**

ё

*2020*

**Отчет**

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

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

**№ 18.4000.34.20 от 29.01.2020 года**

**Этап № 1.1.2.**

*Оглавление*

[1. Вводная часть 6](#_Toc41324018)

[1.1. Сведения о Заказчике 6](#_Toc41324019)

[1.2. Сведения об Исполнителе 6](#_Toc41324020)

[1.3. Основание для оказания услуг 7](#_Toc41324021)

[1.4. Цель оказания услуг 7](#_Toc41324022)

[1.5. Нормативно-правовая база 9](#_Toc41324023)

[2. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» при принятии Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия тарифно – балансовых решений на 2019 год 12](#_Toc41324024)

[3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных РСТ РБ при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год 14](#_Toc41324025)

[4. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года 34](#_Toc41324026)

[4.1. Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» 34](#_Toc41324027)

[4.2. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года 41](#_Toc41324028)

[5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», проведенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при определении необходимой валовой выручки на 2019 год 53](#_Toc41324029)

[5.1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов. 56](#_Toc41324030)

[5.2. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра 61](#_Toc41324031)

[5.3. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности 74](#_Toc41324032)

[5.4. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию 82](#_Toc41324033)

[5.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) 86](#_Toc41324034)

[5.6. Экспертиза обоснованности величины не учтенных расходов в необходимой валовой выручке 2018 года, включаемых в необходимую валовую выручку 2019 года 94](#_Toc41324035)

[5.7. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 97](#_Toc41324036)

[5.8. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», проведенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при определении необходимой валовой выручки на 2019 год 114](#_Toc41324037)

[6. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия тарифно – балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной РСТ РБ 117](#_Toc41324038)

[7. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии 150](#_Toc41324039)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении ПАО «МРСК Сибири» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующим органом в отношении филиала ПАО «МРСК Сибири»- «Бурятэнерго» (далее – регулируемая организация, филиал «Бурятэнерго») при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год на территории Республики Бурятия, экспертизы обосновывающих материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» в регулирующий орган – Республиканскую службу по тарифам Республики Бурятия (далее - регулирующий орган, РСТ РБ) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

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

1. **Вводная часть**
   1. **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, 144 а |
| Место нахождения Заказчика | 660 021, г. Красноярск, ул. Бограда, 144 а |
| Реквизиты Заказчика | р/с № 40702810031020004498  Красноярское отделение № 8646 ПАО Сбербанк г. Красноярск  БИК 040407627  к/с№30101810800000000627 |
| Получатель услуги | Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» |
| Юридический и почтовый адрес | 670 034, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, пр. 50 лет Октября, 28 |

* 1. **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 |

* 2. **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.

* 1. **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия в отношении филиала «МРСК Сибири»- «Бурятэнерго» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» в Республиканскую службу по тарифам Республики Бурятия в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при определении необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» при установлении тарифов.

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

**Этап № 1.1.2.**

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

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

1.2.3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго», проведенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.

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

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

* 1. **Нормативно-правовая база**

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

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

1. **Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» при принятии Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия тарифно – балансовых решений на 2019 год**

Для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» с 2019 года наступил очередной (третий) долгосрочный период регулирования. В отношении филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на период 2019-2023 гг. регулирование осуществляется с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. В период с 2011 по 2013 год и с 2014 по 2018 год регулирование осуществлялось также с применением метода долгосрочной индексации. Долгосрочные параметры регулирования для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» установлены на период 2019-2023 гг.

Долгосрочные параметры регулирования утверждены приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 26.12.2018 № 1/49 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки».

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Бурятия на 2019 год утверждены Приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 26.12.2018 № 1/55 «О единых (котловых) тарифах на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Бурятия» (зарегистрирован в реестре нормативных правовых актов органов исполнительной власти Республики Бурятия 28.12.2018 №032018776) в редакции приказа РСТ РБ от 18.01.2019 № 1/2 (зарегистрирован от 23.01.2019 №032019017).

Федеральной антимонопольной службой России по итогам рассмотрения заявления ПАО «МРСК Сибири» о разногласиях с Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия принято решение от 27.12.2019 №СП/115143/19 о частичном удовлетворении требований.

Данным решением ФАС России признала Республиканскую службу по тарифам Республики Бурятия нарушившей пункты 2, 38, 80, 81 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178.

На момент принятия РСТ РБ тарифно-балансовых решений на 2017 год в отношении ПАО «МРСК Сибири» действовала инвестиционная программа 2016-2020 гг., утвержденная приказом Минэнерго России от 28.12.2015 № 1043, в том числе по Республике Бурятия. Приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1471 внесены изменения в инвестиционную программу на 2016-2020 годы.

ПАО «МРСК Сибири» в 2017 году направило в Минэнерго России проект инвестиционной программы на период 2018-2022 годы и проект изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Сибири», утвержденную приказом Минэнерго России от 28.12.2015 № 1043. Минэнерго России приказом от 28.12.2017 № 30@ были утверждены изменения в инвестиционную программу ПАО «МРСК Сибири» на 2017 год, в том числе по Республике Бурятия.

