в) | 1 105,00 |
| 40 | Создание цифровых, диспетчерских и мультисервисных каналов связи в рамках программы ССПИ на ПС 110 кВ Частоостровская, ПС 110 кВ Западная-2, ПС 110 кВ Медпрепараты, ПС 110 кВ Боготольская, ПС 110 кВ Тарутино, ПС 110 кВ Учум. | G\_59\_КЭ (а) | 37,00 |
| 41 | Создание цифровых, диспетчерский и мультисервисных каналов связи в рамках программы ССПИ на ПС 110 кВ Каптыревская, ПС 110 кВ НПС Каштан, ПС 110 кВ Партизанская, ПС 110 кВ Чунояр. | G\_59\_КЭ (б) | 16 058,00 |
| 42 | Создание цифровых, диспетчерский и мультисервисных каналов связи в рамках программы ССПИ на ПС 110 кВ ЛДК-1, ПС 110 кВ ЛДК-2. | G\_59\_КЭ(в) | 1 006,00 |
| 43 | Создание основного канала передачи команд АОПО (ВОЛС) по ВЛ 110кВ Октябрьская БНС ТЭЦ-2 - Остров Отдыха - Предмостная - РУС ЕЦССЭ и резервного канала передачи команд АОПО (ВОЛС) по ВЛ 110 кВ Красноярская ТЭЦ-1 – Заводская (ПИР2014). | F\_175\_КЭ | 110,00 |
| 44 | Модернизация автотранспортных средств с оснащением тахографами (Приказ Министерства транспорта РФ от 21 августа 2013г.№273 « Об утверждении порядка оснащения транспортных средств тахографами») (263 ед.) | G\_282\_КЭ | 8 689,00 |
| 45 | Создание инженерно-технических средств охраны (ИТСО) РЭС: Октябрьский; Советский; Свердловский; Ленинский; Емельяновский; Сухобузимский; Березовский; Абанский; Дзержинский; Канский; Нижнеингашский; Богучанский; Кодинский; Ирбейский ; Манский ; Рыбинский ; Саянский ; Толстихинский ; Большемуртинский; Енисейский; Енисейский; Казачинский; Ачинский; Болыиеулуйский; Большеулуйский; Назаровский; Боготольский; Балахтинский; Новоселовский; Ужурский; Шарыповский; Ермаковский; Идринский; Каратузский; Краснотуранский; Курагинский; Шушенский ; Минусинский. | F\_68\_КЭ | 22,00 |
| 46 | ИА МРСК Покупка прочих основных средств, не требующих монтажа в количестве 16 ед. (Комплекс измер. д/диагностики КДЗ-2 - 1 шт, ИК-1- 1 шт, ИКП-1 - 1 шт, осциллограф с комплектом SCC290 Fluke - 1 шт, трассоискатель Сталкер 75-04 - 1 шт, мультиметр с комплектом Fluke 289-FVF - 1 шт, измеритель ПЗ-70-1 - 1 шт, анализатор АКС-1292 - 1 шт, измеритель ИПЭП-1 - 1 шт, регистратор Парма РК 3.01 - 1 шт, сейф огнестойкий дипломат - 1 шт, оргтехника и компьютерная техника - 5 шт). Распределение на филиалы пропорционально НВВ. | F\_300\_КЭ | 943,00 |
| 47 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА (КЭ), в количестве 12 ед. (прибор ПКВ/М7-3 шт, анализатор AnCom A-7/307-1 шт, тестер LAN Fluke Networks CIQ-SVC-1 шт, прибор Коэффициент-3-1 шт, энергомонитор 3.3. 1Т -5 шт, оборудование для оверке измерительных ТТ и ТН-1 шт) | F\_73\_КЭ (а) | 8 051,00 |
| 48 | Покупка генераторов, электрических двигателей и станций, прочего оборудование хозяйтсвенных нужд (КЭ), в количестве 4 ед. (бензиновая электростанция, сварочная HUTER DY6500LXW-1 шт, ключ гидровлический FORWART\_HT-115-1 шт, генератор Вепрь АБП4.2-230 ВБ-БСГ-1 шт, электростанция, сварочная FUBAGWS230DCES-1 шт) | F\_73\_КЭ (в) | 326,00 |
| 49 | Покупка грузовых автомобилей (КЭ), в количестве 8 ед. (Седельный тягач КАМАЗ-53504-6030-46-1шт.; КАМАЗ 5410 1 шт.; Автомобиль ГАЗ 66 - 5 шт.; МАЗ 5337 -1шт.) | F\_72\_КЭ (в) | 1 549,00 |
| 50 | Покупка мульчеров (КЭ), в количестве 3 ед. (самоходная лесная машина ММ 180В-3 шт) | F\_72\_КЭ (г) | 36 293,00 |
| 51 | Покупка электролабораторий и прочей спецтехники (КЭ), в количестве 18 ед. (Прицеп-вагон-Дом передвижной Кедр-к04.1.-7 шт.;Трактор ДТ-75МЛ- 1шт.;Экскаватор KOBELKO SK025-2-1шт.;Экскаватор HI IS 28-1шт.;ГНБ FORWARD RX 22\*80-1 шт.;Прицеп тракторный-здание Башкирия МС6617-2шт.;Прицеп 2Р.5-1шт.; ДТ-75 БГКО (3322)-1шт.; Трактор Б10М.0101-ЕЛ-1шт.; Трактор МТЗ-82.1-2шт.) | F\_72\_КЭ (д) | 13 033,00 |
| 52 | Строительство новой РП-10кВ на 12 отходящих ячеек. Строительство двух КЛ 10 кВ от РУ 10 кВ ПС "Весна-2" до РУ 10 кВ новой РП-10кВ. Строительство двух КЛ 10кВ от РУ-10кВ новой РП 10 кВ до РУ 10 кВ новой КТП-10/0,4кВ Заявителя. Заявитель МКУ города Красноярска "УКС" | H\_548\_КЭ | 761,00 |
| 53 | Прокладка КЛ 6 кВ от ПС №30 110/6 кВ "Остров отдыха" до РП №142, 1800 м;0( Заявитель ООО "Альфа" Дог.№20.24.2775.11 от 07.07.2011г. ) | H\_38\_КЭ | 97,00 |
| 54 | Прокладка КЛ 10 кВ от новой ячейки 10 кВ РУ-10 кВ ТП №689, КЛ 10 кВ от ячейки №1 РУ-10 кВ ТП №601 до новой ТП Заявителя, 1300 м. Установка дополнительной линейной ячейки 10 кВ в РУ 10 кВ ТП №689 для обеспечения второй категории надежности торгового центра ООО УСК "Сибиряк", ул. Спандаряна 18 | H\_612\_КЭ | 34,00 |
| 55 | Прокладка двух КЛ-6кВ от свободных ячеек в РУ-6кВ ТП №288 до места установки новой КТПН-6/0,4кВ ;(Дог.№ 20.2400.8805.14 от 09.09.2014г. ООО "Арсенал-Строй") | H\_336\_КЭ | 13,00 |
| 56 | Прокладка двух КЛ 10 кВ от ПС №54 110/35/10 кВ "Академгородок" до вновь устанавливаемой ТП 10/0,4 кВ, 200 м.; Заявитель Главное управление МЧС России по Кр асноярскому кр ( Дог.№20.2400.321.13 от 26.02.2013г. ). | H\_543\_КЭ | 3,00 |
| 57 | Строительство КЛ 6 кВ от опоры ф.28-24 до РУ-6кВ новой КТПН-6/0,4кВ. Установка дополнительной линейной ячейки типа КСО в РУ-6кВ ТП №869.Заявитель ООО "КрасТЭК". | H\_373\_КЭ | 139,00 |
| 58 | Реконструкция двухцепной ВЛ-6кВ от опоры №1 до опоры №9 ф.7-11 и ф7-46; Прокладка двух КЛ-6кВ от ячеек №11 и №46 в РУ-6кВ ПС 110/6 №7 «Медпрепараты» до опоры №1 ф.7-11 и ф.7-46.Прокладка двух КЛ-6кВ от опоры №9 ф.7-11 и ф.7-46 до РУ-6кВ РП №30 ;(Дог.№ 20.2400.10291.13 от 30.04.2014г. ОАО "Красноярская теплотранспортная компания") | H\_332\_КЭ | 43,00 |
| 59 | Реконструкция ПС 110/6 кВ №4 "Городская" в г. Красноярске с заменой силовых трансформаторов 110 кВ 1х25 МВА, 1х40 МВА на 2х40 МВА (2-й пусковой комплекс). | H\_18\_КЭ | 353,00 |
| 60 | Установка дополнительной ячейки в ЗРУ-10 кВ ПС №123 110/10 кВ "Телевизорная". Реконструкция РУ-10 кВ на 1 с.ш. ТП №249.;(Дог.№ 20.24.7471.12 от 24.09.2012г.ООО "Фортуна АГРО") | H\_329\_КЭ | 9,00 |
| 61 | Установка двух дополнительных ячеек на 1 и 2 секциях шин ЗРУ-10 кВ ПС №121 110/35/10 кВ "Мясокомбинат" Заявитель ООО "Сити Билдинг" Общий.тариф. Дог.№20.2400.1327.12. от IT.24.0279г. | H\_589\_КЭ | 10,00 |
| 62 | Реконструкция линейной ячейки №48 в ЗРУ-10 кВ ПС №181 110/10 кВ "Весна-2" Заявитель ООО "Ригер" Общий.тариф. Дог.№20.2400.1298.12. от IT.24.0283г. | H\_592\_КЭ | 1,00 |
| 63 | Установка дополнительной линейной ячейки 6кВ типа КРУ-2-10в ЗРУ-6кВ ПС 110/6кВ №42 «Березовская»;Строительство ВЛ-6кВ Прокладка КЛ-6кВ от вновь установленной линейной ячейки 6кВ;(Дог.№ 20.2400.4454.13 от 15.08.2013г. ООО "Трансслес") | H\_330\_КЭ | 21,00 |
| 64 | Реконструкцию линейной ячейки №15 I с.ш. 6 кВ ПС 110/6 кВ Мичуринская в части замены выключателя ВВЭ-М-10-20/630 на выключатель ВВЭ-М-10-20/1000 и трансформаторов тока ¶ТОЛ-10 200/5 на ТОЛ-10 800/5¶;  Строительство нового РП 6 кВ; Строительство двух ЛЭП 6 кВ от РУ 6 кВ ПС 110/6 кВ Мичуринская до РУ 6 кВ нового РП;000 Заявитель КГАУ "СШОР по хоккею с мячом "Енисе й" (станд.ст. Дог.№20.2400.8911.17 от 26.09.2017г. ) г. Красноярск, ул. Юности, 18, сооружение 1, к.н. 24:50:0500150:18 | H\_625\_КЭ | 236,00 |
| 65 | Установка двух дополнительных линейных ячеек 10кВ типа КРН-10-У-II на I и II секциях шин в РУ-10кВ ПC 35/10 №20 «Балайская» с вакуумными выключателями, приборами учёта, трансформаторами тока с раздельными обмотками для РЗА и приборов учёта классом точности 0,5S .Строительство двух ВЛ-10кВ на ж/б опорах проводом марки 6хСИП-3 (1х95), длиной L=4800м от первой ж/б опоры до границы земельного участка нефтеперерабатывающего завода ООО «Балайский НПЗ» на северо-востоке от п.Балай. Строительство двух КВЛ-10кВ от вновь установленных линейных ячеек 10кВ в РУ-10кВ ПС 35/10 №20 «Балайская» до первой ж/б опоры выполнить кабелем марки 6хАПвПу(1х240), длиной L=150м. Заявитель ООО "Балайский НПЗ" станд.ст. Дог.№20.2400.8377.13 от 16.01.2014 от 16.01.2014г. | H\_594\_КЭ | 13,00 |
| 66 | Реконструкция ТП 304 с расширением РУ 10 кВ. Строительство двух КЛ 10 кВ от ТП 304 до ТП 3025. Заявитель ООО "База Крастехснаб" г.Красноярск | H\_523\_КЭ | 34,00 |
| 67 | Установка двух дополнительных ячеек на различных с.ш РП-10кВ №161 для обеспечения второй категории надежности общественно-коммерческого комплекса ООО ФасадПрокладка двух КЛ-10кВ от вновь установленных ячеек 10кВ в РУ-10кВ РП-10кВ №161 до РУ-10кВ новой КТПН-10/0,4кВ заявителя для обеспечения второй категории надежности общественно-коммерческого комплекса ООО Фасад, 400 м Заявитель ООО Фасад станд.ст. Дог.№20.2400.4111.13 от 26.06.2013г. | H\_593\_КЭ | 7,00 |
| 68 | Реконструкция ТП №395 (пристройка к РУ-10 кВ с установкой 2-х ячеек 10 кВ) для технологического присоединения ООО Фирма "ФБК" | H\_26\_КЭ\_(д) | 2,00 |
| 69 | Установка дополнительной линейной ячейки 10 кВ типа К-37 на 1 сек. шин в РУ-10 кВ ПС № 134 110/10 кВ "Солонцы";Строительство КВЛ 10 кВ от вновь установленной ячейки до границы земельных участков ДНТ "Ясная поляна", СНТ "Калина", ДНТ "Энергетик" (Дог.№ 20.2400.8590.13 от 27.12.2013г. Дачное некоммерческое партнерство КОЛОС -2006) | H\_351\_КЭ | 92,00 |
| 70 | Установка двух дополнительных ячеек 6кВ в РУ 6кВ ТП №706 на разных секциях шин.;Строительство 2хКЛ-6кВ от вновь установленных ячеек в РУ-6кВ ТП №706 до РУ-6кВ КТП-6/0,4кВ заявителя.;(Дог.№ 20.2400.13208.14 от 05.05.2015г. МКУ города Красноярска "УКС") | H\_377\_КЭ | 63,00 |
| 71 | Установка дополнительной линейной ячейки типа К-37 на ! Секции шин в РУ-10кВ ПС №134 "Солонцы" Прокладка КЛ-10кВ от вновь установленной линейной ячейки 10кВ РУ-10кВ ПС №134 "Солонцы" до выхода на первую ж/б опору ВЛ-10кВ ф.134-1 (сов. С ВЛ-10кВ ф.134-6), 80м Заявитель ПКФ "Энергоресурс-Сервис" Общий.тариф. Дог.№ 20.24.10470.12. | H\_590\_КЭ | 25,00 |
| 72 | Установка дополнительной ячейки 10 кВ на 1 секции шин в РУ-10 кВ ПС №133 35/10 кВ "Сухая Балка"Прокладка КЛ 10 кВ от вновь установленной ячейки до места установки новой ж/б опоры, 60 м Заявитель ЖСК "Север Юг в Свой Дом" Общий.тариф. Дог.№ДС №1 к договору 20.24.19577.10. | H\_591\_КЭ | 1,00 |
| 73 | Установить прибор учета, класса точности - 1,0 и выше с трансформаторами тока 50/5,класса точности не ниже - 0,5, трансформаторы напряжения 6000/100, класса точности 0,5. ;(Дог.№ 20.2400.5731.13 от 03.10.2013г.Ковалев Александр Сергеевич) | H\_400\_КЭ | 61,00 |
| 74 | Реконструкция, установка дополнительных ячеек, 10 кВ, для технологического присоединения подземной автостоянки, расположенных по адресу г. Красноярск, Советский район, 1-й мкр.Северного жилого района, пер.Светлогорский Заявитель ООО !Альфа" | H\_26\_КЭ | 1,00 |
| 75 | Установка новой 2КТПН-10/0,4кВ с силовыми трансформаторами марки ТМГ 630. Перезаводка существующих КЛ-10кВ ( ТП№225 - ТП№205) и (ТП№ 206-ТП№ 205) из РУ-10кВ ТП№205 в РУ-10кВ новой 2КТПН-10/0,4кВ. Прокладка КЛ-0,4кВ кабелем марки АВБбШв (4х240), длиной L=250м от РУ-0,4кВ новой 2КТПН-10/0,4кВ до ВРУ-0,4кВ детского сада №1 МКУ г.Красноярска «УКС» в г.Красноярске, Октябрьский район, ул.Крупской , для технологического присоединения МКУ г. Красноярска "УКС". Дог. № 20.2400.4129.14 от 22.05.2014г. | H\_582\_КЭ | 60,00 |
| 76 | Реконструкция резервных ячеек на 1 и 2 секции шин ЗРУ-6кВ ПС 110/35/6 кВ №92 "Юго-Западная" для технологического присоединения БКТП 6/0,4кВ (ул.Свердловская, д.5 - ОАО "Фирма Культбытстрой") | H\_34\_КЭ\_(д) | 50,00 |
| 77 | Установка дополнительной ячейки типа КСО-366 на 2 секции шин в РУ-6 кВ ТП №618. для ООО "Уютный дом" | H\_34\_КЭ\_(г) | 21,00 |
| 78 | Реконструкция ТП №270 с заменой двух силовых трансформаторов 2\*400 кВа на 2\*630 кВа для технологического присоединения нежилого здания гимназии №9 МКУ г. Красноярск "Управление капитального строительства" | H\_35\_КЭ\_(е) | 4,00 |
| 79 | Реконструкция ТП-878 для подключения студенческого городока СФУ "Перья" расположенного по адресу: Красноярский край, г. Красноярск, ул.Академика Киренского | H\_526\_КЭ | 335,00 |
| 80 | Реконструкция ТП №525 с заменой силового трансформатора 800 кВА на 1 000 кВА (ул.Партизана Железняка, 24В - ЗАО "Красноярскгеофизика") (Д№20.24.622.10 от 28.10.2010) | H\_101\_КЭ | 14,00 |
| 81 | Реконструкция ТП 10/0,4кВ №583 с заменой трансформаторов 2х400 на 2х1000 кВА (ООО "Владко" (Д№20.24.23927.11 от 18.11.2011) | H\_102\_КЭ | 34,00 |
| 82 | Реконструкция яч.№7 в ЗРУ-6кВ РП №162 с заменой масляного выключателя на выкуумный (ООО "Интек")(Д№20.24.20352.10 от 13.12.2010) | H\_103\_КЭ | 3,00 |
| 83 | Доукомплектовка двух 2ТП 10/0,4кВ, строительство двух КЛ 10 кВ от РУ-10 кВ РТП «Тензор» 10/0,4 кВ до РУ-10 кВ ТП № 6114 с установкой двух дополнительных ячеек 10 кВ в РУ-10 кВ РТП «Тензор» для технологического присоединения многоэтажных жилых домов № 3, 5, 8 (ООО «Стройтехника») (20.24.3243.11 от 21.06.2011) | H\_114\_КЭ | 285,00 |
| 84 | Реконструкция РУВН ТП № 458 с заменой ячеек для технологического присоединения МБДОУ "Детский сад №226 комбинированного типа" | H\_42\_КЭ | 26,00 |
| 85 | Змена СКТП №93к с заменой силового трансформатора ТМ-100/10 на новую КТПН-10/0,4кВ с трансформатором марки ТГМ-400/10, для ТП малоэтажной жилой застройки по ул. Циолковского, ул. Лепешинской, ул. Кузьмина расположенной по адресу: Красноярский край, Каратузский район, с. Каратузское, мкр-н «Южный» на земельном участке с кадастровым номером № 24:19:0102010:290. Заявитель Администрация Каратузского сельсовета Каратузского р-на, Красноярского края. дог.№ 20.24.24453.11 от 30.01.2012г. | H\_26\_КЭ\_(г) | 20,00 |
| 86 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ №54 "Академгородок". Замена силовых трансформаторов 110 кВ 2х25 МВА на 2х40 МВА.(Проект для РДУ по уже выполненным работам . Перекатка выполнена в 2008 году) | H\_159\_АЭ | 4 155,00 |
| 87 | Реконструкция ПС №2 "Советская" 110/10кВ с заменой поврежденного трансформатора 3Т мощностью 2,5 МВА.г. Красноярск. | H\_573\_КЭ | 1 673,00 |
| 88 | Реконструкция ПС №23 "Предмостная" 110/6кВ с заменой трансформатора 1x16 на 1x25. (УН2019).г. Красноярск. | H\_3022\_КЭ | 41,00 |
| 89 | Реконструкция РУ-6кВ РП 6/0,4 кВ №152 с заменой силовых трансформаторов 2 по 1000 кВА. (УН2019).г. Красноярск. | H\_3039\_КЭ | 13,00 |
| 90 | Переустройство сетей 0,4-110 кВ в связи со строительством объекта "Автомобильная дорога в створе ул.Волочаевская от ул.Дубровинского до ул.Копылова Октябрьского района Красноярского края" (согл.об изъятии недвижемого имущества для гос-х нужд 41.2400.10630.16 от 15.12.2016) | H\_132а\_АЭ | 51 079,00 |
| 91 | Реконструкция ВЛ 35 с приведением просек линий к нормативным требованиям . | H\_405\_КЭ | 26,00 |
| 92 | Реконструкция КЛ 10,6,0,4 кВ в г. Красноярске протяженностью 81,568 км. (УН2019). | H\_3041\_КЭ | 3 207,00 |
| 93 | Реконструкция ПС №2 "Советская" 110/10кВ , ПС №121 "Мясокомбинат" 110/35/10кВ , ПС №122 "Северная" 110/10/6кВ с заменой ЗРУ-6-10кВ. (УН2019).г. Красноярск. | H\_3024\_КЭ | 7 667,00 |
| 94 | Реконструкция ПС110/6 кВ №8 "Лесосибирский ЛДК-2" с заменой поврежденного выключателя 6 кВ на вакуумный выключатель 6 кВ на 10/6 кВ (1 шт).г.Лесосибирск. | H\_571\_КЭ | 47,00 |
| 95 | Реконструкция ПС №2 "Советская" 110/10кВ , ПС №5 "Восточная" 110/10кВ , ПС №23 "Предмостная" 110/6кВ , ПС №92 "Юго-Западная" 110/35/6кВ с заменой действующих устройств компенсации ёмкостных токов в сети 6-10кВ на современные установки компенсации ёмкостных токов (дугогасящие реакторы) с бесступенчатым плунжерным регулированием. (УН2019).г. Красноярск. | H\_3021\_КЭ | 32,00 |
| 96 | Реконструкция ПС №92 "Юго-Западная" 110/35/6кВ , ПС №7 "Медпрепараты" 110/6кВ , ПС №122 "Северная" 110/10/6кВ , ПС №54 "Академгородок" 110/35/10кВ , ПС №123 "Телевизорная" 110/10кВ , ПС №23 "Предмостная" 110/6кВ , ПС №121 "Мясокомбинат" 110/35/10кВ , ПС №126 "Радиотехническая" 110/10кВ с заменой ОД, КЗ 110кВ. (УН2019).г. Красноярск. | H\_3023\_КЭ | 246,00 |
| 97 | Реконструкция ПС 35/10 кВ №120 "Леспромхоз" , ПС 35/10 кВ №148 "Шалинская" , ПС №86 "Шуваево" 35/10кВ с перекаткой силовых трансформаторов с ПС "Долгий Мост" №40 35/10кВ , ПС 35/10 кВ №33 "ККЗ" , ПС №137 "Киндяково" 35/10кВ. Богучанский р-н, с. Чунояр. Манский район, с. Шалинское.п.Шуваево Емельяновский район. Абанский район, с. Д. Мост. Рыбинский район, г.Заозерный. с. Киндяково. | H\_562\_КЭ | 1 172,00 |
| 98 | Реконструкция с установкой защит от дуговых замыканий на КРУ 6-10 кВ подстанций в соответствии многолетней целевой программой филиала на 12 ПС. | H\_15\_КЭ\_(а) | 11 350,00 |
| 99 | Реконструкция здания по адресу: ул. Бограда, 144а | H\_530\_КЭ | 8 325,00 |
| 100 | Реконструкция здания ЦОК пр. Свободный № 66А (клиентский зал, каб.№209,211), здания ул. Бограда 144-а (клиентский зал) с монтажом "Сплит-системы" (отопление,вентиляция,кондиционирование).г. Красноярск . | H\_575\_КЭ | 277,00 |
| 101 | Реконструкция здания и оборудования оперативно-диспетчерских групп Советского, Октябрьского, Ленинского, Свердловского РЭС. (УН2019).г. Красноярск. | H\_3031\_КЭ | 174,00 |
| 102 | Модернизация системы телемеханики и каналов связи для передачи аварийно-предупредительного сигнала в ОДГ и ОДС на ПС 110 кВ №92 «Орошение» Новоселовского РЭС ПО ЗЭС. Новоселовский район. | H\_565\_КЭ | 932,00 |
| 103 | Модернизация системы телемеханики для передачи сигналов АПТС с ПС 110 кВ филиала на диспетчерский пункт ОДС ПО ЗЭС, ПО ЦУС и Диспетчерский пункт ОДГ Балахтинского РЭС. Балахтинский район ,с.Тюльково. | H\_566\_КЭ | 3 458,00 |
| 104 | Модернизация системы телемеханики для передачи сигналов АПТС с ПС "Жилпоселок" №44 110/10 кВ на диспетчерский пункт ОДС ЗЭС ПО ЦУС.Шарыповский район. | H\_574\_КЭ | 489,00 |
| 105 | Оборудование подстанции 110/10 кВ № 5 «Восточная» антивандальной просечно-вытяжной сеткой из холоднокатаного листового металлопроката | H\_121\_КЭ | 37,00 |
| 106 | Модернизация автотранспортных средств с оснащением системой спутникого мониторинга (263 ед.) | H\_82\_КЭ | 2,00 |
| 107 | Покупка генераторов, электрических двигателей и станций, прочего оборудование хозяйственных нужд (КЭ), в количестве 17 единиц: 2017 год: Приобретение вспомогательного оборудования для такелажа силовых трансформаторов-1 комплект; Трансформатор напряжения - 3 шт.; Сварочное оборудование -2 ед.; Станок заточной -1 шт.; Компрессор -1шт.; Фрезерно-сверлильный станок -1 шт.; Ножи для работы с кабелем из сшитого полиэтилена-2 комплекта; 2018 год: Силовой трансформатор 10-0,4 кВ - 6 шт. . | H\_73\_КЭ (в)\_1 | 303,00 |
| 108 | ИА МРСК Покупка транспортных средств в количестве 17 шт. | H\_531\_КЭ | 11 309,00 |
| 109 | Покупка зарядных станций для электромобилей (3шт), покупка электромобилей (1 шт.). (УН2019). | H\_3033\_КЭ | 92,00 |
| 110 | ИА МРСК НИОКР Исследование комплекса технических решений необходимых для осуществления технологического присоединения генерирующих установок к электрической сети 6-20кВ | H\_657\_КЭ | 1 544,00 |
| 111 | ИА МРСК НИОКР Разработка унифицированных железобетонных грибовидных фундаментов повышенной долговечности для опор ВЛ35-110кВ по ПУЭ-10 | H\_1400\_КЭ | 1 071,00 |
|  | **Всего:** |  | **330 433,00** |

