**

ё

*2020*

**Отчет**

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

**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 5**](#_Toc40733172)

[**1.1. Сведения о Заказчике 5**](#_Toc40733173)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 5**](#_Toc40733174)

[**1.3. Основание для оказания услуг 6**](#_Toc40733175)

[**1.4. Цель оказания услуг 6**](#_Toc40733176)

[**1.5. Нормативно-правовая база 8**](#_Toc40733177)

[**2. Краткая характеристика параметров регулирования АО «Тываэнерго» при принятии Службой по тарифам Республики Тыва тарифно-балансового решений на 2019 год 11**](#_Toc40733178)

[**3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год 14**](#_Toc40733179)

[**4. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года 29**](#_Toc40733180)

[**4.1. Анализ необходимой валовой выручки, учтенной при установлении тарифов на 2019 год 29**](#_Toc40733181)

[**4.2. Анализ фактических расходов АО «Тываэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года 43**](#_Toc40733182)

[**5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго», проведенных Службой по тарифам Республики Тыва, при определении необходимой валовой выручки на 2019 год 45**](#_Toc40733183)

[**5.1. Экспертиза обоснованности определения величины корректировки расходов 2019 года, связанных с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка по итогам фактических значений параметров расчета тарифов за 2017 год 50**](#_Toc40733184)

[**5.2. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов, связанных с изменением планируемых параметров расчета тарифов 52**](#_Toc40733185)

[**5.3. Экспертиза обоснованности корректировки по фактически понесенным неподконтрольным расходам, не учтенным при установлении тарифов 56**](#_Toc40733186)

[**5.4. Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов 61**](#_Toc40733187)

[**5.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 65**](#_Toc40733188)

[**5.6. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг 98**](#_Toc40733189)

[**5.7. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности 106**](#_Toc40733190)

[**5.8. Анализ перераспределения необходимой валовой выручки между годами долгосрочного периода в том числе по периодам регулирования, относящимся к разным долгосрочным периодам регулирования 115**](#_Toc40733191)

[**6. Свод корректировок необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго» на услуги по передаче электрической энергии за 2017 год 122**](#_Toc40733192)

[**7. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных АО «Тываэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Службой по тарифам Республика Тыва тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки АО «Тываэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом 125**](#_Toc40733193)

[**8. Экономическая оценка результатов деятельности АО «Тываэнерго» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии 145**](#_Toc40733194)

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 ДЗО ПАО «МРСК Сибири» АО «Тываэнерго» (далее – регулируемая организация, АО «Тываэнерго») при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год на территории Республики Тыва, экспертизы обосновывающих материалов, представленных ДЗО ПАО «МРСК Сибири» АО «Тываэнерго» в регулирующий орган – Службу по тарифам Республики Тыва (далее – регулирующий орган, Служба) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых Службой по тарифам Республики Тыва (далее – регулирующий орган, Служба) при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) ДЗО   
ПАО «МРСК Сибири» АО «Тываэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

* 1. Анализа исполнения инвестиционных программ, учтенных Службой по тарифам Республики Тыва при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.
  2. Экспертизы расчета необходимой валовой выручки ДЗО ПАО «МРСК Сибири» АО «Тываэнерго», 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 ДЗО ПАО «МРСК Сибири» АО «Тываэнерго», проведенных Службой по тарифам Республики Тыва при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.
  4. Анализа экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных ДЗО ПАО «МРСК Сибири» АО «Тываэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Службой по тарифам Республики Тыва тарифно-балансовых решений, в том числе анализа соответствия фактической товарной выручки ДЗО ПАО «МРСК Сибири» АО «Тываэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом.
  5. Экономической оценки результатов деятельности ДЗО ПАО «МРСК Сибири» АО «Тываэнерго» 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 Службой по тарифам Республики Тыва тарифно-балансовых решений, при этом Исполнитель исходил из того, что представленная Заказчиком информация является достоверной. Ответственность за достоверность информации несет руководитель Заказчика.

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

### **Вводная часть**

### **Сведения о Заказчике**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | Публичное акционерное общество «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 | ДЗО ПАО «МРСК Сибири» АО «Тываэнерго» |
| Юридический и почтовый адрес | 667 001, Республика Тыва, г. Кызыл,  ул. Рабочая, д. 4 |

### **Сведения об Исполнителе**

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

### 

### **Основание для оказания услуг**

Основанием для оказания услуг является договор № 18.4000.34.20 от 29.01.2020 года на оказание услуг по проведению экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами за период 2017-2019 гг., заключенный между Обществом с ограниченной ответственностью «Экспертная компания ЭПАР» (ООО «ЭК ЭПАР»), в лице генерального директора Логинова Виктора Никитовича, и Публичным акционерным обществом «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 Службой по тарифам Республики Тыва в отношении ДЗО ПАО «МРСК Сибири» АО «Тываэнерго» при установлении регулируемых тарифов.

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

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

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

**Этап № 1.1.2.**

1.2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Службой по тарифам Республики Тыва при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.

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

1.2.3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ДЗО ПАО «МРСК Сибири» АО «Тываэнерго», проведенных Службой по тарифам Республики Тыва при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.

1.2.4. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных ДЗО ПАО «МРСК Сибири» АО «Тываэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Службой по тарифам Республики Тыва тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки ДЗО ПАО «МРСК Сибири» АО «Тываэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Службой по тарифам Республики Тыва.

1.2.5. Экономическая оценка результатов деятельности ДЗО ПАО «МРСК Сибири» АО «Тываэнерго» 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 № 1135/17 «Об утверждении методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 1135/17);
* Приказ ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке» (далее – Методические указания № 20-э/2);
* Приказ ФСТ России от 12 апреля 2012 г. №  53-э/1 «Об утверждении Порядка формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации и Порядка определения отношения суммарного за год прогнозного объема потребления электрической энергии населением и приравненными к нему категориями потребителей к объему электрической энергии, соответствующему среднему за год значению прогнозного объема мощности, определенного в отношении указанных категорий потребителей» (далее – Порядок № 53-э/1);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 29.11.2016 № 1256 «Об утверждении Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций» (далее – Методические указания № 1256);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 25.04.2018 № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором - пятом, седьмом и девятом подпункта ж(1) пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 N 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах» (далее – Приказ № 320);
* нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере бухгалтерского учета;
* иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, необходимые для анализа.

### **Краткая характеристика параметров регулирования АО «Тываэнерго» при принятии Службой по тарифам Республики Тыва тарифно-балансового решений на 2019 год**

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

Место нахождения: 667001, Российская Федерация, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Рабочая, д. 4.

Управляющий директор- первый заместитель генерального директора Федоров Николай Анатольевич.

Общество оказывает услуги по передаче электрической энергии на территории Республика Тыва. АО «Тываэнерго» единственная территориальная сетевая организация в Республике Тыва.

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

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

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

Долгосрочные параметры регулирования деятельности АО «Тываэнерго» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2018-2022 годы утверждены на уровне:

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

Таким образом, первый долгосрочный период регулирования деятельности АО «Тываэнерго» установлен на 11 лет с 2012 года по 2022 год.

Экспертное заключение подготовлено на основании анализа представленных Обществом материалов, направленных в рамках тарифно-балансовой кампания на 2019 год, а также экспертного заключения по предложениям об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на 2017-2019 годы.

При подготовке экспертного заключения в соответствии с п.24 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178, также использованы отчетные материалы за предыдущие периоды и информация, опубликованная в открытых информационных источниках.

Долгосрочные параметры регулирования согласованы приказами ФСТ России от 12.10.2012 № 669-э, ФАС России от 17.01.2018 № 49/18, утверждены постановлением Службы по тарифам Республики Тыва от 30.03.2012 № 14 (в редакции постановлений Службы по тарифам Республики Тыва от 15.10.2012 № 44, от 01.12.2014 № 91 и от 29.12.2017 № 67).

Постановлением Службы по тарифам Республики Тыва от 25.07.2018 года № 17 «Об установлении необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго» на долгосрочный период регулирования (без учета оплаты потерь)» АО «Тываэнерго» установлена необходимая валовая выручка (НВВ) на период 2012-2022 годы.

НВВ на 2019-2022 годы определена с учетом:

* Постановления Правительства Республики Тыва от 11.04.2018 № 154 «О проекте соглашения между Правительством Республики Тыва и   
  АО «Тываэнерго» о взаимодействии при осуществлении регулируемой деятельности»;
* Соглашения между Правительством Республики Тыва и АО «Тываэнерго» о взаимодействии при осуществлении регулируемой деятельности, заключенного в 2018 году.

Постановлением Службы по тарифам Республики Тыва от 29.12.2018 года № 71 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Тыва на 2019 год» утверждены тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Тыва.

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

### **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год**

Приказом Минэнерго России от 17.10.2018 № 4@ «Об утверждении изменении, вносимых в инвестиционную программы АО «Тываэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 27.12.2017 №6@, на 2019 год предусмотрены источники финансирования инвестиционной программы в общем объеме 663 376 тыс. руб.:

* амортизация– 77 626 тыс. руб.;
* возврат НДС – 10 488,4 тыс. руб.
* средства от эмиссии акций – 575 262 тыс. руб.

В соответствии с Экспертным заключением Службы по тарифам Республики Тыва от 29.12.2008 расходы на амортизацию учитывают вводы ПС и ВЛ 110 кВ, объектов инвестиционной программы АО «Тываэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 17.10.2018 №4@, и приняты в размере:

* амортизация 105 422 тыс. руб.

Общий размер учтенной при установлении тарифов амортизации превышает плановый размер финансирования инвестиционной программы на 2019 год, утвержденной приказом Минэнерго России от 17.10.2018 №4@. Согласно утвержденной инвестиционной программе, плановый размер финансирования за счет амортизации, учтенной в тарифе, составляет 77 626 тыс. руб. без НДС. Согласно пункту 32 Основ ценообразования № 1178 расходы на инвестиции в расчетном периоде регулирования определяются на основе утвержденных инвестиционных программ. Величина собственных средств АО «Тываэнерго» направленных на финансирование инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2019 год составит 77 626 тыс. руб. без НДС.

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используется плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала. В связи с этим оценка исполнения инвестиционной программы, учтенной при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год Службы по тарифам Республики Тыва, проводилась Исполнителем исходя из опубликованной Инвестиционной программы АО «Тываэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 17.10.2018 № 4@, в соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации, фактической информации из отчетов о реализации инвестиционной программы за 2019 год и плановых значений на 2019 год.

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

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

В соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации на момент проведения работы АО «Тываэнерго» сформирован и опубликован отчет о реализации инвестиционной программы за 2019 год. В составе данного отчета  
АО «Тываэнерго» представлена фактическая информация о реализации инвестиционной программы за 2019 год и плановые значения в соответствии с инвестиционной программой АО «Тываэнерго» с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 17.10.2018 № 4@.

В соответствии с Отчетом о реализации инвестиционной программы  
АО «Тываэнерго» за 2019 год общий фактический объем финансирования инвестиционных проектов оказался меньше планового финансирования на 102 487,16 тыс. руб. с НДС и составил 560 889 тыс. руб. с НДС. Объем использованных собственных тарифных источников на финансирование капитальных вложений в 2019 году составил 105 422 тыс. руб. без НДС.

В целях формирования позиции относительно использования собственных тарифных источников финансирования в рамках анализа исполнения Инвестиционной программы АО «Тываэнерго» 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.

По итогам реализации инвестиционной программы за 2019 год (согласно отчету о реализации ИПР за год в целом) объем финансирования ИПР за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам) – тарифных источников) по факту исполнения ИПР составил 136% от утвержденного планового значения (план 77,63 млн руб. без НДС, факт 105,42 млн руб. без НДС). Исполнитель отмечает, что при тарифном регулировании на 2021 год указанная величина будет учтена регулирующим органом при проведении корректировки НВВ на 2021 год в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2019 год.

Вместе с тем Исполнитель отмечает, что при оценке исполнения инвестиционной программы регулирующим органом во внимание может быть принята скорректированная относительно указанной в отчете о реализации инвестиционной программы величина использования собственных тарифных источников – с учетом анализа фактического использования источников финансирования на реализацию инвестиционных проектов, предусмотренных согласно плану утвержденной (скорректированной) в установленном порядке инвестиционной программы.

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

Исполнителем определено, что по 9 инвестиционным проектам инвестиционной программы фактический объем финансирования мероприятий превысил, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе. Превышение объема фактического финансирования над плановым составило 33 760,87 тыс. руб. (без НДС).

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Иденти-фикатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников),  млн. руб. без НДС** | | **Отклонение  (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего | Г | 26,16 | 49,391 | 23,23 | 89% |
| 2 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего | Г | 0,47 | 6,04 | 5,57 | 1196% |
| 3 | Модернизация системы телемеханики и организация цифровых каналов связи на ПС 110/10 кВ «Сукпак» | G\_38\_ТЭ | 0,00 | 0,924 | 0,92 | 100% |
| 4 | Модернизация системы телемеханики и организация цифровых каналов связи на ПС 110/10 кВ «Элегест», ПС 110/35/10 «Сарыг-Сеп» | G\_39\_ТЭ | 0,00 | 0,468 | 0,47 | 100% |
| 5 | Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф.2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №16 г. Кызыл, ул.Каа-Хем, ул.Шевченко, пер.Транспортный 2,772 км. | F\_19-11\_ТЭ | 3,73 | 4,72 | 0,99 | 26% |
| 6 | Модернизация технического учета электроэнергии на вводах трансформаторных подстанций 6-10/0,4 кВ, 906 точек учета | I\_25\_ТЭ | 0,00 | 2,499 | 2,50 | 100% |
| 7 | Модернизация системы видеонаблюдения на ПС 110/10 кВ "Западная" с установкой видеокамер - 2 шт. | I\_24.1\_ТЭ | 0,19 | 0,208 | 0,02 | 8% |
| 8 | Модернизация системы видеонаблюдения на ПС 110/35/10 кВ "Городская" с установкой видеокамер - 2 шт. | F\_24\_ТЭ | 0,19 | 0,208 | 0,02 | 8% |
| 9 | Покупка дизельных генераторов, электрических двигателей, в количестве 12 ед. | F\_35\_ТЭ | 1,57 | 1,621 | 0,05 | 3% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **32,32** | **66,08** | **33,76** | **104%** |

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 3 720 тыс. руб. без НДС, пообъектный анализ приведен в таблице:

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Фактический объем финансирования,  млн. руб., без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Реконструкция ТП ТМГ-630кВа,г.Кызыл,ул.Московская,д.3 | K\_2119\_ТЭ | 0,01 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ с переустройством вводов от ТП №12 к потребителям, г.Кызыл, 257 шт. | J\_21\_ТЭ | 0,96 |
| 3 | Покупка оборудования для повышения наблюдаемости на ПС 35кВ в Республике Тыва, 19 шт | J\_42\_ТЭ | 1,45 |
| 4 | Организация каналов связи для централизации функций ОТ и СУ, 25 шт. | J\_43\_ТЭ | 1,21 |
| 5 | Приобретение пункта коммерческого учета, 1 шт | K\_58\_ТЭ | 0,05 |
| 6 | Приобретение электрогенератора , 1 шт | K\_59\_ТЭ | 0,04 |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **3,72** |

По результатам анализа Исполнителем определено 12 инвестиционный проект, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем. Недофинансирование в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным инвестиционным проектам составило 9 685,39 тыс. руб. (без НДС).

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников),  млн. руб. без НДС** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Модернизация ПС 110/35/10 кВ "Бай-Хаак" с заменой масляных выключателей на вакуумные выключатели 10 кВ, 9 шт | I\_1\_ТЭ | 5,55 | 5,06 | 0,49 | -9% |
| 2 | Модернизация  ПС 110/35/10 кВ "Шагонар" с заменой масляных выключателей на вакуумные 10 кВ , 16 шт | I\_8\_ТЭ | 9,74 | 8,99 | 0,75 | -8% |
| 3 | Модернизация системы телемеханики и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Балгазын» | G\_40\_ТЭ | 4,36 | 4,14 | 0,22 | -5% |
| 4 | Модернизация системы телемеханики и организация цифровых каналов связи на ПС 110/6/10 кВ «Хову-Аксы» | G\_41\_ТЭ | 0,05 | 0,00 | 0,05 | -100% |
| 5 | Модернизация системы телемеханики и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 "Городская" | I\_41.1\_ТЭ | 0,05 | 0,00 | 0,05 | -100% |
| 6 | Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф.2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №17 г. Кызыл ул. Щетинкина-Кравченко, ул.Безымянная, ул.Титова, пер.Речной, 3,365 км. | F\_19-4\_ТЭ | 4,53 | 3,24 | 1,29 | -28% |
| 7 | Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф.2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №52 г. Кызыл, ул.Чургуй-оола, ул.Рабочая, ул.Рихарда-Зорге, ул.Каа-Хем, 3,281 км. | F\_19-6\_ТЭ | 4,41 | 3,32 | 1,09 | -25% |
| 8 | Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф.2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №102 г. Кызыл, ул. Маяковского, ул.Оюна-Курседи, ул.Карбышева, ул.Фрунзе, ул. Суворова, ул.Туристическая, 3,539 км. | F\_19-7\_ТЭ | 4,76 | 3,91 | 0,85 | -18% |
| 9 | Реконструкция ВЛ-0,4 ф.1, ф.2 с применением СИП, отходящей от ТП 10/0,4 №36 г. Кызыл, ул.Малоенисейская, ул.Лесная, 3,555 км. | F\_19-12\_ТЭ | 4,79 | 3,12 | 1,67 | -35% |
| 10 | Покупка бурильно-крановых машин, в количестве 6 ед.: Автокран - 2 ед., БКМ - 3 ед.; Автогидроподъемник - 1 ед. | F\_05\_ВН | 4,74 | 3,70 | 1,04 | -22% |
| 11 | Покупка экскаваторов: экскаватор-погрузчик в количестве 6 ед. | H\_06\_ВН | 2,16 | 0,00 | 2,16 | -100% |
| 12 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА, в количестве 99 ед. (2016-2019 гг): система расхода топлива и мониторинга транспорта - 72 шт, дуговая защита "овод-м" - 19 шт, тепловизор - 1 шт, микропроцессорный блок - 7 шт. | G\_44\_ТЭ | 0,18 | 0,15 | 0,03 | -15% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **45,31** | **35,62** | **9,69** | **-31%** |

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

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2019 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено предполагаемое отклонение фактического объема финансирования инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа исполнения от фактического объема финансирования в целом инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)). Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2019 год согласно формуле п 11 Методических указаний № 98-э приведена ниже.

По результатам анализа исполнения инвестиционной программы   
АО «Тываэнерго» в 2019 году Исполнитель отмечает, что превышение 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 программой, так и финансированием новых инвестиционных проектов, в том числе включенных в инвестиционную программу в рамках корректировки утвержденной инвестиционной программы в 2019 году.

| **№ п/п** | **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Финансирование, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового финансирования, тыс. руб. без НДС** | **Объем фактического финансирования, тыс. руб. без НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2019 году | base_1_287253_32796 | 77 626 |  |  |  |
| 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 |  | 77 626 |  |  |
| 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 исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 105 422 |  |
| 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)) |  |  | 32 318,13 | 66 079,00 | 33 760,87 |
| 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)) |  |  | - | 3 720 | 3 720 |
| 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)) |  |  | 45 308,39 | 35 623,00 | -9 685,39 |
| 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) |  |  |  | 67 941,13 |  |

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 АО «Тываэнерго»** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **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, тыс. руб. без НДС | 77 626 | |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы на 2019 год за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (ИПзаяв), тыс. руб. без НДС | 77 626 | |
| 3 | Объем фактического финансирования инвестиционной программы в 2019 году за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (ИПфакт), тыс. руб. без НДС | 105 422 | 67 941 |
| 4 |  | 1,36 | 0,88 |
| 5 | Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, млн руб. без НДС | 27 796,00 | -9 685,00 |

С учетом результатов анализа исполнения инвестиционной программ   
АО «Тываэнерго» за 2019 год, объем финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет:

* 136% от утвержденного планового значения – при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 88% от утвержденного планового значения – при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы от 17.10.2018.

По оценке Исполнителя, величина корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы в 2019 году на основе данных об исполнении инвестиционной программы за 2019 год составит 27 796,00 тыс. руб.

При определении величины корректировки не учитывались положения пункта 32 Основ ценообразования с изменениями, вступившими в силу после принятия тарифного решения на 2019 год.

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.

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

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

* проводить своевременную корректировку параметров инвестиционной программы;
* усилить контроль за соблюдением графиков реализации инвестиционных проектов;
* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2021 год приложить документы, подтверждающие факт финансирования и освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам:
* выписки из оборотно-сальдовой ведомости по счету (в т.ч в случае выполнения работ хоз. способом);
* акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2);
* справка о стоимости выполненных работ (по форме КС-3);
* товарные накладные;
* справки по распределению косвенных затрат.
* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии 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 ТП – реестр и копии заключенных договоров на технологическое присоединение;
* для инвестиционных проектов, реализующихся в рамках модернизации, реконструкции или технического перевооружения –обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации в целях ликвидации последствий аварий; предписания государственных надзорных и контролирующих органов, экспертные заключения о необходимости выполнения мероприятий;
* инвестиционные проекты иных направлений реализации –соответствующие обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации (решения органов исполнительной власти, указы Президента Российской Федерации и пр.);
* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2021 год дополнительно приложить документы, подтверждающие полную стоимость новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, такие как:
* для инвестиционных проектов, имеющих утвержденную проектно -сметную документацию – свод 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 расчета необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года**

### **Анализ необходимой валовой выручки, учтенной при установлении тарифов на 2019 год**

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

- базовый уровень подконтрольных расходов, устанавливаемый регулирующими органами;

- индекс эффективности подконтрольных расходов определяется регулирующими органами с использованием метода сравнения аналогов в соответствии с [методическими указаниями](consultantplus://offline/ref=B3028F4BB5523BE771AF604F2D2BB662035610DAA8E17C9A85149609144AB87F175793F9C4CDE65C243E5179C8A9398B117139D289412336C5D0P) по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой;

- коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, определяемый в соответствии с методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой;

- уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, определяемый в соответствии с [пунктом 40(1)](consultantplus://offline/ref=B3028F4BB5523BE771AF7E41292BB66201551BDCAFE87C9A85149609144AB87F175793FDC5CAED09747150258DF82A8A17713BD095C4D3P) настоящего документа;

- уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг), устанавливаемый в соответствии с пунктом 8 Основ ценообразования и применяемый при регулировании тарифов с даты вступления в силу методических указаний по расчету уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг).

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

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



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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Первоначально АО «Тываэнерго» заявило на 2019 год экономически обоснованную НВВ (без учета оплаты потерь) в сумме 2 158 005,87 тыс. руб., в том числе

* подконтрольные расходы – 598 577,30 тыс. руб.;
* неподконтрольные расходы – 1 252 815,06 тыс. руб.;
* расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка – 306 613,51 тыс. руб.

Анализ расходов НВВ приведен ниже в соответствующих разделах.

В таблице приведен расчет суммы подконтрольных расходов на 2019 год, представленный АО «Тываэнерго» в Службу по тарифам Республики Тыва.

| **Наименование статьи** | **Ед. изм.** | **Период** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тарифно- балансовое решение на 2017 г.** | **Тарифно- балансовое решение на 2018 г.** | **Предложение  АО «Тываэнерго» 2019 г.** | **Отклонение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=5-4** |
| **Расчет коэффициента индексации** | | | | | |
| Инфляция | % | 4,90 | 4,00 | 4,00 | - |
| Индекс эффективности операционных расходов | % | 1% | 1% | 1% | - |
| Количество активов, всего | у.е. | 29 988,00 | 29 988,00 | 29 988,00 | - |
| ВН | у.е. | 3 080,00 | 3 080,00 | 3 080,00 | - |
| СН1 | у.е. | 2 960,83 | 2 960,83 | 2 960,83 | - |
| СН2 | у.е. | 18 388,79 | 18 388,79 | 18 388,79 | - |
| НН | у.е. | 5 558,38 | 5 558,38 | 5 558,38 | - |
| Индекс изменения количества активов | % | 0,00% | 0,00% | 0,00% | - |
| Коэффициент эластичности затрат по росту активов |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | - |
| Итого коэффициент индексации |  | 1,039 | 1,030 | 1,0296 | - |
| **Расчет подконтрольных расходов** | | | | | |
| Материальные затраты, в том числе | тыс. руб. | 164 372,00 | 150 005,78 | 146 490,49 | -3 515,29 |
| Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 91 896,00 | 94 616,12 | 81 898,92 | -12 717,20 |
| Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 72 476,00 | 55 389,65 | 64 591,56 | 9 201,91 |
| Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 328 842,00 | 357 807,36 | 381 359,52 | 23 552,16 |
| Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс. руб. | 71 441,00 | 73 555,65 | 70 727,29 | -2 828,36 |
| Ремонт основных фондов | тыс. руб. | - | - | - | - |
| Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс. руб. | 29 497,00 | 30 370,11 | 31 269,07 | 898,96 |
| Услуги связи | тыс. руб. | 8 246,00 | 8 490,08 | 8 741,39 | 251,31 |
| Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства | тыс. руб. | 2 623,00 | 2 700,64 | 2 780,58 | 79,94 |
| Расходы на юридические и информационные услуги | тыс. руб. | 3 111,00 | 3 203,09 | 3 297,90 | 94,81 |
| Расходы на аудиторские и консультационные услуги | тыс. руб. | 377,00 | 388,16 | 399,65 | 11,49 |
| Транспортные услуги | тыс. руб. | 134,00 | 137,97 | 142,05 | 4,08 |
| Прочие услуги сторонних организаций | тыс. руб. | 15 006,00 | 15 450,18 | 15 907,50 | 457,33 |
| Расходы на командировки и прочие подотчетные суммы | тыс. руб. | 5 960,00 | 6 136,42 | 6 318,05 | 181,64 |
| Расходы на подготовку кадров | тыс. руб. | 3 099,00 | 3 190,73 | 3 285,18 | 94,45 |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс. руб. | 2 018,00 | 2 077,73 | 2 139,23 | 61,50 |
| Расходы на страхование | тыс. руб. | 1 224,00 | 1 260,23 | 1 297,53 | 37,30 |
| Другие прочие расходы | тыс. руб. | 6 052,00 | 6 231,14 | 5 393,62 | -837,52 |
| Подконтрольные расходы из прибыли | тыс. руб. | 23 591,00 | 24 289,29 | 21 024,61 | -3 264,68 |
| **ИТОГО**  **подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **564 655,00** | **581 368,79** | **598 577,30** | **17 208,52** |

По предложению АО «Тываэнерго» сумма подконтрольных расходов на 2019 год должна составлять 598 577,30 тыс. руб.