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Сибири» на период 2019-2023 годы утверждена приказом Минэнерго России от 20.12.2018 №25@, в том числе по Республике Бурятия. ПАО «МРСК Сибири» в 2019 году в установленном порядке направило в Минэнерго России проект изменений в инвестиционную программу на 2019-2023 годы, в том числе по Республике Бурятия, которые были утверждены приказом Минэнерго России от 25.12.2019 № 29@.

1. **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных РСТ РБ при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год**

На момент принятия РСТ РБ тарифно-балансовых решений на 2019 год в отношении ПАО «МРСК Сибири» действовала инвестиционная программа 2019-2023 гг., утвержденная приказом Минэнерго России от 20.12.2018 №25@, в том числе по Республике Бурятия. ПАО «МРСК Сибири» в 2019 году в установленном порядке направило в Минэнерго России проект изменений в инвестиционную программу на 2019-2023 годы, в том числе по Республике Бурятия, которые были утверждены приказом Минэнерго России от 25.12.2019 № 29@.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Источники финансирования инвестиционной программы  на 2019 год | Инвестиционная программа ПАО «МРСК Сибири» (Республика Бурятия) на 2019-2023 годы,  млн. руб. без НДС | |
| Приказ Минэнерго России от 20.12.2018 №25@ | Приказ Минэнерго России от 25.12.2019 №29@ |
| **Итого Собственные средства:** | **450,26** | **616,90** |
| Амортизация | 387,0 | 434,73 |
| Плата за тех. присоединение | 65,22 | 101,96 |
| Возврат НДС | 10,00 | 77,19 |
| Прочие собственные | 0 | 3,01 |
| **Прочие средства:** | 0 | 418,29 |
| Кредит | 0,00 | 418,29 |
| **Итого по программе:** | **462,22** | **1 035,19** |

Источником финансирования для реализации инвестиционных проектов на 2019 год предусмотрена амортизация, учтенная в тарифе в размере 434,73 млн. руб. (выше на 47,73 млн. руб., чем в ИП, утвержденной приказом от 20.12.2018 №25@ на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год). При этом, в необходимой валовой выручке ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2019 год не предусмотрено РСТ РБ привлечение кредитов на финансирование инвестиций, а также не предусмотрены источники их возврата.

В рамках корректировки показателей инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» по Республике Бурятия на 2019 год приказом Минэнерго России от 25.12.2019 № 29@ были внесены изменения в части источников финансирования инвестиционной программы:

- увеличен источник финансирования «амортизация» с 387,0 млн. руб. до 434,73 млн. руб., т.е. до уровня расходов, учтенных в тарифах на 2019 год;

- увеличен размер не тарифных источников, в том числе кредитные средства до 418,29 млн. руб. без НДС, обусловленное включением мероприятий, связанных с приобретением (выкупом) объектов электросетевого хозяйства у иных собственников, за счет привлеченных заемных средств (кредит), а также включением мероприятий за счет источника финансирования амортизация в соответствии с принятым тарифно-балансовым решением.

Необходимо отметить, что ФАС России в письме от 12.07.2019 № ИА/59932/19 даны разъяснения, что инвестиционные проекты в рамках формирования (корректировок) инвестиционных программ для территориальных сетевых организаций, связанные с приобретением (выкупом) объектов электросетевого хозяйства у иных собственников, не должны включаться в инвестиционные программы, как расходы источником финансирования которых являются тарифы на услуги по передаче электрической энергии, и, как следствие, учитываться в тарифах.

ФАС России считает целесообразным и экономически обоснованным осуществлять консолидацию сетевых активов за счет средств собственников регулируемых организаций, дополнительной эмиссии акций обществ, а также иных собственных средств, либо в рамках исполнения отдельных директив (поручений, распоряжений) Президента РФ, Правительства РФ и изданных на их основе директив Правительства РФ.

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 проводилась Исполнителем исходя из предоставленной ПАО «МРСК Сибири» Исполнителю отчета по исполнению инвестиционной программы в формате шаблона ЕИАС «Мониторинг инвестиционных программ сетевых компаний за 2019 год» NET.INV, а также исходя из опубликованной Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Бурятэнерго», в соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации, фактической информации из отчетов о реализации инвестиционной программы за 2019 год и плановых значений на 2019 год.

Учитывая изложенное, Исполнителем в качестве плановых показателей в рамках анализа исполнения инвестиционной программы за 2019 год приняты утвержденные параметры согласно инвестиционной программе ПАО «МРСК Сибири» по Республике Бурятия на 2019-2023 годы, утвержденной приказом Минэнерго России от 20.12.2018 №25@.

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

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

В соответствии с отчетом по исполнению инвестиционной программы в формате шаблона ЕИАС «Мониторинг инвестиционных программ сетевых компаний за 2019 год» NET.INV, фактический объем финансирования инвестиционных проектов составил 896,306 млн. руб. (без НДС), что выше плана на 433,646 млн. руб. или на 93,9%. Объем использованных собственных тарифных источников на финансирование капитальных вложений в 2019 году составил 447,0 млн. руб. без НДС.