В связи с тем, что данные мероприятия отсутствуют в инвестиционной программе в плане на 2017 год, расходы на реализацию таких мероприятий отмечаются, как нецелевое использование инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы), и Исполнителем не приняты к расчету.

Кроме этого, в ходе проверки Исполнителем обнаружено превышение фактических объемов финансирования мероприятий инвестиционной программы свыше плановых объемов финансирования, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе. Действующим законодательством в области государственного регулирования цен (тарифов) не предусмотрена возможность учета в необходимой валовой выручке территориальных сетевых организаций данных расходов, в связи с чем Исполнителем приняты расходы на уровне плановых затрат. Данные по этим мероприятиям представлены в таблице:

Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам))

| № п/п | Наименование инвестиционного проекта | Идентификатор инвестиционного проекта | Плановый объем финансирования, тыс. руб. (без. НДС) | Фактический объем финансирования, тыс. руб. (без НДС) | Отклонение, тыс руб без НДС | Отклонение, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 |  |  |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | Г | 250 796,82 | 372 472,00 | 121 675,18 | 49% |
| 2 | Реконструкция РП 10 кВ № 209 с установкой двух дополнительных ячеек. Строительство двух КЛ 10 кВ от вновь установленных линейных ячеек 10 кВ РП №209 до РУ 10 кВ новой ТП 10/0,4 кВ заявителя ООО ПКФ "Крепость". | G\_429\_КЭ | 846,36 | 1 233,00 | 386,64 | 46% |
| 3 | Строительство ПС 110/6 кВ (2х40 МВА) с питающей ЛЭП 110кВ для технологического присоединения ООО "Белые Росы" . | F\_30\_КЭ | 8 207,65 | 17 796,00 | 9 588,35 | 117% |
| 4 | Строительство ПС 110/10 кВ "Имени Сморгунова" с двумя трансформаторами 110 кВ, мощностью по 25 МВА каждый, оснащеных устройствами РПН. Строительство двухцепной отпайки ВЛ 110 кВ от ближайшей опоры ВЛ 110 кВ Левобережная-Центр (С-217/С-218) до ОРУ 110 кВ проектируемой ПС 110 кВ. Заявитель ООО "ТК "Проперти". | F\_210\_КЭ | 4 034,42 | 158 063,00 | 154 028,58 | 3818% |
| 5 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,4 кВ и ниже) . | F\_67\_КЭ | 36 982,22 | 48 631,00 | 11 648,78 | 31% |
|  | **Всего** |  | **300 867,48** | **598 195,00** | **297 327,52** | **99%** |

Превышение фактического объема финансирования над планируемым, согласно утвержденной инвестиционной программе, составило 297 327,52 тыс. руб. (без НДС).