Согласно предложению АО «Тываэнерго», увеличение подконтрольных расходов на 2019 год относительно утвержденных Службой по тарифам Республики Тыва на 2018 год составило 17 208,52 тыс. руб.

| **Наименование статьи** | **Ед. изм.** | **Период** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тарифно-балансовое решение на 2017 г.** | **Тарифно-балансовое решение на 2018 г.** | **Предложение АО «Тываэнерго» 2019 г.** | **Отклонение** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 |
| **Расчет неподконтрольных расходов** | | | | | |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 202 527,26 | 230 485,84 | 227 435,63 | -3 050,21 |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 1 полугодие | тыс. руб. | 101 032,92 | 115 432,31 | 114 500,56 | -931,75 |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 2 полугодие | тыс. руб. | 101 494,34 | 115 053,52 | 112 935,07 | -2 118,46 |
| Энергия на хозяйственные нужды | тыс. руб. | 19 256,00 | 14 052,00 | 15 807,44 | 1 755,44 |
| Аренда, всего | тыс. руб. | 20 881,00 | 16 294,80 | 15 817,86 | -476,94 |
| в том числе аренда объектов электросетевого комплекса | тыс. руб. | - | - | 10 082,71 | 10 082,71 |
| Налоги (без учета налога на прибыль), всего, в том числе: | тыс. руб. | 9 303,00 | 19 812,00 | 25 177,04 | 5 365,04 |
| Плата за землю | тыс. руб. | 634,00 | 331,00 | 331,39 | 0,39 |
| Налог на имущество | тыс. руб. | 7 619,00 | 18 744,00 | 23 871,49 | 5 127,49 |
| Прочие налоги и сборы | тыс. руб. | 1 050,00 | 737,00 | 974,16 | 237,16 |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 106 014,00 | 108 773,44 | 115 933,29 | 7 159,85 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 70 571,00 | 58 927,14 | 711 064,63 | 652 137,49 |
| Налог на прибыль, в том числе: | тыс. руб. | 11 954,00 | 2 071,00 | - | -2 071,00 |
| налог на прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | - | - | - | - |
| Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования | тыс. руб. | 40 461,00 | 71 827,64 | 36 157,17 | -35 670,46 |
| Амортизация ОС | тыс. руб. | 78 756,00 | 71 847,77 | 105 422,01 | 33 574,24 |
| Прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | - | - | - | - |
| Возврат заемных средств, направляемый на финансирование капитальных вложений | тыс. руб. | - | - | - | - |
| Проверка прибыли на капитальные вложения (не более 12% от НВВ на содержание сетей) | тыс. руб. | 0,00% | 0,00% | 0,00% | - |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **559 723,00** | **582 627,80** | **1 252 815,06** | **670 187,27** |
| **Итого подконтрольные и неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 124 378,00** | **1 163 996,58** | **1 851 392,37** | **687 395,78** |
| Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка | тыс. руб. | 42 843,05 | 48 026,47 | 306 613,51 | 258 587,04 |
| **Итого НВВ на содержание сетей** | **тыс. руб.** | **1 167 221,05** | **1 212 023,06** | **2 158 005,87** | **945 982,82** |

По предложению АО «Тываэнерго» сумма неподконтрольных расходов на 2019 год составила 1 252 815,06 тыс. руб.

Согласно первоначальному предложению АО «Тываэнерго», увеличение неподконтрольных расходов на 2019 год относительно утвержденных Службой по тарифам Республики Тыва на 2018 года составило 670 187,27тыс. руб.

Всего общая сумма НВВ на содержание сетей предлагалась на уровне 2 158 005,87 тыс. руб., с ростом относительно утвержденного на 2018 года на 945 982,82 тыс. руб.

В последующем АО «Тываэнерго» скорректировало предложение по сумме НВВ до 7 293 583 тыс. руб., увеличив уровень неподконтрольных расходов с 1 252 815 тыс. руб. до 6 695 006 тыс. руб.

Величина расходов на покупку потерь, заявленная АО «Тываэнерго» в соответствии с таблицей «Расчет расходов на покупку потерь электрической энергии с учетом реализации положений статьи 36 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» составила 325 219тыс. руб.

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **2019 год** | **Индекс 2019/**  **2018,  %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| объем | млн. кВт\*ч | 144,64 | 110,76 | 255,4 |  |
| Тариф покупки потерь, в том числе: | руб./МВт\*ч | 1 147,82 | 1 437,33 | 1 273,37 | 34,5% |
| цена на покупку | руб./МВт\*ч | 967,55 | 1 126,42 |  |  |
| сбытовая надбавка | руб./МВт\*ч | 172,14 | 302,73 |  |  |
| инфраструктурные платежи | руб./МВт\*ч | 2,96 | 3,01 |  |  |
| **Расходы на покупку потерь** | **тыс. руб.** | **166 018** | **159 201** | **325 219** | **34,2** |

Корректировка HBB, рассчитанная в соответствии с методическими указаниями №98-э за 2017 год заявлена АО «Тываэнерго» размере 306 614 тыс. руб. (детальный анализ величины корректировки НВВ по итогам 2017 года отражен в соответствующих разделах настоящего Отчета)

На основании изложенного выше, размер НВВ на 2019 год (с учетом расходов на покупку потерь) заявлен АО «Тываэнерго» в размере 7 618 802 тыс. руб.

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **2019 год** |
| --- | --- | --- |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 598 577 |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 6 695 006 |
| НВВ на содержание | тыс. руб. | 7 293 583 |
| Расходы на покупку потерь | тыс. руб. | 325 219 |
| Корректировка НВВ по итогам 2017 года | тыс. руб. | 306 614 |
| **ИТОГО НВВ на 2019 год** | **тыс. руб.** | **7 925 416** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Позиция органа регулирования по установлению НВВ АО «Тываэнерго» отражена в экспертном заключении Службы по тарифам Республики Тыва от 29.12.2018г. по предложениям об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям АО «Тываэнерго» на 2019 год.

В таблице приведен сравнительный анализ размера НВВ на 2019 год, утвержденного Службой по тарифам Республики Тыва от величины, заявленной АО «Тываэнерго».

**Расчет НВВ (без учета затрат на оплату услуг по передаче электрической энергии территориальных сетевых организаций) на 2019 год**

| **№ н/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Факт** | **Утверждено** | **Предложение**  **АО**  **«Тываэнерго** | **Утверждено Службой** | **Отклонение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8=7-6** |
| 1 | Необходимая валовая выручка | тыс. руб. | 1 386 594 | 1 374 943 | 7 925 416 | 1 486 148 | -6 439 268 |
| 1.1. | Расходы на покупку потерь электрической энергии | тыс. руб. | 210 587 | 151 456 | 325 219 | 164 116 | -161 103 |
| 1.2. | НВВ на содержание электрических сетей | тыс. руб. | 1 176 007 | 1 175 461 | 7 293 583 | 1 269 683 | -6 023 900 |
| 1.2.1. | Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 418 423 | 581 369 | 598 577 | 602 031 | 3 454 |
| 1.2.2. | Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 757 584 | 594 092 | 6 695 006 | 667 652 | -6 027 354 |
| 1.3. | Корректировки НВВ по итогам 2017 года | тыс. руб. | - | 48 026 | 306 614 | 52 349 | -254 265 |

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

*\*\* В 2017-2018 гг. приведены данные по инвестициям за счет амортизации, на 2019 г. - планируемые расходы на амортизацию.*

Регулирующим органом установлено, что на 2019 год АО «Тываэнерго» заявлена необходимая валовая выручка в размере 7 925 416 тыс. руб., в том числе

* расходы на оплату потерь – 325 219 тыс. руб.;
* расходы на содержание – 7 293 583 тыс. руб., из них
* подконтрольные – 598 577 тыс. руб.;
* неподконтрольные – 6 695 006 тыс. руб.
* корректировки НВВ – 306 614 тыс. руб.

Необходимая валовая выручка АО «Тываэнерго» утверждена Службой по тарифам Республики Тыва на 2019 год в размере 1 486 148 тыс. руб., в том числе:

* расходы на оплату потерь – 164 116 тыс. руб.;
* расходы на содержание – 1 269 683 тыс. руб., из них
* подконтрольные –602 031 тыс. руб.;
* неподконтрольные – 667 652 тыс. руб.;
* корректировки НВВ – 52 349 тыс. руб.

Основные отклонения расходов, учтенных Службой по тарифам Республики Тыва на 2019 год относительно заявленных АО «Тываэнерго» сложились по статьям затрат «Расходы на оплату потерь электрической энергии», «Налоги (без учета налога на прибыль)», «Налог на прибыль», «Прочие неподконтрольные расходы», «Корректировка по итогам предыдущего периода регулирования». Согласно экспертному заключению на 2019 год Службой по тарифам Республики Тыва не учтены заявленные АО «Тываэнерго» затраты по причине ограничения роста тарифов, а также в связи с тем, что при проведении экспертизы расходы признаны экономически не обоснованными в связи с отсутствием достаточности обосновывающих материалов.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен анализ заявленного уровня НВВ на 2019 год   
АО «Тываэнерго» и принятых Службой по тарифам Республики Тыва при расчете единых котловых тарифов на услуги по передаче электрической энергии. В таблице представлен сравнительный анализ уровня НВВ на 2019 год для   
АО «Тываэнерго».

Отклонение размера подконтрольных расходов, заявленных   
АО «Тываэнерго» относительно принятых Службой по тарифам Республики Тыва составило 3 454 тыс. руб. Отклонение обусловлено тем, что Службой по тарифам Республики Тыва принят актуальный, на момент утверждения единых котловых тарифов на услуги по передаче электрической энергии, индекс потребительских цен, опубликованный на сайте Минэкономразвития России от 01.10.2018. Исполнителем подтверждается актуальность принятого Службой по тарифам Республики Тыва принятого индекса потребительских цен.

| **Наименование статьи** | **Ед. изм.** | **Предложение АО «Тываэнерго»** | **Утверждено Службой** | **Расчет Исполнителя** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 |
|  | | | | | |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 146 490 | 135 851 | 155 337 | 19 486 |
| Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 81 899 | 97 979 | 97 979 | 0 |
| Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 64 592 | 37 872 | 57 359 | 19 487 |
| Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 381 360 | 390 010 | 370 523 | -19 487 |
| Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс. руб. | 70 727 | 76 170 | 76 170 | 0 |
| Ремонт основных фондов | тыс. руб. | - | - | 0 | 0 |
| Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс. руб. | 31 269 | 31 449 | 31 449 | 0 |
| Услуги связи | тыс. руб. | 8 741 | *8 490* | 8 792 | 302 |
| Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства | тыс. руб. | 2 781 | *2 701* | 2 797 | 96 |
| Расходы на юридические и информационные услуги | тыс. руб. | 3 298 | *3 015* | 3 317 | 302 |
| Расходы на аудиторские и консультационные услуги | тыс. руб. | 400 | *1 102* | 402 | -700 |
| Транспортные услуги | тыс. руб. | 142 | *143* | 143 | 0 |
| Прочие услуги сторонних организаций | тыс. руб. | 15 908 | *15 999* | 15 999 | 0 |
| Расходы на командировки и прочие подотчетные суммы | тыс. руб. | 6 318 | 7 405 | 6 354 | -1 051 |
| Расходы на подготовку кадров | тыс. руб. | 3 285 | 5 004 | 3 304 | -1 700 |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс. руб. | 2 139 | 2 152 | 2 152 | 0 |
| Расходы на страхование | тыс. руб. | 1 298 | 1 555 | 1 305 | -250 |
| Другие прочие расходы | тыс. руб. | 5 394 | 6 453 | 6 453 | 0 |
| Подконтрольные расходы из прибыли | тыс. руб. | 21 025 | 22 153 | 25 153 | 3 000 |
| **ИТОГО**  **подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **598 577** | **602 031** | **602 031** | 0 |

Исполнитель отмечает, что согласно экспертному заключению на 2019 год Службой по тарифам Республики Тыва представлена динамика подконтрольных расходов, в том числе размер условных единиц на 2012-2019 годы принимается органом регулирования на одном и том же уровне в размере 29 988 у.е., из чего можно сделать вывод о том, что Служба по тарифам Республики Тыва не учитывает объем фактического состава оборудования АО «Тываэнерго». В связи с этим, индекс изменения количества активов рассчитан некорректно.

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

| **Наименование статьи** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Инфляция, учтенная Службой по тарифам Республики Тыва, % | 6,0 | 6,2 | 5,2 | 4,9 | 4,9 | 4,9 | 4,0 | 4,6 |
| Актуальная на момент принятия решения инфляция, % | 5,1 | 6,7 | 5,6 | 6,7 | 7,4 | 4,7 | 3,7 | 4,6 |
| Дата опубликования | 06.10.11 | 14.12.12 | 23.10.13 | 26.09.14 | 26.10.15 | 24.11.16 | 27.10.17 | 01.10.18 |
| Дата принятия решения | 30.03.12 | 28.12.12 | 30.12.13 (в ред. 27.03.14) | 30.12.14 (в ред. 30.06.15) | 29.12.15 | 30.12.16 | 29.12.17 (в ред. 29.06.18) | 29.12.18 |

На основании вышеизложенного, Исполнитель делает вывод, что уровень подконтрольных расходов на 2019 год занижен, так как в предшествующие годы долгосрочного периода регулирования учитывались заниженные параметры индекса изменения количества активов и индекса потребительских цен. В связи с отсутствием данных по фактическому количеству условных единиц за 2012-2016 гг. рассчитать размер отклонения по уровню подконтрольных расходов в долгосрочном периоде регулирования не представляется возможным, подконтрольные расходы приняты Исполнителем на уровне, учтенном Службой по тарифам Республики Тыва в размере 602 031 тыс. руб.

На основании постатейного анализа неподконтрольных расходов Исполнитель делает следующий вывод:

1. Затраты по статье «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» по расчетам Исполнителя составили 232 318 тыс. руб., что соответствует размеру затрат, спрогнозированным Службой по тарифам Республики Тыва. Отклонение относительно расчетов АО «Тываэнерго» составили +4 822 тыс. руб.
2. Затраты по статье «Энергия на хозяйственные нужды» по расчетам Исполнителя составили 16 299 тыс. руб., отклонение относительно расчетов АО «Тываэнерго» и Службой по тарифам Республики Тыва, учтенных в НВВ на 2019 год составили +492 тыс. руб.
3. Затраты по статье «Арендная плата» приняты Исполнителем на уровне, учтенном Службой по тарифам Республики Тыва в размере 15 818 тыс. руб. При этом Исполнитель отмечает, что со стороны АО «Тываэнерго» отсутствует документарное подтверждение, в связи с чем Исполнителем оценен риск возможного изъятия расходов со стороны федерального органа исполнительной власти в размере 14 649 тыс. руб.
4. Затраты по статье «Налоги (без учета налога на прибыль)» на 2019 год по расчетам Исполнителя составили 19 559 тыс. руб., отклонение относительно расчетов АО «Тываэнерго» составили (-7 329) тыс. руб.
5. Затраты по статье «Отчисления на страховые взносы» на 2019 год по расчетам Исполнителя составили 111 543 тыс. руб., отклонение относительно расчетов АО «Тываэнерго» и Службы по тарифам Республики Тыва, учтенных в НВВ на 2019 год составили (-4 390) тыс. руб.
6. Затраты по статье «Прочие неподконтрольные расходы» по расчетам Исполнителя составили 72 925 тыс. руб., отклонение относительно заявленных АО «Тываэнерго» составили (-5 941 438) тыс. руб., относительно учтенных Службой по тарифам Республики Тыва в размере +34 890 тыс. руб.
7. Затраты по статье «Списание дебиторской задолженности» приняты Исполнителем на уровне, учтенном Службой по тарифам Республики Тыва в размере 72 794 тыс. руб.
8. Затраты по статье «Налог на прибыль» по расчетам Исполнителя соответствую затратам, заявленным АО «Тываэнерго» и составили 112 229 тыс. руб., отклонение относительно учтенных Службой по тарифам Республики Тыва +112 229 тыс. руб.
9. Затраты по статье «Выпадающие доходы от льготного ТП» по расчетам Исполнителя составили 65 202 тыс. руб., отклонение относительно заявленных АО «Тываэнерго» составили +8 580 тыс. руб., относительно учтенных Службой по тарифам Республики Тыва +14 550 тыс. руб.
10. Затраты по статье «Амортизационные отчисления» приняты Исполнителем на уровне, учтенном Службой по тарифам Республики Тыва в размере 105 422 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед. изм.** | **2019 год** | | | | |
| **Предложение АО «Тываэнерго** | **Утверждено Службой** | **Позиция Исполнителя** | **Отклонение** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=5-3** | **7=5-4** |
| **Неподконтрольные расходы, в т.ч.** | **тыс. руб.** | **6 695 006** | **667 652** | **824 109** | **-5 870 898** | **156 457** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 227 436 | 232 318 | 232 318 | 4 882 | 0 |
| Энергия на хоз. нужды | тыс. руб | 15 807 | 15 807 | 16 299 | 492 | 492 |
| Плата за аренду имущества и Лизинг | тыс. руб. | 15 818 | 15 818 | 15 818 | 0 | 0 |
| Налоги (без учета налога на прибыль) | тыс. руб. | 26 888 | 20 873 | 19 559 | -7 329 | -1 314 |
| Страховые взносы | тыс. руб. | 115 933 | 115 933 | 111 543 | -4 390 | -4 390 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 4 685 990 | 38 035 | 72 925 | -4 613 065 | 34 890 |
| Списание дебиторской задолженности | тыс. руб. | 1 328 373 | 72 794 | 72 794 | -1 255 579 | 0 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 112 229 | 0 | 112 229 | 0 | 112 229 |
| Выпадающие доходы по льготному ТП | тыс. руб. | 56 622 | 50 652 | 65 202 | 8 580 | 14 550 |
| Амортизация ОС | тыс. руб. | 109 911 | 105 422 | 105 422 | -4 489 | 0 |

Детальные анализ отклонений по статьям затрат неподконтрольных расходов приведен в Отчете Исполнителя по Этапу № 1.1.1.

На основании изложенного выше, размер неподконтрольных расходов определен Исполнителем в размере 824 109 тыс. руб., отклонение относительно утвержденных Службой по тарифам Республики Тыва 156 457 тыс. руб.

По расчету Исполнителя затраты на компенсацию потерь составили 146 635 тыс. руб. По мнению Исполнителя, величина затрат, излишне учтенная Службой по тарифам Республики Тыва в составе НВВ на 2019 год, составляет 17 481 тыс. руб.

Детальный анализ затрат на компенсацию потерь представлен в Отчете Исполнителя по Этапу 1.1.1.

Корректировка HBB, рассчитанная в соответствии с методическими указаниями №98-э за 2017 год рассчитана Исполнителем в размере 626 937 тыс. руб. (детальный анализ величины корректировки НВВ по итогам 2017 года отражен в соответствующих разделах настоящего Отчета).

На основании изложенного выше, размер НВВ АО «Тываэнерго» на 2019 год (с учетом расходов на покупку потерь) сложился, по мнению Исполнителя, в размере 2 410 043 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **2019 год** | | | | |
| **Предложение АО «Тываэнерго** | **Утверждено Службой** | **Позиция Исполнителя** | **Отклонение** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=5-3** | **7=5-4** |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 598 577 | 602 031 | 602 031 | 3 454 | 0 |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 6 695 006 | 667 652 | 822 247 | -5 872 759 | 154 595 |
| НВВ на содержание | тыс. руб. | 7 293 583 | 1 269 683 | 1 424 278 | -5 869 305 | 154 595 |
| Расходы на покупку потерь | тыс. руб. | 325 219 | 164 116 | 146 635 | -178 584 | -17 481 |
| Корректировка НВВ по итогам 2017 года | тыс. руб. | 306 614 | 52 349 | 626 937 | 320 323 | 574 588 |
| **ИТОГО НВВ на 2019 год** | **тыс. руб.** | **7 925 416** | **1 486 148** | **2 197 850** | **-5 727 566** | **711 702** |

На основании вышеизложенного, Исполнитель считает, что уровень необходимой валовой выручки для обеспечения безубыточной деятельности   
АО «Тываэнерго», надежного и качественного выполнения услуг по передаче электрической энергии должен составлять 2 197 850 тыс. руб. Отклонение относительно учтенного при установлении тарифов на услуги по передаче Службой по тарифам Республики Тыва размера НВВ на 2019 год составили 711 702 тыс. руб. Исполнитель считает, что неучтенные Службой по тарифам Республики Тыва расходы отрицательно повлияют на финансовый результат АО «Тываэнерго», и как следствие к экономии затрат по статьям подконтрольных расходов, что в дальнейшем может отрицательно повлиять на размер базового уровня подконтрольных расходов второго долгосрочного периода регулирования.

### **Анализ фактических расходов АО «Тываэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года**

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

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

В связи с ликвидацией ГУП «Республиканская электрическая компания» в соответствии с распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Тыва от 23.01.2012 № 11 электросетевые активы, находящееся в Государственной собственности Республики Тыва, были переданы по договорам аренды в управление АО «Тываэнерго».

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

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

На основании вышеизложенного, индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на территории Республики Тыва с 01.07.2015 Службой по тарифам Республики Тыва не утверждаются.

### **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго», проведенных Службой по тарифам Республики Тыва, при определении необходимой валовой выручки на 2019 год**

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

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

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

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

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

Для корректировки необходимой валовой выручки в части выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов по итогам 2017 года АО «Тываэнерго» представило в Службу по тарифам Республики Тыва:

1. Заявление от 28.04.2018 № 1.9/1.9/1777-исх об открытии дела по установлению тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год.
2. Дополнительные материалы от 18.12.2018 № 1.9/1.9/5792-исх по объемам фактических затрат, произведенных за 9 месяцев 2018 года на эксплуатацию, содержание, техническое обслуживание и аренду республиканских сетей (запрос Службы по тарифам Республики Тыва от 10.12.2018 №1425).
3. Пояснительную записку к расчету размера корректировки необходимой валовой выручки.
4. Копию утвержденной Службой по тарифам Республики Тыва сметы расходов на передачу электрической энергии на 2016 год  
   АО «Тываэнерго».
5. Копию утвержденной Службой по тарифам Республики Тыва сметы расходов на передачу электрической энергии на 2017 год   
   АО «Тываэнерго».
6. Копию Приложения к распоряжению от 29.01.2018 №1.9/40-р Постановление от 30.03.2012 №14 (в ред. от 29.12.2017 №67   
   «О долгосрочных параметрах регулирования для АО «Тываэнерго», в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» (утвержденные долгосрочные параметры регулирования АО «Тываэнерго» на период 2012-2022 годов).
7. Копию Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов от сентября 2017 года (по консервативному варианту).
8. Сведения о фактическом количестве условных единиц за 2016 и 2017 годы.
9. Сведения о структуре и объемах затрат на услуги по передаче электрической энергии по АО «Тываэнерго» за 2017 год (план и факт) (по форме раскрытия информации, структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утвержденной приказом ФСТ России от 24.10.2014 №1831-э).
10. Сведения о источниках финансирования инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на период 2016-2020 годов за 2017 год (план и факт).
11. Письмо от 26.03.2018 №1/04/1553-исх «О направлении уведомления о размещении» в адрес Минэнерго России о публикации отчета об исполнении инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2017 год.
12. Баланс электрической энергии по сетям ВН, СН1, СН2 и НН на 2017 год для расчета единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям АО «Тываэнерго».
13. Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии по распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей по форме статистической отчетности №46-ээ (передача) по АО «Тываэнерго» за 2017 год.
14. Сведения о затратах АО «Тываэнерго» на покупку электрической энергии в целях компенсации потерь за 2017 год.
15. Копию постановления Службы по тарифам Республики Тыва от 30.12.2016 №89 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Тыва на 2017 год» с приложениями.
16. Сведения об объеме фактического полезного отпуска электроэнергии за 2017 год с разбивкой по полугодиям.
17. Свод расчетов корректировок необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии АО «Тываэнерго» за период 2014-2019 гг.
18. Расчет корректировки подконтрольных расходов за период 2015-2019 гг.
19. Расчёт корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметры за период 2014-2019 гг.
20. Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых в состав платы по технологическому присоединению   
    АО «Тываэнерго».
21. Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, не включаемых в состав платы по технологическому присоединению АО «Тываэнерго».
22. Расчет корректировки НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за период 2014-2019 гг.
23. Оценку обеспечения расходов на реализацию инвестиционных программ выручкой от оказания услуг по передаче электрической энергии за период 2014-2019 гг.
24. Расчет корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности на 2019 год.