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

Фактический объем финансирования инвестиционной программы (приказ Минэнерго России от 20.12.2018 №25@) за счет тарифных источников в 2019 году сложился на уровне 524,73 млн. руб. без НДС, при плане 447,0 млн. руб. без НДС. При рассмотрении только инвестиционных проектов, утвержденных инвестиционной программой на 2019 год, и при условии не превышения фактических объемов над плановыми, фактический объем финансирования за счет тарифных источников составил 232,90 млн. руб. без НДС, что ниже утвержденного уровня на 214,1 млн. руб. или на 52,1%.

Информация об объеме финансирования инвестиционных проектов ПАО «МРСК Сибири» по Республике Бурятия, утвержденных приказом Минэнерго России от 20.12.2018 №25@, отражена в нижеследующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Направление реализации инвестиционных проектов** | **Объем финансирования в 2019 году, млн. руб. без НДС** | | | |
| **Утверждено приказом Минэнерго от 20.12.2018 №25@ (начало реализации ИП)** | **Утверждено приказом Минэнерго от 25.12.2019 №29@ (в конце года реализации ИП)** | **Факт по отчету NET INV** | **Факт по утвержденным проектам (от 20.12.2018 № 25@)** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **462,22** | **1 035,19** | **896,31** | **244,46** |
| **Итого за счет тарифных источников** | | **447,00** | **524,76** | **524,73** | **232,89** |
| 1 | Технологическое присоединение | 98,00 | 216,64 | 274,45 | 88,53 |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 349,00 | 308,12 | 250,29 | 144,36 |
| **Итого за счет не тарифных источников** | | **15,22** | **510,43** | **371,57** | **11,57** |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Покупка объектов электросетевого комплекса | 0 | 34,92 | 32,91 | 0,00 |
| 7 | Прочие инвестиционные проекты | 15,22 | 475,51 | 338,66 | 11,57 |

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

Исполнителем определено, что по 11 инвестиционным проектам инвестиционной программы фактический объем финансирования мероприятий превысил, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе. Превышение объема фактического финансирования над плановым составило 210,07 млн. руб. (без НДС).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. без НДС** | | **Отклонение  (факт-план)** | |
| **План** | **Факт** | **млн. руб. без НДС** | **%** |
| 1 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Турка» с заменой КРУН-10 кВ - 11 ячеек | 1,18 | 2,49 | 1,31 | 210,68 |
| 2 | Модернизация пунктов коммерческого учета элетроэнергии на ВЛ 10 кВ - 15 шт. | 1,19 | 5,79 | 4,61 | 488,69 |
| 3 | Модернизация технического учета электроэнергии на вводах трансформаторных подстанций 6-10/0,4 кВ, 1855 точек учета | 18,03 | 46,67 | 28,64 | 258,81 |
| 4 | Покупка снегохода - 5 шт. | 1,07 | 1,59 | 0,52 | 148,23 |
| 5 | Покупка автокранов - 3 шт | 7,67 | 8,26 | 0,59 | 107,65 |
| 6 | Покупка серверного оборудования - 2 шт. (Сервер -2шт.) | 1,51 | 4,32 | 2,81 | 286,17 |
| 7 | Покупка сопутствующего ИТ оборудования - 8 шт (Концентратор -1шт., Коммутатор -2шт., Источник бесперебойного питания -1шт., Маршрутизатор -4шт.) | 0,78 | 2,26 | 1,49 | 292,13 |
| 8 | НИР Разработка единой интеграционной платформы информационных систем ПАО «МРСК Сибири» | 3,60 | 4,08 | 0,48 | 113,27 |
| 9 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | 70,34 | 239,50 | 169,17 | 340,52 |
| 10 | Строительство ВЛ 10 кВ от ВЛ 10кВ "П-2 Микрорайон" до ВЛ 10 кВ "П-20 РРС" в Прибайкальском районе протяженностью 0,3 км | 0,70 | 1,04 | 0,34 | 148,92 |
| 11 | Строительство ВЛ 10 кВ от ТП-164-Х7 "СХТ" до ВЛ-10 кВ ф.Х-7 (установка анкерной опоры) (демонтаж опор №14/4 - 14/6, №43-47) протяженностью 0,05 км в Хоринском районе | 0,38 | 0,51 | 0,13 | 133,16 |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **106,44** | **316,51** | **210,07** | **297,36** |

В рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для финансирования инвестиционных проектов выявлено, что 57 инвестиционных проектов инвестиционной программы (приказ Минэнерго России от 20.12.2018 №25@) профинансированы в 2019 году при нулевом утвержденном плане финансирования – фактическое использование собственных тарифных источников составило 81,77 млн. руб. без НДС.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. без НДС** | | **Отклонение  (факт-план)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **Млн. руб. без НДС** |
| 1 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "АРЗ" (замена трансформатора 6,3 МВА на 10 МВА) | 0,00 | 0,18 | 0,18 |
| 2 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ "Западная" с модернизацией системы противоаварийной автоматики в ячейке СЗ-102 | 0,00 | 1,70 | 1,70 |
| 3 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ Кяхта с устройством зданий ОПУ пожарной сигнализацией | 0,00 | 0,12 | 0,12 |
| 4 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ Инкурская с устройством зданий ОПУ пожарной сигнализацией | 0,00 | 0,10 | 0,10 |
| 5 | Техническое перевооружение ПС 110/35/10 кВ Окино-Ключи с устройством зданий ОПУ пожарной сигнализацией | 0,00 | 0,11 | 0,11 |
| 6 | Реконструкция ВЛ-110 кВ ГО ГРЭС - Гус.Озеро (замена опор, замена провода)- 33,5 км | 0,00 | 0,73 | 0,73 |
| 7 | Реконструкция ВЛ 110 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (Селендума-Боргой (СБ-108), 24,1 га | 0,00 | 0,01 | 0,01 |
| 8 | Реконструкция ВЛ 110 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (Горячинская - Усть-Баргузин; Зун-Муpино – Кыpен (ЗМК-134); Култук – Зун-Муpино (КЗМ-135); Кырен – Монды (КМ-190); Монды – Самарта (МСС-193); Мухоршибирь – Бичура (МШБ-149); Селендума – Инкурская (СИ-166); Харанхой – Кяхта (ХК-168); Баргузин – Уро (БУ-133); Котокель – Турка (КТ-155); Пpибайкальская–Нестеpов (ПН-129); Уро– Баянгол (УБл-136); Усть-Баргузин–Баргузин(УББ-131); ЗММК-Северная (ЗМС-101); Курба -Удинская (КУ-110); Мандрик–СЛПБ (МЛ-114); Районная - Онохой (РНО-138); Районная- Эрхирик (РЭ-109); Удинская - Хоринская (УХ-111); У-У ТЭЦ-2-Медведчиково(ТМ-182); Районная- Северная (РС-180); Романовка- Багдарин (РБ-125); Удинская–Вознесеновка (УВ-144); У-У ТЭЦ-2-Медведчиково (ТМ-181); Хоринская-Георгиевская (ХГ-145)- 235 га | 0,00 | 8,11 | 8,11 |
| 9 | Реконструкция ВЛ 35 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (Баргузин-Ярикто (БЯ-361); Зун-Мурино-Хурай-Хобок (ЗМХ-396); Итанца-Прибайкальская (ИП-3063); Култук-Зун-Мурино (КЗМ-386); Кырен-Жемчуг-Нилов пуст(КЖН-389); Майск-Алла (МА-368); Мысовая-Клюевка (МК-3096); Ярикто-Барагхан (ЯБх-363); Барыкино-Цолга (БЦ-310); Заиграево-Бройлерная (ЗБ-303); Зенит-Николаевская (ЗН-352); Онохой-Джонка (ОД-328); Районная-Зенит (РСЗ-3185); Татарский Ключ-Илька (ТКИ-335); Шибертуй – РРС (ШРР-3074); ВЧТ-396 «В.Чита - Телемба»; Грязнуха-Сосновый Бор (ГСБ-337); Зенит-Николаевская (ЗН-3188); Илька-Новоильинск (ИНИ-336); Кижинга – Кодунская (КК-330); Куйтун-Б.Куналей (КБК-354); Мухоршибирь - РРС (МШР-384); Н.Саянтуй-Пестерево (СП-397); Николаевская-Куйтун (НК-353); Новоильинск-Ташелан (НИТ-3017); Сосновый Бор-Новая (СБН-3181); Таёжная-Зенит (ТЗ-3041); Тарбагатай-В.Жирим (ТЖ-356); Удинская-Хасурта (УХ-344); Заиграево-Татарск Ключ (ЗТК-331) - 132 га | 0,00 | 6,99 | 6,99 |
| 10 | Реконструкция ВЛ 10 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (Бурдуково (И-10), 49,74 га | 0,00 | 0,20 | 0,20 |
| 11 | Реконструкция ВЛ 10/0,4 кВ в с.У-Баргузин в Баргузинском районе (демонтаж опор - 393 шт.) | 0,00 | 0,55 | 0,55 |
| 12 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ ф.№2 от ТП-22 "Энтузиастов" (замена опор, замена голого провода на СИП, замена вводов) протяженностью 1,9 км в Кижингинском районе | 0,00 | 2,23 | 2,23 |