В ходе анализа исполнения плана финансирования мероприятий инвестиционной программы за 2017 год Исполнителем определены мероприятия, по которым финансирование произведено не в полном объеме. Результаты анализа приведены в таблице:

Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам))

| № п/п | Наименование инвестиционного проекта | Идентификатор инвестиционного проекта | Плановый объем финансирования, тыс. руб. (без. НДС) | Фактический объем финансирования, тыс. руб. (без НДС) | Отклонение, тыс руб без НДС | Отклонение, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 |  |  |
| 1 | Строительство одноцепной КЛ 10 кВ от яч. №3 ПС №11 110/35/10 кВ "Енисейская" до опоры № 1. Строительство одноцепной ВЛ 10 кВ от опоры 1 до электроустановок ГП "Центр развития коммунального комплекса" | G\_149\_КЭ | 0,23 | 0,00 | -0,23 | -100% |
| 2 | Строительство двух КЛ 6 кВ от установленных ячеек №15, №41 ЗРУ-6 кВ ПС №96 110/6 кВ "Затонская"до первой проектируемой 2БКТП6/0,4 кВ для технологического присоединения РК "Енисей-СТМ". | F\_39\_КЭ | 2 268,56 | 0,00 | -2 268,56 | -100% |
| 3 | Строительство ПС 110/10 кВ Озерная 2х40 МВА, двухцепной ВЛ 110 кВ от ПС 110/10 кВ Озерная до ближайшей опоры двухцепной ВЛ 110 кВ С-229/С-230, строительство РП 10 кВ. | G\_3007\_КЭ | 46 964,08 | 26 893,00 | -20 071,08 | -43% |
| 4 | Комплексная реконструкция ПС 110/6 кВ "Предмостная" с заменой трансформаторов 1х16 и 1х25 на 2х40 МВА и реконструкцией ОРУ/ЗРУ. | G\_3001\_КЭ | 51 565,62 | 0,00 | -51 565,62 | -100% |
| 5 | Комплексная реконструкция ПС 110/10 кВ "Молодежная" с заменой трансформаторов 2х25 на 2х40 МВА и реконструкцией ОРУ/ЗРУ. | G\_3002\_КЭ | 37 918,07 | 370,00 | -37 548,07 | -99% |
| 6 | Комплексная реконструкция ПС 110/10 кВ "Советская" с заменой трансформаторов 2х25 на 2х40 МВА и реконструкцией ОРУ/ЗРУ. | G\_3003\_КЭ | 39 918,94 | 0,00 | -39 918,94 | -100% |
| 7 | Комплексная реконструкция ПС 110/10 кВ "Юбилейная" с установкой третьего трансформатора 1х40 МВА и реконструкцией ОРУ/ЗРУ. | G\_3004\_КЭ | 37 153,28 | 1 941,00 | -35 212,28 | -95% |
| 8 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Идринская" с установкой ячеек 35, 110 кВ 2Т с элегазовыми выключателями, реконструкция с установкой СВ-35 кВ на элегазовый выключатель, реконструкция с установкой выносных трансформаторов тока 110 кВ, монтаж второй секции 10 кВ. | F\_7\_КЭ | 3 489,20 | 2 063,00 | -1 426,20 | -41% |
| 9 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ №1 «Городская» г.Канск: -замена на ОРУ 110 кВ и ОРУ 35 кВ ж/б порталов стоек под оборудованием на металические; -реконструкция строительной части помещения здания ПС (релейный зал, аккумуляторная, мастерская, помещения щита управления, кровля, отмостка, отделка наружного фасада); - замена СОПТ и АКБ. | F\_10\_КЭ | 31 515,41 | 13 727,00 | -17 788,41 | -56% |
| 10 | Реконструкция ТП, РП 10-6/0,4 кВ, обеспечивающих электроснабжение коммунальных объектов жизнеобеспечения и социально-значимых объектов г. Красноярска. | G\_3006\_КЭ | 50 819,19 | 265,00 | -50 554,19 | -99% |
| 11 | Реконструкция ВЛ 110 кВ ВЛ 110 кВ ПС «Парная» - ПС «Ужур» (С-70/С-71) между опорами 167 – 169, ВЛ 110 кВ ПС «Парная» - ПС «Шарыповская-220» (С-761/С-762) между опорами 3 – 6, ВЛ 110 кВ ПС «Парная» – ПС «Кия – Шалтырь» (С-79/С-80) между опорами 2-5, 12-15, 30-33, ВЛ 10 кВ ПС «Парная»- ПС «Тимра» (ф. 31-11) между опорами 16 – 22, ВЛ 10 кВ ПС «Итатская»- ПС «Линево» (ф. 19-11) между опорами 23-25, 27-36, 3-22-3-24 в рамках выполнения Соглашения № 41.2400.8242.13 от 22.08.2013 с ОАО «ФСК ЕЭС» | F\_226\_КЭ | 0,70 | 0,00 | -0,70 | -100% |
| 12 | Реконструкция КЛ 10-6-0,4 кВ, обеспечивающих электроснабжение коммунальных объектов жизнеобеспечения и социально-значимых объектов г. Красноярска. | G\_3005\_КЭ | 26 662,97 | 0,00 | -26 662,97 | -100% |
| 13 | Реконструкция КЛ 6 кВ, обеспечивающих электроснабжение спортивных и инфраструктурных объектов Универсиады 2019г. | G\_3015\_КЭ | 5 938,10 | 0,00 | -5 938,10 | -100% |
| 14 | Строительство КЛ 6 кВ, РП 6 кВ, БКТП 6/0,4 кВ для технологического присоединения объектов Свердловского р-на г. Красноярска | G\_3016\_КЭ | 14 167,80 | 0,00 | -14 167,80 | -100% |
| 15 | Реконструкция здания ТП - 252 10/0,4 кВ в г. Красноярск | G\_70\_КЭ\_(а) | 9 929,17 | 5 903,00 | -4 026,17 | -41% |
| 16 | Модернизация приточно – вытяжной вентиляции с установкой аккумуляторных батарей здания ПС 110 кВ №36 "Вознесенка" | G\_70\_КЭ\_(м) | 705,84 | 31,00 | -674,84 | -96% |
| 17 | Модернизация приточно–вытяжной вентиляции с установкой аккумуляторных батарей в помещенииздания ПС №90 «Западная –2» | G\_70\_КЭ\_(н) | 1 701,69 | 104,00 | -1 597,69 | -94% |
| 18 | Создание канала передачи команд АОПО (ВОЛС) по ВЛ 110 кВ Красноярская ТЭЦ-2 - БНС ТЭЦ-2 (ВОЛС по ВЛ 110 кВ С-11 ПС 110 кВ О. Отдыха - ПС БНС ТЭЦ2). | G\_452\_КЭ | 588,20 | 544,00 | -44,20 | -8% |
| 19 | Создание устройств видеонаблюдения баз ПО и РЭС: База ПО КЭС, База ПО МЭС, База ПО ВЭС, База ПО КАТЭК, База ПО ЗЭС, База ПО СЭС отдела комплектации ДЛиМТО (г. Красноярск ул. Лесопильщиков-171) | F\_202\_КЭ | 0,43 | 0,00 | -0,43 | -100% |
| 20 | Реконструкция с переустройством объектов: КЛ-0,4 кВ, ВЛ-0,4 кВ от ТП-564 г. Красноярск ул. Кишиневская. Соглашение о компенсации затрат № 41.2400.1751.15 от 05.03.2015 с ООО "УСК "Сибиряк". | G\_264\_КЭ | 21,18 | 0,00 | -21,18 | -100% |
| 21 | ИА МРСК Покупка серверного оборудования для модернизации центра обработки данных (2016: 5 ед. серверов Lenovo x3850x6, 1 ед. СХД Lenovo 90Тб, 10 ед. Блэйд северов Lenovo x240; 2017: 3 ед. прецизионных кондиционера Schneider, 2ед. ИБП Schneider, 2ед. Сетевых коммутатора; 2018: 1ед СХД Lenovo 40Тб, 5 ед. Блэйд северов Lenovo; 2019: 1 ед. Система резервного копирования HP 2020: 4 ед. SAN коммутатора Brocade, 5 ед. Блэйд северов Lenovo; 2021: 2 ед. Сетевых коммутатора, 2ед. Сервера Lenovo(распределение на филиалы пропорционально НВВ)) | F\_71\_КЭ | 4 842,06 | 4 318,00 | -524,06 | -11% |
|  | **Всего** |  | **366 170,71** | **56 159,00** | **-310 011,71** | **-85%** |

Таким образом недофинансирование в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным инвестиционным проектам составило 310 011,71 тыс. руб. (без НДС).

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

base_1_287253_32795 (9),

где:

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

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

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

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

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

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

Исполнителем обнаружено несоответствие показателей, учтенных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в расчете по корректировке НВВ, фактическим данным, отраженным в предоставленных отчетных формах по исполнению инвестиционной программы.

По результатам анализа предоставленных документов и отчетных форм за 2017 год, а также учитывая выявленные отклонения плановых показателей от фактических, Исполнитель подводит следующие итоги:

| № п/п | Наименование | Обозначение | Финансирование, тыс. руб. без НДС |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году | base_1_287253_32796 | 565 286,6 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) | base_1_287253_32797 | 565 286,6 |
| 3 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  | 984 787 |
| 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 до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 100 647,52 |
| 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)) |  | 330 433,00 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | -310 011,71 |
| 7 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство), предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 196 680 |
| 8 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  | 553 706,48 |
| **98** | **Корректировка необходимой валовой выручки на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2017 год** |  | **-11 580,12** |

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

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

На основании подтверждающих материалов, направленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в составе тарифной заявки на 2017 год, Исполнитель делает вывод, что фактическое финансирование в целом по инвестиционной программе превышает плановый объем, утвержденный на 2017 год. Также Исполнитель отмечает, что мероприятия инвестиционной программы Заявителя направлены на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг.

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

* усилить контроль за соблюдением графиков реализации инвестиционных проектов;
* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии прикладывать документы, подтверждающие факт финансирования и освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам:
* копии платежных поручений со статусом «Оплачено»;
* акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2);
* справка о стоимости выполненных работ (по форме КС-3);
* товарные накладные;
* справки по распределению косвенных затрат;
* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии 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 техническому присоединению – 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 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.

### **Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», проведенных Министерством тарифной политики Красноярского края при определении необходимой валовой выручки на 2019 год**

В соответствии с пунктом 10 Методических указаний №98-э Исполнителем был определен размер корректировки НВВ на 2019 год. Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», проведенных Министерством тарифной политики Красноярского края при определении необходимой валовой выручки на 2019 год, представлены в таблице.

| Наименование показателя | Показатель | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярск  энерго», тыс. руб. | Министерство тарифной политики, тыс. руб. | Исполнитель, тыс. руб. | в т.ч. расходы, недоучтенные регулятором, тыс. руб. | риск изъятия расходов, тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Корректировки необходимой валовой выручки** |  | 11 867 394,68 | 1 157 274,59 | 2 127 135,82 | 1 132 831,1 | 162 970,18 |
| корректировка подконтрольных расходов |  | -24 391,71 | -31 179,47 | -31 179,16 | - | - |
| корректировка неподконтрольных расходов |  | 2 770 444,25 | 1 147 136,73 | 1 669 643,82 | 522 507,09 | - |
| корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности |  | -351 615,36 | -200 225,30 | -351 615,36 | - | 151 390,06 |
| корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию |  | 172 591,56 | 116 546,59 | 139 033,85 | 22 487,26 | - |
| корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы |  | 565 286,60 | - | -11 580,12 | - | 11 580,12 |
| корректировка неподконтрольных расходов, распределяемая в целях сглаживания изменения тарифов |  | - | - | 587 836,75 | 587 836,75 | - |
| прочие выпадающие доходы |  | 8 609 982,14 | - | - | - | - |
| корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) |  | 124 996,04 | 124 996,04 | 124 996,04 | - | - |

Принимая во внимание результаты проведенного анализа, Исполнитель определил величину корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в размере 2 127 135,82 тыс. руб. Исполнитель отмечает, что полученная величина выше утвержденной Министерством. Таким образом, по мнению Исполнителя, величина недоучтенных расходов (в составе корректировок необходимой валовой выручки) со стороны Министерства на 2019 год составила 1 132 831,1 тыс. руб.

При этом, имеют место и излишне учтенные, по мнению Исполнителя, расходы, учет которых в размере 162 970,18 тыс. руб. может быть признан федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской федерации, нарушением со стороны Министерства и выдано предписание об изъятии данной величины из необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго».

Ввиду отсутствия у Исполнителя Экспертного заключения с отражением позиции регулирующего органа и обоснованием принятых решений, достоверно определить причины сложившихся отклонений не представляется возможным. Рекомендации Исполнителя по формированию пакета документов для обоснования фактически понесенных расходов в целях определения величины корректировки необходимой валовой выручки на очередной период регулирования сформулированы в соответствующих разделах в рамках проведенного анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год.

### **Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017 – 2018 гг. в результате принятых Министерством (ранее РЭК Красноярского края) тарифно – балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Министерством тарифной политики Красноярского края**

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.

Исполнителем проведен анализ плановых и фактических расходов филиала   
ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017-2019 гг. и определены причины отклонения товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» от передачи электрической энергии от прогнозных значений.

Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017 год и расходов, учтенных при формировании НВВ 2017 года, представлен в следующей таблице:

| № п/п | Наименование | Ед. изм. | Утверждено на 2017 | Факт за 2017 | Отклонение (факт-план) | Корректировки, учтенные в 2019 году | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | тыс. руб. |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1.** | **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 062 104** | **3 277 564** | **215 460** | **- 31 179** | корректировка подконтрольных расходов |
| **1.1.** | **Материальные затраты** |  | **410 900** | **457 994** | **47 095** |  |  |
| **1.2.** | **Расходы на оплату труда** |  | **1 802 371** | **1 987 806** | **185 435** |  |  |
| **1.3.** | **Прочие расходы, всего, в том числе:** |  | **848 833** | **831 764** | **17 069** |  |  |
| 1.3.1. | Ремонт основных фондов |  | 297 546 | 360 038 | **62 492** |  |  |
| 1.3.2. | Оплата работ и услуг сторонних организаций |  | 191 910 | 133 792 | **58 118** |  |  |
| 1.3.3. | Расходы на командировки и представительские |  | 24 737 | 45 607 | **20 869** |  |  |
| 1.3.4. | Расходы на подготовку кадров |  | 16 600 | 9 639 | **6 961** |  |  |
| 1.3.5. | Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности |  | 29 129 | 12 190 | **16 939** |  |  |
| 1.3.6. | Расходы на страхование |  | 5 539 | 11 450 | **5 911** |  |  |
| 1.3.7. | Другие прочие расходы всего, в том числе: |  | 425 947 | 1 366 744 | **940 797** |  |  |
| 1.3.7.1. | Электроэнергия |  | 50 212 | 65 878 | **15 666** |  |  |
| 1.3.7.2 | Проценты за кредит |  |  |  |  |  | Заявлены в составе недополученных доходов |
| 1.3.7.4 | Прочие расходы |  | 207 774 | 102 201 | **105 573** |  |  |
| 1.3.8. | Подконтрольные расходы из прибыли |  | 25 386 | 90 969 | **65 583** |  |  |
| **2.** | **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **4 258 304** | **6 078 097** | **1 819 793** | **1 147 137** | корректировка неподконтрольных расходов |
| 2.1. | **Плата за аренду имущества** |  | **49 544** | **57 489** | **7 945** |  |  |
| 2.2. | **Налоги, всего, в том числе:** |  | **95 648** | **99 298** | **3 649** |  |  |
| 2.2.1. | плата за землю |  | 1 801 | 1 769 | **- 33** |  |  |
| 2.2.2. | налог на имущество |  | 89 876 | 89 806 | **- 70** |  |  |
| 2.2.3. | прочие налоги и сборы |  | 3 971 | 7 723 | **3 752** |  |  |
| 2.3. | **Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)** |  | **515 972** | **579 694** | **63 722** |  |  |
| 2.4. | **Налог на прибыль** |  | **5 394** | **229 529** | **224 135** |  |  |
| 2.5. | **Прочие неподконтрольные расходы** |  | **801 698** | **1 482 235** | **680 537** |  |  |
| 2.5.1. | Амортизация ОС |  | 776 133 | 805 671 | **29 538** |  |  |
| 2.5.2. | Теплоэнергия |  | 25 565 | 26 365 | **800** |  |  |
| 2.5.3. | Выпадающие по договорам технологического присоединения (п. 87 Основ Ценообразования) |  | **-** | 650 199 | **650 199** |  |  |
| 2.6. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС2 |  | 2 622 087 | 2 431 187 | **- 190 900** |  |  |
| 2.7. | Услуги по организации и функционированию электросетевого комплекса |  |  |  | **-** |  |  |
| 2.8. | Другие недополученные доходы, в том числе: |  | **167 960** | 1 198 665 | **1 030 705** |  |  |
| 2.8.1. | Проценты за пользование кредитом |  | 167 960 | 1 198 665 | **1 030 705** |  |  |
| 2.8.2. | Расходы, связанные с возвратом и обслуживанием заемных средств на реализацию инвестиционных проектов |  |  |  |  |  |  |
| 2.8.3. | Выпадающие доходы по затратам на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» по актам корректировки в декабре 2017 года в отношении точки поставки ГПП 110/6 кВ № 13 «Сибэлектросталь» |  |  |  |  |  |  |
| **3.** | **НВВ** | **тыс. руб.** | **9 615 080** | **9 355 662** | **- 259 418** | **41 317** | в том числе корректировка НВВ по доходам в размере (-) 200 225 тыс. руб., корректировка НВВ с учетом надежности и качества в размере (+) 124 996 тыс. руб.; корректировка по полезному отпуску и ценам в размере (+) 116 547 |
|  | **В том числе расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка** | **тыс. руб.** | **2 294 672** | **-** | **-** |  |  |
| **4.** | **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **2 445 203** | **2 631 740** | **186 537** |  |  |
| **5.** | **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **12 060 283** | **11 987 402** | **- 72 881** |  |  |
| 6. | Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | **357 454** | **441 248** | **83 794** |  |  |
| 7. | **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **12 417 736** | **12 428 650** | **10 913** |  |  |
|  | **Фактически начисленная выручка** | **тыс. руб.** | **\*** | **12 636 165** | **218 429** |  |  |
|  | **ИТОГО корректировка** | **тыс. руб.** |  |  |  | **1 157 275** |  |

**.**

По результатам проведенного анализа за 2017 год Исполнитель отмечает, что при сравнении величин расходов, установленных на регулируемый период и фактически понесенных, наблюдается превышение как операционных, так и неподконтрольных фактических расходов относительно утвержденных, учтенных при формировании НВВ на 2017 год.

Существенное превышение по подконтрольным расходам складывается за счет расходов на возврат и обслуживание заемных средств по статье «Проценты за пользование кредитом», привлекаемых для покрытия недостатка средств, с целью осуществления текущей операционной деятельности в размере 1 198 665 тыс. руб. В соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э, расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств включаются в необходимую валовую выручку в состав неподконтрольных расходов. Исходя из вышесказанного, филиалом данные расходы должны были быть отражены в составе неподконтрольных и включены, как компенсация незапланированных расходов (со знаком «плюс») на 2019 год в полном объеме, с приложением обосновывающих (подтверждающих) документов. По факту анализа заявленной филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2019 года корректировки НВВ, Исполнитель отмечает, что расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств были заявлены, как прочие выпадающие доходы. В соответствии с выпиской из экспертного заключения Министерством принята сумма на компенсацию не ученных при регулировании на 2017 год расходов по статье «Проценты за пользование кредитом», связанных с обслуживанием заемных средств для обеспечения операционной деятельности в размере (+) 986 721,50 тыс. руб., которая в свою очередь включена в состав корректировки неподконтрольных расходов за 2017 г. Принимая во внимание отсутствие экспертного заключения, не представляется возможным сделать вывод о причине включения регулирующим органом данных расходов не в полном объеме.

Исходя из вышеизложенного следует, что величина выпадающих расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» не учтенная Министерством при утверждении НВВ на 2019 год по статье «Проценты за пользование кредитом» составила 43 983,50 тыс. руб. (1 030 705,00 - 986 721,50)

Превышение фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным органом регулирования в НВВ 2017 года, в сумме 979 988 тыс. руб. сформировалось по следующим показателям:

* выпадающие доходы по договорам технологического присоединения – 650 199 тыс. руб.;
* налог на прибыль – 224 135 тыс. руб.;
* отчисления на социальные нужды (страховые взносы) – 63 722 тыс. руб.;
* амортизация – 29 538 тыс. руб.;
* прочие – 12 394 тыс. руб.

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2019 год была заявлена корректировка неподконтрольных расходов по факту 2017 года в размере 1 017 023,52 тыс. руб., что превышает сумму, полученную Исполнителем при анализе, на 37 035,52 тыс. руб.

Министерством при проведении корректировки неподконтрольных расходов за 2017 год, заявленная филиалом величина не была учтена, основания не включения не определены, ввиду отсутствия экспертного заключения. При этом Исполнитель отмечает, что величина расходов, принятая Министерством в расчет НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» по статье неподконтрольных расходов в составе «корректировки расходов, связанных с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус»)» исходя из фактических значений указанного параметра за 2017 год – (+) 1 147 136,73 тыс. руб., в том числе:

1. (+) 302 865,26 тыс. руб. – выпадающие доходы в части компенсации нагрузочных потерь за 2016-2017 гг.
2. (+) 181,73 тыс. руб. – выпадающие доходы по затратам на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» в отношении точки поставки ГПП 110/6 кВ №13 «Сибэлектросталь» за декабрь 2017 г.
3. (+) 986 721,50 – компенсация неучтенных при регулировании на 2017 год расходов по статье «Проценты за пользование кредитом», связанных с обслуживанием заемных средств для обеспечения операционной деятельности за 2017 год.

Из вышеизложенного следует, что учтенные Министерством расходы были заявлены филиалом не в составе корректировки неподконтрольных расходов, а представлены дополнительно. При этом необходимо отметить, что сумма затрат, выделенных регулирующим органом как составляющие корректировки неподконтрольных расходов, на 142 631,76 тыс. руб. превышает итоговую сумму корректировки по статье, из чего следует, что корректировка конкретно неподконтрольных расходов без учета дополнительно включенных в неё не учтенных ранее затрат, имеет отрицательное значение (1 147 136,73 – 302 865,26 – 181,73 – 986 721,50).

При сравнении величин расходов, установленных на регулируемый период и фактически понесенных, также наблюдается отклонение фактического отпуска электрической энергии от объема отпуска электрической энергии, учтенного Министерством на 2017 год.

По расчету филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» сумма корректировки по полезному отпуску и ценам на 2019 год по факту 2017 года составляет (+) 172 592 тыс. руб., в том числе за счет роста отпуска в сеть относительно утвержденного – 12 247 тыс. руб., за счет роста цены – 160 345 тыс. руб.

В результате проведенного анализа и сравнительного расчета по прогнозным данным из СО 6.2374 «Факторный анализ обоснованности тарифно-балансовых решений организаций» Исполнитель отмечает, что величина корректировки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию составляет (+) 139 003,85 тыс. руб. Полученная величина на 33 557,71 тыс. руб. меньше данных филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» и на   
22 487,26 тыс. руб. больше величины, определенной Министерством.

При сравнении показателей 2017 года, а именно, установленной величины НВВ и фактической, определено отклонение в размере (-) 259 418 тыс. руб. Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» в материалах тарифного дела на 2019 год была заявлена корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2017 год в размере   
(-) 351 615,36 тыс. руб. Согласно выписке из экспертного заключения при определении необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2019 год Министерством произведена корректировка по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2017 год в размере (-) 200 225,30 тыс. руб.

В результате сравнительного анализа и произведенных расчетов, по мнению Исполнителя, величина излишне полученного дохода за 2017 год составила   
(-) 351 615,36 тыс. руб.

В таблице ниже дополнительно представлен анализ отклонений фактических показателей полезного отпуска и выручки по факту 2017 года от установленных на 2017 год в процентном соотношении.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория потребителей | 2017 год (ПО), МВт\*ч | | Отклонение, % | Выручка план – 2017г., тыс. руб. | | | Выручка факт – 2017 г., тыс. руб. | | | Отклонение по году, % |
| план | факт | факт/план | 1 полугодие 2017 | 2 полугодие 2017 | Год | 1 полугодие 2017 | 2 полугодие 2017 | Год | факт/план |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **Всего** | **12 317 382** | **12 086 839** | **-2%** | **6 365 684** | **6 052 053** | **12 417 737** | **5 130 897** | **6 596 295** | **12 636 615** | **2%** |
| Прочие потребители (по котловым тарифам) | **5 965 722** | **6 305 452** | **6%** | 4 110 612 | 4 505 331 | 8 615 943 |
| Население (по котловым тарифам) | **1 845 969** | **1 748 757** | **-5%** | 1 019 374 | 1 023 754 | 2 043 128 |
| Прочие потребители (по индивидуальным тарифам) | **4 505 691** | **4 032 630** | **-10%** | 910 334 | 1 067 210 | 1 977 544 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Подробная позиция Исполнителя по обоснованности корректировок, сложившихся по результатам деятельности в 2017 году изложена в соответствующем разделе настоящего Отчета.

| № п/п | Наименование | Ед. изм. | Корректировки, заявленные филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Красноярскэнерго» на 2019 год | Корректировки, по расчету исполнителя на 2019 год (по факту отклонений за 2017 г) | Отклонение, корректировки по расчету исполнителя / заявленное филиалом | Корректировки, учтенные Министерством в 2019 году | Отклонение, коррект., учтенные Министерством / корректировки по заявленному филиалом | Отклонение, коррект., учтенные Министерством / корректировки по расчету исполнителя |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **1.** | **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **- 24 392** | **- 31 179** | **- 6 787** | **- 31 179** | **- 6 788** | **-** |
| **2.** | **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 770 444** | **2 442 230** | **- 631 079** | **1 147 137** | **- 1 623 308** | **- 1 295 094** |
| 2.1. | **Плата за аренду имущества** |  | **7 945** | **3 691** | **- 4 255** |  |  |  |
| 2.2. | **Налоги, всего, в том числе:** |  | **3 649** | **- 958** | **- 4 607** |  |  |  |
| 2.2.1. | плата за землю |  | - 33 | - 33 | - |  |  |  |
| 2.2.2. | налог на имущество |  | - 70 | - 70 | - |  |  |  |
| 2.2.3. | прочие налоги и сборы |  | 3 752 | - 855 | - 4 607 |  |  |  |
| 2.3. | **Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)** |  | **63 722** | **-** | **- 63 722** |  |  |  |
| 2.4. | **Налог на прибыль** |  | **224 135** | **134 288** | **- 89 847** |  |  |  |
| 2.5. | **Прочие неподконтрольные расходы** |  | **651 349** | **439 824** | **- 211 524** |  |  |  |
| 2.5.1. | Амортизация ОС |  |  |  | - |  |  |  |
| 2.5.2. | Теплоэнергия |  | 1 149 | 1 149 | - |  |  |  |
| 2.5.3. | Выпадающие по договорам ТП (п. 87 Основ Ценообразования) |  | 650 199 | 438 675 | - 211 524 |  |  |  |
| 2.6. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» |  | 13 576 | - 190 900 | - 204 476 |  |  |  |
| 2.7. | Услуги по организации и функционированию электросетевого комплекса |  | 52 648 | - | - 52 648 |  |  |  |
| 2.8. | Другие недополученные доходы, в том числе: |  | 1 753 421 | 1 753 421 | - |  |  |  |
| 2.8.1. | Проценты за пользование кредитом |  | 1 030 705 | 1 030 705 | - |  |  |  |
| 2.8.2. | Расходы, связанные с возвратом и обслуживанием заемных средств на реализацию инвестиционных проектов |  | 722 534 | 722 534 | - |  |  |  |
| 2.8.3. | Выпадающие доходы по затратам на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» по актам корректировки в декабре 2017 года в отношении точки поставки ГПП 110/6 кВ № 13 «Сибэлектросталь» |  | 182 | 182 | - |  |  |  |
| **3.** | **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **9 121 342** | **237 529** | **- 8 883 813** | **41 317** | **- 9 080 025** | **- 196 212** |
|  | **В том числе расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка** | **тыс. руб.** | **8 609 982** | **587 837** | **- 8 022 145** | **-** | **- 8 609 982** | **- 587 837** |
|  | **ИТОГО корректировка** | **тыс. руб.** | **11 867 395** | **2 648 581** | **- 9 218 814** | **1 157 275** | **- 10 710 120** | **- 1 491 306** |

При анализе фактически начисленной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017 год, выявлено превышение относительно установленной суммы котловой выручки. Величина излишне полученного дохода за 2017 год при этом, по мнению Исполнителя, составила 218 429‬ тыс. руб., без учета НДС. Величина прогнозной котловой выручки определена как произведение утвержденных единых (котловых), индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии и балансовых показателей по величине полезного отпуска.

Исполнитель считает необходимым отметить, что при оценке фактических показателей выручки за 2017 год, были проанализированы сводные данные филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», обосновывающие документы, подтверждающие фактические доходы, а именно:

* Акты оказания услуг;
* Счет-фактуры;
* Договоры на услуги по передаче электрической энергии;
* Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» (Таблица 1.3.).