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

### **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки расходов 2019 года, связанных с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка по итогам фактических значений параметров расчета тарифов за 2017 год**

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

Величина Вi определяется в соответствии с [формулой (3)](#Par120) Методических указаний № 98-э.

, где:

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

, где:

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

 - корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра;

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

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

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

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э подконтрольные расходы на 2019 год рассчитываются следующим образом:

,где

,

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Согласно раскрытию информации на официальном сайте АО «Тываэнерго» http://www.tuvaenergo.ru/about/outinf.php фактический уровень подконтрольных расходов за 2017 год составил 418 423 тыс. руб.

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

В составе обосновывающих материалов на установление тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям на 2019 год АО «Тываэнерго» представило в Службу по тарифам Республики Тыва расчет и документы корректировки НВВ 2019 года по фактическим параметрам подконтрольных расходов за 2017 год.

По данным расчета АО «Тываэнерго» сумма корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов составила (-4 635) тыс. руб. Расчет представлен в таблице.

| **Наименование показателя** | **Обозначение показателя** | **Ед. изм.** | **Значение показателя** | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год долгосрочного периода регулирования, в котором необходимо учесть корректировку** | **i** |  | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **Итого** |
| **Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифо**в | rПРi | тыс. руб. | **-** | **-** | **-** | **3 609** | **24 449** | **54 154** | **17 725** | **-4 635** | **95 302** |
| Подконтрольные расходы, установленные на 2016 год | ПРустi-3 | тыс. руб. |  |  |  | 460 404 | 484 061 | 504 141 | 523 554 | 543 715 |  |
| Индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный в процентах | Хi | % | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |  |
| Фактическое значение индекса потребительских цен за 2017 год | ИПЦфi-2 | % |  |  |  | 6,8% | 7,8% | 15,5% | 7,1% | 3,9% |  |
| Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов | Кэл |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |  |
| Фактический индекс изменения количества активов | ИКАфi-2 |  | - | - | - | 0,00239809 | 0,03094799 | 0,00288664 | 0,01567281 | 0,00178777 |  |
| *Фактическое количество условных единиц, относящихся к АО "Тываэнерго" (без учета бесхозяйных сетей) в 2017 году* | *УЕфi-2* | *у.е.* |  |  |  | *27 819,44* | *28 680,40* | *28 763,19* | *29 213,99* | *29 266,22* |  |
| *Фактическое количество условных единиц, относящихся к АО "Тываэнерго" (без учета бесхозяйных сетей) в 2016 году* | *УЕфi-3* | *у.е.* |  |  |  | *27 752,89* | *27 819,44* | *28 680,40* | *28 763,19* | *29 213,99* |  |
| Подконтрольные расходы, установленные на 2017 год | ПРустi-2 | тыс. руб. |  |  |  | 484 061 | 504 141 | 523 554 | 543 715 | 564 655 |  |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно экспертному заключению Службы по тарифам Республики Тыва фактический размер подконтрольных расходов за 2017 год подтвержден в сумме 418 423 тыс. руб. при утвержденном значении 564 655 тыс. рублей.

Отклонение составило (-146 232) тыс. руб.

Сумма корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов принята Службой по тарифам Республики Тыва на уровне, заявленном АО «Тываэнерго» в размере (-4 635) тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен расчет корректировки подконтрольных расходов на 2019 год.

При расчете были использованы:

* утвержденные долгосрочные параметры регулирования;
* индекс потребительских цен, учтенный Службой по тарифам Республики Тыва на момент утверждения подконтрольный расходов на 2017 год;
* фактический индекс потребительских цен за 2017 год;
* фактические значения условных единиц, подтвержденные пояснительной запиской АО «Тываэнерго» к расчету размера корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов, направленные в составе обосновывающих материалов в Службу по тарифам Республики Тыва.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение показателя** | **Ед. изм.** | **Значение показателя** |
| 1 | Год долгосрочного периода регулирования, в котором необходимо учесть корректировку | i |  | 2019 |
| 2 | **Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов** (предусмотрена для ежегодного применения по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования) |  | тыс. руб. | **- 5 712** |
| 3 | Подконтрольные расходы, установленные на 2016 год | ПРустi-3 | тыс. руб. | 543 715 |
| 4 | Индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный в процентах | Хi | % | 1,00% |
| 5 | Фактическое значение индекса потребительских цен за 2017 год | ИПЦфi-2 | % | 3,70% |
| 6 | Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов | Кэл |  | 0,75 |
| 7 | Фактический индекс изменения количества активов | ИКАфi-2 |  | 0,001788527 |
| *7.1* | *Фактическое количество условных единиц, относящихся к АО «Тываэнерго» (без учета бесхозяйных сетей) в 2017 году* | *УЕфi-2* | *у.е.* | *29 266,24* |
| *7.2* | *Фактическое количество условных единиц, относящихся к АО «Тываэнерго» (без учета бесхозяйных сетей) в2016 году* | *УЕфi-3* | *у.е.* | *29 213,99* |
| 8 | Подконтрольные расходы, установленные на 2017 год | ПРустi-2 | тыс. руб. | 564 655 |



Корректировка подконтрольных расходов, по расчету Исполнителя, не соответствует данным, представленным в рамках тарифной заявки   
АО «Тываэнерго» и учтенных Службой по тарифам Республики Тыва. Сумма корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов по расчету Исполнителя составила (-5 712) тыс. руб. Отклонения обусловлены тем, что АО «Тываэнерго» и Службой по тарифам Республики Тыва принят индекс потребительский цен, не соответствующий фактически сложившемуся по итогам 2017 г., опубликованный Министерством экономического развития Российской Федерации.

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

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

, где:

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

Корректировка неподконтрольных расходов производится с учетом отклонения фактического уровня неподконтрольных расходов от установленного уровня (с учетом документального подтверждения осуществления таких расходов), изменения законодательства Российской Федерации, приводящего к изменению уровня расходов организации, осуществляющей регулируемую деятельность.

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Фактические неподконтрольные расходы, отраженные АО «Тываэнерго» за 2017 год, составили 636 599 тыс. рублей при плане 440 509 тыс. руб.

Фактические неподконтрольные расходы превысили плановые значения на сумму 196 092 тыс. руб.

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

В составе обосновывающих материалов на установление тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям АО «Тываэнерго» на 2019 год Общество представило в Службу по тарифам Республики Тыва расчет корректировки по фактически понесенным неподконтрольным расходам за 2017 год, не учтенным при установлении тарифов.

| **№ п.п.** | **Показатели** | **НРi-2 расх.план (2017), тыс. руб.** | **НРi-2расх.факт (2017), тыс. руб.** | **∆НРi,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 202 527 | 209 935 | 7 408 |
| 2. | Энергия на хозяйственные нужды | 19 256 | 13 153 | -6 103 |
| 3. | Плата за аренду имущества | 20 881 | 13 956 | -6 925 |
| 4. | Налоги, всего, в том числе: | 9 303 | 8 947 | -356 |
| *4.1.* | *Плата за землю* | 634 | 306 | -328 |
| *4.2.* | *Налог на имущество* | 7 619 | 7 776 | 157 |
| *4.3.* | *Прочие налоги и сборы* | 1 050 | 865 | -185 |
| 5. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 106 014 | 88 005 | -18 009 |
| 6. | Списание дебиторской задолженности | 32 536 |  | -32 536 |
| 7. | Прочие неподконтрольные расходы | 38 035 | 302 603 | 264 568 |
| 8. | Налог на прибыль | 11 954 | 0 | -11 954 |
| **9.** | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **440 509** | **636 599** | **196 092** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Расчет корректировки неподконтрольных расходов по итогам 2017 год, выполненный Службой по тарифам Республики Тыва, подтвердил правильность расчета АО «Тываэнерго». Регулирующим органом учтена в составе НВВ 2019 года корректировка неподконтрольных расходов за 2017 год в размере 196 092 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведено сравнение утвержденных и фактических неподконтрольных расходов за 2017 год.

| **Показатель** | **Ед. изм.** | **план** | **факт** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Неподконтрольные расходы, включенные в НВВ, всего** | **тыс. руб.** | **559 723** | **744 431** | **184 708** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 202 527 | 209 935 | 7 408 |
| Плата за аренду имущества | тыс. руб. | 20 881 | 13 956 | -6 925 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 106 014 | 88 005 | -18 009 |
| Амортизация | тыс. руб. | 78 756 | 73 340 | -5 416 |
| Прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | - | - | 0 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 11 954 | 0 | -11 954 |
| Прочие налоги | тыс. руб. | 9 303 | 8 947 | -356 |
| Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение | тыс. руб. | 40 461 | 34 492 | -5 969 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 89 827 | 315 756 | 225 929 |

По статьям затрат «Плата за аренду имущества», «Отчисления на социальные нужды», «Амортизация», «Налог на прибыль» и «Прочие налоги» фактические расходы сложились ниже плановых, учтенных Службой по тарифам Республики Тыва в НВВ на 2017 год.

По статьям затрат «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС», «Прочие неподконтрольные расходы» фактические расходы превышают плановые. Основное превышение сложилось по статье затрат «Прочие неподконтрольные расходы».

| **Наименовании** | **Ед. изм.** | **Факт 2017 год** |
| --- | --- | --- |
| Убытки прошлых лет | тыс. руб. | 70 435 |
| Фонд, созданный по инициативе органов власти | тыс. руб. | 322 |
| Пени, штрафы, неустойки | тыс. руб. | 220 043 |
| Списание НЗС | тыс. руб. | 4 324 |
| Судебные издержки | тыс. руб. | 47 |
| Госпошлина | тыс. руб. | 2 821 |
| Возмещение причиненных убытков | тыс. руб. | 355 |
| Создание резерва (по дебиторской задолженности свыше 90 дней) | тыс. руб. | 7 136 |
| Энергия на хозяйственные нужды | тыс. руб. | 9 144 |
| Прочие | тыс. руб. | 1 129 |
| **Итого** | **тыс. руб.** | **315 756** |

Информация о плановом размере составляющих затратах, входящих в состав статьи «Прочие неподконтрольные расходы» в экспертном заключении Службы по тарифам Республики Тыва на 2017 год отсутствует. У Исполнителя отсутствует возможность провести анализ отклонений фактических затрат над плановыми.

В качестве обосновывающих документов, подтверждающих фактические затраты, АО «Тываэнерго» были представлены в адрес Службы по тарифам Республики Тыва оборотно-сальдовой ведомости, налоговые декларации, расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, так же размер фактических затрат, бухгалтерские и отчетные данные за 2017 год. Исполнитель отмечает, что   
АО «Тываэнерго» не представлены в адрес Службы по тарифам Республики Тыва акты выполненных работ, договора.

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

**Сравнительный анализ плановых и фактических значений неподконтрольных расходов за исключением расходов на финансирование капитальных вложений**

| **Показатель** | **Ед. изм.** | **План 2017 г.** | **Факт 2017 г.** | | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено  АО «Тываэнерго»** | **Принято Службой по тарифам Республики Тыва** | **Позиция Исполнителя** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7=6-4** | **8=6-5** |
| **Неподконтрольные расходы (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений)** | **тыс. руб.** | **480 967** | **671 091** | **636 599** | **671 091** | **34 492** | **34 492** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 202 527 | 209 935 | 209 935 | 209 935 | 0 | 0 |
| Плата за аренду имущества | тыс. руб. | 20 881 | 13 956 | 13 956 | 13 956 | 0 | 0 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 106 014 | 88 005 | 88 005 | 88 005 | 0 | 0 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 11 954 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие налоги | тыс. руб. | 9 303 | 8 947 | 8 947 | 8 947 | 0 | 0 |
| Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение | тыс. руб. | 40 461 | 0 | 0 | 34 492 | 34 492 | 34 492 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 89 827 | 315 756 | 315 756 | 315 756 | 0 | 0 |

Отклонения по размеру неподконтрольных расходов за 2017 год по расчету Исполнителя относительно заявленных АО «Тываэнерго» и учтенных Службой по тарифам Республики Тыва составили 34 492 тыс. руб. по статье затрат «Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение». Службой по тарифам Республики Тыва расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение учтены при определении плановых выпадающих доходов от льготного ТП на 2019 год.

На основании изложенного выше, Исполнителем выполнен расчет корректировки неподконтрольных расходов АО «Тываэнерго» исходя из фактических значений указанного параметра за 2017 год.

**Расчет корректировки неподконтрольных расходов за 2017 год, предлагаемый к включению в НВВ на 2019 год**

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение показателя** | **Ед. изм.** | **Значение показателя** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Год долгосрочного периода регулирования, в котором необходимо учесть корректировку | i |  | 2019 |
| 2 | **Корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра** (предусмотрена для ежегодного применения по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования) | НРi | тыс. руб. | **190 124** |
| 3 | Плановая величина неподконтрольных расходов (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений) | НPрасх.планi-2 | тыс. руб. | 480 967 |
| 4 | Фактическая величина неподконтрольных расходов (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений) | НPрасх.фатi-2 | тыс. руб. | 671 091 |

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

****, где:

 – прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный регулирующими органами на (i-2) - том году долгосрочного периода регулирования (2017 год);

 – фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2) - том году долгосрочного периода регулирования (2017 год);

 – величина технологического расхода (потерь) электрической энергии;

 – прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2 (2017 год), учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям;

 – фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2017 году.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Тываэнерго» представила расчет корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию по итогам 2017 года на сумму 27 395 тыс. руб.

В составе обосновывающих материалов на установление тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям на 2019 год АО «Тываэнерго» представило в Службу по тарифам Республики Тыва расчет корректировки НВВ 2019 года с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение показателя** | **Ед. изм.** | **Значение показателя** |
| 1 | Год долгосрочного периода регулирования, в котором необходимо учесть корректировку | i |  | 2019 |
| 2 | **Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию** (предусмотрена для ежегодного применения по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования) | ПОi | тыс. руб. | **27 395** |
| 3 | Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный регулирующими органами на (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования | ЭОТПi-2 | млн. кВт\*ч | 614,19 |
| 4 | Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования | ЭОТП.Фi-2 | млн. кВт\*ч | 710,85 |
| 5 | Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии, указанная в пункте 6 Методических указаний | ai-2 | % | 26,7% |
| 6 | Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям | ЦПi-2 | млн. кВт\*ч | 782,00 |
| 7 | Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2 | ЦПФi-2 | млн. кВт\*ч | 820,05 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно экспертному заключению на 2019 год Службой по тарифам Республики Тыва сумма корректировки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию принята в размере, предложенном   
АО «Тываэнерго», в размере 27 395 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

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

| *№* п/п | Обозначение | Показатель | Ед. изм. | 2017 год | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Предложение  АО  «Тываэнерго» | Утверждено  Экспертами | Отклонение |
| *1* | *2* | 3 | *4* | *5* | *6* | *7=6-5* |
| 1 | ПОi | ПО - корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | тыс. руб. | 27 395 | 27 395 | 0 |
| 2 |  | Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный на 2017 год | млн. кВтч | 614,19 | 614,19 | 0,00 |
| 3 |  | Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный в 2017 году | млн. кВтч | 710,85 | 710,85 | 0,00 |
| 4 |  | Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии | % | 26,69% | 26,69% | 0,00% |
| 5 |  | Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2017 году, учтенная при установлении тарифа | руб./тыс.кВтч | 782,00 | 782,00 | 0,00 |
| 6 |  | Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2017 году (без учета снятия стоимости нагрузочных потерь) | руб./тыс.кВтч | 820,05 | 820,05 | 0,00 |

В качестве обосновывающих документов АО «Тываэнерго» представлены в рамках тарифной кампании на 2019 год форму 46-ээ (передача) «Сведения о полезном отпуске (продаже) электрической энергии и мощности отдельным категориям потребителей» за 2017 год. Акты об оказании услуг на оплату технологических потерь помесячно за 2017 год в материалах дела отсутствуют.

В связи с отсутствием в материалах дела, направленных АО «Тываэнерго» в адрес Службы по тарифам Республики Тыва актов об оказании услуг на оплату технологических потерь помесячно за 2017 год у Исполнителя отсутствует возможность рассчитать фактическую цену покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) за 2017 году. В связи с чем, Исполнителем принята фактическая цена покупки потерь электрической энергии соответствии с формами раскрытия информации за 2017 год в размере 820,05 руб./тыс. кВт\*ч.

Исполнителем проведён поверочный расчет корректировки расходов на компенсацию потерь электроэнергии за фактический 2017 год по сравнению с установленными регулирующим органом планируемыми значениями на 2017 год.

**Расчет корректировки расходов на компенсацию потерь электроэнергии**

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение показателя** | **Ед. изм.** | **Значение показателя** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Год долгосрочного периода регулирования, в котором необходимо учесть корректировку | i |  | 2017 |
| 2 | **Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию** (предусмотрена для ежегодного применения по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования) | ПОi | тыс. руб. | **27 395** |
| 3 | Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный регулирующими органами на (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования | ЭОТПi-2 | млн. кВт\*ч | 614,19 |
| 4 | Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования | ЭОТП.Фi-2 | млн. кВт\*ч | 710,85 |
| 5 | Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии, указанная в пункте 6 Методических указаний | ai-2 | % | 26,7% |
| 6 | Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям | ЦПi-2 | млн. кВт\*ч | 782,00 |
| 7 | Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2 | ЦПФi-2 | млн. кВт\*ч | 820,05 |

Расчет корректировки расходов на компенсацию потерь электроэнергии за 2017 год, выполненный Исполнителем, подтверждает правильность расчетов  
АО «Тываэнерго» и Службы по тарифам Республики Тыва. Сумма корректировки составляет 27 395 тыс. руб.

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

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

 ,где:

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

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

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

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

Анализ корректировки необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго» на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год, произведен на основании:

* пояснительной записки по обосновывающим материалам по расчету «Расходов на амортизацию», которые определены с учетом вводов объектов, предусмотренных инвестиционной программой (приложена к тарифной заявке в электронном виде);
* сведений в открытой печати, размещенными на сайте Общества по ссылке http://www.tuvaenergo.ru/about/outinf.php в разделе «Инвестиции»;
* сведений, размещенными на официальном сайте государственной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» в сети «Интернет» (ссылка: htpp://invest.gosuslugi.ru/epgu-forum/#/ipr/00459).;
* экспертного заключения по предложениям об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на (расчетный период регулирования) 2019 год от 29.12.2018 Службы по тарифам Республики Тыва;
* экспертного заключения Службы по тарифам Республики Тыва по предложениям об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на 2017 год, представленным Обществом в обосновывающих материалах.

Анализ корректировки НВВ АО «Тываэнерго» на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год, связанной с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год, проведен в соответствии с законодательством в области государственного регулирования тарифов и прочими законными и подзаконными актами, в том числе в сфере бухгалтерского и налогового учета.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Тываэнерго» по корректировке НВВ на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год, представила расчет на корректировку НВВ в размере (– 3 058) тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя, начиная с тарифной заявки на 2019 год  (согласно приказу ФАС России от 24.08.2017 № 1108/17,**  **вступившему в силу с 09.01.2018)** | **2017 год** |
| Год долгосрочного периода регулирования, в котором необходимо учесть корректировку | 2019 |
| **Корректировка необходимой валовой выручки на i-тый год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на (i-1)-й год** (предусмотрена для ежегодного применения по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования) | **-3 058** |
| Плановые расходы на реализацию инвестиционной программы (расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в году i-2, которая не может принимать отрицательные значения) | 78 756,0 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-2) долгосрочного периода регулирования | 68 136,0 |
| 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 | 70 888,0 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Служба по тарифам Республики Тыва приняла в расчет НВВ на 2019 год корректировку, осуществляемую в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год в сумме (-3 058) тыс. руб., что соответствует предложению АО «Тываэнерго.

**Сравнительная данные по корректировке НВВ по предложению   
АО «Тываэнерго» и утвержденным Службой параметрам**

| **№**  **п/п** | **Обозначение** | **Показатель (тыс. руб.)** | **2019 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предложение**  **АО**  **«Тываэнерго»** | **Утверждено**  **Службой** | **Отклонение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=5-4** |
| 1 |  | Корректировка необходимой валовой выручки на год п долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год | -3 058 | -3 058 | 0 |
| 2 |  | Плановые расходы на реализацию инвестиционной программы (расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в году i-2, которая не может принимать отрицательные значения) | 78 756 | 78 756 | 0 |
| 3 |  | 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 | 68 136 | 68 136 | 0 |
| 4 |  | 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 | 70 888 | 70 888 | 0 |
| 5 |  | Корректировка необходимой валовой выручки, осуществленная в связи с исполнением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год по результатам 9 месяцев (учтенная при расчете тарифов на 2018 год) | 0 | 0 | 0 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Для обоснования правильности применения фактических параметров для выполнения корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2017 год Исполнителем был проведен пообъектный анализ отчетов о ходе реализации инвестиционной программы за 2017 год.

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

В дальнейшем в инвестиционную программу АО «Тываэнерго» были внесены изменения, которые утверждены приказом Минэнерго России от 09.12.2016 № 1308 «О внесении изменений в приказ Минэнерго России от 17.11.2015 № 867».

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

Представление инвестиционной программы и отчетов к ней подтверждается:

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

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

Финансирование инвестиционной программы АО «Тываэнерго» на период 2018 – 2022 гг. утверждено Минэнерго России в сумме 1 215,12 млн. руб.

Плановые показатели реализации инвестиционной программы и источники финансирования ИПР приведены в таблице.

Финансирование ИПР на 2019 г. утверждено в сумме 663,38 млн. руб., в том числе за счет:

* амортизации – 77,63 млн. руб.;
* возврата налога на добавленную стоимость – 10,49 млн. руб.;
* средств от эмиссии акций – 575,26 млн. руб.

**Плановые показатели реализации инвестиционной программы   
на период 2018 – 2022 гг.**

| **№ п/п** | **Показатель** | **Утвержденный план, млн. руб.** | | | | | **Итого, млн. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| **1** | **2** | **3.1** | **3.2** | **3.3** | **3.4** | **3.5** | **4** |
| Источники финансирования инвестиционной программы всего (строка I+строка II), в том числе: | | **277,15** | **663,38** | **89,80** | **90,59** | **94,21** | **1 215,12** |
| **I** | **Собственные средства всего, в том числе:** | **277,15** | **663,38** | **89,80** | **90,59** | **94,21** | **1 215,12** |
| 1.1 | Прибыль, направляемая на инвестиции, в том числе: | 32,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32,34 |
| 1.1.1 | полученная от реализации продукции и оказанных услуг по регулируемым ценам (тарифам): | 32,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32,34 |
| 1.1.1.3 | оказания услуг по передаче электрической энергии | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.1.5 | от технологического присоединения, в том числе | 32,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32,34 |
| 1.1.1.5.1 | от технологического присоединения объектов по производству электрической и тепловой энергии | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.1.5.1.а | авансовое использование прибыли | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.1.5.2 | от технологического присоединения потребителей | 32,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32,34 |
| 1.1.1.5.2.а | авансовое использование прибыли | 32,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32,34 |
| 1.1.3 | прочая прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Амортизация основных средств всего, в том числе: | 71,80 | 77,63 | 79,18 | 77,63 | 80,74 | 386,98 |
| 1.2.1 | текущая амортизация, учтенная в ценах (тарифах) всего, в том числе: | 68,12 | 77,63 | 79,18 | 77,63 | 80,74 | 383,30 |
| 1.2.1.3 | оказание услуг по передаче электрической энергии | 68,12 | 77,63 | 79,18 | 77,63 | 80,74 | 383,30 |
| 1.2.2 | прочая текущая амортизация | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3 | недоиспользованная амортизация прошлых лет всего, в том числе: | 3,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,68 |
| 1.2.3.3 | оказание услуг по передаче электрической энергии | 3,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3,68 |
| 1.3 | Возврат налога на добавленную стоимость | 15,41 | 10,49 | 10,62 | 12,96 | 13,47 | 62,94 |
| 1.4 | Прочие собственные средства всего, в том числе: | 157,60 | 575,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 732,86 |
| 1.4.1 | средства от эмиссии акций | 157,60 | 575,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 732,86 |
| 1.4.2 | остаток собственных средств на начало года | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **II** | **Привлеченные средства всего, в том числе:** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 2.1 | Кредиты | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Облигационные займы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Вексели | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Займы организаций | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5 | Бюджетное финансирование | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5.1 | средства федерального бюджета | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5.1.1 | в том числе средства федерального бюджета, недоиспользованные в прошлых периодах | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5.2 | средства консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5.2.1 | в том числе средства консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, недоиспользованные в прошлых периодах | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.6 | Использование лизинга | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.7 | Прочие привлеченные средства | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Объем освоения капитальных вложений утвержден в сумме 586,24 млн. руб. с учетом переходящих объектов предыдущих лет.