| 13 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ ф.№1от ТП-22 "Энтузиастов" (замена опор, замена голого провода на СИП, замена вводов) протяженностью 0,4 км в Кижингинском районе | 0,00 | 0,52 | 0,52 |
| 14 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ УБ-11 "Макаринино" (1шт.) | 0,00 | 0,83 | 0,83 |
| 15 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ УБ-4 "Максимиха"(1шт.) | 0,00 | 0,83 | 0,83 |
| 16 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ П-4 "Карымск"(1шт.) | 0,00 | 0,83 | 0,83 |
| 17 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ П-9 "Военная часть"(1шт.) | 0,00 | 0,83 | 0,83 |
| 18 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ П-2 "Микрорайон" (1шт.) | 0,00 | 0,83 | 0,83 |
| 19 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ П-12 "Верещага" (1шт.) | 0,00 | 0,83 | 0,83 |
| 20 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ П-7 "Турунтаево" (2шт.) | 0,00 | 1,67 | 1,67 |
| 21 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Т-3 "Соболиха" (1шт.) | 0,00 | 0,83 | 0,83 |
| 22 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Г-1 "Бараты"(1шт.) | 0,00 | 0,88 | 0,88 |
| 23 | Модернизация распределительных сетей от ПС 110/35/10 кВ "Прибайкальская" (с применением телеуправляемых разъединителей на ВЛ-10 кВ (18шт.) | 0,00 | 2,99 | 2,99 |
| 24 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Н-1 "Зырянск" (1шт.) | 0,00 | 0,38 | 0,38 |
| 25 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ К-1 "Гремячинск" (1шт.) | 0,00 | 0,61 | 0,61 |
| 26 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ О-2 "Окино-Ключи" (1шт.) | 0,00 | 0,30 | 0,30 |
| 27 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Б-6 "Бичура" (1шт.) | 0,00 | 0,32 | 0,32 |
| 28 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ М-3 "Таловка" (1шт.) | 0,00 | 0,38 | 0,38 |
| 29 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ УБ-11 "Макаринино" (1шт.) | 0,00 | 0,39 | 0,39 |
| 30 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ УБ-4 "Максимиха"(1шт.) | 0,00 | 0,38 | 0,38 |
| 31 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Р-6 "Большая-Речка" (1шт.) | 0,00 | 0,42 | 0,42 |
| 32 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ ф.БР-1"Посольск" (1шт.) | 0,00 | 0,07 | 0,07 |
| 33 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ П-3 "Заправка"(1шт.) | 0,00 | 0,36 | 0,36 |
| 34 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ БГ-5 "Боргой-60 лет"(1шт.) | 0,00 | 0,43 | 0,43 |
| 35 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ БУ-3 "Цакир-Ехэ-Цакир" (1шт.) | 0,00 | 0,32 | 0,32 |
| 36 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Ф. Г-9 "Амгаланта"(1шт.) | 0,00 | 0,39 | 0,39 |
| 37 | Установка приборов учета электроэнергии на ВЛ-0,4 кВ от ТП-8-М3 "Поселок БАМ" Бабушкин (15 ПУ, 2 маршрутизатора) в Кабанском районе | 0,00 | 0,36 | 0,36 |
| 38 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,22-0,4 кВ, 6-10 кВ), 7931 точек учета | 0,00 | 2,49 | 2,49 |
| 39 | Модернизация системы телемеханики на ПС 35кВ и выше, в части передачи аварийной сигнализации в диспетчерские пункты (ПС 35 кВ Тохой, ПС 35 кВ Ярикто, ПС 35 кВ Большая Речка, ПС 35 кВ Брянск, ПС 35 кВ Красный Яр, ПС 35 кВ Оймур, ПС 35 кВ Ранжурово, ПС 35 кВ Романово, ПС 35 кВ Творогово, ПС 35 кВ Шергино, ПС 35 кВ Алла, ПС 35 кВ Аргада, ПС 35 кВ Барагхан, ПС 35 кВ Курумкан, ПС 35 кВ Майск, ПС 35 кВ Сахули, ПС 35 кВ Улюнхан, ПС 35 кВ Нижнеангарск, ПС 35 кВ Муя, ПС 35 кВ Аршан, ПС 35 кВ Ахалик, ПС 35 кВ Жемчуг, ПС 35 кВ Монды, ПС 35 кВ Нилова Пустынь, ПС 35 кВ Орлик, ПС 35 кВ Сорок, ПС 35 кВ Хурай-Хобок, ПС 35 кВ Гунда, ПС 35 кВ Телемба, ПС 35 кВ Береза, ПС 35 кВ Бройлерная, ПС 35 кВ Джонка, ПС 35 кВ Диванчик, ПС 35 кВ Заиграево, ПС 35 кВ Илька, ПС 35 кВ Сосновый Бор, ПС 35 кВ Татарский Ключ, ПС 35 кВ Ташелан, ПС 35 кВ Гурульба, ПС 35 кВ Оронгой, ПС 35 кВ Хурумша, ПС 35 кВ Вознесеновка, ПС 