Анализ вышеуказанных документов показал, что Акты об оказании услуг подписаны с разногласиями в одностороннем порядке (данный факт не позволяет оценить достоверность первичной документации, а также отражен ли документ в той или иной редакции в бухгалтерском учете). Не представлены данные бухгалтерского учета, а именно, оборотно-сальдовые ведомости. Отсутствие оборотно-сальдовых ведомостей не позволяет корректно оценить обороты за период в разрезе контрагентов (покупатели/ заказчики), что не дает возможности полноценно проверить учет доходов.

Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2018 год и расходов, учтенных при формировании НВВ 2018 года, представлен в следующей таблице:

| № п/п | Наименование | Утверждено на 2018 год | Факт за 2018 | Отклонение (факт-план) | Корректировки, учтенные в 2020 году | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1.** | **Подконтрольные расходы** | **3 298 517,00** | **3 612 255,77** | **313 738,77** |  |  |
| **1.1.** | **Материальные затраты** | **281 554,00** | **285 630,16** | **4 076,16** |  |  |
| **1.2.** | **Расходы на оплату труда** | **2 308 325,00** | **2 208 375,02** | **-99 949,98** |  |  |
| **1.3.** | **Прочие расходы, всего, в том числе:** | **708 638,00** | **1 118 250,59** | **409 612,59** |  |  |
| 1.3.1. | Ремонт основных фондов | 474 938,00 | 685 682,48 | **210 744,48** |  |  |
| 1.3.2. | Оплата работ и услуг сторонних организаций | 140 243,00 | 412 202,43 | **271 959,43** |  |  |
| 1.3.3. | Другие прочие расходы всего | 74 594,00 | 0,00 | **-74 594,00** |  |  |
| 1.3.4. | Подконтрольные расходы из прибыли | 18 863,00 | 20 365,68 | **1 502,68** |  |  |
| **2.** | **Неподконтрольные расходы** | **4 233 876,00** | **8 810 101,45** | **4 576 225,45** | **158 793,00** | корректировка неподконтрольных расходов |
| **2.1.** | **Плата за аренду имущества** | **48 969,00** | **57 293,67** | **8 324,67** |  |  |
| **2.2.** | **Налоги, всего, в том числе:** | **133 147,00** | **143 862,84** | **10 715,84** |  |  |
| 2.2.1. | плата за землю | 1 849,00 | 1 691,28 | **-157,72** |  |  |
| 2.2.2. | налог на имущество | 127 720,00 | 134 237,36 | **6 517,36** |  |  |
| 2.2.3. | прочие налоги и сборы | 3 577,00 | 7 934,20 | **4 357,20** |  |  |
| **2.3.** | **Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)** | **687 247,00** | **642 852,57** | **-44 394,43** |  |  |
| **2.4.** | **Налог на прибыль** | **23 674,00** | **153 886,34** | **130 212,34** |  |  |
| **2.5.** | **Прочие неподконтрольные расходы** | **825 267,00** | **3 887 348,30** | **3 062 081,30** |  |  |
| 2.5.1. | Амортизация ОС | 724 187,00 | 872 338,72 | **148 151,72** |  |  |
| 2.5.2. | Теплоэнергия | 28 850,00 | 29 635,66 | **785,66** |  |  |
| 2.5.3. | Выпадающие по договорам технологического присоединения (п.87 Основ Ценообразования) | **-** | 1 521 583,53 | **1 521 583,53** |  |  |
| 2.5.4. | Электроэнергия | 69 886,00 | 72 496,10 | **2 610,10** |  |  |
| 2.5.5. | Прочие | 2 344,00 | 1 391 294,29 | **1 388 950,29** |  |  |
| **2.6.** | **Прибыль всего, в том числе:** | **75 975,00** | **471 065,00** | **395 090,00** |  |  |
| 2.6.1. | - прибыль на капитальные вложения | 75 975,00 | 471 065,00 | **395 090,00** |  |  |
| **2.7.** | **Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств** | **-** | **997 073,26** | **997 073,26** |  |  |
| **2.8.** | **Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»** | **2 439 597,00** | **2 456 719,00** | **17 122,00** |  |  |
| **3.** | **НВВ на содержание** | **10 730 226,00** | **12 422 357,22** | **1 692 131,22** | **-289 302,00** | корректировка НВВ по доходам / корректировка по полезному отпуску и ценам |
|  | **В том числе расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка** | **3 197 833,00** |  |  | **2 494 014,00** | корректировка, связанная с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка |
| **4.** | **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **2 565 911,00** | **2 841 080,00** | **275 169,00** |  |  |
| **5.** | **НВВ собственная (без ТСО)** | **13 296 138,00** | **15 263 437,22** | **-763 495,00** |  |  |
| 6. | Расходы на оплату услуг ТСО | **439 738,00** | **457 762,00** | **18 024,00** |  |  |
| **7.** | **НВВ котловая** | **13 735 876,00** | **15 721 199,22** | **-745 471,00** |  |  |
|  | **Фактически начисленная выручка** | **\*** | **14 199 616,00** | **463 740,00** |  |  |
|  | **ИТОГО корректировка** | **\*** | **\*** | **\*** | **2 363 505,00** |  |

Примечание:

Суммы корректировок в вышеуказанной таблице, учтённые в составе НВВ на 2020 год, отражены в соответствии с данными СО 6.2374 «Факторный анализ обоснованности тарифно-балансовых решений организаций» филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2020 год и являются ориентировочными, ввиду отсутствия экспертного заключения.

По результатам проведенного анализа за 2018 год Исполнитель отмечает, что при сравнении величин расходов, установленных на регулируемый период и фактически понесенных, наблюдается превышение, как операционных (на 10%), так и неподконтрольных (на 108%) фактических расходов относительно утвержденных, учтенных при формировании НВВ на 2018 год.

Превышение по подконтрольным расходам формируется за счет прочих расходов в размере 1 118 250,6 тыс. руб. и расходов на материальные затраты в размере 285 630,16 тыс. руб.

Превышение фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным органом регулирования в НВВ 2018 года, в сумме 4 576 225,45 тыс. руб.

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2020 год была заявлена корректировка неподконтрольных расходов по факту 2018 года в размере 1 311 994 тыс. руб. Согласно пояснительной записке филиала, отклонение значений неподконтрольных расходов, относительно утвержденных параметров, сложилось по статьям:

* Налоги на прибыль, имущество и иные налоги – превышение фактических расходов от утвержденных составляет 136 716 тыс. руб., в том числе превышение по налогу на прибыль 130 213 тыс. руб. Превышение по налогу на прибыль связано с тем, что при регулировании учитывается налог на прибыль только с величины выплат социального характера и прибыли на капитальные вложения по ставке 20 %. Фактическая величина налога на прибыль сформирована с учётом положений Главы 25 Налогового кодекса РФ. Фактические данные подтверждаются формой 1.3. «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий» за 2018 год, столбец 6, строка 120;
* Амортизация основных средств - 129 472 тыс. руб., в состав корректировки включены амортизационные отчисления по объектам, введённым в эксплуатацию в декабре 2017 года и в течение 2018 года, которая не была учтена при тарифном регулировании на 2018 год;
* Выпадающие доходы от технологического присоединения льготных категорий заявителей – 27 218 тыс. руб., по факту отражены выпадающие доходы в части заявителей по беспроцентной рассрочке - 72 тыс. руб., а также выпадающие доходы в части «платы за чернила» по льготным заявителям - 27 146 тыс. руб. Выпадающие доходы в части затрат на строительство в размере привлечённых заёмных средств заявлены в составе прочих выпадающих доходов;
* Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» – 17 122 тыс. руб., расходы увеличились, в связи с ростом фактической ставки на оплату потерь относительно учтённой при регулировании (плановая ставка тарифа - 1 499,4 руб./МВтч, фактическая - 1 538,5 руб./МВтч);
* Расходы на электрическую энергию на хозяйственные нужды – 2 610 тыс. руб., превышение фактических расходов относительно утверждённых на 2018 год;
* Теплоэнергия – 786 тыс. руб., превышение фактических расходов относительно утверждённых на 2018 год;
* Страховые взносы – (-) 44 394 тыс. руб., экономия фактических расходов относительно утвержденных на 2018 год, в связи с экономией расходов на оплату труда;
* Плата за аренду имущества и лизинг – 8 325 тыс. руб., в том числе:
* Расходы по договорам аренды ЭСА, заключенным в течение 2018 года - 1 407 тыс. руб.;
* Расходы по договорам аренды транспортных средств, заключенных для нужд участков транспорта электроэнергии в течение 2018 года - 1 791 тыс. руб.;
* Прочее - 5 127 тыс. руб.
* Другие прочие неподконтрольные расходы – 39 412 тыс. руб., в т.ч.:
* Услуги по организации и функционированию электросетевого комплекса – 39 257 тыс. руб.;
* Технологическое присоединение к сетям - 155 тыс. руб.
* Обслуживание заёмных средств, привлечённых для финансирования операционной деятельности - 977 073 тыс. руб.

По мнению филиала, регулирующим органом учтена корректировка по неподконтрольным расходам на 2020 год на сумму 158 793 тыс. руб., на основании расшифровки, представленной филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», указанной в СО 6.2374 «Факторный анализ обоснованности тарифно-балансовых решений организаций». Отсутствие экспертного заключения, не позволяет сделать вывод о величине расходов по вышеуказанной статье, учтенных или не учтенных регулирующим органом при корректировке в составе НВВ.

При сравнении величин расходов, установленных на регулируемый период и фактически понесенных, также наблюдается отклонение фактического отпуска электрической энергии от объема отпуска электрической энергии, учтенного РЭК Красноярского края на 2018 год.

По анализу плановых и фактических показателей полезного отпуска Исполнитель отмечает, что отклонения в сторону увеличения составили 1% (превышение ПО на 96 739 МВт\*ч). По расчету филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» сумма корректировки по полезному отпуску и ценам на 2020 год по факту 2018 года составляет 91 085 тыс. руб., в том числе за счет роста отпуска в сеть относительно утвержденного на 2018 год и за счет роста цены на электрическую энергию. При сравнении показателей 2018 года, а именно, заявленной филиалом величины корректировки НВВ и расчетной Исполнителем выявлено отклонение в размере (-) 955 962,66 тыс. руб., однако следует отметить, что филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», по данным СО 6.2374 «Факторный анализ обоснованности тарифно-балансовых решений организаций», на 2020 год не заявлена корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2018 год, при этом, по мнению филиала регулирующим органом учтена сумма (-) 380 386,67 тыс. руб. в составе НВВ на 2020 год. Позиция регулирующего органа по показателям полезного отпуска и НВВ на 2020 год Исполнителем не определена, ввиду отсутствия экспертного заключения.

При анализе затрат, связанных с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка Исполнитель выявил, что филиалом по данной статье в рамках тарифной кампании на 2020 год филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» заявлены по вышеуказанной статье выпадающие расходы на сумму 11 254 355 тыс. руб. (данная информация отражена в СО 6.2374 «Факторный анализ обоснованности тарифно-балансовых решений организаций»), которые сформировались по следующим статьям:

* Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств -   
  3 226 813 тыс. руб. (в 2018 году на основании пояснительной записки филиала на реализацию инвестиционных проектов направлены кредитные средства в размере 3 065 201 тыс. руб. и понесены расходы на обслуживание заемных средств (проценты банка), которые составили   
  161 612 тыс. руб.);
* Выпадающие доходы по «последней миле» - 6 990 358 тыс. руб.;
* Прочие расходы – 1 037 183 тыс. руб.

| № п/п | Наименование | Корректировки, заявленные филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Красноярскэнерго» на 2020 год | Корректировки, по расчету исполнителя на 2020 год (по факту отклонений за 2018 г) | Отклонение, корректировки по расчету исполнителя/ заявленное филиалом | Корректировки, учтенные Министерством в 2020 году | Отклонение, коррект. учтенные Министерством / корректировки, заявленные филиалом | Отклонение, коррект. учтенные Министерством / корректировки по расчету исполнителя |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1.** | **Подконтрольные расходы** | **-** |  |  |  |  |  |
| **2.** | **Неподконтрольные расходы** | **1 311 995** | **1 242 786** | **-1 116 244** | **158 793** | **-2 200 237** | **-1 083 994** |
| **2.1.** | **Плата за аренду имущества** | **8 325** | **8 325** | **-** |  |  |  |
| **2.2.** | **Налоги, всего, в том числе:** | **6 503** | **10 715** | **4 212** |  |  |  |
| 2.2.1. | плата за землю |  |  | **-** |  |  |  |
| 2.2.2. | налог на имущество |  |  | **-** |  |  |  |
| 2.2.3. | прочие налоги и сборы |  |  | **-** |  |  |  |
| **2.3.** | **Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)** | **-44 394** | **- 44 394** | **-** |  |  |  |
| **2.4.** | **Налог на прибыль** | **130 213** | **130 213** | **-** |  |  |  |
| **2.5.** | **Прочие неподконтрольные расходы** | **1 246 533** | **123 732** | **- 1 122 801** |  |  |  |
| 2.5.1. | Амортизация ОС | 129 472 | 120 886 | **-8 586** |  |  |  |
| 2.5.2. | Теплоэнергия | 786 | 236 | **-550** |  |  |  |
| 2.5.3. | Выпадающие по договорам технологического присоединения ( п.87 Основ Ценообразования) | **-** | **-** | **-** |  |  |  |
| 2.5.4. | Электроэнергия | 2 610 | 2 610 | **-** |  |  |  |
| 2.5.5. | Прочие | 66 630 | - | **- 66 630** |  |  |  |
| **2.6.** | **Прибыль всего, в том числе:** |  |  | **-** |  |  |  |
| 2.6.1. | - прибыль на капитальные вложения |  |  | **-** |  |  |  |
| **2.7.** | **Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств** | **977 073** | **997 073** | **20 000** |  |  |  |
| **2.8.** | **Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС"** | **17 122** | **17 122** | **-** |  |  |  |
| **3.** | **НВВ на содержание** | **91 085** | **- 864 878** | **- 955 963** | **- 289 302** | **- 380 387** | **- 575 576** |
|  | **В том числе расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка** | **11 254 355** | **-** |  | **2 494 014** |  |  |
|  | **ИТОГО корректировка** | **12 657 435** | **377 909** | **- 12 279 526** | **2 363 505** | **- 10 93 930** | **1 985 596** |

По расчету Исполнителя, ввиду отсутствия обоснований, сумма корректировок составила 377 909 тыс. руб. Как и при анализе предыдущих расходов, Исполнитель отмечает, что ввиду отсутствия экспертного заключения, сделать вывод о величине расходов по вышеуказанным статьям, учтенных или не учтенных регулирующим органом при корректировке в состав НВВ, не представляется возможным. Учитывая вышесказанное, Исполнитель обращает внимание на то, что при формировании комплекта документов для тарифного дела на очередной регулируемый период, необходимо предоставлять обосновывающие материалы, подтверждающие затраты за отчетный период, а именно:

* Пояснительные записки по всем заявленным выпадающим доходам/расходам с подробным описанием обоснований понесенных расходов;
* Документы, подтверждающие расходы (ОСВ бухгалтерского учета, акты выполненных работ и с/ф, договоры, расчеты кассовых разрывов и т.п.).