Плановый объем освоения капитальных вложений в соответствии с приказом Минэнерго России на 2017 год составлял 70,888 млн. руб.

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

К моменту принятия тарифно-балансового решения (ТБР) на 2019 год срок формирования отчетов о реализации ИПР за 2018-2019 годы не наступил. В связи с этим отчеты за 2018-2019 годы в состав тарифной заявки и дополнительных материалов не включались и Службой по тарифам Республики Тыва не запрашивались и не рассматривались при установлении тарифно-балансовых решений.

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

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

1. Приказ Минэнерго России от 09.12.2016 № 1308 «О внесении изменений в приказ Минэнерго России от 17.11.2015 № 867».
2. Отчет за 2017 год по системе ЕИАС в формате шаблона NET.INV о фактических расходах на инвестиции, в том числе в разрезе источников освоения.
3. Отчет по форме, утвержденной приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения».
4. Отчет по формам, утвержденным приказом Минэнерго России от 25.04.2018 №320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором - пятом, седьмом и девятом подпункта ж.1 пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах».
5. Форма статистической отчетности П-2 Сведения об инвестициях в нефинансовые активы и средствах на долевой строительство.
6. Форма статистической отчетности №11 Основные фонды.
7. Отчет о выполнении финансового плана, в составе отчета по выполнению ИПР, в рамках раскрытия информации на сайте компании.

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

В составе обосновывающих материалов к тарифной заявке на 2019 год и предоставления дополнительных материалов данный отчет об использовании амортизации в Службу по тарифам Республики Тыва отдельно не направлялся, так как имеется в распоряжении регулирующего органа в составе информации передаваемой по системе ЕИАС.

Фактические расходы на инвестиции (объем освоения капитальных вложений) за 2017 год, в том числе в разрезе источников освоения, приняты по данным представленного шаблона NET.INV, который ежегодно направляется Обществом по системе ЕИАС в формате шаблона NET.INV.

Фактическое выполнение инвестиционной программы составило 233,471 млн. руб. (без НДС) при плане освоения капвложений (по данным шаблона NET.INV) – 239,295 млн. руб. (без НДС).

Отклонение освоения капвложений составило –5,824 млн. руб., в первую очередь от корректировки объемов капвложений, запланированных об прибыли, формируемой от инвестпроектов, финансируемых за счет платы за технологическое присоединение потребителей.

По данному отчету инвестиционной программой АО «Тываэнерго» на 2017 год предусматривалось выполнение 27 инвестиционных проектов, в том числе:

* по разделу «Реконструкция» - 18 проектов;
* по разделу «Новое строительство» – 9 проектов.

Согласно отчету, выполнение по объемам финансирования составило:

* по разделу «Реконструкция» – 9 проектов;
* по разделу «Новое строительство» – 3 проекта.

В таблице представлен анализ исполнения инвестиционных проектов

| **Показатель** | **План** | **Факт** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Реконструкция, кол-во проектов | 18 | 9 | -9 |
| Новое строительство, кол-во проектов | 9 | 3 | -6 |

Значительные отклонения сложились по инвестиционному проекту «Строительство ПС 110/10 кВ «Вавилинская» (2ТМ\*16 МВА)», финансируемым за счет платы за технологическое присоединение (при плане 80,893 млн. руб., освоено 69,303 млн. руб.). Корректировка произведена за счет уменьшение объемов работ на основании дополнительного соглашения по инвестиционному проекту.

**Плановые и фактические показатели реализации инвестиционной программы на 2017 год**

| **№ п/п** | **Показатель** | **Утвержденный план 2017 года, млн. руб.(с НДС)** | **План 2017 года по шаблону NET.INV. млн. руб. (без НДС)** | **Факт 2017 года по шаблону NET.INV, млн. руб. (без НДС)** | **Отклонение. млн. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  | Источники финансирования инвестиционной программы всего, в том числе: | 257,49 | 239,295 | 233,471 | -5,824 |
| I | Собственные средства всего, в том числе: | 257,49 | 239,295 | 233,471 | -5,824 |
| 1.1 | Прибыль, направляемая на инвестиции, в том числе: | 150,04 | 159,382 | 147,034 | -12,347 |
| 1.1.1 | инвестиционная составляющая в тарифах, в том числе: | 150,04 | 159,382 | 147,034 | -12,347 |
| 1.1.2 | прибыль от продажи электрической энергии (мощности) по нерегулируемым ценам |  |  |  |  |
| 1.1.3 | прибыль от технологического присоединения, в том числе: | 150,04 | 159,382 | 147,034 | -12,347 |
| 1.1.3.1 | от технологического присоединения объектов по производству электрической энергии |  |  |  |  |
| 1.1.3.2 | от технологического присоединения потребителей электрической энергии | 150,04 | 159,382 | 147,034 | -12,347 |
| 1.1.4 | прочая прибыль |  |  |  |  |
| 1.2 | Амортизация основных средств всего, в том числе: | 70,89 | 79,913 | 86,437 | 6,524 |
| 1.2.1 | амортизация, учтенная в тарифах, всего, в том числе: | 70,52 |  |  |  |
| 1.2.1.1 | производство и поставка электрической энергии (мощности) | 70,52 |  |  |  |
| 1.2.2 | прочая амортизация |  |  |  |  |
| 1.2.3 | недоиспользованная амортизация прошлых лет всего, в том числе: | 0,37 |  |  |  |
| 1.3 | Возврат налога на добавленную стоимость | 36,56 |  |  |  |
| 1.4 | Прочие собственные средства всего, в том числе: |  |  |  |  |
| 1.5 | Остаток собственных средств на начало года |  |  |  |  |
| 2 | Привлеченные средства всего: |  |  |  |  |

**Показатели исполнения Инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2017 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Итого, млн. руб** | | **За счет регулируемых тарифов по передаче** | | | | **За счет платы за технологическое присоединение,**  **млн. руб.** | |
| **Амортизация,**  **млн. руб.** | | **Прибыль,  млн. руб.** | |
| **План** | **Факт** | **План** | **Факт** | **План** | **Факт** | **План** | **Факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Период (год долгосрочного периода регулирования)** | **239,295** | **233,471** | **79,913** | **86,437** | **0,00** | **0,00** | **159,382** | **147,034** |
| **Достройка, дооборудование, модернизация** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Реконструкция** | 53,729 | 50,763 | 53,729 | 50,763 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Техническое перевооружение** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Новое строительство** | 185,566 | 182.709 | 26,184 | 35,675 | 0,00 | 0,00 | 159,382 | 147, 034 |

**Анализ фактического выполнения инвестиционной программы по данным отчета по форме, утвержденной приказом ФСТ России от 20.02.2014г. № 202-э**

Отчет по использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики по форме, утвержденной приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э, представляются в Службу по тарифам Республики Тыва ежегодно вне тарифной заявки и дополнительных материалов, без приложения обосновывающих отклонения документов.

| **№**  **п/п** | **Источник финансирования** | **Объем финансирования (отчетный год/квартал), млн. руб. с НДС** | | **Отклонения 2** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План 3** | **Факт 2** | **млн. руб. с НДС** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  | **ВСЕГО,** | **257,492** | **263,109** | **5,616** | **1,02** |
| А | Собственные средства, в т.ч.: | 257,492 | 263,109 | 5,616 | 1,02 |
| А.1 | Чистая прибыль, в т.ч.: | 150,040 | 158,109 | 8,069 | 1,05 |
| А.1.1 | прибыль по каждому регулируемому виду деятельности, в т.ч.: |  |  |  |  |
| А.1.1.1 | прибыль, направляемая на инвестиции, в т.ч.: |  |  |  |  |
| А.1.1.1.1 | за счет платы за технологическое присоединение | 150,040 | 158,109 | 8,069 | 1,05 |
| А.2 | Амортизационные отчисления | 70,888 | 68,136 | -2,752 | 0,96 |
| А.2.1 | Недоиспользованная амортизация прошлых лет |  |  |  |  |
| А.3 | Прочие собственные средства |  |  |  |  |
| А.3.1 | Наименование источника |  |  |  |  |
| А.4 | Возврат НДС | 36,564 | 36,864 | 0,299 | 1,01 |
| Б | Привлеченные средства, в т.ч.: |  |  |  |  |
| Б.1 | Кредиты |  |  |  |  |
| Б.2 | Займы |  |  |  |  |
| Б.3 | Прочие привлеченные средства |  |  |  |  |
| Б.3.1 | Наименование источника |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| В | Бюджетное финансирование |  |  |  |  |
| Г | Прочие источники финансирования, в т.ч.: |  |  |  |  |
| Г.1 | Лизинг |  |  |  |  |
|  | Справочно: |  |  |  |  |
| Д | Доход на инвестированный капитал 5 |  |  |  |  |
| Е | Возврат инвестированного капитала 5 |  |  |  |  |

1 – Решение об установлении цен (тарифов), при принятии которого в состав необходимой валовой выручки указанного субъекта контроля (надзора) включены расходы, запланированные на финансирование инвестиционных проектов (отдельных мероприятий), предусмотренных инвестиционной программой.

2 – Нарастающим итогом за год.

3 – В соответствии с утвержденной инвестиционной программой.

4 – В ценах отчетного года.

5 – При государственном регулировании цен (тарифов) с применением метода обеспечения доходности инвестированного капитала.

**Пообъектный анализ финансирования (отклонений) по отчету**

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта/мероприятия, предусмотренного инвестиционной программой** | **Стоимостная оценка инвестиций,**  **млн. руб. с НДС** | | | | | | **Отклонения** | | **Причины отклонений** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Полная стои-мость** | **Остаток на начало отчетного года** | **Финансирование в отчетном периоде**  **(4 кв. 2017 года)** | | **Осталось профинан-сировать по резуль-татам отчетного периода** | **млн. руб. с НДС** | |  | |
| **План** | **Факт** |  |  | |  | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | | **9** | |
|  | **ВСЕГО** | **1 120,988** | **575,534** | **257,492** | **263,109** | **207,967** | **5,616** | |  | |
| 1 | Комплексная реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК, реконструкция маслоприемников с прокладкой маслоотводов и реконструкцией маслосборников,реконструкция СОПТ, замена АБ, ЗПУ, ЩПТ) | 17,008 | 11,997 | 11,997 | 9,041 | -2,956 | -2,956 | | оплата за фактически выполненный объем работ | |
| 2 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с заменой ТМ 6,3 МВА на 16 МВА (2-ой этап) | 104,062 | 0,500 | 0,500 | 1,481 | 0,981 | 0,981 | | оплата за фактически выполненный объем работ | |
| 3 | Строительство 2-х цепной ВЛ 110 кВ к ПС 110 кВ "Вавилинская" | 266,345 | 110,750 | 97,394 | 86,440 | 24,310 | -10,954 | | уменьшение объемов работ на основании доп. соглашения № 2 | |
| 4 | Строительство ПС 110/10 кВ "Вавилинская" (2ТМ\*16 МВА) | 404,055 | 104,458 | 79,653 | 87,759 | 16,699 | 8,106 | | уменьшение объемов работ на основании доп. соглашения № 2 | |
| 5 | Организация технологической и диспетчерской ВЧ связи (три канала на каждое направление) по фазе А ВЛ 110 кВ С-405, С-403 на направлениях: ПС 110 кВ Городская – ПС 110 кВ Шагонар, ПС 110 кВ Городская – ПС 110 кВ Арыг-Узю (с учетом организации Заявителем ВЧ связи по ВЛ 110 кВ С-405 на направлении ПС 110 кВ Межегей – ПС 110 кВ Городская) на базе цифровых систем передачи и обработки сигналов РТ, Тандинский кожуун, 7 км. на северо-восток от с. Кочетово (№108-1/10000 от 10.04.2013 г.) | - | - |  | 1,560 | -1,560 | 1,560 | | В связи с дополнением к ТЗ, возникла необходимость установки микропроцессорного терминала РЗиА (интеллектуального электронного устройства) для управления выключателем ВС-405 на ПС 110 кВ Городская. | |
| 6 | Строительство КЛ-10кВ г.Кызыл, правый берег (шифр ВГ-17-БрБ/1) |  |  |  | 2,027 | -2,027 | 2,027 | | профинансированы фактически выполненые работы хоз. способом | |
| 7 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15-150 кВт для льготных потребителей |  | 3,377 | 0,727 | 0,720 | 2,657 | -0,007 | | Выполнение объектов ТП | |
| 8 | Реконструкция ВЛ-10кВ г.Кызыл, в 32 метрах восточнее жилого дома 1б по ул.Фрунзе |  |  |  | 0,032 | -0,032 | 0,032 | | профинансированы фактически выполненые работы хоз. способом | |
| 9 | Реконструкция ВЛ 10кВ ф.8-05 г.Шагонар, ул.Магистральная д.13 |  |  |  | 0,001 | -0,001 | 0,001 | | профинансированы фактически выполненые работы хоз. способом | |
| 10 | Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | 1,523 | 1,012 | 1,012 | 0,821 | 0,191 | -0,191 | | Выполнение объектов ТП | |
| 11 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | 4,080 | 2,131 | 2,131 | 1,890 | 0,241 | -0,241 | | Выполнение объектов ТП | |
| 12 | Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | 192,623 | 145,787 | 22,428 | 31,617 | 114,170 | 9,188 | | Выполнение объектов ТП | |
| 13 | Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей до 15 кВт льготных потребителей | 41,556 | 27,532 | 4,000 | 3,594 | 23,938 | -0,407 | | Выполнение объектов ТП | |
| 14 | Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей от 15 кВт до 150 кВт (293-2/90 20.17.525.13 от 03.06.2013.; 723-1/95 от 27.06.2013.; 696-1/100 20.17.844.13 от 31.07.2013.; 821-1/100 20.17.904.13 от 09.08.2013.; 936-2/96,6 20.17.899.13 от 09.08.2013.; 1027-4/20 от 27.09.2013. и т.д.) |  |  |  | 1,442 | -1,442 | 1,442 | | Выполнение объектов ТП | |
| 15 | Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей от 15 кВт до 150 кВт (293-2/90 20.17.525.13 от 03.06.2013.; 723-1/95 от 27.06.2013.; 696-1/100 20.17.844.13 от 31.07.2013.; 821-1/100 20.17.904.13 от 09.08.2013.; 936-2/96,6 20.17.899.13 от 09.08.2013.; 1027-4/20 от 27.09.2013. и т.д.) |  |  |  | 0,297 | -0,297 | 0,297 | | Выполнение объектов ТП | |
| 16 | Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей от 150 кВт до 670 кВт (№1135-2/190 от 29.10.2013г.; №164-1/195 от 25.06.2013 г. и т.д.) |  |  |  | 0,832 | -0,832 | 0,832 | | Выполнение объектов ТП | |
| 17 | Строительство двухцепной воздушной линии (ВЛ)-10кВ от ПС «Западная» до распределительного пункта 10кВ (РП)-8, ~ 5208 м;- установку дополнительной ячейки в распределительном устройстве (РУ)-10кВ ПС «Западная»; Кадетский корпус, г. Кызыл, рядом с пересечением с улицей Московской и круговой развязки автомагистрали М-54. | 10,962 | 1,322 | 1,322 | 1,301 | 0,021 | -0,021 | | экономия от ТЗП | |
| 18 | Техперевооружение с заменой перегруженной и находящейся в неудовлетворительном состоянии КТП 10/0,4 кВ б/н «Алдын-Булак» ( с 0,16 МВА на 0,25 МВА) | 0,686 | 0,213 | 0,213 | 0,213 |  |  | |  | |
| 19 | Техперевооружение с заменой перегруженной и находящейся в неудовлетворительном состоянии КТП 10/0,4 кВ г. Кызыл, ул. Мира, д. 13/13 ( с 0,25 МВА на 0,4 МВА) | 0,342 | 0,097 | 0,097 | 0,097 | 0,000 | -0,000 | |  | |
| 20 | Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 11/ТП- №18 | 10,489 | 9,688 | 9,688 | 7,137 | 2,551 | -2,551 | | профинансированы фактически выполненые работы хоз. способом | |
| 21 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/10 кВ «Южная», «Западная» | 17,286 | 3,188 | 3,188 | 3,188 |  |  | |  | |
| 22 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | 5,238 | 5,139 | 5,139 | 5,850 | -0,711 | 0,711 | | При проведении ТЗП контрагенты вышли на торги с превышением стоимости закупки(в связи с повышением цен на оборудование и материалы), оплата в соответствии с договором поставки | |
| 23 | Модернизация системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Сукпак» | 3,758 | 3,758 | 0,113 | 0,099 | 3,659 | -0,014 | | оплата за фактически выполненные ПИР | |
| 24 | Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Элегест», «Сарыг-Сеп» | 5,246 | 5,246 | 0,113 | 0,099 | 5,147 | -0,014 | | оплата за фактически выполненные ПИР | |
| 25 | Создание системы отображения информации диспетчерского пункта центра управления сетями | 6,280 | 6,907 | 6,907 | 6,869 | 0,038 | -0,038 | | финансирование фактически выполненного объема работ | |
| 26 | Покупка экскаваторов, в количестве 6 ед. | 15,639 | 15,639 | 2,900 | 2,788 | 12,851 | -0,112 | | оплата за фактически поставленное оборудование | |
| 27 | Покупка прибора контроля высоковольтных выключателей ПКВ/М7 полной комплектации | 0,832 | 0,832 | 0,832 |  | 0,832 | 0,832 | |  | |
| 30 | Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА, в количестве 99 ед. | 12,807 | 11,334 | 6,967 | 5,761 | 5,573 | -1,206 | | оплата за фактически поставленное оборудование | |
| 31 | Покупка робота-тренажера «Антон-1.01» с беспроводным планшетным компьютером, 1 ед. | 0,170 | 0,170 | 0,170 | 0,151 | 0,019 | -0,019 | | оплата за фактически поставленное оборудование | |

По данному отчету инвестиционной программой АО «Тываэнерго» на 2017 год предусматривалось выполнение 29 инвестиционных проектов.

Фактическое выполнение инвестиционной программы составило 263,109 млн. руб. (с учетом НДС) при плане – 257,492 млн. руб. (с учетом НДС).

Отклонение (перевыполнение) составило 5,616 млн. руб. или 1,02% от плана.

Перевыполнение объема финансирования обусловлено оплатой по фактически выполненным объемам работ за счет инвестпроектов, финансируемых за счет платы за технологическое присоединение.

**Анализ фактического выполнения инвестиционной программы по данным отчета по формам, утвержденным приказом Минэнерго России от 25.04.2018 №320**

Отчеты о реализации инвестиционной программы по формам, утвержденным приказом Минэнерго России от 25.04.2018 №320, представляются в Службу по тарифам Республики Тыва ежегодно вне тарифной заявки и дополнительных материалов без приложения обосновывающих отклонения документов.

Отчет за 2017 год размещен на официальном сайте государственной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» в сети «Интернет» (ссылка: htpp://invest.gosuslugi.ru/epgu-forum/#/ipr/00459).

Исполнение плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы за 2017 год (форма 10)