35 кВ Загустай, ПС 35 кВ Кижинга, ПС 35 кВ Кодунская, ПС 35 кВ Усть - Орот, ПС 35 кВ Чесан, ПС 35 кВ Верхние - Тальцы, ПС 35 кВ Санномыск, ПС 35 кВ Тэгда, ПС 35 кВ Хасуртайская, ПС 35 кВ Алтачей, ПС 35 кВ Дунда-Киреть, ПС 35 кВ Елань, ПС 35 кВ Малый Куналей, ПС 35 кВ Поселье, ПС 35 кВ Шанага, ПС 35 кВ Шибертуй, ПС 35 кВ Жаргаланта, ПС 35 кВ Новоселенгинск, ПС 35 кВ Ноехон, ПС 35 кВ Нур-Тухум, ПС 35 кВ Ташир, ПС 35 кВ Харгана, ПС 35 кВ Щучье Oзеро, ПС 35 кВ Бургуй, ПС 35 кВ Дутулур, ПС 35 кВ Михайловка, ПС 35 кВ Мыла, ПС 35 кВ Нурта, ПС 35 кВ Санага, ПС 35 кВ Цаган-Морин, ПС 35 кВ Водоподъем, ПС 35 кВ Мурочи, ПС 35 кВ Наушки, ПС 35 кВ Октябрьская, ПС 35 кВ Перешеек, ПС 35 кВ Усть-Кяхта, ПС 35 кВ Шарагол, ПС 35 кВ Клюевка, ПС 35 кВ Карьер, ПС 35 кВ Нижний Склад, ПС 35 кВ Новая Брянь, ПС 35 кВ Челутай, ПС 35 кВ Шабур, ПС 35 кВ ПСЗ, ПС 35 кВ Билюта, ПС 35 кВ В-2, ПС 35 кВ Сухая) - 89 ПС | 0,00 | 5,52 | 5,52 |
| 40 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Гурульба" (замена трансформаторов 2\*4 МВА на 2\*6,3 МВА) (перевозка трансформаторов) | 0,00 | 0,31 | 0,31 |
| 41 | Проектирование по титулу "Реконструкция ПС 110/10 кВ Никольская" (создание системы дистанционного управления) | 0,00 | 0,03 | 0,03 |
| 42 | Приобретение приборов и средств механизации - 5 шт. (Опора типа ПБМ 110-1(т)-4шт., Калибратор температуры жидкостный -1шт.) | 0,00 | 0,40 | 0,40 |
| 43 | Покупка квадроцикла - 3 шт | 0,00 | 1,34 | 1,34 |
| 44 | Покупка БКМ на автомобильном шасси - 12 шт | 0,00 | 9,55 | 9,55 |
| 45 | Покупка грузового бортового автомобиля с КМУ - 1 шт | 0,00 | 2,89 | 2,89 |
| 46 | ИА МРСК Покупка компьютерной и оргтехники в количестве 3 шт. | 0,00 | 0,10 | 0,10 |
| 47 | Покупка испытательного и диагностического оборудования - 13 шт.(Мобильная система удаленного мониторинга и диагностирования-3шт.,Комплекс измерительный для прогрузки первичным током.-2шт.,Универсальный прибор для регистрации и анализа частичных разрядов в изоляции-1шт.,Универсальный прибор контроля РПН силовых трансформаторов-2шт.,Система оценки прессовки обмоток и стали трансформаторов по вибропараметрам -4шт.,Аппарат испытательный высоковольтный -1шт.) | 0,00 | 1,19 | 1,19 |
| 48 | Покупка системы ВКС - 4 единиц: Видеотерминал - 1 шт.; Комплект системы видео отображения зала - 1 шт.; Комплект конгресс-системы на 20 делегатов в составе базового центрального модуля управления с дискуссионными пультами и контроллером управления - 1 шт., Комплект аудиосистемы ВКС 1 шт. в составе: усилитель мощности - 1 шт., набор потолочных громкоговорителей - 1 шт. | 0,00 | 1,84 | 1,84 |
| 49 | Развитие системы управления производственными активами (СУПА) | 0,00 | 0,04 | 0,04 |
| 50 | НИР Исследование комплекса технических решений необходимых для осуществления технологического присоединения генерирующих установок к электрической сети 6-20 кВ | 0,00 | 0,12 | 0,12 |
| 51 | Покупка прицепа - 8 шт | 0,00 | 0,91 | 0,91 |
| 52 | Покупка макетов - 1 шт (3D Макеты РЭС-1шт.) | 0,00 | 0,50 | 0,50 |
| 53 | Модернизация системы обслуживания клиентов в г.Улан-Удэ с установкой терминалов самообслуживания киоскового типа | 0,00 | 0,23 | 0,23 |
| 54 | Строительство ВЛ 110 кВ, соединяющей проектируемую ПС 110/10 кВ Джилинда с ВЛ 110 кВ Романовка-Багдарин с отпайками - 6,2 км | 0,00 | 9,32 | 9,32 |
| 55 | Строительство ВЛ-10 кВ для технологического присоединения ОАО "РЖД" (Прибайкальский район; прибайкальский РЭС) - 1,3 км | 0,00 | 0,48 | 0,48 |
| 56 | Строительство КЛ 10 кВ и ТП 10/0,4 кВ для технологического присоединения "Удастройинвест" (г.Улан-Удэ, Городской РЭС) - 2,812 км, 1,260 МВА | 0,00 | 6,41 | 6,41 |
| 57 | Строительство ВЛ-10 кВ от опоры №110/18 ф.Х-6 до опоры №34/42 ф.Х-1 протяженностью 0,25 км в Хоринском районе | 0,00 | 0,06 | 0,06 |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **0,00** | **81,77** | **81,77** |