С учетом вышеизложенного, Исполнитель отмечает, что корректировка НВВ на 2020 год, учтенная Министерством в размере (+) 2 363 505 тыс. руб., превышает величину корректировки, определенную Исполнителем, на 1 985 596 тыс. руб.

При анализе фактически начисленной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2018 год, выявлено превышение относительно установленной суммы котловой выручки. Величина излишне полученного дохода за 2018 год при этом, по мнению Исполнителя, составила 463 740 тыс. руб., без учета НДС. Величина котловой выручки определена как произведение утвержденных единых (котловых), индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии и балансовых показателей по величине полезного отпуска.

В таблице ниже дополнительно представлен анализ отклонений фактических показателей полезного отпуска и выручки по факту 2018 года относительно установленных на 2018 год в процентном соотношении.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория потребителей | 2018 год (ПО), МВт\*ч | | Отклонение, % | Выручка план- 2018г., тыс. руб. | | | Выручка факт- 2018 г., тыс. руб. | | | Отклонение по году, % |
| план | факт | факт/план | 1 полугодие 2018 | 2 полугодие 2018 | Год | 1 полугодие 2018 | 2 полугодие 2018 | Год | факт/план |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **Всего** | **12 133 299** | **12 230 038** | **1%** | **6 654 160** | **7 081 716** | **13 735 876** | **6 369 084** | **6 595 240** | **14 199 616** | **3%** |
| **Прочие потребители (КТ)** | **6 035 560** | **6 420 512** | **6%** | **5 024 322** | **4 462 541** | **9 486 863** |  |
| **Население (КТ)** | **1 839 764** | **1 832 192** | **-0,4%** | **1 343 526** | **975 189** | **2 318 715** |  |
| **Прочие потребители (ИТ)** | **4 257 975** | **3 977 334** | **-7%** | **1 236 529** | **1 157 509** | **2 394 038** |  |

Исполнитель считает необходимым отметить, что при оценке фактических показателей выручки за 2018 год, были проанализированы сводные данные филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», обосновывающие документы, подтверждающие фактические доходы, а именно:

* Акты оказания услуг;
* Счет-фактуры;
* Договоры на услуги по передаче электрической энергии;
* Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» (Таблица 1.3.);
* СО 6.2374 «Факторный анализ обоснованности тарифно-балансовых решений организаций».

Анализ вышеуказанных документов показал, что Акты об оказании услуг подписаны с разногласиями в одностороннем порядке (данный факт не позволяет оценить достоверность первичной документации, а также отражен ли документ в той или иной редакции в бухгалтерском учете). Не представлены данные бухгалтерского учета, а именно, оборотно-сальдовые ведомости. Отсутствие оборотно-сальдовых ведомостей не позволяет корректно оценить обороты за период в разрезе контрагентов (покупатели/ заказчики), что не дает возможности полноценно проверить учет доходов.

Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2019 год и расходов, учтенных при формировании НВВ 2019 года, а также плановых и фактических объемов полезного отпуска проведен Исполнителем в рамках анализа фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года и описан в соответствующем разделе настоящего Отчета. При этом Исполнитель отмечает, что фактическая собственная НВВ филиала была рассчитана исходя из фактической котловой выручки, затрат на услуги ПАО «ФСК ЕЭС», затрат на оплату услуг ТСО, а также затрат на покупку электроэнергии с целью компенсации потерь, ввиду отсутствия документов, подтверждающих фактические расходы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», относящиеся на регулируемый вид деятельности.

По результатам проведенного анализа экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017 – 2019 гг. в результате принятых Министерством (ранее РЭК Красноярского края) тарифно – балансовых решений, в том числе анализа соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной при установлении тарифов на 2019 год для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», Исполнитель отмечает, что по динамике за анализируемые периоды наблюдается рост полезного отпуска относительно установленного и, как следствие, увеличение выручки, в связи с чем ежегодно производится отрицательная корректировка по доходам.

На основании вышеизложенного, Исполнитель обоснованно полагает, что котловые тарифы, утверждаемые органом регулирования на территории Красноярского края, позволяют филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» получать выручку, которая компенсирует необходимые затраты филиала на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС», услуг ТСО и покупку электроэнергии с целью компенсации потерь, а также расходы филиала в соответствии с тарифно-балансовыми решениями, принятыми Министерством. Однако, следует отметить, что по факту отчетных периодов филиалом понесены расходы, не утвержденные в составе тарифа. Таким образом, Исполнитель делает вывод, что утвержденные тарифы не в полном объеме учитывают расходы на услуги по передаче электрической энергии.

### **Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за 2017-2018 гг. по оказания услуг по передаче электрической энергии**

**Оценка финансового состояния филиала ПАО «МРСК Сибири» -«Красноярскэнерго»**

Оценка финансового состояния проведена на основании следующих документов, составленных по российским правилам бухгалтерского учета и отчетности и подготовленных в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации:

* бухгалтерский баланс ПАО «МРСК Сибири» на 31.12.2018 и на 31.12.2017 г.;
* отчет о финансовых результатах ПАО «МРСК Сибири» за 2018 и 2017 годы;
* таблица 1.3 «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2018 год филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго»,
* 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 12 месяцев 2018 года филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго»,
* приложение к таблице 1.6 «Расшифровка дебиторской задолженности, заемных средств и стоимости активов» за 2018 год филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго».

**Структура имущества и источники его формирования**

Анализ структуры имущества и источников его формирования проведен на основании бухгалтерского баланса ПАО «МРСК Сибири» и расшифровок статей баланса и отчета о финансовых результатах по филиалу ПАО «МРСК Сибири» -«Красноярскэнерго» (таблицы 1.3 и 1.6, заполняемые филиалом).

**Анализ структуры активов**

**Активы** в зависимости от срока обращения подразделяются на: внеоборотные (или долгосрочные), срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты или период использования которых превышает нормальный производственный цикл, если последний более 12 месяцев; и оборотные (или краткосрочные), срок обращения которых заканчивается в течение 12 месяцев после отчетной даты или в течение нормального операционного цикла, если последний превышает 12 месяцев. Поэтому общую структуру активов характеризует коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов, рассчитываемый по формуле:

,

где:

E – величина оборотных активов предприятия на отчетную дату;

F' – величина внеоборотных активов предприятия на отчетную дату (по остаточной стоимости).

| Показатели | Абсолютное значение,  тыс. руб. | | Удельный вес (%) | | Изменения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 31.12.2017 | на 31.12.2018 | на 31.12.2017 | на 31.12.2018 | в абсолютных величинах | в удельных весах | в % к изменению общей величины |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Внеоборотные активы | 54 433 291 | 62 001 315 | 74,43% | 78,80% | 7 568 024 | 4,37% | 136,58% |
| Оборотные активы | 18 703 875 | 16 677 092 | 25,57% | 21,20% | -2 026 783 | -4,37% | -36,58% |
| **Итого активы** | **73 137 166** | **78 678 407** | **100%** | **100%** | **5 541 241** |  | **100%** |
| Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов: Ко/в | 0,34 | 0,27 |  |  | -0,07 |  |  |

*Анализ структуры внеоборотных активов*

| Показатели | Абсолютное значение, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | | Изменения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 31.12.2017 | на 31.12.2018 | на 31.12.2017 | на 31.12.2018 | в абсолютных величинах | в удельных весах | в % к изменению общей величины |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Нематериальные активы и результаты исследований и разработок | 522 066 | 476 477 | 0,96% | 0,77% | -45 589 | -0,19% | -0,60% |
| Основные средства и доходные вложения в материальные ценности | 51 333 409 | 58 905 024 | 94,30% | 95,00% | 7 571 615 | 0,70% | 100,05% |
| *В том числе основные средства в филиале ПАО «МРСК Сибири» -«Красноярскэнерго»* | *9 586 280* | *13 145 805* | *17,61%* | *21,20%* | *3 559 525* | *3,59%* | *47,03%* |
| Долгосрочные финансовые вложения | 318 808 | 172 260 | 0,59% | 0,28% | -146 548 | -0,31% | -1,94% |
| Прочие внеоборотные активы | 2 259 008 | 2 447 554 | 4,15% | 3,95% | 188 546 | -0,20% | 2,49% |
| **Итого внеоборотные активы** | **54 433 291** | **62 001 315** | **100%** | **100%** | **7 568 024** |  | **100%** |

*Анализ структуры оборотных активов*

| Показатели | Абсолютное значение, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | | Изменения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 31.12.2017 | на 31.12.2018 | на 31.12.2017 | на 31.12.2018 | в абсолютных величинах | в удельных весах | в % к изменению общей величины |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Запасы и затраты, в т.ч. НДС | 2 090 258 | 1 647 952 | 11,18% | 9,88% | -442 306 | -1,30% | 21,82% |
| Дебиторская задолженность | 14 958 400 | 14 530 669 | 79,97% | 87,13% | -427 731 | 7,16% | 21,10% |
| *В том числе дебиторская задолженность по филиалу ПАО «МРСК Сибири» -«Красноярскэнерго»* | *3 201 371* | *2 618 060* | *17,12%* | *15,70%* | *-583 311* | *-1,42%* | *28,78%* |
| Краткосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Денежные средства | 855 215 | 117 245 | 4,57% | 0,70% | -737 970 | -3,87% | 36,41% |
| Прочие оборотные активы | 800 002 | 381 226 | 4,28% | 2,29% | -418 776 | -1,99% | 20,66% |
| **Итого оборотные активы** | **18 703 875** | **16 677 092** | **100%** | **100%** | **-2 026 783** |  | **100%** |

*Анализ структуры дебиторской задолженности по срокам погашения*

| Показатели | Абсолютное значение, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | | Изменения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 31.12.2017 | на 31.12.2018 | на 31.12.2017 | на 31.12.2018 | в абсолютных величинах | в удельных весах | в % к изменению общей величины |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения в течение 12 месяцев) | 13 037 148 | 11 116 098 | 87,16% | 76,50% | -1 921 050 | -10,66% | 449,13% |
| *- с покупателями и заказчиками (краткосрочная)* | 10 425 383 | 8 358 310 | 69,70% | 57,52% | -2 067 073 | -12,18% | 483,26% |
| *- авансы, выданные поставщикам (краткосрочная)* | 754 436 | 822 017 | 5,04% | 5,66% | 67 581 | 0,62% | -15,80% |
| *- прочие дебиторы (краткосрочная)* | 1 857 329 | 1 935 771 | 12,42% | 13,32% | 78 442 | 0,90% | -18,34% |
| Долгосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения через 12 месяцев и более) | 1 921 252 | 3 414 571 | 12,84% | 23,50% | 1 493 319 | 10,66% | -349,13% |
| *- с покупателями и заказчиками (долгосрочная)* | 1 684 523 | 2 773 448 | 11,26% | 19,09% | 1 088 925 | 7,83% | -254,58% |
| *- авансы, выданные поставщикам (долгосрочная)* | 7 256 | 6 341 | 0,05% | 0,04% | -915 | -0,01% | 0,21% |
| *- прочие дебиторы (долгосрочная)* | 229 473 | 634 782 | 1,53% | 4,37% | 405 309 | 2,84% | -94,76% |
| **Итого дебиторская задолженность** | **14 958 400** | **14 530 669** | **100%** | **100%** | **-427 731** |  | **100%** |

Из представленных в таблицах данных видно, что по состоянию на 31.12.2018 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 78,8%, а текущих активов – 21,2%. В структуре активов преобладают внеоборотные (долгосрочные) активы и коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов меньше 1, что характеризует высокую фондоемкость предприятия. При этом доля оборотных активов снижается, а внеоборотных увеличивается. Основным фактором, повлиявшим на это, является:

* разработанная и внедряемая Программа инновационного развития ПАО «МРСК Сибири» на 2016-2020 гг. с перспективой до 2025 г., утвержденная решением Совета Директоров от 26.04.2017 г. (протокол №232/17 от 28.04.2017 г.). Затраты на реализацию программы без НДС составили: в 2017 г. – 717 158 тыс. руб., в 2018 г. – 1 390 560 тыс. руб.

Исполнение инвестиционной программы филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2017 год (информация из отчета об исполнении инвестиционной программы за 2017 год):

* + капитальные вложения – 1 651,72 млн. руб. без НДС;
  + ввод в основные фонды – 1 393,26 млн. руб.;
  + финансирование – 2 218,59 млн. руб. с НДС;
  + ввод мощности – 130,015 МВА, 497,29 км.

Исполнение инвестиционной программы филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» на 2018 год:

* + капитальные вложения - 4 831 млн. руб. без НДС;
  + ввод в основные фонды - 4 226 млн. руб.;
  + финансирование - 4 691 млн. руб. с НДС;
  + ввод мощности - 315 МВА, 768 км.

Переоценка основных фондов не производилась.

Изменение показателя Ко/в в динамике на 0,07 говорит о незначительном уменьшении доли оборотных активов в имуществе предприятия, что характеризует незначительную потерю финансовой устойчивости предприятия.

Однако, увеличение (в абсолютном выражении) валюты баланса (активов) за 2018 год на 5 541 млн. руб. (на 7,58%) свидетельствует об увеличении организацией хозяйственного оборота и производственной деятельности, увеличение производственных мощностей, и положительно влияет на платежеспособность.

**Анализ структуры пассивов**

С точки зрения источников формирования активов - **пассивов** - авансируемый в хозяйственную деятельность капитал подразделяется на собственный и заемный. Создание коммерческой организации прежде всего требует формирования уставного капитала - основы собственного капитала.

Собственный капитал пополняется в процессе хозяйственной деятельности за счет различных источников и прежде всего за счет прибыли. Таким образом, с точки зрения источников формирования авансированный в предприятие капитал можно определить как совокупность собственного и заемного капитала, что получает отражение в балансе.

Исследование структуры пассивов баланса позволяет установить одну из возможных причин финансовой неустойчивости (устойчивости) организации. Увеличение доли собственных средств за счет любого из источников способствует усилению финансовой устойчивости организации. При этом наличие нераспределенной прибыли рассматривается как источник пополнения оборотных средств и снижения уровня краткосрочной кредиторской задолженности.

Наличие собственного оборотного капитала является расчетным и определяется как итог раздела II актива баланса, уменьшенного на величину краткосрочных обязательств, либо как итог раздела III пассива баланса (с учетом долгосрочных кредитов и заемных средств), уменьшенного на величину внеоборотных активов (раздел I актива баланса).

По величине собственного оборотного капитала оценивают величину оборотного капитала, которая находится в долгосрочном распоряжении предприятия. В отличие от краткосрочных обязательств, которые могут быть востребованы у организации в любой момент времени, наличие большой величины долгосрочного капитала в обороте является положительным фактором в оценке деятельности.