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Фактический объем финансирования на 01.01.2017** | **Остаток финансирования капитальных вложений на 01.01.2017 в прогнозных ценах соответствующих лет, млн руб.**  **с НДС** | **Объем финансирования, млн рублей (с НДС)** | | **Остаток финансирования капитальных вложений на 01.01.18 в прогнозных ценах соответствующих лет, млн руб. с НДС** | **Отклонение от плана финансирования** | | **Причины отклонений** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн руб.**  **с НДС** | **%** |
| **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **ВСЕГО по инвестиционной программе, в том числе:** | **426,1** | **792,1** | **257,5** | **263,1** | **529,0** | **5,6** | **2%** |  |
| Технологическое присоединение, всего | 406,8 | 430,0 | 209,5 | 222,1 | 207,9 | 12,6 | 6% |  |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, всего | 10,3 | 259,0 | 37,1 | 32,3 | 226,7 | -4,9 | -13% |  |
| Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие инвестиционные проекты, всего | 9,0 | 103,2 | 10,9 | 8,7 | 94,5 | -2,2 | -20% |  |
| Республика Тыва | 426,1 | 792,1 | 257,5 | 263,1 | 529,0 | 5,6 | 2% |  |
| Технологическое присоединение, всего, в том числе: | 406,8 | 430,0 | 209,5 | 222,1 | 207,9 | 12,6 | 6% |  |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей, всего, в том числе: | 392,8 | 396,7 | 209,0 | 220,6 | 176,0 | 11,7 | 6% |  |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего | 63,3 | 176,5 | 29,6 | 37,9 | 38,5 | 8,4 | 28% |  |
| Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | 0,5 | 1,0 | 1,0 | 0,8 | 0,2 | -0,2 | -19% | Выполнение объектов ТП |
| Реконструкция ТП 10/0,4 кВ, для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | 1,9 | 2,1 | 2,1 | 1,9 | 0,2 | -0,2 | -11% | Выполнение объектов ТП |
| Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей до 15 кВт для льготных потребителей | 46,8 | 145,8 | 22,4 | 31, | 114,2 | 9,2 | 41% | Выполнение объектов ТП |
| Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей до 15 кВт льготных потребителей | 14,0 | 27,5 | 4,0 | 3,6 | 23,9 | -0,4 | -10% | Выполнение объектов ТП |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего | 0,1 | 3,4 | 0,7 | 2,5 | 0,9 | 1,7 | 238% | 0 |
| Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей от 15 кВт до 150 кВт (293-2/90 20.17.525.13 от 03.06.2013.; 723-1/95 от 27.06.2013.; 696-1/100 20.17.844.13 от 31.07.2013.; 821-1/100 20.17.904.13 от 09.08.2013.; 936-2/96,6 20.17.899.13 от 09.08.2013.; 1027-4/20 от 27.09.2013. и т.д.) |  | нд |  | 1,4 | нд | 1,4 |  | Выполнение объектов ТП |
| Строительство ТП 10/0.4кВ для потребителей от 15 кВт до 150 кВт (293-2/90 20.17.525.13 от 03.06.2013.; 723-1/95 от 27.06.2013.; 696-1/100 20.17.844.13 от 31.07.2013.; 821-1/100 20.17.904.13 от 09.08.2013.; 936-2/96,6 20.17.899.13 от 09.08.2013.; 1027-4/20 от 27.09.2013. и т.д.) | нд | нд |  | 0,3 | нд | 0,3 |  | Выполнение объектов ТП |
| Реконструкция ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ, ТП для потребителей от 15 кВт до 150 кВт | 0,1 | 3,4 | 0,7 | 0,7 | 2,7 | -0,0 | -1% | Выполнение объектов ТП |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт, всего, в том числе: | 329,4 | 216,8 | 178,7 | 180,3 | 36,6 | 1,6 | 1% | 0 |
| Строительство 2-х цепной ВЛ 110 кВ к ПС 110 кВ "Вавилинская" | 72,8 | 110,8 | 97,4 | 86,4 | 24,3 | -11,0 | -11% | уменьшение объемов работ на основании доп. соглашения № 2 |
| Строительство ПС 110/10 кВ "Вавилинская" (2ТМ\*16 МВА) | 248,0 | 104,5 | 79,7 | 87,8 | 16,7 | 8,1 | 10% | уменьшение объемов работ на основании доп. соглашения № 2 |
| Организация технологической и диспетчерской ВЧ связи (три канала на каждое направление) по фазе А ВЛ 110 кВ С-405, С-403 на направлениях: ПС 110 кВ Городская – ПС 110 кВ Шагонар, ПС 110 кВ Городская – ПС 110 кВ Арыг-Узю (с учетом организации Заявителем ВЧ связи по ВЛ 110 кВ С-405 на направлении ПС 110 кВ Межегей – ПС 110 кВ Городская) на базе цифровых систем передачи и обработки сигналов РТ, Тандинский кожуун, 7 км. на северо-восток от с. Кочетово (№108-1/10000 от 10.04.2013 г.) | нд | нд |  | 1,6 | нд | 1,6 |  | В связи с дополнением к ТЗ, возникла необходимость установки микропроцессорного терминала РЗиА (интеллектуального электронного устройства) для управления выключателем ВС-405 на ПС 110 кВ Городская. |
| Строительство КЛ-10кВ г.Кызыл, правый берег (шифр ВГ-17-БрБ/1) | нд | нд |  | 2,0 | нд | 2,0 |  | профинансированы фактически выполненые работы хоз. способом |
| Реконструкция ВЛ-10кВ г.Кызыл, в 32 метрах восточнее жилого дома 1б по ул.Фрунзе | нд | нд |  | 0,0 | нд | 0,0 |  | профинансированы фактически выполненые работы хоз. способом |
| Реконструкция ВЛ 10кВ ф.8-05 г.Шагонар, ул.Магистральная д.13 | нд | нд |  | 0,0 | нд | 0,0 |  | профинансированы фактически выполненые работы хоз. способом |
| Строительство двухцепной воздушной линии (ВЛ)-10кВ от ПС «Западная» до распределительного пункта 10кВ (РП)-8, ~ 5208 м; - установку дополнительной ячейки в распределительном устройстве (РУ)-10кВ ПС «Западная»; Кадетский корпус, г. Кызыл, рядом спересечением с улицей Московской и круговой развязки автомагистрали М-54. | 7,9 | 1,3 | 1,3 | 1,3 | 0,0 | -0,0 | -2% | экономия от ТЗП |
| Техперевооружение с заменой перегруженной и находящейся в неудовлетворительном состоянии КТП 10/0,4 кВ б/н "Алдын-Булак" ( с 0,16 МВА на 0,25 МВА) | 0,5 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |  |  | 0% |  |
| Техперевооружение с заменой перегруженной и находящейся в неудовлетворительном состоянии КТП 10/0,4 кВ г. Кызыл, ул. Мира, д. 13/13 ( с 0,25 МВА на 0,4 МВА) | 0,2 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0% |  |
| Строительство ВЛ, КЛ 10-0.4 кВ для потребителей от 150 кВт до 670 кВт (№1135-2/190 от 29.10.2013г.; №164-1/195 от 25.06.2013 г. и т.д.) | нд | нд | - | 0,8 | нд | 0,8 |  | профинансированы фактически выполненые работы хоз. способом |
| Технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих иным сетевым организациям и иным лицам, всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Технологическое присоединение к электрическим сетям иных сетевых организаций, всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Технологическое присоединение объектов по производству электрической энергии всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Наименование объекта по производству электрической энергии, всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Строительство новых объектов электросетевого хозяйства (за исключением усиления существующей электрической сети) в целях осуществления технологического присоединения объекта по производству электрической энергии, всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Строительство новых объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения объекта по производству электрической энергии, всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Реконструкция существующих объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения объекта по производству электрической энергии всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Усиление электрической сети в целях осуществления технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей и (или) объектов электросетевого хозяйства всего, в том числе: | 14,0 | 33,3 | 0,5 | 1,5 | 31,8 | 1,0 | 196% | 0 |
| Строительство новых объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения, всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Реконструкция существующих объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения, всего, в том числе: | 14,0 | 33,3 | 0,5 | 1,5 | 31,8 | 1,0 | 1,96 |  |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Западная" с установкой доп. силового трансформатора 16 МВА |  | 32,8 |  |  | 32,8 |  |  |  |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Южная" с заменой ТМ 6,3 МВА на 16 МВА (2-ой этап) | 14,0 | 0,5 | 0,5 | 1,5 | нд | 1,0 | 196% | оплата за фактически выполненный объем работ |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение всего, в том числе: | 10,3 | 259,0 | 37,1 | 32,3 | 226,7 | -4,9 | -13% |  |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе: | 7,6 | 39,8 | 20,6 | 18,3 | 21,6 | -2,3 | -11% | 0 |
| Реконструкция трансформаторных и иных подстанций, всего, в том числе: | 7,4 | 12,0 | 12,0 | 9,0 | 3,0 | -3,0 | -25% | 0 |
| Комплексная реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Городская" (реконструкция конденсаторов КЭС в БСК, реконструкция маслоприемников с прокладкой маслоотводов и реконструкцией маслосборников,реконструкция СОПТ, замена АБ, ЗПУ, ЩПТ) | 7,4 | 12,0 | 12,0 | 9,0 | 3,0 | -3,0 | -25% | оплата за фактически выполненный объем работ |
| Модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе: | 0,2 | 27,8 | 8,6 | 9,2 | 18,6 | 0,7 | 8% | 0 |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/10 кВ «Южная», «Западная» | 0,1 | 3,2 | 3,2 | 3,2 |  |  | 0% |  |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110/35/10 кВ «Шагонар», «Арыг-Узуу» | 0,1 | 5,1 | 5,1 | 5,9 | нд | 0,7 | 14% | При проведении ТЗП контрагенты вышли на торги с превышением стоимости закупки(в связи с повышением цен на оборудование и материалы), оплата в соответствии с договором поставки |
| Модернизация системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Сукпак» |  | 3,8 | 0,1 | 0,1 | 3,7 | 0,0 | -13% | оплата за фактически выполненные ПИР |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Элегест», «Сарыг-Сеп» |  | 5,2 | 0,1 | 0,1 | 5,1 | -0,0 | -13% | оплата за фактически выполненные ПИР |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Балгазын» |  | 5,3 |  |  | 5,3 |  |  |  |
| Создание системы телемеханика и организация цифровых каналов связи на ПС 110 кВ «Хову-Аксы», ПС 35 кВ «Птицефабрика» |  | 5,2 |  |  | 5,2 |  |  |  |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе: |  | 211,3 | 9,7 | 7,1 | 204,2 | -2,6 | -26% | 0 |
| Реконструкция линий электропередачи, всего, в том числе: |  | 211,3 | 9,7 | 7,1 | 204,2 | -2,6 | -26% | 0 |
| Реконструкция линии Т-5, 35 кВ от ПС "Кызылская" до ПС "Майналыг" |  | 38,1 |  |  | 38,1 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 11/ТП- №18 |  | 9,7 | 9,7 | 7,1 | 2,6 | -2,6 | -26% | профинансированы фактически выполненые работы хоз. способом |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 11/ТП 10/0,4 №8 |  | 4,8 |  |  | 4,8 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 27/ТП-17 |  | 5,3 |  |  | 5,3 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 10-11/ТП-38 |  | 6,2 |  |  | 6,2 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 13/ТП-52 |  | 5,2 |  |  | 5,2 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 10-04/ТП-102 |  | 5,6 |  |  | 5,6 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 13/ТП- №10 |  | 3,2 |  |  | 3,2 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 12/ТП- №2 |  | 1,5 |  |  | 1,5 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 13/ТП- №5 |  | 4,4 |  |  | 4,4 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 11/ТП- №16 |  | 4,4 |  |  | 4,4 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 16/ТП- №36 |  | 5,6 |  |  | 5,6 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 10-11/ТП- №37 |  | 9,2 |  |  | 9,2 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 11-06/ТП- №39 |  | 7,0 |  |  | 7,0 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 11/ТП- №41 |  | 7,7 |  |  | 7,7 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 24/ТП- №47 |  | 3,5 |  |  | 3,5 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 20-03/ТП – 49 |  | 2,6 |  |  | 2,6 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 37/ТП- №50 |  | 5,3 |  |  | 5,3 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 11-06/ТП- №51 |  | 7,7 |  |  | 7,7 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 21,26/ТП-№56 |  | 0,5 |  |  | 0,5 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 20/ТП-№31 |  | 1,0 |  |  | 1,0 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 20/ТП-№32 |  | 2,1 |  |  | 2,1 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 23/ТП-№44 |  | 5,9 |  |  | 5,9 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 20-03/ТП – 150 |  | 15,7 |  |  | 15,7 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 16/ТП-№57 |  | 6,2 |  |  | 6,2 |  |  |  |
| Реконструкция ВЛ-0,4 с применением СИП г. Кызыл фидер 22/ТП-№23 |  | 43,0 |  |  | 43,0 |  |  |  |
| Модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Развитие и модернизация учета электрической энергии (мощности), всего, в том числе: | 2,8 |  |  |  |  |  |  | 0 |
| «Установка приборов учета, класс напряжения 0,22 (0,4) кВ, всего, в том числе:» | 2,8 |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Модернизация комплексов учета электроэнергии (0,4 кВ) | 2,8 |  |  |  |  |  |  |  |
| «Установка приборов учета, класс напряжения 6 (10) кВ, всего, в том числе:» |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| «Установка приборов учета, класс напряжения 35 кВ, всего, в том числе:» |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| «Установка приборов учета, класс напряжения 110 кВ и выше, всего, в том числе:» |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| «Включение приборов учета в систему сбора и передачи данных, класс напряжения 0,22 (0,4) кВ, всего, в том числе:» |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| «Включение приборов учета в систему сбора и передачи данных, класс напряжения 6 (10) кВ, всего, в том числе:» |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| «Включение приборов учета в систему сбора и передачи данных, класс напряжения 35 кВ, всего, в том числе:» |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| «Включение приборов учета в систему сбора и передачи данных, класс напряжения 110 кВ и выше, всего, в том числе:» |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе: |  | 7,8 | 6,9 | 6,9 | 0,9 | -0,0 | -1% | 0 |
| Реконструкция прочих объектов основных средств, всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе: |  | 7,8 | 6,9 | 6,9 | 0,9 | -0,0 | -1% | 0 |
| Создание системы отображения информации диспетчерского пункта центра управления сетями |  | 6,9 | 6,9 | 6,9 | 0,0 | -0,0 | -1% | финансирование фактически выполненного объема работ |
| Создание системы видеонаблюдения на ПС 110/10 кВ "Западная", ПС 110/35/10 кВ "Городская" |  | 0,9 |  |  | 0,9 |  |  |  |
| Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Инвестиционные проекты, предусмотренные схемой и программой развития Единой энергетической системы России, всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Инвестиционные проекты, предусмотренные схемой и программой развития субъекта Российской Федерации, всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего, в том числе: |  |  |  |  |  |  |  | 0 |
| Прочие инвестиционные проекты, всего, в том числе: | 9,0 | 103,2 | 10,9 | 8,7 | 94,5 | -2,2 | -20% |  |
| Покупка бригадных автомобилей, в количестве 22 ед. | 7,5 | 14,0 |  |  | 14,0 |  |  |  |
| Покупка бурильно-крановых машин, в количестве 6 ед. |  | 27,1 |  |  | 27,1 |  |  |  |
| Покупка грузовых автомобилей, в количестве 5 ед. |  | 13,3 |  |  | 13,3 |  |  |  |
| Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА, в количестве 99 ед. | 1,5 | 11,3 | 7,0 | 5,8 | 5,6 | -1,2 | -17% | оплата за фактически поставленное оборудование |
| Покупка генераторов, электрических двигателей и станций, прочего оборудования хозяйтсвенных нужд |  | 19,4 |  |  | 19,4 |  |  |  |
| Покупка робота-тренажера "Антон-1.01" с беспроводным планшетным компьютером, 1 ед. |  | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,0 | -0,0 | -11% | оплата за фактически поставленное оборудование |
| Покупка экскаваторов, в количестве 6 ед. |  | 15,6 | 2,9 | 2,8 | 12,9 | -0,1 | -4% | оплата за фактически поставленное оборудование |
| Покупка оборудования для ремонта автомобилей (Автомобильный двухстоечный подъемник ПГА 5000), в количестве 1 ед. |  | 0,2 |  |  | 0,2 |  |  |  |
| Покупка прибора контроля высоковольтных выключателей ПКВ/М7 полной комплектации |  | 0,8 | 0,8 |  | 0,8 | -0,8 | -100% |  |
| Покупка оборудования (Спиральный компрессор NEW Silver D 15-500), в количестве 2 ед. |  | 0,9 |  |  | 0,9 |  |  |  |
| Покупка оборудования для ремонта автошин (Шиномонтажный стенд ГШС 515 А), в количестве 1 ед. |  | 0,3 |  |  | 0,3 |  |  |  |
| Объекты НЗС, не включенные в ИПР | нд | нд |  |  | нд |  |  |  |
| Нераспределенные затраты ОКС по ТПиР | нд | нд |  |  | нд |  |  |  |
| Нераспределенные затраты ОКС по новому строительству | нд | нд |  |  | нд |  |  |  |

**Фактическое выполнение плана финансирования капитальных вложений за 2017 год по данным отчета по формам, утвержденным приказом Минэнерго России от 25.04.2018 №320**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования, млн рублей (с НДС)** | | | | | | | | | |
| **Всего** | | | | | | | | | |
| **План** | | | | | **Факт** | | | | |
| **Общий плановый объем финансирования, в том числе за счет:** | **федерального бюджета** | **бюджетов субъектов Российской Федерации** | **средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам)** | **иных источников финансирования** | **Общий плановый объем финансирования, в том числе за счет:** | **федерального бюджета** | **бюджетов субъектов Российской Федерации** | **средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам)** | **иных источников финансирования** |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** |
|  | ВСЕГО по инвестиционной программе, в том числе: | 257,5 |  |  | 70,9 | 186,6 | 263,1 |  |  | 68,1 | 195,0 |
| 0.1 | Технологическое присоединение, всего | 209,5 |  |  | 30,2 | 179,3 | 222,1 |  |  | 32,3 | 189,8 |
| 0.2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, всего | 37,1 |  |  | 31,5 | 5,7 | 32,3 |  |  | 28,5 | 3,8 |
| 0.3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 0.4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 0.5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 0.6 | Прочие инвестиционные проекты, всего | 10,9 |  |  | 9,2 | 1,7 | 8,7 |  |  | 7,4 | 1,3 |

**Анализ документов, подтверждающих отчеты о реализации ИПР за 2017 год (КС-2, КС-3, КС-11, КС-14, ОС-1, ОС-3, НМА-1,   
акты о выводе из эксплуатации, об осуществлении технологического присоединения, и др.)**

Согласно представленной АО «Тываэнерго» информации в составе тарифной заявки на 2019 г. акты о приемке выполненных работ (форма КС-2), Справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) за 2017 год не направляли.

Реестры и копии договоров и актов выполненных работ, а также иных обосновывающих документов, связанных с реализацией инвестиционной программы, актов по форме КС-3, КС-14 в Службу по тарифам Республики Тыва не представлялись.

Дополнительно экспертами рассмотрены отчеты по формам:

* Форма статистической отчетности П-2 Сведения об инвестициях в нефинансовые активы и средствах на долевой строительство.
* Форма статистической отчетности №11 Основные фонды.

По данным формы статистического отчета П-2(квартальная)2017г. «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы и средствах на долевое строительство инвестиции в основной капитал» за 2017 год по виду деятельности «Передача электрической энергии» 35.12.1 составили 218 131 тыс. руб., в том числе:

* сооружения – 202 417 тыс. руб.;
* транспортные средства – 2 458 тыс. руб.;
* ИКТ оборудование – 265 тыс. руб.;
* прочие машины и оборудование – 12 991 тыс. руб.

**Сравнительные данные отчетных документов по исполнению инвестиционной программы, представленные АО «Тываэнерго» за 2017 год**

| **№ п/п** | **Наименование отчетного документа** | **Объем финансирования,**  **с учетом НДС, млн. руб.** | | **Объем финансирования, без учета НДС, млн. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **План** | | **Факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | | **6** |
| 1 | Приказ Минэнерго России от 27.10.2017 г. № 6@, в т.ч. | **257,49** | - | - | | - |
| 1.1 | амортизация | - | - | **70,89** | | - |
| 2 | Отчет в формате шаблона ЕИАС NET.INV, в т. ч. | - | - | **239,30\*** | | **233,47** |
| 2.1 | амортизация | - | - | **79,91** | | **86,44** |
| 3 | Отчет по формам, утвержденным приказом ФСТ России от 20.02.2014 г. № 202-э, в т.ч. | **257,49** | **263,11** | - | | - |
| 2.2 | амортизация | - | - | **70,89** | **68,14** | |
| 4 | Отчет по формам, утвержденным приказом Минэнерго России от 25.04.2018 №320, в т.ч. | **257,5** | **263,1** | - | - | |
| 4.1 | амортизация | - | - | **70,9** | **68,1** | |
| 5 | Форма статотчетности П-2 | - | - | - | **218,13** | |
| 5.1 | амортизация | - | - | - | - | |
| 6 | Форма статотчетности №11 | - | - | - | - | |
| 6.1 | амортизация | - | - | - | **73,99** | |
| 7 | Отчет о выполнении финансового плана (ИПР) | **257,5** | **263,1** | - | **-** | |
| 7.1 | Амортизация ИПР | - | - | **70,9** | **68,1** | |
| 7.2 | Амортизация по БУ | - | - | **75,8** | **73.8** | |

*\*Освоение капитальных вложений*

**Заключение и выводы по исполнению**

**инвестиционной программы за 2017 год**

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

Объем финансирования капитальных вложений инвестиционной программы АО «Тываэнерго», соответствует показателям, утвержденным соответствующими приказами Минэнерго России.

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

Определение пообъектных объемов отклонений по выполнению плановых показателей инвестиционной программы. Причины отклонений:

1. Проведенный пообъектный анализ выполнения инвестиционных проектов инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2017 год подтвердил фактическое освоение капитальных вложений, финансируемых за счет собственных средств (амортизации) на сумму 68 136 тыс. руб. Полученный результат соответствует данным отчетности по исполнению ИПР, представленный АО «Тываэнерго» по данным отчета по формам, утвержденным приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э и по формам, утвержденным приказом Минэнерго России от 25.04.2018 №320 (форма 11).
2. Объем освоения капитальных вложений за 2017 год не выполнен на сумму 5,824 млн. руб., в связи с корректировкой по допсоглашению объемов капвложений (работ), в том числе, запланированных об прибыли, формируемой от инвестпроектов, финансируемых за счет платы за технологическое присоединение потребителей.
3. Объёмы финансирования инвестиционной программы 2017 года, законтрактованный по состоянию на начало и конец года не обеспечивают устойчивое финансирование инвестиционных проектов.
4. Формы отчетности КС-2, КС-3, КС-11, КС-14, ОС-1, ОС-3, НМА-1, акты о выводе из эксплуатации, об осуществлении технологического присоединения, и др. являются не обязательными и в Службу по тарифам Республики Тыва не представлялись и Службой не запрашивались.
5. Выпадающие доходы, связанные с разницей фактически начисленной амортизации и учтенной в тарифе, не обеспеченные выручкой Общества, должны компенсироваться регулирующим органом в установленном Основами ценообразования порядке.

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

При расчете корректировки НВВ по исполнению инвестиционной программы представлять регулирующему органу в составе обосновывающих материалов, документы, подтверждающие ввод в эксплуатацию основных средств и акты выполненных работ, в том числе в части начисленной амортизации (формы КС-2, КС-3, КС-11, КС-14, ОС-1, ОС-3, НМА-1, акты о выводе из эксплуатации, об осуществлении технологического присоединения, и др.).

**Корректировка необходимой валовой выручки на год п долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год**

По результатам проведенного пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы АО «Тываэнерго», анализа материалов, предоставленных филиалом АО «Тываэнерго» в Службу по тарифам по корректировке НВВ на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год, и расчета корректировки, утвержденной Службой по тарифам Республики Тыва, Исполнитель отмечает следующее.

Корректировка НВВ АО «Тываэнерго» на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы АО «Тываэнерго» за 2017 год, осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний № 98-э.

Расчет отклонения НВВ по неисполнению ИПР производится по формуле (9) Методических указаний,



,где

 – плановые расходы на реализацию инвестиционной программы 2017 года (расчетная величина собственных средств регулируемой организации (амортизация в нашем случае) для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов).

Величина на 2017 год, учтенная в ТБР на 2017 год, составила 78 756 тыс. руб., что подтверждается данными, приведенными в Экспертном заключении Службы по тарифам Республики Тыва от 30.11.2018 г. по предложениям об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям АО «Тываэнерго» на 2017 год.

 – 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.

Величина  за 2017 год, использованная при расчете корректировки НВВ, составила 68 136 тыс. руб., что подтверждается данными проведенного пообъектного анализа и отчетными данными.

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

 – 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.

Величина  на 2017 год, использованная при расчете корректировки НВВ, составляет 70 888 тыс. руб.

Данное значение соответствует размеру амортизации, учтенному в составе показателей финансирования ИПР АО «Тываэнерго» на 2017 год, утвержденной приказом Минэнерго России от 27.10.2017 № 6@.

Величина суммы корректировки НВВ АО «Тываэнерго» на 2019 год по факту неисполнения ИПР за 2017 год по расчету Исполнителя составила   
(-3 058 тыс. руб).

Отклонений по расчету суммы корректировки НВВ на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год, между расчетами, проведенными   
АО «Тываэнерго», Службой по тарифам Республики Тыва и Исполнителем не выявлено.

Таким образом, сумма корректировки (снижения) НВВ по данному параметру является обоснованной в размере (-3 058) тыс. руб.

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

Размер корректировки определяется по формуле:

, где:

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

В соответствии с Приказом ФСТ России от 16.10.2010 №254-э/1 «Об утверждении методических указаний по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг» расчет понижающих (повышающих) коэффициентов производится по следующей формуле:

, где:

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

Расчет по показателям надежности и качества был направлен в Службу по тарифам Республики Тыва письмом от 29.03.2018 №1.9/1.9/1286-исх   
«О предоставлении показателей надежности и качества».

В отчете были представлены:

1. Пояснительная записка
2. Копия утвержденной Службой по тарифам Республики Тыва сметы расходов на передачу электрической энергии на 2017 год   
   АО «Тываэнерго».
3. Копия Приложения к распоряжению от 29.01.2018 №1.9/40-р Постановление от 30.03.2012 №14 (в ред. от 29.12.2017 №67 «О долгосрочных параметрах регулирования для АО «Тываэнерго», в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки».
4. Сведения о прекращении передачи электрической энергии для потребителей услуг АО «Тываэнерго» за 2017 год (форма 1.1 Журнала учета текущей информации о прекращении передачи электрической энергии для потребителей услуг электросетевой организации Методических указаний, утвержденная приказом Минэнерго России от 29 ноября 2016 г. N 1256).
5. Расчет показателя средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии АО «Тываэнерго» за 2017 год (форма 1.2 Методических указаний №1256).
6. Данные об экономических и технических характеристиках и (или) условиях деятельности АО «Тываэнерго» за 2017 год (форма 1.9 Методических указаний №1256).
7. Расчет значения индикатора информативности АО «Тываэнерго» (форма 6.1 Методических указаний №1256).
8. Расчет значения индикатора исполнительности АО «Тываэнерго» (форма 6.2 Методических указаний №1256).
9. Расчет значения индикатора результативности обратной связи   
   АО «Тываэнерго» (форма 6.3 Методических указаний №1256).
10. Показатели уровня надежности и уровня качества оказываемых услуг   
    АО «Тываэнерго» (форма 7.1 Методических указаний №1256).
11. Расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг «АО Тываэнерго» (форма 7.2 Методических указаний №1256).
12. Данные о факте прекращения передачи электрической энергии   
    АО «Тываэнерго» за 2017 год (форма 8.1 Журнала учёта данных первичной информации по всем прекращениям передачи электрической энергии, произошедших на объектах сетевой организации за прошлый год (местное время)).
13. Расчет корректировки НВВ 2019 года по факту за 2017 год в составе обосновывающих материалов.

Сумма корректировки по расчету АО «Тываэнерго» составила 15 174 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Расчет корректировки НВВ, осуществляемой по показателям уровня надежности и качества оказываемых услуг, выполнен Службой по тарифам Республики Тыва в составе экспертного заключения на 2019 год.

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

| **№ п/п** | **Показатель** | **Опубликованные регулирующим органом фактические значения за 2017 год** | **Установленные плановые значения ПНиК на год** | **Коэффициент допустимого отклонения, *%*** | **Оценка достижения показателя за отчетный 2017 год** | **Обобщенный показатель уровня надёжности и качества оказываемых услуг за 2017 год** | **Объем корректировки НВВ на содержание на**  **период 2019 с учетом достижения ПНиК в году** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017** | **2017 год,**  **тыс.руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии (Пп) | 0,0253 | 0,1076 | 30% | 1 | 0,65 | 15 174 |
| 2 | Показатель качества предоставления возможности технологического присоединения (Птпр) |  |  |  |
| 3 | Показатель уровня качества оказываемых услуг территориальных сетевыми организациями (Птсо) | 0,9862 | 1,0102 | 0 |

В соответствии с Методическими указаниями №254 регулирующим органом произведена корректировка НВВ на 2019 год с учетом достижения уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в 2017 году. Повышающий коэффициент, корректирующий НВВ территориальной сетевой организации, определен в размере 2%. Таким образом, исходя из НВВ в размере 1 167 221 тыс. руб., величина корректировки АО «Тываэнерго» составила 15 174 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем выполнен расчет корректировки НВВ на 2019 год с учетом достижения требуемого уровня надежности и качества услуг.