По результатам анализа Исполнителем определено 35 инвестиционных проектов, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован относительно утвержденного планового размера. Недофинансирование в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным инвестиционным проектам составило без НДС в размере 141,76 млн. руб.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. без НДС** | | **Отклонение  (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **Млн. руб. без НДС** | **%** |
| 1 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Таёжная" (замена трансформаторов 2\*4 МВА на 2\*10 МВА) | 10,70 | 0,03 | -10,67 | 0,30 |
| 2 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ Инкурская с заменой конденсаторных батарей 6 кВ 8 МВАр, 2 шт. | 18,29 | 1,51 | -16,78 | 8,28 |
| 3 | Техническое перевооружение ПС 11035/10 кВ "Прибайкальская" с установкой системы телемеханики | 4,40 | 1,45 | -2,95 | 32,98 |
| 4 | Реконструкция ВЛ 10 кВ О-2 «Бурунгол» (замена опор и голого провода на СИП) протяженностью 50,5 км в Окинском районе | 11,62 | 5,88 | -5,73 | 50,65 |
| 5 | Реконструкция ВЛ 10 кВ УБ-11 «Макаринино» (замена опор и голого провода на СИП) протяженностью 36,4 км в Баргузинском районе | 11,31 | 0,16 | -11,16 | 1,38 |
| 6 | Реконструкция ВЛ 10 кВ УБ-4 «Максимиха» (замена опор и голого провода на СИП) протяженностью 29,2 км в Баргузинском районе | 7,07 | 4,10 | -2,97 | 57,93 |
| 7 | Модернизация ВЛ 110 кВ от ПС 110/35/10 кВ "Прибайкальская" с организацией ВОЛС до ОДГ Прибайкальского РЭС и ДС ЦУС в г.Улан-Удэ протяженностью 60 км | 12,59 | 0,05 | -12,55 | 0,37 |
| 8 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ ф.БЛ-3-Я-2 "Борогол-Хилгана" (1шт.) | 1,35 | 0,59 | -0,76 | 43,70 |
| 9 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ ф.С-3 "Усть-Боксон" (1шт.) | 1,35 | 0,48 | -0,87 | 35,88 |
| 10 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Ш-2 "Шибертуй" (1шт.) | 1,31 | 0,52 | -0,78 | 40,05 |
| 11 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ УК-1 "Усть-Кяхта" (1шт.) | 1,36 | 0,09 | -1,27 | 6,89 |
| 12 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Х-3 "Калиновка"(1шт.) | 1,31 | 0,27 | -1,04 | 20,52 |
| 13 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Х-5 "Галтай"(1шт.) | 1,31 | 0,35 | -0,95 | 27,03 |
| 14 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Ц-2 "Шаралдай"(1шт.) | 1,31 | 0,13 | -1,18 | 9,57 |
| 15 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Ш-5 "Заган"(1шт.) | 1,31 | 0,04 | -1,26 | 3,22 |
| 16 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ У-6 "Барун-Хасурта"(1шт.) | 1,47 | 0,47 | -1,00 | 32,20 |
| 17 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Х-4 "Улан-Одон"(1шт.) | 1,47 | 0,32 | -1,15 | 21,88 |
| 18 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ О-2 "Бурунгол" (3шт.) | 2,70 | 0,67 | -2,03 | 24,72 |
| 19 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,4 кВ и ниже) - 17048 шт. | 62,22 | 61,28 | -0,95 | 98,48 |
| 20 | Установка приборов учета электроэнергии на ВЛ-0,4 кВ от ТП-7-М3 "Ленская" Бабушкин (29 ПУ, 3 маршрутизатора) в Кабанском районе | 0,80 | 0,61 | -0,19 | 76,54 |
| 21 | Установка приборов учета электроэнергии на ВЛ-0,4 кВ от ТП-5-МТ3 "Свинарник" Бабушкин (23 ПУ, 1 маршрутизатор) в Кабанском районе | 0,45 | 0,27 | -0,17 | 61,07 |
| 22 | Модернизация ДЭС на территории ПС 35/10 кВ "Орлик" | 10,75 | 0,73 | -10,02 | 6,76 |
| 23 | Модернизация цифровой радиосвязи для организации работ бригад ОВБ (базовые станции-23 шт., носимые радиостанции - 87 шт., автомобильные радиостанции - 146 шт., стационарные радиостанции - 123 шт., ретрансляторы-10 шт.) | 20,00 | 0,07 | -19,93 | 0,36 |
| 24 | Модернизация инженерно - технических средств охраны (монтаж систем безопасности на базе Джидинского РЭС) (1 комплект) | 3,07 | 2,53 | -0,54 | 82,38 |
| 25 | Модернизация системы связи и системы видеонаблюдения на ПС 110/35/10 кВ "Прибайкальская" | 5,13 | 1,46 | -3,68 | 28,35 |
| 26 | Модернизация автотранспортных средств с оснащением системами спутникового мониторинга - 205 ед. транспорта | 16,00 | 6,05 | -9,95 | 37,83 |
| 27 | Покупка лаборатории - 2 шт | 5,22 | 4,22 | -1,00 | 80,91 |
| 28 | Покупка БПЛА - 1 шт | 1,03 | 0,74 | -0,29 | 71,53 |
| 29 | Покупка а/м повышенной проходимости - 45 шт | 1,41 | 1,13 | -0,28 | 80,20 |
| 30 | Покупка а/м бригадного на шасси ГАЗ - 17 шт | 17,26 | 7,84 | -9,42 | 45,41 |
| 31 | Покупка приборов измерения и контроля электрических величин - 9 шт. (Портативный тепловизор-1шт.,Ретом-ВЧ-1шт.,Ретометр-М2-3шт.,Ретом-21-3шт.,Анализатор качества электроэнергии-1шт.) | 3,37 | 2,70 | -0,67 | 80,14 |
| 32 | Покупка оборудования связи, сбора и передачи данных - 17 шт (Комплекс записи переговоров-6шт., Мини IP-АТС-3шт., Радиоудлинитель -2шт., Спутниковый телефон -6шт.) | 1,09 | 0,32 | -0,77 | 29,30 |
| 33 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | 17,70 | 14,14 | -3,56 | 79,88 |
| 34 | Строительство здания Баргузинского РЭС | 7,44 | 2,98 | -4,46 | 40,05 |
| 35 | Модернизация инженерно - технических средств охраны (монтаж систем безопасности на базе ПО ЦЭС)(1 комплект) | 3,07 | 2,27 | -0,80 | 74,07 |
|  | Всего по инвестиционным проектам | 268,22 | 126,46 | -141,76 | 47,15 |