В методике анализа предусмотрен анализ маневренности наличия собственного оборотного капитала с расчетом коэффициента маневренности, определяемого как отношение собственного оборотного капитала к его источникам, т.е. к **перманентному капиталу**, равному сумме собственного капитала и долгосрочных обязательств. Опыт показывает, что чем больше значение коэффициента маневренности, тем больше возможность финансового маневра у предприятия.

| Показатели | Абсолютное значение, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | | Изменения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 31.12.2017 | на 31.12.2018 | на 31.12.2017 | на 31.12.2018 | в абсолютных величинах | в удельных весах | в % к изменению общей величины |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Собственный капитал | 28 714 209 | 29 193 370 | 39,26% | 37,10% | 479 161 | -2,16% | 8,65% |
| Заемные долгосрочные средства (долгосрочные обязательства) | 28 781 553 | 24 692 783 | 39,35% | 31,38% | -4 088 770 | -7,97% | -73,79% |
| Заемные краткосрочные средства (краткосрочные обязательства) | 15 641 404 | 24 792 254 | 21,39% | 31,51% | 9 150 850 | 10,12% | 165,14% |
| **Итого пассивы** | **73 137 166** | **78 678 407** | **100%** | **100%** | **5 541 241** |  | **100%** |
| Коэффициент соотношения краткосрочных обязательств и перманентного капитала | 0,27 | 0,46 |  |  | +0,19 |  |  |

*Анализ структуры собственного капитала*

| Показатели | Абсолютное значение, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | | Изменения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 31.12.2017 | на 31.12.2018 | на 31.12.2017 | на 31.12.2018 | в абсолютных величинах | в удельных весах | в % к изменению общей величины |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Уставный капитал | 9 988 619 | 9 988 619 | 34,79% | 34,22% | 0 | -0,57% | 0,00% |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 23 179 700 | 23 179 700 | 80,73% | 79,40% | 0 | -1,33% | 0,00% |
| Резервный капитал | 123 762 | 168 969 | 0,43% | 0,58% | 45 207 | 0,15% | 9,43% |
| Нераспределенная прибыль | -4 577 872 | -4 143 918 | -15,94% | -14,19% | 433 954 | 1,75% | 90,57% |
| **Итого собственный капитал** | **28 714 209** | **29 193 370** | **100%** | **100%** | **479 161** |  | **100%** |

*Анализ структуры обязательств*

| Показатели | Абсолютное значение, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | | Изменения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 31.12.2017 | на 31.12.2018 | на 31.12.2017 | на 31.12.2018 | в абсолютных величинах | в удельных весах | в % к изменению общей величины |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Долгосрочные заемные средства | 25 469 511 | 21 169 936 | 57,33% | 42,79% | -4 299 575 | -14,54% | -84,94% |
| Другие долгосрочные обязательства | 3 312 042 | 3 522 847 | 7,46% | 7,12% | 210 805 | -0,34% | 4,16% |
| Краткосрочные заемные средства | 3 484 085 | 10 575 271 | 7,84% | 21,37% | 7 091 186 | 13,53% | 140,08% |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 9 300 969 | 11 738 578 | 20,94% | 23,72% | 2 437 609 | 2,78% | 48,15% |
| Оценочные краткосрочные обязательства (резервы) | 2 797 527 | 2 437 052 | 6,30% | 4,92% | -360 475 | -1,38% | -7,12% |
| Другие краткосрочные обязательства | 58 823 | 41 353 | 0,13% | 0,08% | -17 470 | -0,05% | -0,35% |
| **Итого обязательства** | **44 422 957** | **49 485 037** | **100%** | **100%** | **5 062 080** |  | **100%** |

Из представленных в таблицах данных видно, что краткосрочные обязательства выросли за 2018 год на 58,5%, долгосрочные обязательства, наоборот, снизились на 14,21%, поэтому именно краткосрочные обязательства в виде заемных средств и кредиторской задолженности - являются главным источником формирования активов баланса.

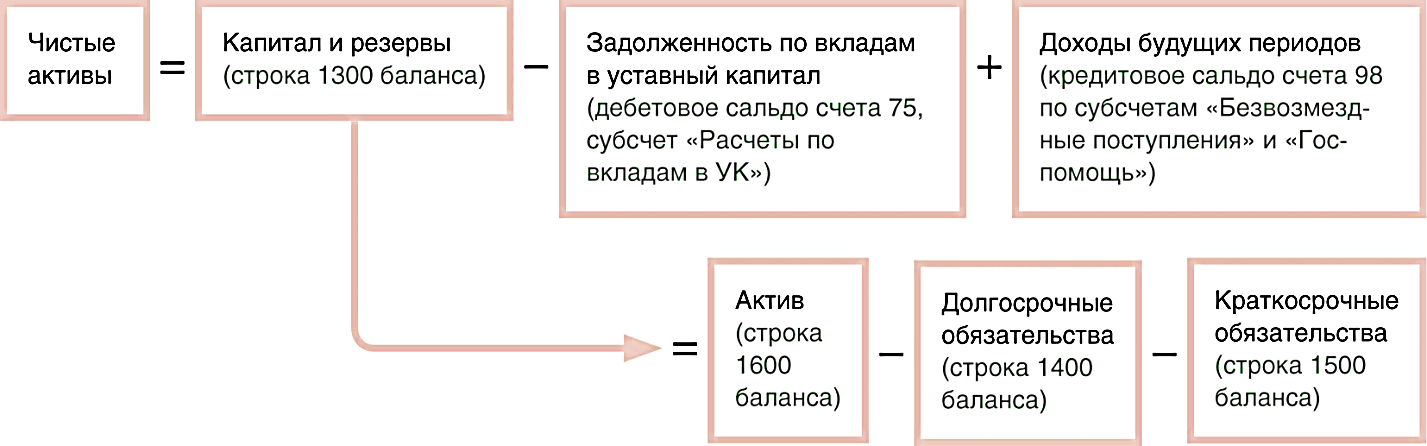
Наблюдается уменьшение нераспределенных убытков прошлых лет за счет прибыли текущего 2018 года на 9,48%. Однако, в филиале ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» чистая прибыль за 2018 год уменьшилась по сравнению с чистой прибылью 2017 года на 239 млн. руб. (или на 21,9%) при увеличении валовой прибыли на 120 млн. руб. (или на 3,66%) и прибыли от продаж на 25 млн. руб. (или на 0,96%). Детальный анализ представлен в разделе «Анализ финансовых результатов деятельности».

Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 1,67%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

**Оценка стоимости чистых активов организации**

**Чистые активы** — это активы, которые остались бы после погашения всех обязательств. То есть собственные средства организации.

Все коммерческие организации, за исключением кредитных организаций и акционерных инвестиционных фондов, производят расчет стоимости чистых активов в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н. Чистые активы акционерного общества считаются на основании п. п. 1, 4 - 6 Порядка определения стоимости чистых активов по формуле:



| Показатель | Значение показателя | | | | | Изменение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| в тыс. руб. | | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. | ± % |
| 31.12.2016 | 31.12.2017 | 31.12.2018 | на начало анализируемого периода  (31.12.2016) | на конец  анализируемого  периода  (31.12.2018) | (гр.4-гр.2) | ((гр.4-гр.2) : гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Чистые активы | 27 810 063 | 28 714 209 | 29 193 370 | 39,37% | 37,10% | 1 383 307 | 4,97% |
| 2. Уставный капитал | 9 988 619 | 9 988 619 | 9 988 619 | 14,14% | 12,70% | 0 | 0,00% |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 17 821 444 | 18 725 590 | 19 204 751 | 25,23% | 24,41% | 1 383 307 | 7,76% |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2018) значительно (на 192,3%) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 5% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

**Анализ ликвидности**

| Актив | Абсолютные величины, тыс. руб. | | Удельный вес в итоге (%) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018г. | 2017г. | 2018г. | 2017г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| (А1)  Наиболее ликвидные (высоколиквидные) активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения) | 117 245 | 855 215 | 0,15% | 1,17% |
| (А2)  Быстро реализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность) | 14 530 669 | 14 958 400 | 18,47% | 20,45% |
| (А3)  Медленно реализуемые активы  (прочие оборотные активы) | 2 029 178 | 2 890 260 | 2,58% | 3,95% |
| (А4)  Трудно реализуемые активы  (внеоборотные активы) | 62 001 315 | 54 433 291 | 78,80% | 74,43% |
| **Итого активы (ВА)** | **78 678 407** | **73 137 166** | **100 %** | **100%** |

| Пассив | Абсолютные величины, тыс. руб. | | Удельный вес в итоге (%) | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018г. | 2017г. | 2018г. | 2017г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| (П1)  Наиболее срочные обязательства (краткосрочная кредиторская задолженность) | 11 738 578 | 9 300 969 | 14,92% | 12,72% |
| (П2)  Среднесрочные обязательства (Краткосрочные пассивы, за исключением кредиторской задолженности) | 13 053 676 | 6 340 435 | 16,59% | 8,67% |
| (П3)  Долгосрочные пассивы  (долгосрочные обязательства) | 24 692 783 | 28 781 553 | 31,38% | 39,35% |
| (П4)  Постоянные пассивы  (собственный капитал) | 29 193 370 | 28 714 209 | 37,10% | 39,26% |
| **Итого пассивы (ВП)** | **78 678 407** | **73 137 166** | **100%** | **100%** |

*Проверка выполнения правил ликвидности баланса*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Условие | 2018г. | 2017г. |
| Условие А1=>П1 | Не выполняется | Не выполняется |
| Условие А2=>П2 | Выполняется | Выполняется |
| Условие А3=>П3 | Не выполняется | Не выполняется |
| Условие А4<П4 | Не выполняется | Не выполняется |

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется только одно. Высоколиквидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства организации (разница составляет 11 621 333 тыс. руб. за 2018 г. и 8 445 754 тыс. руб. за 2017 г.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется (быстрореализуемые активы превышают среднесрочные обязательства на 11,3%).

*Коэффициенты ликвидности*

| Наименование показателя | Нормативное значение | 2018г. | 2017г. |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Коэффициент текущей ликвидности | от 1,5 до 2,5 | 0,75 | 1,48 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | от 0,7 до 1,5 | 0,66 | 1,23 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | более 0,2 | 0,01 | 0,07 |

На 31.12.2018 г. значение коэффициента текущей ликвидности (0,75) не соответствует норме. Более того, следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился   
на -0,73 (-49,32%).

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме (0,66). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. денежных активов, финансовых и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности (наиболее срочных для погашения обязательств). В начале проанализированного периода можно наблюдать - позитивные значения коэффициента быстрой ликвидности, однако, в течение 2018 года – показатель ухудшил свои значения – снизился на -0,57 (-46,34%).

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (<0,01). При этом c начала периода коэффициент абсолютной ликвидности изменился в сторону уменьшения на -0,06 (-85,71%).

*Коэффициент восстановления платежеспособности*

В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, рекомендованные в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение № 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

| Показатель | Значение показателя | | Изменение  (гр.3-гр.2) | Нормативное значение | Соответствие фактического значения нормативному на конец периода |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на начало периода (31.12.2017) | на конец периода  (31.12.2018) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент текущей ликвидности | 1,46 | 0,75 | -0,71 | не менее 2 | не соответствует |
| 2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами | -1,38 | -1,97 | -0,59 | не менее 0,1 | не соответствует |
| 3. Коэффициент восстановления платежеспособности | x | 0,2 | x | не менее 1 | не соответствует |

Поскольку оба коэффициента по состоянию на 31.12.2018 оказались меньше нормы, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (0,2) указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность. При этом необходимо отметить, что данные показатели неудовлетворительной структуры баланса являются достаточно строгими, поэтому выводы на их основе следует делать лишь в совокупности с другими показателями финансового положения организации. Кроме того, в расчете не учитывается отраслевая специфика.

**Анализ финансовых результатов деятельности**

В таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ПАО «МРСК Сибири» за 2018 и 2017 гг., собранные на основании отчета о финансовых результатах за этот период.

*Анализ структуры отчета о финансовых результатах по всей организации ПАО «МРСК Сибири»*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя, тыс. руб. | | Изменение показателя | | Средне-  годовая  величина, тыс. руб. |
| 2017 г. | 2018 г. | тыс. руб.  (гр.3 - гр.2) | ± %  ((3-2) : 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Выручка | 51 847 988 | 55 628 634 | +3 780 646 | +7,3 | 53 738 311 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 46 682 265 | 50 379 444 | +3 697 179 | +7,9 | 48 530 855 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 5 165 723 | 5 249 190 | +83 467 | +1,6 | 5 207 457 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -1 907 352 | -1 684 050 | +223 302 | ↑ | -1 795 701 |
| 5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4) | 3 258 371 | 3 565 140 | +306 769 | +9,4 | 3 411 756 |
| 6. Проценты к уплате | 1 996 995 | 2 015 670 | +18 675 | +0,9 | 2 006 333 |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -357 230 | -701 197 | -343 967 | ↓ | -529 214 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 904 146 | 848 273 | -55 873 | -6,2 | 876 210 |
| **Справочно:** Совокупный финансовый результат периода | 904 146 | 848 273 | -55 873 | -6,2 | 876 210 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | 904 146 | 433 954 | х | х | х |

За последний год значение выручки составило 55 628 634 тыс. руб. В течение анализируемого периода отмечен явный рост выручки, составивший 3 780 646 тыс. руб. (+7,3%). При этом увеличение себестоимости за 2018 год по сравнению с 2017 составило 3 697 179 тыс. руб. (+ 7,9%). За 2018 год прибыль от продаж равнялась   
5 249 190 тыс. руб. Финансовый результат от продаж в течение анализируемого периода практически не претерпел изменений, увеличившись всего на 83 467 тыс. руб., или на +1,6%.

Оценка финансовых результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» проведена на основании отчета о финансовых результатах (в соответствии с формой 2 в таблице 1.3) за 2017 и 2018 годы.