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

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

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

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

Приказом Службы по тарифам Республики Тыва от 30.03.2012 № 14   
(в редакции постановлений Службы по тарифам Республики Тыва от 15.10.2012 №44, от 01.12.2014 №91, от 29.12.2017 №67 «О долгосрочных параметрах регулирования для АО «Тываэнерго», в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» (согласованные приказом   
ФСТ России от 12.10.2012 №669-э и приказом ФАС России от 17.01.2018 №49/18) утверждены показатели уровня надежности и качества оказываемых услуг:

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

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

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

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

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

* Сведения о прекращении передачи электрической энергии для потребителей услуг АО «Тываэнерго» за 2017 год (форма 1.1 Журнала учета текущей информации о прекращении передачи электрической энергии для потребителей услуг АО «Тываэнерго»);
* Расчет показателя средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии АО «Тываэнерго» за 2017 год (форма 1.2 Методических указаний №1256);
* Данные об экономических и технических характеристиках и (или) условиях деятельности АО «Тываэнерго» за 2017 год (форма 1.9 Методических указаний №1256);
* Расчет значения индикатора информативности АО «Тываэнерго» (форма 6.1 Методических указаний №1256);
* Расчет значения индикатора исполнительности АО «Тываэнерго» (форма 6.2 Методических указаний №1256);
* Расчет значения индикатора результативности обратной связи   
  АО «Тываэнерго» (форма 6.3 Методических указаний №1256);
* Показатели уровня надежности и уровня качества оказываемых услуг   
  АО «Тываэнерго» (форма 7.1 Методических указаний №1256);
* Расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг «АО Тываэнерго» (форма 7.2 Методических указаний №1256).
* Данные о факте прекращения передачи электрической энергии   
  АО «Тываэнерго» за 2017 год (форма 8.1 Журнала учёта данных первичной информации по всем прекращениям передачи электрической энергии, произошедших на объектах сетевой организации за прошлый год (местное время).

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

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

Значение необходимой валовой выручки на содержание соответствует значению, утвержденному Службой по тарифам Республики Тыва в рамках сметы расходов на передачу электрической энергии на 2017 год АО «Тываэнерго».

**Расчет корректировки НВВ 2019 года по факту за 2017 год**

| **Наименование показателя** | **Обозначение показателя** | **Ед. изм.** | **Значение показателя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Год долгосрочного периода регулирования, в котором необходимо учесть корректировку | i |  | 2019 |
| Корректировка необходимой валовой выручки на i-тый год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая с учетом показателей недежности и качества услуг (предусмотрена для ежегодного применения по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования) | НВВКНК | тыс. руб. | 15 174 |
| Необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей на i-2 год долгосрочного периода регулирования | НВВсодi-2 | тыс. руб. | 1 167 221 |
| Обобщенный коэффициент надежности и качества, определяемый в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденными приказом ФСТ России от 26 декабря 2010 г. № 254-э/1 | КНК = Кнад. х Кобi | % | 1,3% |
| Коэффициент корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг в году i, осуществляемой в соответствии с Основами ценообразования | Кнад. | % | 2,0% |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в году i, используемый при осуществлении корректировки цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, связанной с отклонением фактических значений показателей надежности и качества оказываемых услуг от плановых, который определяется в соответствии с Методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций, утвержденными Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 29.06.2010 г. № 296 | Кобi |  | 0,65 |

Таким образом, полученная сумма корректировки по данному параметру составила 15 174 тыс. руб. и соответствует расчетам АО «Тываэнерго» и Службы по тарифам Республики Тыва.

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

Расчет корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности в соответствии с формулой 7.1 Методических указаний № 98-э по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии

, где:

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

- 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**

Расчетное значение корректировки НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2017 год заявлено АО «Тываэнерго» в размере 75 644 тыс. руб.

АО «Тываэнерго» в составе обосновывающих материалов представило расчет корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности в 2017 году

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение показателя** | **Ед. изм.** | **Значение показателя** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | |
| 1 | Год долгосрочного периода регулирования, в котором необходимо учесть корректировку | i |  | 2019 | |
| 2 | **Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности** (предусмотрена для ежегодного применения по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования) |  | тыс. руб. | **75 644** | |
| 3 | Необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей, установленная на год i-2 | НВВi-2сод | тыс. руб. | 1 167 221,05 | |
| 4 = 7 х 8 | 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 | НВВi-2ф | тыс. руб. | 1 091 576,79 | |
| 5 | Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электроэнергии, установленные на год i-2 |  |  | 1 полугодие | 2 полугодие |
|  | Одноставочные |  |  |  |  |
|  | Прочие потребители |  |  |  |  |
|  | ВН |  | руб./МВт\*ч | 2 819,27 | 2 960,23 |
|  | СН1 |  | руб./МВт\*ч | 3 414,78 | 3 585,52 |
|  | СН2 |  | руб./МВт\*ч | 3 617,45 | 3 798,32 |
|  | НН |  | руб./МВт\*ч | 3 629,83 | 3 811,32 |
|  | Население |  |  |  |  |
|  | городское |  | руб./МВт\*ч | 2 221,13 | 2 327,45 |
|  | сельское |  | руб./МВт\*ч | 1 416,04 | 1 488,47 |
| 6 | Ставка на оплату технологического расхода (потерь) в электрических сетях |  |  |  |  |
|  | Прочие потребители |  |  |  |  |
|  | ВН |  | руб./МВт\*ч | 24,39 | 24,63 |
|  | СН1 |  | руб./МВт\*ч | 78,78 | 79,57 |
|  | СН2 |  | руб./МВт\*ч | 93,60 | 94,54 |
|  | НН |  | руб./МВт\*ч | 292,90 | 295,83 |
|  | Население |  |  |  |  |
|  | городское |  | руб./МВт\*ч | 292,90 | 295,83 |
|  | сельское |  | руб./МВт\*ч | 292,90 | 295,83 |
| 7 = 5 -6 | Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электроэнергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии |  |  |  |  |
|  | Прочие потребители |  |  |  |  |
|  | ВН |  | руб./МВт\*ч | 2 794,88 | 2 935,60 |
|  | СН1 |  | руб./МВт\*ч | 3 336,00 | 3 505,95 |
|  | СН2 |  | руб./МВт\*ч | 3 523,85 | 3 703,78 |
|  | НН |  | руб./МВт\*ч | 3 336,93 | 3 515,49 |
|  | Население |  |  |  |  |
|  | городское |  | руб./МВт\*ч | 1 928,23 | 2 031,62 |
|  | сельское |  | руб./МВт\*ч | 1 123,14 | 1 192,64 |
| 8 | Фактические объемы оказанных услуг |  |  |  |  |
|  | Прочие потребители |  |  |  |  |
|  | ВН |  | млн. кВт\*ч | 14,529689 | 15,953406 |
|  | СН1 |  | млн. кВт\*ч | 8,296588 | 7,024422 |
|  | СН2 |  | млн. кВт\*ч | 44,442133 | 39,447956 |
|  | НН |  | млн. кВт\*ч | 44,307794 | 41,477367 |
|  | Население |  |  |  |  |
|  | городское |  | млн. кВт\*ч | 41,947648 | 53,710282 |
|  | сельское |  | млн. кВт\*ч | 71,933862 | 70,981952 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно экспертному заключению Службой по тарифам Республики Тыва представленные АО «Тываэнерго» расчеты корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности приняты в полном объеме. Сумма корректировки составила 75 644 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Обозначение** | **Показатель** | **2019 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предложение**  **АО «Тываэнерго»**  **тыс. руб.** | **Согласовано**  **Службой, тыс. руб.** | ***Отклонение, тыс. руб.*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | **5** | ***6=5-4*** |
| 1 |  | Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов за год n-2 | 75 644 | 75 644 | 0 |
| 2 | НВВ сод i-2 | Скорректированная необходимая валовая выручка, определяемая при установлении тарифов на 2017 год долгосрочного периода регулирования | 1 167 221 | 1 167 221 | 0 |
| 3 | HBB ф i-2 | Фактический объем выручки от реализации продукции, по регулируемому виду деятельности за 2017 год | 1 091 577 | 1 091 577 | 0 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что Службой по тарифам Республики Тыва в экспертном заключении на 2019 год не представлен поверочный расчет фактического объем выручки от реализации продукции, по регулируемому виду деятельности за 2017 год. Размер корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2017 год, принят на уровне заявленном АО «Тываэнерго».

Исполнителем проведен анализ выполненных АО «Тываэнерго» и Службой по тарифам Республики Тыва расчетов корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности в 2017 году и параметров, используемых при расчетах.

В соответствии с Таблицей 1 Приложения к Постановлению Службы по тарифам Республики Тыва от 30.12.2016 № 89 «Об установлении единых «котловых» тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Тыва на 2017 год» необходимая валовая выручка на содержание утверждена в сумме 1 167 221 тыс. руб.

Фактический объем выручки на содержание электрических сетей от реализации продукции, по регулируемому виду деятельности за 2017 год, по расчетам АО «Тываэнерго» составил 1 091 577 тыс. руб.

Учтенная сумма корректировка НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2017 год по расчетам АО «Тываэнерго» и принятая Службой по тарифам Республики Тыва составила 75 644 тыс. руб.

Исполнителем проведена проверка фактического объема выручки от реализации продукции АО «Тываэнерго» за 2017 год.

**Расчет фактического объема выручки от реализации продукции за 2017 год**

| **Наименование** | **Уровень напряжения** | **Двухставочные** | | | **Одноставочные** | | | **Население** | | | | **Итого за 2017 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 пол** | **2 пол.** | **год** | **1 пол** | **2 пол.** | **год** | **1 пол** | **2 пол.** | **год** |  | |
| **Полезный отпуск** | ВН |  |  | 0,00 | 14 529,69 | 15 953,41 | 30 483,10 |  |  | 0,00 | 30 483,10 | |
| СН1 |  |  | 0,00 | 8 296,59 | 7 024,42 | 15 321,01 |  |  | 0,00 | 15 321,01 | |
| СН2 | 158,19 | 149,58 | 307,76 | 44 283,95 | 39 298,38 | 83 582,33 | 41 947,65\* | 53 710,28\* | 285,56 | 84 175,65 | |
| НН | 1 140,15 | 1 103,79 | 2 243,95 | 43 167,64 | 40 373,57 | 83 541,22 | 71 933,86\*\* | 70 981,95\*\* | 238 288,19 | 324 073,35 | |
| ИТОГО | 1 298,34 | 1 253,37 | 2 551,71 | 110 277,87 | 102 649,78 | 212 927,65 | 113 881,51 | 124 692,23 | 238 573,74 | 454 053,10 | |
| **Мощность** | ВН |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | |
| СН1 |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | |
| СН2 | 0,04 | 0,04 | 0,04 |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,04 | |
| НН | 0,30 | 0,29 | 0,29 |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,29 | |
| ИТОГО | 0,34 | 0,32 | 0,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,33 | |
| **Тариф на покупку потерь** | ВН | 24,39 | 24,63 |  | 24,39 | 24,63 |  | 24,39 | 24,63 |  |  | |
| СН1 | 78,78 | 79,57 |  | 78,78 | 79,57 |  | 78,78 | 79,57 |  |  | |
| СН2 | 93,60 | 94,54 |  | 93,60 | 94,54 |  | 93,60 | 94,54 |  |  | |
| НН | 292,90 | 295,83 |  | 292,90 | 295,83 |  | 292,90 | 295,83 |  |  | |
| **Ставка на содержание** | ВН |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| СН1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| СН2 | 1 225 774,99 | 1 287 063,74 |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| НН | 1 488 129,01 | 1 562 535,46 |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| **Одноставочный тариф** | ВН |  |  |  | 2 819,27 | 2 960,23 |  |  |  |  |  | |
| СН1 |  |  |  | 3 414,78 | 3 585,52 |  |  |  |  |  | |
| СН2 |  |  |  | 3 617,45 | 3 798,32 |  | 2 221,13\* | 2 327,45\* |  |  | |
| НН |  |  |  | 3 629,83 | 3 811,32 |  | 1 416,04\*\* | 1 488,47\*\* |  |  | |
| **Товарная выручка, всего** | ВН | 0 | 0 | 0 | 40 963,12 | 47 225,75 | 88 188,87 |  | 0 | 0 | 88 188,87 | |
| СН1 | 0 | 0 | 0 | 28 331,02 | 25 186,21 | 53 517,23 | 0 | 0 | 0 | 53 517,23 | |
| СН2 | 312,67 | 310,17 | 622,84 | 160 194,96 | 149 267,82 | 309 462,79 | 93 171,18 | 125 008,00 | 218 179,18 | 528 264,80 | |
| НН | 3 009,61 | 3 006,28 | 6 015,89 | 156 691,20 | 153 876,61 | 310 567,81 | 101 861,23 | 105 654,51 | 207 515,73 | 524 099,43 | |
| **ИТОГО** | **3 322,28** | **3 316,45** | **6 638,73** | **386 180,30** | **375 556,39** | **761 736,69** | **195 032,41** | **230 662,50** | **425 694,91** | **1 194 070,32** | |
| **в том числе:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| **расходы на оплату потерь** |  | **348,76** | **340,68** | **689,43** | **17 796,76** | **16 610,85** | **34 407,61** | **33 355,89** | **36 887,70** | **70 243,60** | **105 340,64** | |

\*) указаны объемы полезного отпуска для населения, которое рассчитывается по полному тарифу

\*\*) указаны объемы полезного отпуска по населению, рассчитывающемуся по тарифам, к которым применен понижающий коэффициент 0,7.

По расчету Исполнителя фактический объем выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год в части содержания электрических сетей, определенный 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 составил 1 088 729,68 тыс. руб. (разница между товарной выручкой 1 194 070,32 тыс. руб. и нормативных расходов на оплату потерь 105 340,64 тыс. руб.) Отклонение от величины, рассчитанной АО «Тываэнерго» составило 2 847,37 тыс. руб. Отклонение величины Исполнителя от величины АО «Тываэнерго» обусловлено применением в расчетах только одноставочных тарифов на услуги по передаче электрической энергии, при этом Исполнителем применены тарифы на услуги по передаче, по которым производились фактические расчеты с конечными потребителями.

В таблице приведен сравнительные показатели, использованные в расчетах АО «Тываэнерго» и Службы по тарифам Республики Тыва.

| **№ н/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **2017 год Утверждено** | **2017 год Факт** | **2017 год использовано в расчетах** | **Факт по данным бухучета** | **По форме 46-ээ (передача)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| 1 | Необходимая валовая выручка (без учета затрат на оплату услуг ТСО) | тыс. руб. | 1 295 414 | 1 351 536 | 1 302 164 | 1 382 753 | - |
| 1.1. | Расходы на оплату потерь электрической энергии (НВВ на оплату потерь) | тыс. руб. | 128 193 | 210 587 | 210 587 | 210 587 | - |
|  | Объем потерь | млн. кВт\*ч | 163,93 | 256,80 | 256,80 | 256,80 | 256,8 |
|  | Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 782,0 | 820,05 | 820,05 | 820,05 | - |
|  | Полезный отпуск потребителям | млн. кВт\*ч | 454,053 | 454,053 | 454,053 | 454,053 | 454,053 |
|  | Необходимая валовая выручка с учетом нагрузочных потерь | тыс. руб. | 1 167 221 | 1 184 759 | 1 113 482 | 1 194 071 | - |
|  | Стоимость нагрузочных потерь | тыс. руб. | 0 | 21 905 | 21 905 | 21 905 | - |
| 1.2. | Расходы на содержание электрических сетей (НВВ на содержание) Выручка от продаж по тарифам | тыс. руб. | 1 167 221 | 1 162 854 | 1 091 577 | 1 172 166 | 1 383 155 |

Объемы полезного отпуска и потерь подтверждаются данными бухгалтерского учета и формой статотчетности 46-ээ (передача).

Выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии за 2017 год составила 1 172 166 тыс. руб.

Данная сумма подтверждена данными бухгалтерского отчета   
АО «Тываэнерго» за 2017 год, аудиторского заключения, проведенным анализом актов выполненных работ с АО «Тываэнергосбыт» за 2017 год с учетом протоколов разногласий.

| **№ п/п** | **Обозначение** | **Показатель (тыс. руб.)** | **2019 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расчет  АО «Тываэнерго» и принятое значения Службой** | **Расчет Исполнителя** | ***Отклонение*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | **5** | ***6=5-4*** |
| 1 |  | Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов за год n-2 | 75 644 | 78 491,37 | 2 847,32 |
| 2 | НВВ сод i-2 | Необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей, утвержденная Службой по тарифам Республики Тыва на 2017 год | 1 167 221 | 1 167 221 | 0 |
| 3 | HBB ф i-2 | Фактический объем выручки от реализации продукции, по регулируемому виду деятельности за 2017 год | 1 091 577 | 1 088 729,68 | 2 847,32 |

Таким образом, согласно расчету Исполнителя, корректировка необходимой валовой выручки на 2019 год по объему фактической выручки 2017 года составляет 78 491,37 тыс. руб., что на 2 847,32 тыс. руб. больше величины корректировки, определенной Службой.

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

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

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

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

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе обосновывающих материалов АО «Тываэнерго» представило расчет перераспределения и выпадающих расходов по годам с целью корректировки НВВ 2019 года.

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Значение показателя, тыс. руб.** | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Год долгосрочного периода регулирования, в котором необходимо учесть корректировку | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **Итого** |
| 2 | **Расчетная величина корректировок** | **-** | **-** | **139 759** | **113 378** | **112 094** | **90 587** | **230 576** | **306 614** | **993 008** |
| 3 | Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | - | - | - | 3 609 | 24 449 | 54 154 | 17 725 | -4 635 | 95 302 |
| 4 | Корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра | - | - | 68 229 | 52 665 | -9 592 | -69 414 | 73 532 | 196 093 | 311 512 |
| 5 | Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | - | - | 22 550 | 10 496 | 20 906 | 32 500 | 31 295 | 27 395 | 145 142 |
| 6 | Корректировка необходимой валовой выручки на i-тый год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на (i-1)-й год | - | - | 48 980 | 46 608 | 64 127 | 60 177 | 93 885 | -3 058 | 310 719 |
| 7 | Корректировка необходимой валовой выручки на i-тый год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая с учетом показателей надежности и качества услуг | - | - | - | - | 12 205 | 13 171 | 14 139 | 15 174 | 54 688 |
| 8 | Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности |  |  |  |  |  |  |  | 75 644 | 75 644 |
| 9 | **Включено в НВВ** |  |  | **21 907** | **22 740** | **20 248** | **42 843** | **48 026** |  | **155 764** |
| 10 | **Не учтено в НВВ** | **-** | **-** | **117 852** | **90 639** | **91 846** | **47 744** | **182 549** | **306 614** | **837 243** |

Согласно расчету АО «Тываэнерго», общая сумма корректировок, подлежащая распределению за период 2014-2019 гг. (6 лет) составила 993 008 тыс. руб. При этом за этот же период включено в состав НВВ 155 764 тыс. руб., не учтено в НВВ 837 243 тыс. руб. В 2019 году предложено учесть в составе НВВ 306 614 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

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

Оставшаяся величина корректировки НВВ АО «Тываэнерго» в размере   
1 606 995 тыс. руб. (без учета ИПЦ) подлежит учету в НВВ последующих периодов регулирования с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

Сравнительные данные по перераспределению НВВ по предложениям   
АО «Тываэнерго» и утвержденные Службой по тарифам Республики Тыва.

| **№**  **п/п** | **Показатель** | **2019 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предложение АО «Тываэнерго», тыс.руб.** | **Утверждено**  **Службой, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=4-3** |
| 1 | Корректировка HBB рассчитанная в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой за 2017 год | 306 614 | 306 613 | 0 |
| 2 | Корректировка НВВ, примененная в 2019 году (без учета перераспределения корректировок прошлых лет) | 306 614 | 52 349 | -254 265 |
| 3 | Величина корректировки рассчитанная за прошлые периоды регулирования (без учета ИПЦ) | 1 508 495 | 1 508 495 | 0 |
| 3.1. | Корректировки 2016 года | 348 942 | 348 942 | 0 |
| 3.2. | Корректировки 2015 года | 245 889 | 245 889 | 0 |
| 3.3. | Корректировки 2014 года | 294 430 | 294 430 | 0 |
| 3.4. | Корректировки 2013 года | 278 791 | 278 791 | 0 |
|  | Корректировки 2012 года | 340 444 | 340 444 | 0 |
| 4 | Величина корректировки, учтенная в НВВ в 2019 году за прошлые периоды регулирования (с учетом ИПЦ) | 0 | 0 | 0 |
| 4.1. | Корректировки 2016 года |  |  | 0 |
| 4.2. | Корректировки 2015 года |  |  | 0 |
| 4.3. | Корректировки 2014 года |  |  | 0 |
| 4.4. | Корректировки 2013 года |  |  | 0 |
|  | Корректировки 2012 года |  |  | 0 |
| 5 | Итого корректировка НВВ примененная в 2019 году (п.2.+ п.4.) | 306 614 | 52 349 | -254 265 |
| *6* | Величина корректировки НВВ, учтенная в предыдущих периодах регулирования | 155 764 | 155 764 | 0 |
| 7 | Величина корректировки НВВ подлежащая учету в будущих периодах регулирования (без учета ИПЦ) | 1 352 731 | 1 606 °95 | 254 264 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Расчет распределения в целях сглаживания изменения тарифов

Анализ расчетов, выполненных АО «Тываэнерго» и Службой по тарифам Республики Тыва, показал следующее.

1. Расчет АО «Тываэнерго» выполнен некорректно в связи с тем, что выпадающие доходы, по которым срок перераспределения, превышает 5 лет (2012-2014 годы) не заявлен в составе НВВ на 2019 год.
2. Регулирующий орган, подтвердив правильность предложения АО «Тываэнерго» по корректировке НВВ на 2019 год в сумме 306 613 тыс. руб., включил при этом в состав НВВ корректировку в размере 52 349 тыс. руб. В экспертном заключении отсутствуют пояснения Службы по тарифам Республики Тыва по распределению корректировки НВВ за 2017 года по годам долгосрочного периода регулирования.
3. В экспертном заключении отсутствуют пояснения Службы по тарифам Республики Тыва об учете корректировок НВВ за 2012-2013 годы, по которым закончился пятилетний срок перераспределения в целях сглаживания роста тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

Исполнитель отмечает, что требования п. 7 Основ ценообразования № 1178 о распределении исключаемых экономически необоснованных доходов и расходов, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования вступили в силу 23.11.2016, в связи с чем распределение корректировки НВВ за 2012-2013 годы Службой по тарифам Республики Тыва противоречат нормам законодательства, действующим на момент утверждения НВВ на 2014 и 2015 годы. Учитывая факт распределения корректировки НВВ по итогам 2012 и 2013 годы, хотело бы отметить, что корректировка НВВ за 2012 год, должна была полностью учтена в НВВ на 2018 год (не более 5 лет), за 2013 год в НВВ на 2019 год. За период 2014-2019 годы Службой по тарифам Республики Тыва учтена корректировка по итогам прошедшего периода регулирования 2012-2017 годы в размере 208 113 тыс. руб., при этом корректировки за 2012-2017 годы (согласно Экспертному заключению на 2019 год) составляют 1 815 108 тыс. руб., в т.ч. за период, по которым истек пятилетний срок (2012-2013 годы) – 574 588 тыс. руб., что подтверждает факт нарушения со стороны Службы по тарифам Республики Тыва требований п. 7 Основ ценообразования №1178.

Исполнителем выполнен расчет величины корректировок НВВ за прошлые периоды регулирования, обязательные к включению в НВВ на 2019 год.

| **Год** | **Величина корректировки рассчитанная за прошлые периоды регулирования (без учета ИПЦ), тыс. руб.** | **Учтено Службой по тарифам Республики Тыва, тыс. руб.** | | | | | | **Не учтенный остаток корректировки, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| 2012 год | 340 444 | 21 907 |  |  |  |  |  | 318 537 | |
| 2013 год | 278 791 | 0 | 22 740 |  |  |  |  | 256 051 | |
| 2014 год | 294 430 | 0 |  | 20 248 |  |  |  | 274 182 | |
| 2015 год | 245 889 |  |  |  | 42 843 |  |  | 203 046 | |
| 2016 год | 348 942 |  |  |  |  | 48 026 |  | 300 916 | |
| 2017 год | 306 614 |  |  |  |  |  | 52 349 | 254 265 | |
| **Обязательно к включению в НВВ на 2019 год** | | | | | | | | | **574 588** |

На основании вышеизложенного, Исполнитель считает неправомерным позицию Службы по тарифам Республики Тыва в части не учета в составе НВВ на 2019 год, распределенных доходов, недополученных АО «Тываэнерго» при осуществлении регулируемой деятельности за 2012-2013 гг. в размер 574 588 тыс. руб.

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

### **Свод корректировок необходимой валовой выручки АО «Тываэнерго» на услуги по передаче электрической энергии за 2017 год**

Исполнителем проведен анализ представленных документов и расчетов, выполненных АО «Тываэнерго» и Службой по тарифам Республики Тыва, в части корректировок необходимой валовой выручки на 2019 год по итогам фактических параметров 2017 года.

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

**Сравнительные характеристики расчетов корректировки НВВ**

| **№ п/п** | **Показатель** | **2019 год** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предложение АО «Тываэнерго» , тыс. руб.** | **Утверждено Службой по тарифам Республики Тыва, тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=5-4** | **7=5-3** |
| 1 | Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус») по итогам 2017 года, в том числе: | 306 614 | 306 614 | 302 413 | -4 201 | -4 201 |
| 1.1. | Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2017 год | 75 644 | 75 644 | 78 491 | 2 847 | 2 847 |
| 1.2. | Дополнительные доходы, полученные в году 2017 вследствие взыскания стоимости выявленного бездоговорного потребления электроэнергии, подлежащие исключению из НВВ на 2017 год | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.3. | Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | -4 635 | -4 635 | -5 712 | -1 077 | -1 077 |
| 1.4. | Корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 27 395 | 27 395 | 27 395 | 0 | 0 |
| 1.5. | Корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений | 196 093 | 196 092 | 190 123 | -5 969 | -5 970 |
| 1.6. | Корректировка, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год | -3 058 | -3 058 | -3 058 | 0 | 0 |
| 1.7. | Корректировка с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в 2017 году | 15 174 | 15 174 | 15 174 | 0 | 0 |
| 2. | Корректировка НВВ по итогом 2017 года, учтенная в НВВ на 2019 году | 306 614 | 52 349 | 52 349 | 0 | -254 265 |
| 3. | Величина корректировки, учтенная в НВВ в 2019 году за прошлые периоды регулирования | 0 | 0 | 574 588 | 574 588 | 574 588 |
| **4.** | **ИТОГО** | **306 614** | **52 349** | **626 937** | **574 588** | **320 323** |

Из представленных в таблице данных отклонения между позицией   
АО «Тываэнерго» и регулирующим органом по корректировке НВВ на 2019 год не выявлено. Служба по тарифам Республики Тыва согласилась с расчетами   
АО «Тываэнерго» по всем составляющим корректировки НВВ. При утверждении НВВ на 2019 год Службой по тарифам Республики Тыва учитывает положения   
п. 7 Основ ценообразования и учитывает размер корректировки НВВ по итогам 2017 год в сумме 52 349 тыс. руб., отклонения от заявленных АО «Тываэнерго» –254 265 тыс. руб. перенесены на последующие годы долгосрочного периода регулирования, что не противоречит нормам законодательства. Однако, Службой по тарифам Республики Тыва не учтены недополученные доходы и расходы   
АО «Тываэнерго» не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) за 2012-2014 годы.

Расчетное значение корректировки НВВ по результатам деятельности   
АО «Тываэнерго» за 2017 год по расчету Исполнителя составило 315 245 тыс. руб., что не соответствует расчетным значениям АО «Тываэнерго» и Службы по тарифам Республики Тыва.

Отклонение размера корректировки НВВ АО «Тываэнерго» по итогам 2017 года, по расчету Исполнителя относительно расчетов АО «Тываэнерго» и Службы по тарифам Республики Тыва составило 8 631 тыс. руб. Отклонение сложилось в результате учета отклонения фактических расходов связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение от плановых, учтённых Службой по тарифам Республики Тыва при определении плановых выпадающих доходов от льготного ТП на 2019 год, а не в составе корректировки неподконтрольных расходов.

Размер корректировки НВВ по итогам 2017 года, учтенный в составе НВВ на 2019 год принят Исполнителем на уровне, учтенном Службой по тарифам Республики Тыва в сумме 52 349 тыс. руб.

Таким образом, расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов, рассчитанные в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой за 2017 год и за 2012-2013 годы, необходимые к включению в НВВ на 2019 год составляют 626 937 тыс. руб. (52 349 тыс. руб., учтенные в НВВ на 2019 год Службой по тарифам Республики Тыва по итогам 2017 год +574 588 тыс. руб. распределенных доходы, недополученные АО «Тываэнерго» при осуществлении регулируемой деятельности за 2012-2013 гг.).

### **Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных АО «Тываэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Службой по тарифам Республика Тыва тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки АО «Тываэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом**

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

Исполнителем проанализированы плановые и фактические расходы АО «Тываэнерго» за 2017-2018 гг., а также определены причины отклонения товарной выручки АО «Тываэнерго» от передачи электрической энергии от прогнозных значений.

Сравнительный анализ фактических расходов АО «Тываэнерго» за 2017 год и расходов, учтенных при формировании НВВ 2017 года, представлен в следующей таблице.

| **Наименование** | **Ед.изм** | **Утверждено на 2017 год** | **Факт 2017 года** | **Отклонение (факт-план)** | | **Корректировки, учтенные в 2019 году** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **564 655** | **418 423** | **-146 232** | **-26%** | -4 635 | Корректировка подконтрольных расходов |
| в т.ч. ФОТ | тыс. руб. | 328 842 | 307 743 | -21 099 | -6% |  |  |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **559 723** | **744 430** | **184 707** | **33%** | 29 589 | Корректировка неподконтрольных расходов |
| в т.ч. Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение | тыс. руб. | 40 461 | 34 492 | -5 969 | -15% |  |  |
| в т.ч. Амортизация | тыс. руб. | 78 756 | 73 340 | -5 416 | -7% | -3 058 | Корректировка за неисполнение ИП |
| **Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования** | **тыс. руб.** | **42 843** |  | -42 843 | -1 |  |  |
| **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **1 167 221** | **1 162 854** | **-4 367** | **0%** | 24 954 | Корректировка по доходам |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 614,19 | 710,85 | 97 | 16% |  |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 163,9301 | 256,799752 | 93 | 57% |  |  |
| Тариф покупки потерь | руб./МВтч | 782,00 | 820,05 | 38 | 5% |  |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 128 193 | 210 587 | 82 394 | 64% | 27 395 | Корректировка по полезному отпуску и ценам |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **1 295 414** | **1 373 441** | **78 027** | **6%** | 52 349 |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 0 | 0 |  |  |  |  |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **1 295 414** | **1 373 441** | **78 027** | **6%** | **52 349** |  |
| **Фактически начисленная выручка** | **тыс. руб.** | **\*** | **1 194 070** | **-101 344** | **-8%** |  |  |

*Примечание: Общая величина корректировок по итогам 2017 года принята Службой по тарифам Республики Тыва в размере 306 613 тыс. руб., корректировки, учтенные в НВВ 2019 года, составляют 52 349 тыс. руб., оставшаяся сумма корректировок перенесена на последующие годы.*

В 2017 году наблюдается снижение подконтрольных расходов и превышение неподконтрольных расходов над плановыми затратами, учтенными при формировании НВВ на 2017 год.

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

Принимая во внимание, что фактический индекс потребительских цен сложился отличный от плановых значений 2017 года, в состав НВВ 2019 года Службой по тарифам Республики Тыва была включена отрицательная величина корректировки подконтрольных расходов в размере (-4 635) тыс. руб.

Превышение фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным Службой по тарифам Республики Тыва в НВВ 2017 года, сформировалось за счет прочих неподконтрольных расходов.

При проведении Службой по тарифам Республики Тыва корректировки неподконтрольных расходов за 2017 год, величина которой составила 196 092 тыс. руб., прочие неподконтрольные расходы были учтены регулирующим органом, но в составе НВВ на 2019 год учтены не в полном объеме, так как Службой по тарифам Республики Тыва было принято решением о перераспределении корректировки неподконтрольных расходов на следующие годы долгосрочного периода регулирования.

В 2017 году в результате принятых Службой по тарифам Республики Тыва тарифно-балансовых решений у АО «Тываэнерго» сформировались выпадающие доходы в результате отклонения фактического отпуска электрической энергии от объема отпуска электрической энергии, учтенного Службой по тарифам Республики Тыва при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год, а также в результате отклонения фактической цены покупки электрической энергии в целях компенсации потерь от плановой цены. Величина выпадающих расходов АО «Тываэнерго» составила 82 394 тыс. руб. Величина выпадающих расходов, заявленная АО «Тываэнерго» и учтенная Службой по тарифам Республики Тыва, не учитывает расходы, сложившиеся по сверхнормативным потерям. При принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год учтены расходы в размере 27 395 тыс. руб.

Так же Службой по тарифам Республики Тыва была рассчитана корректировка по доходам от осуществления регулируемой деятельности в размер 75 644 тыс. руб. и корректировка, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) Инвестиционной программы 2017 года (- 3 058) тыс. руб.

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

С целью проведения анализа соответствия фактической товарной выручки от передачи электрической энергии выручке, утвержденной регулирующим органом, Исполнителем произведен расчет плановой величины необходимой валовой выручки на 2017 год.

Необходимая валовая выручка от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) конечным потребителям в разрезе групп и уровней напряжения и единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных Службой по тарифам Республики Тыва на 2017 год постановлениями от 30.12.2016 № 89. Так же Исполнителем выполнен расчет на сходимость НВВ от передачи электрической энергии по одноставочным и двухставочным тарифам.

**Утвержденные единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год**

| Потребители | Утвержденные тарифы | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие | | | 2 полугодие | | |
| 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф | 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф |
| ставка за содержание электрических сетей | ставка на оплату технологического расхода (потерь) | ставка за содержание электрических сетей | ставка на оплату технологического расхода (потерь) |
| руб./МВт. мес. | руб./МВт\*ч. | руб./кВт\*ч. | руб./МВт. мес. | руб./МВт\*ч. | руб./кВт\*ч. |
| Прочие потребители |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 2 545 910,54 | 24,39 | 2,81927 | 2 673 206,07 | 24,63 | 2,96023 |
| СН1 | 1 514 813,71 | 78,78 | 3,41478 | 1 590 544,40 | 79,57 | 3,58552 |
| СН2 | 1 225 774,99 | 93,60 | 3,61745 | 1 287 063,74 | 94,54 | 3,79832 |
| НН | 1 488 129,01 | 292,90 | 3,62983 | 1 562 535,46 | 295,83 | 3,81132 |
| Население |  |  |  |  |  |  |
| Категория 1\* |  |  | 2,22113 |  |  | 2,32745 |
| Категория 2\* |  |  | 1,41604 |  |  | 1,48847 |
| Категория 3\* |  |  | 1,41604 |  |  | 1,48847 |
| Категория 4.1\* |  |  | 1,41604 |  |  | 1,48847 |
| Категория 4.2\* |  |  | 2,22113 |  |  | 2,32745 |
| Категория 4.3\* |  |  | 2,22113 |  |  | 2,32745 |
| Категория 4.4\* |  |  | 2,22113 |  |  | 2,32745 |

**Утвержденные балансовые показатели на 2017 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Потребители** | **Балансовые показатели** | | **Балансовые показатели** | |
| **с 01.01.2017 по 30.06.2017** | **с 01.07.2017 по 31.12.2017** | **с 01.01.2017 по 30.06.2017** | **с 01.07.2017 по 31.12.2017** |
| **млн. кВт\*ч** | **млн. кВт\*ч** | **МВт** | **МВт** |
| Прочие потребители | 116,14 | 139,11 | 35,97 | 45,71 |
| ВН | 52,50 | 50,66 | 9,61 | 9,27 |
| СН1 | 7,86 | 1,33 | 2,89 | 0,49 |
| СН2 | 24,90 | 31,38 | 11,93 | 15,05 |
| НН | 30,88 | 55,74 | 11,54 | 20,90 |
| Население | 93,24 | 101,76 | 31,08 | 33,92 |
| Категория 1\* | 86,11 | 84,24 | 31,08 | 33,92 |
| Категория 2\* | 1,08 | 8,44 |
| Категория 3\* | 0,39 | 2,32 |
| Категория 4.1\* | 0,06 | 1,98 |
| Категория 4.2\* | 0,70 | 0,71 |
| Категория 4.3\* | 0,20 | 0,18 |
| Категория 4.4\* | 4,70 | 3,89 |

**Плановая выручка на 2017 год**

| **Наименование** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **2017 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **Плановая выручка - всего, в т.ч.** | **582 882** | **712 521** | **1 295 403** |
| **Прочие потребители (по единым (котловым) одноставочным тарифам) – всего, в т.ч.** | **377 016** | **486 368** | **863 384** |
| ВН | 148 012 | 149 965 | 297 977 |
| СН1 | 26 840 | 4 769 | 31 609 |
| СН2 | 90 075 | 119 191 | 209 266 |
| НН | 112 089 | 212 443 | 324 532 |
| **Население (по единым (котловым) тарифам) – всего, в т.ч.** | **205 866** | **226 153** | **432 019** |
| Категория 1 | 191 262 | 196 064 | 387 326 |
| Категория 2 | 1 529 | 12 563 | 14 092 |
| Категория 3 | 552 | 3 453 | 4 006 |
| Категория 4.1 | 85 | 2 947 | 3 032 |
| Категория 4.2 | 1 555 | 1 652 | 3 207 |
| Категория 4.3 | 444 | 419 | 863 |
| Категория 4.4 | 10 439 | 9 054 | 19 493 |
| Справочно: |  |  |  |
| **Плановая выручка – всего по двухставочным тарифам, в т.ч.** | **377 118** | **486 334** | **863 452** |
| **на содержание** | **363 843** | **465 524** | **829 367** |
| ВН | 146 797 | 148 684 | 295 481 |
| СН1 | 26 267 | 4 676 | 30 943 |
| СН2 | 87 741 | 116 222 | 203 963 |
| НН | 103 038 | 195 942 | 298 980 |
| **на оплату потерь** | **13 275** | **20 810** | **34 085** |
| ВН | 1 280 | 1 248 | 2 528 |
| СН1 | 619 | 106 | 725 |
| СН2 | 2 331 | 2 967 | 5 297 |
| НН | 9 045 | 16 490 | 25 534 |

Исполнитель отмечает, что величина планового размера выручки (1 295 403 тыс. руб.), полученного с использованием установленных на 2017 год единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии (по одноставочным тарифам) и балансовых показателей соответствует необходимой валовой выручке АО «Тываэнерго».

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

В соответствии с информацией о фактической выручке в разрезе потребителей и уровней напряжения, представленной АО «Тываэнерго» в материалах тарифной заявки на 2019 год в форме «Расшифровка среднего тарифа за 2017 год», Исполнителем проанализирована фактическая товарная выручка за год в разрезе полугодий, а также произведено сопоставление фактической товарной выручки и плановой (расчетной) выручки на 2017 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Потребители** | **2017 год - натуральные показатели по отпуску** | | | | | | | **Выручка план, тыс. руб.** | | | **Выручка факт, тыс. руб.** | | | **Откл., тыс. руб.** |
| **План, млн. кВт\*ч** | | | **Факт, млн. кВт\*ч** | | | **Откл. млн. кВтч** | **1 полугодие 2017** | **2 полугодие 2017** | **Год** | **1 полугодие 2017** | **2 полугодие 2017** | **Год** |
|  | **1 пол.** | **2 пол.** | **год** | **1 пол.** | **2 пол.** | **год** | **год** |  |  |  |
| **Всего** | **209,38** | **240,87** | **450,25** | **226,23** | **227,82** | **454,05** | **3,80** | **582 882** | **712 521** | **1 295 403** | **593 069** | **610 298** | **1 203 367** | **-92 036** |
| **Прочие потребители- всего, в т.ч.** | **116,14** | **139,11** | **255,25** | **110,38** | **105,10** | **215,48** | **-39,77** | **377 016** | **486 368** | **863 384** | **394 570** | **383 274** | **777 844** | **-85 540** |
| ВН | 52,50 | 50,66 | 103,16 | 14,55 | 15,94 | 30,4831 | -72,68 | 148 012 | 149 965 | 297 977 | 41 008 | 47 179 | 88 187 | -209 790 |
| СН1 | 7,86 | 1,33 | 9,19 | 8,30 | 7,02 | 15,32101 | 6,13 | 26 840 | 4 769 | 31 609 | 28 331 | 25 186 | 53 517 | 21 908 |
| СН2 | 24,90 | 31,38 | 56,28 | 44,29 | 39,60 | 83,89009 | 27,61 | 90 075 | 119 191 | 209 266 | 161 114 | 150 111 | 311 224 | 101 959 |
| НН | 30,88 | 55,74 | 86,62 | 43,24 | 42,54 | 85,78516 | -0,83 | 112 089 | 212 443 | 324 532 | 164 117 | 160 798 | 324 915 | 383 |
| **Население** | **93,24** | **101,76** | **195,00** | **115,85** | **122,72** | **238,57** | **43,57** | **205 866** | **226 153** | **432 019** | **198 499** | **227 024** | **425 524** | **-6 495** |
| Категория 1, 4.2, 4.3, 4.4. | 91,71 | 89,02 | 180,73 | 42,79 | 52,87 | 95,66 | -85,07 | 203 700 | 207 190 | 410 889 | 95 042 | 123 047 | 218 090 | -192 800 |
| Категория 2, 3, 4.1. | 1,53 | 12,74 | 14,27 | 73,06 | 69,85 | 142,92 | 128,65 | 2 167 | 18 963 | 21 130 | 103 457 | 103 977 | 207 434 | 186 304 |

Величина недополученной выручки за 2017 год, по мнению Исполнителя, составила 92 036 тыс. руб. Данная величина определена как разница между плановой выручкой на 2017 год, рассчитанной как произведение утвержденных единых (котловых) тарифов и балансовых показателей по величине полезного отпуска, отраженных постановлении Службы по тарифам Республики Тыва от 30.12.2016 № 89.

Величина недополученной выручки за 2017 год сформировалась в результате отклонения (снижения) фактических объемов передачи электрической энергии для прочих потребителей, рассчитывающихся по тарифу на передачу электрической энергии для высокого уровня напряжения, от балансовых показателей, учтенных при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии. Величина отклонения от планового значения составила 72,68 млн. кВт\*ч или 85 540 тыс. руб. без НДС.

Аналогичная ситуация сложилась и по категории потребителей «Население и приравненные к нему категории потребителей»: фактические начисления за услуги по передаче электрической энергии ниже планового значения (определенное как произведение балансовых показателей и утвержденных тарифов) на 6 495 тыс. руб. без НДС.

По прочим потребителям, приобретающим электрическую энергии на среднем втором уровне напряжения, сложилась обратная ситуация: фактические начисления за услуги по передаче электрической энергии превысили плановое значение (определенное как произведение балансовых показателей и утвержденных тарифов) на 101 959 тыс. руб. без НДС.

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

| **Наименование** | **Ед.изм.** | **Утверждено на 2018 г.** | **Факт 2018** | **Отклонение (факт-план)** | | | **Корректировки, учтенные в 2020 году** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | **5** | **6** | **7** | | 8 |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **581 369** | **444 113** | **-137 255** | **-24%** | 0 | | корректировка подконтрольных расходов |
| в т.ч. ФОТ | тыс. руб. | 357 807 | 329 367 | -28 440 | -8% |  | |  |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **594 092** | **1 903 506** | **1 309 414** | **220%** | 0 | | корректировка неподконтрольных расходов |
| в т.ч. Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение | тыс. руб. | 71 828 | 67 980 | -3 848 | -5% |  | |  |
| в т.ч. Амортизация | тыс. руб. | 71 848 | 103 456 | 31 609 | 44% | 0 | | корректировка за неисполнение ИП |
| **Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования** | **тыс. руб.** | **48 027** |  | -48 027 |  |  | |  |
| **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **1 223 487** | **2 347 619** | **1 124 132** | **92%** | 0 | | корректировка по доходам |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 622,39 | 718,81 | 96 | 15% |  | |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 183 | 248 | 65 | 35% |  | |  |
| Тариф покупки потерь | руб./МВтч | 827,27 | 854,11 | 27 | 3% |  | |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 151 456 | 211 511 | 60 054 | 40% | 0 | | корректировка по полезному отпуску и ценам |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **1 374 943** | **2 559 130** | **1 184 186** | **86%** | 0 | |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 0 | 0 |  |  |  | |  |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **1 374 943** | **2 559 130** | **1 184 186** | **86%** | **0** | |  |
| **Фактически начисленная выручка** | **тыс. руб.** | **\*** | **1 323 214** | **-51 729** | **-4%** |  | |  |

*Примечание: Общая величина корректировок по итогам 2018 года принята Службой по тарифам Республики Тыва в размере 81 032 тыс. руб., корректировки, учтенные в НВВ 2020 года, составляют 0,00 тыс. руб., оставшаяся сумма корректировок перенесена на последующие годы.*

В 2018 году, аналогично 2017 году, наблюдается экономия по подконтрольным расходам и перерасход по неподконтрольным фактическим расходам над плановыми затратами, учтенными Службой по тарифам Республики Тыва при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год.

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

Превышение фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным Службой по тарифам Республики Тыва в НВВ 2017 года, сформировалось за счет прочих неподконтрольных расходов, а также в результате увеличения фактических амортизационных отчислений.

В 2018 году в результате принятых Службой по тарифам Республики Тыва тарифно-балансовых решений у АО «Тываэнерго» сформировались недополученные доходы:

* Корректировка неподконтрольных расходов принята Службой по тарифам Республики Тыва в размере 8 881 тыс. руб.
* Корректировка НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности принята Службой по тарифам Республики Тыва в размере 7 667 тыс. руб.
* Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в размере 22 561 тыс. руб.;
* Корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска электрической энергии и цены покупки потерь в размере 26 017 тыс. руб.

С целью проведения анализа соответствия фактической товарной выручки от передачи электрической энергии выручке, утвержденной регулирующим органом, Исполнителем произведен расчет плановой величины необходимой валовой выручки на 2018 год.

Необходимая валовая выручка от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) конечным потребителям в разрезе групп и уровней напряжения и единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных Службой по тарифам Республики Тыва на 2018 год постановлениями от 28.12.2017 № 68, от 29.06.2018 №10.

**Утвержденные единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год**

| **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | | | **2 полугодие** | | |
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** |
| **ставка за содержание электрических сетей** | **ставка на оплату технологического расхода (потерь)** |  | **ставка за содержание электрических сетей** | **ставка на оплату технологического расхода (потерь)** |  |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВт\*ч.** | **руб./кВт\*ч.** | **руб./МВт. мес.** | **руб./МВт\*ч.** | **руб./кВт\*ч.** |
| Прочие потребители |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 2 673 206,07 | 24,63 | 2,96023 | 2 913 794,62 | 26,85 | 3,22665 |
| СН1 | 1 590 544,40 | 79,57 | 3,58552 | 1 733 704,30 | 86,73 | 3,90822 |
| СН2 | 1 287 063,74 | 94,54 | 3,79832 | 1 402 899,48 | 103,05 | 4,14017 |
| НН | 1 562 535,46 | 295,83 | 3,81132 | 1 703 163,65 | 322,45 | 4,15434 |
| Население |  |  |  |  |  |  |
| Категория 1\* |  |  | 2,32745 |  |  | 2,44536 |
| Категория 2\* |  |  | 1,48847 |  |  | 1,56400 |
| Категория 3\* |  |  | 1,48847 |  |  | 1,56400 |
| Категория 4.1\* |  |  | 1,48847 |  |  | 1,56400 |
| Категория 4.2\* |  |  | 2,32745 |  |  | 2,44536 |
| Категория 4.3\* |  |  | 2,32745 |  |  | 2,44536 |
| Категория 4.4\* |  |  | 2,32745 |  |  | 2,44536 |

**Утвержденные балансовые показатели на 2018 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Потребители** | **Балансовые показатели** | | **Балансовые показатели** | |
| **с 01.01.2018 по 30.06.2018** | **с 01.07.2018 по 31.12.2018** | **с 01.01.2018 по 30.06.2018** | **с 01.07.2018 по 31.12.2018** |
| **млн. кВт\*ч** | **млн. кВт\*ч** | **МВт** | **МВт** |
| Прочие потребители | 93,43 | 141,63 | 32,58 | 45,63 |
| ВН | 25,85 | 51,18 | 4,73 | 9,37 |
| СН1 | 11,80 | 11,39 | 4,33 | 4,18 |
| СН2 | 24,90 | 23,32 | 11,94 | 11,18 |
| НН | 30,88 | 55,74 | 11,58 | 20,90 |
| Население | 107,40 | 107,80 | 35,67 | 35,87 |
| Категория 1\* | 96,46 | 99,63 | 35,67 | 35,87 |
| Категория 2\* | 4,89 | 1,09 |
| Категория 3\* | 0,39 | 0,32 |
| Категория 4.1\* | 0,06 | 1,98 |
| Категория 4.2\* | 0,70 | 0,71 |
| Категория 4.3\* | 0,20 | 0,18 |
| Категория 4.4\* | 4,70 | 3,89 |

**Плановая выручка на 2018 год**

| **Наименование** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **2018 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **Плановая выручка - всего, в т.ч.** | **576 591** | **798 388** | **1 374 979** |
| **Прочие потребители (по единым (котловым) одноставочным тарифам) – всего, в т.ч.** | **331 103** | **537 766** | **868 869** |
| ВН | 76 522 | 165 140 | 241 662 |
| СН1 | 42 309 | 44 515 | 86 824 |
| СН2 | 94 578 | 96 549 | 191 127 |
| НН | 117 694 | 231 563 | 349 256 |
| **Население (по единым (котловым) тарифам) – всего, в т.ч.** | **245 488** | **260 622** | **506 110** |
| Категория 1 | 224 506 | 243 631 | 468 137 |
| Категория 2 | 7 279 | 1 705 | 8 983 |
| Категория 3 | 581 | 500 | 1 081 |
| Категория 4.1 | 89 | 3 097 | 3 186 |
| Категория 4.2 | 1 629 | 1 736 | 3 365 |
| Категория 4.3 | 465 | 440 | 906 |
| Категория 4.4 | 10 939 | 9 512 | 20 451 |
| Справочно: |  |  |  |
| **Плановая выручка – всего по двухставочным тарифам, в т.ч.** | **331 023** | **537 717** | **868 740** |
| **на содержание** | **317 958** | **514 978** | **832 936** |
| ВН | 75 866 | 163 814 | 239 679 |
| СН1 | 41 322 | 43 481 | 84 804 |
| СН2 | 92 205 | 94 106 | 186 312 |
| НН | 108 565 | 213 577 | 322 142 |
| **на оплату потерь** | **13 065** | **22 739** | **35 803** |
| ВН | 637 | 1 374 | 2 011 |
| СН1 | 939 | 988 | 1 927 |
| СН2 | 2 354 | 2 403 | 4 757 |
| НН | 9 135 | 17 973 | 27 109 |

Исполнитель отмечает, что величина планового размера выручки (1 374 979 тыс. руб.), полученного с использованием установленных на 2018 год единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии (по одноставочным тарифам) и балансовых показателей соответствует необходимой валовой выручке АО «Тываэнерго».