*Анализ структуры отчета о финансовых результатах по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго»*

| Наименование показателя | Горизонтальный анализ | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Значение показателя, тыс. руб. | | Абсолютное отклонение (+/–), тыс. руб. | Темп роста, % |
| 2018г. | 2017г. | 2018г. - 2017г. | 2018г. / 2017г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка | 14 525 413 | 12 885 282 | 1 640 131 | 112,73% |
| *В т.ч. Выручка от передачи электроэнергии – передача по распределительным сетям* | *14 199 616*  *(98%)* | *12 636 165*  *(98%)* | *1 563 451* | *112,37%* |
| Себестоимость продаж | -11 117 496 | -9 597 808 | -1 519 688 | 115,83% |
| *В т.ч. Себестоимость передачи электроэнергии – передача по распределительным сетям* | *-11 051 107*  *(99%)* | *-9 539 057*  *(99%)* | *-1 512 050* | *115,85%* |
| **Валовая прибыль (убыток)** | **3 407 917** | **3 287 474** | **120 443** | **103,66%** |
| Коммерческие расходы | 0 | 0 | 0 | Х |
| Управленческие расходы | -832 599,00 | -736 687,00 | -95 912 | 113,02% |
| **Прибыль (убыток) от продаж** | **2 575 318** | **2 550 787** | **24 531** | **100,96%** |
| Проценты к получению | 32 740,00 | 24 998,00 | 7 742 | 130,97% |
| Проценты к уплате | -997 073 | -1 198 665 | 201 592 | 83,18% |
| Прочие доходы | 924 847 | 1 790 304 | -865 457 | 51,66% |
| Прочие расходы | -1 466 258 | -1 831 901 | 365 643 | 80,04% |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **1 069 574** | **1 335 523** | **-265 949** | **80,09%** |
| Текущий налог на прибыль | -218 717 | -246 054 | 27 337 | 88,89% |
| Прочее | 0 | 0 | 0 | Х |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **850 857** | **1 089 469** | **-238 612** | **78,10%** |

Как видно из представленной таблицы, выручка по основному виду деятельности (передача электроэнергии по распределительным сетям) составляет 98% в общем объеме выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго».

По филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» выручка относительно факта 2017 года увеличилась на 1 640 млн руб. (12,73 %), в том числе (источник: годовой отчет <https://ar2018.mrsk-sib.ru/ru/60/20>):

* за счет роста котлового полезного отпуска на 143 млн кВт • ч (1,2 %) рост выручки составил 153 млн руб.,
* за счет роста среднего тарифа на 8,8 % выручка увеличена на 1 146 млн руб.,
* за счет снижения стоимости нагрузочных потерь, в связи с их отменой с 1 августа 2017 года (Постановление Правительства Российской Федерации от 7 июля 2017 года № 810) рост выручки составил 264 млн руб.

При этом увеличение себестоимости за 2018 год по сравнению с 2017 составило 1 519 688 тыс. руб. или 15,8%, а управленческих расходов – на 95 912 тыс. руб. (+13%). Таким образом, за рассматриваемый период себестоимость росла почти одинаковыми темпами с выручкой, что привело к незначительному приросту прибыли от продаж по сравнению с 2017 годом – на 24 531 тыс. руб. (+0,96%).

**Показатели рентабельности**

| Показатель | Период | | Изменение, % | Описание |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018г. | 2017г. | 2018г. - 2017г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Рентабельность активов (ROA) | 1,12% | 1,26% | -0,14% | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более |
| *В т.ч. ROA по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго»* | *1,12%* | *1,52%* | *-0,39%* | *Х* |
| Рентабельность капитала (ROE) | 2,93% | 3,20% | -0,27% | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 9% и более |
| Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по валовой прибыли | 16,13% | 16,76% | -0,62% | Показывает долю валовой прибыли на одну единицу продаж, определяется делением валовой прибыли на выручку |
| *В т.ч. ROS по валовой прибыли по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго»* | *23,46%* | *25,51%* | *-2,05%* | *Х* |
| Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по прибыли от продаж | 9,44% | 9,96% | -0,53% | Показывает долю прибыли от продаж на одну единицу продаж, определяется делением прибыли от продаж на выручку |
| *В т.ч. ROS по прибыли от продаж по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго»* | *17,73%* | *19,80%* | *-2,07%* | *Х* |
| Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по чистой прибыли | 1,52% | 1,74% | -0,22% | Показывает долю чистой прибыли на одну единицу продаж, определяется делением чистой прибыли на выручку |
| *В т.ч. ROS по чистой прибыли по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго»* | *5,86%* | *8,46%* | *-2,60%* | *Х* |
| Коэффициент рентабельности продаж по EBIT | 6,41% | 6,28% | 0,12% | Величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки |
| *В т.ч. Коэффициент рентабельности продаж по EBIT* *по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго»* | *14,23%* | *19,67%* | *-5,44%* | *Х* |

За 2018 год рентабельность активов составила 1,12%, по сравнению с данными за 2017 год имело место падение рентабельности активов на 0,14%. Значение рентабельности активов не удовлетворяет нормальному значению.

За 2018 год каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 2,93 руб. В течение анализируемого периода рентабельность собственного капитала уменьшилась (-0,27%). Значение рентабельности собственного капитала не удовлетворяет нормальному значению.

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2018 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго». Прибыль от оказания услуг по передаче электроэнергии в анализируемом периоде составляет 17,73% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности по сравнению с данным показателем за 2017 год (-2,07%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго», за 2018 год составила 14,23%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 14 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

**Выводы по результатам анализа**

Один показатель имеет исключительно хорошее значение – чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов.

По результатам проведенного анализа можно выделить следующие основные показатели финансового положения и результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» за рассматриваемый период (с 31.12.2017 г. по 31.12.2018 г.):

* Рост выручки на 12,73%;
* снижение объема дебиторской задолженности на 18,22%;
* рост основных средств на 37% за счет исполнения инвестиционной программы;
* коэффициенты ликвидности не укладываются в нормативные значения и продолжают снижаться

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется только одно. Высоколиквидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства организации. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется (быстрореализуемые активы превышают среднесрочные обязательства на 11,3%);

- показатели рентабельности в течение проверяемого периода ухудшились;

- краткосрочные обязательства являются источником формирования всех активов, в числе которых доля внеоборотных составляет 78,8% и с каждым годом растет. Данные факторы говорят о необходимости повышения эффективности управления оборотным капиталом и поиска долгосрочных источников формирования активов.

**План-Факт анализ**

Анализ проводился на основании следующих документов:

* Выписка из Протокола заседания правления Региональной энергетической комиссии Красноярского края (РЭК) от 26.12.2016 № 104, в том числе Приложение к заключению о корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «МРСК Сибири» Расходы по статьям расходов филиала «Красноярскэнерго публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания» на 2017 год;
* Выписка из Протокола заседания правления Региональной энергетической комиссии Красноярского края (РЭК) от 27.12.2017 № 101, в том числе Приложение № 5 к экспертному заключению по делу № 96-14 о корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «МРСК Сибири» Расходы по статьям расходов филиала «Красноярскэнерго публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания» на 2018 – 2022 годы;
* Расшифровка расходов к порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, утвержденному приказом Минэнерго России от 13 декабря 2011 г. № 585 (Таблица 1.6) за 2017-2018 годы;
* Статистические формы № 1-предприятие по обособленным территориальным подразделениям ПАО «МРСК Сибири» (филиал «Красноярскэнерго») за 2017-2018 годы.

Сравнение фактических и плановых расходов, учтенных при регулировании, представлено в таблицах:

| Статья расходов | 2017 год | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| План | Факт | Абсолютное изменение, тыс. руб. | Относительное изменение, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Материальные расходы | 284 187 | 393 652 | 109 465 | 139% |
| Фонд оплаты труда | 1 802 371 | 1 987 806 | 185 435 | 110% |
| Проценты за кредит | 167 960 | 1 198 665 | 1 030 705 | 714% |
| Расходы социального характера из прибыли | 21 575 | 16 323 | - 5 252 | 76% |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 2 622 087 | 2 431 187 | - 190 900 | 93% |
| Плата за аренду имущества | 49 544 | 57 489 | 7 945 | 116% |
| Отчисления на социальные нужды | 515 972 | 579 694 | 63 722 | 112% |
| Налог на прибыль | 5 394 | 229 529 | 224 135 | 4255% |
| Прочие налоги | 95 648 | 99 298 | 3 650 | 104% |
| Амортизация | 776 133 | 779 119 | 2 986 | 100% |
| Прочие расходы | 979 536 | 1 582 899 | 603 363 | 162% |
| **Результаты деятельности, учитываемые в базовом году долгосрочного периода** | **2 294 673** |  |  |  |
| **Общая сумма расходов** | **9 615 080** | **9 355 661** | **- 259 420** | **97%** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья расходов | 2018 год | | | |
| План | Факт | Абсолютное изменение, тыс. руб. | Относительное изменение, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Материальные расходы | 340 728 | 503 360 | 162 632 | 148% |
| Фонд оплаты труда | 2 308 325 | 2 208 375 | - 99 950 | 96% |
| Проценты за кредит | - | 997 073 | 997 073 |  |
| Расходы социального характера из прибыли | 18 720 | 20 169 | 1 449 | 108% |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 2 439 598 | 2 456 719 | 17 121 | 101% |
| Плата за аренду имущества | 48 969 | 57 294 | 8 325 | 117% |
| Отчисления на социальные нужды | 687 247 | 642 853 | - 44 394 | 94% |
| Налог на прибыль | 23 674 | 153 886 | 130 212 | 650% |
| Прочие налоги | 133 147 | 143 863 | 10 716 | 108% |
| Дивиденды |  | 66 088 |  |  |
| Амортизация | 724 187 | 845 073 | 120 886 | 117% |
| Прочие расходы | 807 799 | 2 089 457 | 1 281 658 | 259% |
| **Результаты деятельности, учитываемые в базовом году долгосрочного периода** | **3 197 833** |  |  |  |
| **Общая сумма расходов** | **10 730 227** | **10 184 210** | **- 546 017** | **95%** |

Вертикальный анализ

| Статья расходов | 2017 год | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| План | Удельный вес (%) | Факт | Удельный вес (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Материальные расходы | 284 187 | 3% | 393 652 | 4% |
| Фонд оплаты труда | 1 802 371 | 19% | 1 987 806 | 21% |
| Проценты за кредит | 167 960 | 2% | 1 198 665 | 13% |
| Расходы социального характера из прибыли | 21 575 | 0% | 16 323 | 0% |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 2 622 087 | 27% | 2 431 187 | 26% |
| Плата за аренду имущества | 49 544 | 1% | 57 489 | 1% |
| Отчисления на социальные нужды | 515 972 | 5% | 579 694 | 6% |
| Налог на прибыль | 5 394 | 0% | 229 529 | 2% |
| Прочие налоги | 95 648 | 1% | 99 298 | 1% |
| Амортизация | 776 133 | 8% | 779 119 | 8% |
| Прочие расходы | 979 536 | 10% | 1 582 899 | 17% |
| **Результаты деятельности, учитываемые в базовом году долгосрочного периода** | **2 294 673** | **24%** |  |  |
| **Общая сумма расходов** | **9 615 080** |  | **9 355 661** |  |

| Статья расходов | 2018 год | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| План | Удельный вес (%) | Факт | Удельный вес (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Материальные расходы | 340 728 | 3% | 503 360 | 5% |
| Фонд оплаты труда | 2 308 325 | 22% | 2 208 375 | 22% |
| Проценты за кредит | - | 0% | 997 073 | 10% |
| Расходы социального характера из прибыли | 18 720 | 0% | 20 169 | 0% |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 2 439 598 | 23% | 2 456 719 | 24% |
| Плата за аренду имущества | 48 969 | 0% | 57 294 | 1% |
| Отчисления на социальные нужды | 687 247 | 6% | 642 853 | 6% |
| Налог на прибыль | 23 674 | 0% | 153 886 | 2% |
| Прочие налоги | 133 147 | 1% | 143 863 | 1% |
| Дивиденды |  |  | 66 088 |  |
| Амортизация | 724 187 | 7% | 845 073 | 8% |
| Прочие расходы | 807 799 | 8% | 2 089 457 | 21% |
| **Результаты деятельности, учитываемые в базовом году долгосрочного периода** | **3 197 833** | **30%** |  |  |
| **Общая сумма расходов** | **10 730 227** |  | **10 184 210** |  |

Наибольшую долю в структуре расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» составляют расходы на оплату труда (19% в 2017 году и 22% в 2018 году).

В 2017 году фактические расходы на оплату труда, относимые на деятельность по передаче электроэнергии, составили 1 987 806 тыс. руб., что на 10 % выше учтенных на плановый период регулирования. Таким образом, перерасход по данной статье в 2017 году составил – 185 435 тыс. руб. Увеличение расходов в значительной степени обусловлено увеличением минимальной месячной тарифной ставки рабочих первого разряда. Индексация ММТС производится один раз в полгода в соответствии с индексом потребительских цен в Российской Федерации за соответствующий полугодичный период, предшествующий индексации (на основании данных Федеральной службы государственной статистики и совместного письма Объединения РаЭл и ВЭП). В 2018 году фактические расходы на оплату труда составили 2 208 375 тыс. руб., что ниже величины учтенных на плановый период регулирования на 4 %. Недоосвоение по данной статье в 2018 году составило 99 950 тыс. руб.

Аналогичная расходам на оплату труда динамика наблюдается и по расходам на отчисления на социальные нужды. В 2017 году перерасход составил 63 722 тыс. руб. или 12% от величины, учтенной на плановый период регулирования, в 2018 – недоосвоение в размере 44 394 тыс. руб. (6%).

Фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в 2017 году составили 2 431 187 тыс. руб., что ниже плановой величины на 7%, в 2018 году перерасход по данной статье составил 1%. Принимая во внимание, что оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» производится по регулируемым тарифам, отклонение по данной статье фактических расходов от плановых связано с отклонением объемов, фактически оказанных ПАО «ФСК ЕЭС» услуг по передаче электрической энергии, от плановых.

Существенное отклонение наблюдается по расходам на оплату процентов за кредит. Фактические расходы в 2017 году составили 1 198 665 тыс. руб. при утвержденной величине 167 960 тыс. руб. Перерасход составил 1 030 705 тыс. руб. (714 %). В 2018 году фактические расходы составили 997 073 тыс. руб., при тарифном регулировании на 2018 год в составе НВВ расходы на обслуживание кредита учтены не были. Отклонение связано с привлечением филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Красноярскэнерго» кредитных средств начиная с 2010 года для осуществления текущей операционной деятельности. Недостаток средств связан с уходом крупных промышленных потребителей на прямые договоры с ПАО «ФСК ЕЭС» (в отношении объектов «последней мили») и, как следствие, недополучением доходов, что обусловило увеличение кредитного портфеля по филиалу.

В 2017 и 2018 годах отмечается рост расходов на амортизацию на 1% и 17% соответственно. Отклонение связано с проектом по подготовке к проведению Универсиады в 2019 году, мероприятия которого отражены в инвестиционных программах ПАО «МРСК Сибири».

В прочих расходах за 2017 год существенную долю составили расходы на технологическое присоединение в размере 650 199 тыс. руб., не учтенные органом регулирования в 2017 году. Основной объем прочих расходов в 2018 году составили расходы на создание резервов по сомнительным долгам в размере 390 006 тыс. руб., органом регулирования данные расходы не были учтены на 2018 год.

Удельный вес каждой из остальных статей расходов составляет менее 5% в связи с чем анализ отклонений по ним является целесообразным.

Таким образом, общая сумма расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, по факту 2017 года составила величину  
 9 355 662 тыс. руб., что на 3 % ниже плановой (9 615 080 тыс. руб.). В 2018 году общая сумма расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, составила 10 184 210 тыс. руб., что на 5 % ниже плановой величины (10 730 227 тыс. руб.).