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

В соответствии с информацией о фактической выручке в разрезе потребителей и уровней напряжения, представленной АО «Тываэнерго» в материалах тарифной заявки на 2020 год в форме «Расшифровка среднего тарифа за 2018 год», Исполнителем проанализирована фактическая товарная выручка за год в разрезе полугодий, а также произведено сопоставление фактической товарной выручки и плановой (расчетной) выручки на 2018 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Потребители** | **2018 год - натуральные показатели по отпуску** | | | | | | | **Выручка план, тыс. руб.** | | | **Выручка факт, тыс. руб.** | | | **Откл., тыс. руб.** |
| **План , млн. кВт\*ч** | | | **Факт, млн. кВт\*ч** | | | **Откл. млн. кВт\*ч** | **1 полугодие 2018** | **2 полугодие 2018** | **Год** | **1 полугодие 2018** | **2 полугодие 2018** | **Год** |
|  | **1 пол.** | **2 пол.** | **год** | **1 пол.** | **2 пол.** | **год** | **год** |  |  |  |
| **Всего** | **200,83** | **249,43** | **450,26** | **243,52** | **227,65** | **471,17** | **20,91** | **576 591** | **798 388** | **1 374 979** | **658 842** | **664 372** | **1 323 214** | **-51 765** |
| **Прочие потребители- всего, в т.ч.** | **93,43** | **141,63** | **235,06** | **117,36** | **115,27** | **232,63** | **-2,43** | **331 103** | **537 766** | **868 869** | **433 044** | **451 137** | **884 181** | **15 312** |
| ВН | 25,85 | 51,18 | 77,03 | 18,20 | 19,07 | 37,26849 | -39,76 | 76 522 | 165 140 | 241 662 | 53 882 | 61 521 | 115 403 | -126 259 |
| СН1 | 11,80 | 11,39 | 23,19 | 6,61 | 6,61 | 13,22314 | -9,97 | 42 309 | 44 515 | 86 824 | 23 716 | 25 828 | 49 544 | -37 279 |
| СН2 | 24,90 | 23,32 | 48,22 | 48,83 | 49,05 | 97,88761 | 49,67 | 94 578 | 96 549 | 191 127 | 185 684 | 202 447 | 388 131 | 197 004 |
| НН | 30,88 | 55,74 | 86,62 | 43,71 | 40,54 | 84,25012 | -2,37 | 117 694 | 231 563 | 349 256 | 169 762 | 161 341 | 331 103 | -18 153 |
| **Население** | **107,40** | **107,80** | **215,20** | **126,16** | **112,38** | **238,54** | **23,34** | **245 488** | **260 622** | **506 110** | **225 798** | **213 235** | **439 033** | **-67 077** |
| Категория 1, 4.2, 4.3, 4.4. | 102,06 | 104,41 | 206,47 | 45,30 | 42,52 | 87,82 | -118,65 | 237 540 | 255 320 | 492 860 | 105 438 | 103 983 | 209 421 | -283 438 |
| Категория 2, 3, 4.1. | 5,34 | 3,39 | 8,73 | 80,86 | 69,85 | 150,72 | 141,99 | 7 948 | 5 302 | 13 250 | 120 360 | 109 251 | 229 612 | 216 361 |

Величина недополученной выручки за 2018 год, по мнению Исполнителя, составила 51 765 тыс. руб. Данная величина определена как разница между плановой выручкой на 2018 год, рассчитанной как произведение утвержденных единых (котловых) тарифов и балансовых показателей по величине полезного отпуска, отраженных постановлении Службы по тарифам Республики Тыва от 28.12.2017 № 68, от 29.06.2018 №10.

Величина недополученной выручки за 2018 год сформировалась в результате отклонения (снижения) фактических объемов передачи электрической энергии для прочих потребителей, рассчитывающихся по тарифу на передачу электрической энергии для высокого уровня напряжения, от балансовых показателей, учтенных при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии. Величина отклонения от планового значения составила 39,76 млн. кВт\*ч или 126 259 тыс. руб. без НДС.

Аналогичная ситуация сложилась и по категории потребителей «Население и приравненные к нему категории потребителей»: фактические начисления за услуги по передаче электрической энергии ниже планового значения (определенное как произведение балансовых показателей и утвержденных тарифов) на 67 077 тыс. руб. без НДС.

По прочим потребителям, приобретающим электрическую энергии на среднем втором уровне напряжения, сложилась обратная ситуация: фактические начисления за услуги по передаче электрической энергии превысили плановое значение (определенное как произведение балансовых показателей и утвержденных тарифов) на 197 004 тыс. руб. без НДС.

На основании изложенного выше:

* Общая величина расходов АО «Тываэнерго» за период 2017-2018 гг. на оказание услуг по передаче электрической энергии (НВВ котловая):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. 2017 год** | **в т.ч. 2018 год** |
| Расходы всего | 3 932 571 | 1 373 441 | 2 559 130 |

* Величина фактически начисленной выручки за период 2017 -2018 гг.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. 2017 год** | **в т.ч. 2018 год** |
| Фактическая выручка | 2 517 284 | 1 194 070 | 1 323 214 |

* Величина фактических расходов, не скомпенсированных величиной фактической выручки, за 2017 -2018 гг.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. 2017 год** | **в т.ч. 2018 год** |
| Величина расходов, не скомпенсированных фактической выручкой - всего | 1 415 287 | 179 371 | 1 235 916 |

* Величина корректировок, учтенная регулирующим органом в 2019 году по итогам 2017 года, а также в 2020 году по итогам 2018 года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. в 2019 году по итогам 2017 года** | **в т.ч. в 2020 году по итогам 2018 года** |
| Величина корректировок, учтенных в НВВ | 52 349 | 52 349 | 0 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | | **в т.ч. в 2019 году по итогам 2017 года** | | **в т.ч. в 2020 году по итогам 2018 года** | |
| Величина отклонения подконтрольных расходов, не компенсированных | 278 852 | 141 597 | | 137 255 | |

* Величина недополученных доходов в результате отклонения фактических объемов передачи электрической энергии от балансовых показателей, принятых регулирующим органом при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017-2018 гг., составила 153 097 тыс. руб.

### **Экономическая оценка результатов деятельности АО «Тываэнерго» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии**

Оценка результатов деятельности АО «Тываэнерго» за 2017-2018 гг. проведена на основании представленной Обществом бухгалтерской и статистической отчетности за период с 01.01.2017 по 31.12.2018.

Анализ произведен на основании следующих данных:

* Бухгалтерский баланс АО «Тываэнерго» за 12 месяцев 2017 года (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах АО «Тываэнерго» за 12 месяцев 2017 года (форма№2);
* Бухгалтерский баланс АО «Тываэнерго» за 12 месяцев 2018 года (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах АО «Тываэнерго» за 12 месяцев 2018 года (форма№2).
* Таблица 1.3. - Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2017, 2018 годы.
* Таблица 1.6. Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям за 2017, 2018 годы

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **на 31.12.2016** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** |
| **Показатели по форме №1, таблице 1.6., а также приложение к аудиторским заключениям № 30** | | | |
| I Внеоборотные активы | 1 012 180 | 1 170 839 | 1 519 571 |
| в т.ч. основные средства | 1 001 299 | 1 159 627 | 1 267 998 |
| в т.ч. незавершенное строительство | 347 079 | 477 833 | н/д |
| II Оборотные активы | 1 681 054 | 1 592 792 | 400 052 |
| в т.ч. Дебиторская задолженность | 1 193 553 | 1 251 010 | 183 784 |
| Итого Валюта Баланса: | 2 693 234 | 2 763 631 | 1 919 623 |
| III Капитал и Резервы | 76 061 | 493 664 | -2 592 |
| IV Обязательства | 5 014 | 10 102 | 1 553 621 |
| в т.ч. |  |  |  |
| Заемные средства | 0 | 0 |  |
| Кредиторская задолженность | 2 465 388 | 2 126 683 | 288 311 |
| Отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства, прочее | 60 197 | 87 292 | 80 283 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **на 31.12.2016** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** |
| **Показатели по форме №2, таблице 1.3.** | | | |
| Выручка | 1 085 222 | 1 818 964 | 1 371 727 |
| в т.ч. передача электроэнергии | 1 052 443 | 1 172 166 | 1 323 178 |
| Себестоимость | 817 965 | 860 132 | 976 430 |
| в т.ч. передача электроэнергии | 814 288 | 851 008 | 968 147 |
| Коммерческие и управленческие расходы | 137 594 | 155 819 | 166 140 |
| Проценты к получению | 48 458 | 18 865 | 7 506 |
| Проценты к уплате | 5 436 | 5 131 | 0 |
| Прочие доходы | 121 678 | 94 295 | 224 053 |
| Прочие расходы | 389 782 | 401 599 | 1 592 112 |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | 2 071 | 112 229 | 14 263 |
| Чистая прибыль / убыток | -106 296 | 392 362 | -895 197 |

Анализ структуры «Внеоборотных активов»:

| **Показатели  АО «Тываэнерго»** | **Абсолютное значение, тыс. руб.** | | | **Удельный вес(%)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** |
|
|  |
| **ИТОГО:** | **1 012 180** | **1 170 839** | **1 519 571** | **100,00%** | **100,00%** | **100,00%** |
| Нематериальные активы и рез-ты исследований и разработок | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Основные средства | 1 001 299 | 1 159 627 | 1 267 998 | 98,92% | 99,04% | 83,44% |
| земельные участки и объекты природопользования | 935 | 935 | н/д | 0,09% | 0,08% |  |
| здания, машины, оборудование | 593 692 | 641 119 | н/д | 58,65% | 54,76% |  |
| другие виды основных средств | 38 128 | 23 445 | н/д | 3,77% | 2,00% |  |
| незавершенное строительство | 347 079 | 477 833 | н/д | 34,29% | 40,81% |  |
| авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств | 6 053 |  | н/д | 0,60% | 0,00% |  |
| сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств | 15 412 | 16 295 | н/д | 1,52% | 1,39% |  |
| Долгосрочные финансовые вложения |  |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Отложенные налоговые активы | 10 881 | 11 212 | 251 573 | 1,08% | 0,96% | 16,56% |
| Прочие внеоборотные активы |  |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

| **Показатели АО «Тываэнерго»** | **Абсолютное значение, тыс. руб.** | | | **Удельный вес(%)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** |
|
|  |
| **ИТОГО:** | **1 681 054** | **1 592 792** | **400 052** | **100,00%** | **100,00%** | **100,00%** |
| Запасы | 38 022 | 45 411 | 38 453 | 2,26% | 2,85% | 9,61% |
| НДС по приобретенным ценностям | 25 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Дебиторская задолженность | 1 193 553 | 1 251 010 | 183 784 | 71,00% | 78,54% | 45,94% |
| платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты | 1 193 553 | 1 251 010 | 183 784 | 71,00% | 78,54% | 45,94% |
| покупатели и заказчики | 1 123 499 | 1 202 550 | н/д | 66,83% | 75,50% |  |
| авансы выданные | 1 940 | 420 | н/д | 0,12% | 0,03% |  |
| прочая дебиторская задолженность | 68 114 | 48 040 | н/д | 4,05% | 3,02% |  |
| Краткосрочные финансовые вложения | 324 479 | 0 | 0 | 19,30% | 0,00% | 0,00% |
| Денежные средства | 14 228 | 278 393 | 160 146 | 0,85% | 17,48% | 40,03% |
| Прочие оборотные активы | 110 747 | 17 978 | 17 669 | 6,59% | 1,13% | 4,42% |

**За 2017 год:**

Исполнитель отмечает рост удельного веса дебиторской задолженности с 71,0% до 78,5% от общей величины оборотных активов. В абсолютном выражении увеличение составило 57 457 тыс. руб.

**За 2018 год:**

Исполнитель отмечает положительную динамику по снижению дебиторской задолженности за 2018 год на 32,6%.

**Анализ структуры Пассивов:**

| **Показатели АО «Тываэнерго»** | **Абсолютное значение, тыс. руб.** | | | **Удельный вес (%)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 31.12.2016** | **на 31.12.2017** | **на 31.12.2018** | **на 31.12.2016** | **на 31.12.2017** | **на 31.12.2018** |
|
|  |
| **ИТОГО:** | **2 693 234** | **2 763 631** | **1 919 623** | **100,00%** | **100,00%** | **100,00%** |
| КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | 76 061 | 493 664 | -2 592 | 2,82% | 17,86% | -0,14% |
| Уставной капитал | 107 579 | 107 579 | 107 579 | 3,99% | 3,89% | 5,60% |
| Капитал (до регистрации имущества) |  |  | 381 943 | 0,00% | 0,00% | 19,90% |
| Переоценка внеоборотных активов | 327 779 | 353 020 | 370 018 | 12,17% | 12,77% | 19,28% |
| Добавочный капитал без переоценки |  |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Резервный капитал | 5 379 | 5 379 | 5 379 | 0,20% | 0,19% | 0,28% |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | -364 676 | 27 686 | -867 511 | -13,54% | 1,00% | -45,19% |
| **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | **5 014** | **10 102** | **1 553 621** | **0,19%** | **0,37%** | **80,93%** |
| Займы и кредиты |  |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Отложенные налоговые обязательства | 5 014 | 10 102 |  | 0,19% | 0,37% | 0,00% |
| Прочие долгосрочные обязательства |  |  | 1 553 621 | 0,00% | 0,00% | 80,93% |
| **КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | **2 612 159** | **2 259 865** | **368 594** | **96,99%** | **81,77%** | **19,20%** |
| Займы и кредиты | 86 574 | 45 890 |  | 3,21% | 1,66% | 0,00% |
| Кредиторская задолженность | 2 465 388 | 2 126 683 | 288 311 | 91,54% | 76,95% | 15,02% |
| Доходы будущих периодов |  |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Оценочные обязательства | 60 197 | 87 292 | 80 283 | 2,24% | 3,16% | 4,18% |

**За 2017 год:**

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

**За 2018 год:**

* Исполнитель отмечает снижение краткосрочных обязательств с одновременным ростом дебиторской задолженности. Совокупность этих двух факторов свидетельствует об увеличении финансового риска по единовременному проведению взаиморасчетов по краткосрочным обязательствам;
* Исполнитель отмечает снижение непокрытого убытка на (-895 197) тыс. руб., что говорит об убыточной деятельности организации за 2018 год;
* Иных существенных изменений в структуре пассивов АО «Тываэнерго» не выявлено.

**Анализ ликвидности:**

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

Исполнитель произвел группировку активов и пассивов баланса по степени ликвидности:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Активы, тыс. руб.** | | | |
| **Наименование группы** | **Обозначение** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** |
| Наиболее ликвидные | А1 | 278 393 | 160 146 |
| (денежные средства и краткосрочные фин. вложения) |
| Быстрореализуемые | А2 | 1 251 010 | 183 784 |
| (краткосрочная дебиторская задолженность) |
| Медленнореализуемые | А3 | 63 389 | 56 122 |
| (запасы всех видов, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы) |
| Труднореализуемые | А4 | 1 170 839 | 1 519 571 |
| (внеоборотные активы) |
| **Пассивы, тыс. руб.** | | | |
| **Наименование группы** | **Обозн.** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** |
| Наиболее срочные обязательства | Р1 | 2 126 683 | 288 311 |
| (краткосрочные обязательства, кредиторская задолженность) |
| Краткосрочные | Р2 | 133 182 | 80 283 |
| (оценочные и прочие обязательства) |
| Долгосрочные обязательства | Р3 | 10 102 | 1 553 621 |
|
| Постоянные | Р4 | 493 664 | -2 592 |
| (капитал и резервы, доходы будущих периодов) |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа активов, тыс. руб.** | | **За 2017 год** | **Группа пассивов, тыс. руб.** | |
| А1 (наиболее ликвидные) | 278 393 | < | Р1(наиболее срочные) | 2 126 683 |
| А2 (быстрореализуемые) | 7 169 231 | > | Р2 (краткосрочные) | 6 365 839 |
| А3 (медленно реализуемые) | 1 251 010 | > | Р3 (долгосрочные) | 133 182 |
| А4 (труднореализуемые) | 44 798 746 | > | Р4 (постоянные) | 25 127 347 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа активов, тыс. руб.** | | **За 2018 год** | **Группа пассивов, тыс. руб.** | |
| А1 (наиболее ликвидные) | 160 146 | < | Р 1 (наиболее срочные) | 288 311 |
| А2 (быстрореализуемые) | 6 881 083 | < | Р 2 (краткосрочные) | 8 212 382 |
| А3 (медленно реализуемые) | 183 784 | > | Р 3 (долгосрочные) | 80 283 |
| А4 (труднореализуемые) | 47 561 031 | > | Р 4 (постоянные) | 25 728 585 |

Проверка выполнения правил ликвидности:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Условие** | **2018 год** | **2017 Год** |
| А1>=P1 | - | - |
| А2>=P2 | - | + |
| А3>=P3 | + | + |
| А4>=P4 | + | + |

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

* по 2017 году – нехватка краткосрочных активов составила 730 462 тыс. руб. краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства на 68%;
* по 2018 году – нехватка краткосрочных активов составила 24 664 тыс. руб. краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства на 93 %.

Исполнитель отмечает, что значительное влияние на ликвидность   
АО «Тываэнерго» оказало снижение дебиторской задолженности, по причине формирования в 2018 году резерва по сомнительным долгам. Формирование данного резерва обусловлено, прежде всего, нарушением платежной дисциплины потребителей услуг, что является (нарушение платежной дисциплины) прямым нарушением Постановления Правительства РФ от 27.12.2004 № 861  
«Об утверждении Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам администратора торговой системы оптового рынка и оказания этих услуг и Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям».

**Анализ финансовых результатов деятельности АО «Тываэнерго»:**

Оценка финансовых результатов деятельности АО «Тываэнерго» проведена на основании Таблицы 1.3 – Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2017 – 2018 годы.

| **Наименование показателя:** | **за 2017 год** | **за 2018 год** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **тыс. руб. (+,-)** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Выручка | 1 818 964 | 1 371 727 | -447 237 | -25% |
| в том числе |  |  |  |  |
| выручка от передачи электроэнергии | 1 172 166 | 1 323 178 | 151 012 | 13% |
| выручка от техприсоединения | 626 901 | 33 649 | -593 252 | -95% |
| Прочая выручка | 19 897 | 14 900 | -4 997 | -25% |
| Себестоимость продаж | 860 132 | 976 430 | 116 297 | 14% |
| в том числе |  |  |  |  |
| себестоимость передачи электроэнергии | 851 008 | 968 147 | 117 139 | 14% |
| себестоимость техприсоединения | 3 720 | 4 356 | 637 | 17% |
| себестоимость прочей продукции | 5 405 | 3 927 | -1 478 | -27% |
| Валовая прибыль (убыток) | 958 831 | 395 297 | -563 534 | -59% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 321 158 | 355 031 | 33 873 | 11% |
| от техприсоединения | 623 182 | 29 293 | -593 889 | -95% |
| от прочей продукции | 14 492 | 10 973 | -3 518 | -24% |
| Управленческие и коммерческие расходы | 155 818 | 166 140 | 10 322 | 7% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 153 921 | 163 935 | 10 014 | 7% |
| от техприсоединения | 467 | 384 | -83 | -18% |
| от прочей продукции | 1 431 | 1 821 | 391 | 27% |
| Прибыль (убыток) от продаж | 803 013 | 229 157 | -573 856 | -71% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 167 237 | 191 096 | 23 859 | 14% |
| от техприсоединения | 622 715 | 28 909 | -593 806 | -95% |
| от прочей продукции | 13 061 | 9 152 | -3 909 | -30% |
| Проценты к получению | 18 865 | 7 506 | -11 359 | -60% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии |  | 7 506 | 7 506 |  |
| от техприсоединения |  |  |  |  |
| от прочей продукции | 18 865 |  | -18 865 |  |
| Проценты к уплате | 5 131 | 0 | -5 131 |  |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 5 131 |  | -5 131 |  |
| от техприсоединения |  |  |  |  |
| от прочей продукции |  |  |  |  |
| Прочие доходы | 94 295 | 224 053 | 129 759 | 138% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 93 074 | 165 326 | 72 252 | 78% |
| от техприсоединения | 1 221 | 1 409 | 188 | 15% |
| от прочей продукции | 0 | 57 319 | 57 319 |  |
| Прочие расходы | 401 599 | 1 592 112 | 1 190 513 | 296% |
| в том числе |  |  | 0 |  |
| от передачи электроэнергии | 400 059 | 1 531 901 | 1 131 842 | 283% |
| от техприсоединения | 918 | 2 893 | 1 974 | 215% |
| от прочей продукции | 621 | 57 319 | 56 697 | 9128% |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 509 442 | -1 131 396 | -1 640 838 | -322% |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | 112 229 | 14 263 | -97 966 | -87% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии |  |  |  |  |
| от техприсоединения | 112 229 | 12 433 | -99 796 | -89% |
| от прочей продукции |  | 1 830 | 1 830 |  |
| Чистая прибыль (убыток) | 392 362 | -895 197 | -1 287 559 | -328% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | -130 972 | -917 510 | -786 538 | 601% |
| от техприсоединения | 498 414 | 14 992 | -483 422 | -97% |
| от прочей продукции | 24 920 | 7 321 | -17 598 | -71% |

Исполнитель отмечает значительное снижение выручки в 2018 году по сравнению с соответствующим показателем 2017 года. Данный факт в большей степени обусловлен снижением выручки по виду деятельности «Технологическое присоединение» на 593 252 тыс. руб. или 95%, рост выручки по виду деятельности «Передача электрической энергии»» составил 151 012 тыс. руб. или 13%.

Однако, деятельность АО «Тываэнерго» как за 2017 год, так и за 2018 год является убыточной. При этом, убыток формируется по регулируемому виду деятельности – оказание услуг по передаче электрической энергии.

В настоящем отчете в разделе «Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных АО «Тываэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Службой по тарифам Республика Тыва тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки АО «Тываэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом» Исполнителем был представлен сравнительный анализ фактических расходов АО «Тываэнерго» и расходов, утвержденных регулирующим органом в составе НВВ.

Значительное влияние на формирование убытка АО «Тываэнерго» оказал факт не учета в составе НВВ как в 2017 году, так и 2018 году расходов, которые являются неизбежными для оказания надежных и качественных услуг по передаче электрической энергии на территории Республики Тыва.

При проведении анализа необходимой валовой выручки, утвержденной Службой по тарифам Республика Тыва на 2017 – 2018 гг., Исполнителем было выявлено, что в результате принятия регулирующим органом величины подконтрольных расходов на период регулирования 2012 – 2019 гг. индекс изменения количества активов рассчитывается некорректно, и как следствие уровень подконтрольных расходов.

Кроме изложенного выше, Службой по тарифам Республика Тыва не учитываются в полном объеме неподконтрольные расходы, в части дебиторской задолженности, расходы на оплату покупки потерь электрической энергии, а также корректировки по итогам прошлых лет, что существенно влияет на формирование отрицательного финансового результата.

На основании изложенного выше, Исполнитель отмечает, что ведение   
АО «Тываэнерго» безубыточной деятельности возможно только при установлении экономически обоснованных тарифов на услуги по передаче электрической энергии.