Исполнителем определено 22 инвестиционных проекта, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме. Недофинансирование в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным инвестиционным проектам составило без НДС в размере 72,34 млн. руб.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования**  **(в части тарифных источников),**  **млн. руб. без НДС** | | **Отклонение (факт – план)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **Млн. руб. без НДС** |
| 1 | Модернизация основных защит ВЛ 110 кВ ГГ-151, ГГ-152 и УПАСК ПС 110/10 кВ Гусиноозерская | 0,58 | 0,00 | -0,58 |
| 2 | Реконструкция ВЛ 10 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (УБ-1 «Холодянка» ; УБ-4 «Максимиха»; УБ-11 «Макаринино»; Р-6 «Большая Речка»; К-7 «Черемушки» ; Т-1 «Горячинск»; П-10 «Бурдуково»; Т-3 "Соболиха"; Н-1 «Зырянск»; И-4 «Покровка»; М3 "Россошино"; Б-5 "Амалат"; Б-2 "Багдарин"; У-6 Барун Хасурта; Б-2 «Харитоново»; П-6 «Ретронслятор»; НБ-7 «Старая Брянь»; «Н.Курба - Береза»;Б-2 «Пищекомбинат» ; Б-6 «Сухая»; И-6 «Бурдуково»; Н-7 "Кика"; П-8 "Кома"; ТЕ-7 "Еловка"; Т-5 "Ярцы"; С-7 "Маланка"; А-4 "Курорт"; Ул-5 "РРС"; НП-4 "Нилова Пустынь"; У-6 "Кумора"; БР-2\_Тимлюй ; З-21 «Заиграево-Тодогто»; НБ-8 «Колхоз» ; Т-8 «Мухор Тала»; Т-4 «Нарын»; НБ-7 «Старая Брянь»; Б-2 "Багдарин" ) – 196,2 га | 17,44 | 0,00 | -17,44 |
| 3 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Т-1 "Муртой"(1шт.) | 1,43 | 0,00 | -1,43 |
| 4 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ П-1 "Можайка"(2шт.) | 1,47 | 0,00 | -1,47 |
| 5 | Модернизация склада ГСМ на площадке дизельной электрической станции Баргузинского РЭС в части замены резервуаров емкостью 50 м3 в кол-ве 4-х штук | 7,00 | 0,00 | -7,00 |
| 6 | Покупка автоподъемников 9 шт | 12,98 | 0,00 | -12,98 |
| 7 | Приобретение оборудования для улучшения условий труда - 21 шт.(Тренажер -2шт.,Набор для монтажа СИП-3шт., Сушильный шкаф-3шт,Мульти сплит-система-2шт.,Шкаф сушильный-3шт.,Манекен тренажер-2шт.,Стиральные машиная производственная (для стирки спецодежды) -3шт.,Манекен для снятия пострадавшего с опоры -3шт.) | 0,43 | 0,00 | -0,43 |
| 8 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Полигон" (замена трансформаторов 2\*2,5 МВА на 2\*4 МВА) | 0,35 | 0,00 | -0,35 |
| 9 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (ТПиР) | 14,15 | 0,00 | -14,15 |
| 10 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ ф. Ж-5 "ПС Жемчуг" (1шт.) | 1,35 | 0,00 | -1,35 |
| 11 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ С-9 "Цайдам"(2шт.) | 1,43 | 0,00 | -1,43 |
| 12 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ КС-3 "Кудара-Сомон" (1шт.) | 1,36 | 0,00 | -1,36 |
| 13 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Н-8 "Хонхолой"(1шт.) | 1,31 | 0,00 | -1,31 |
| 14 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Т-2 "Кусоты"(1шт.) | 1,31 | 0,00 | -1,31 |
| 15 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ К-6 "Сосново-Озерское"(1шт.) | 1,47 | 0,00 | -1,47 |
| 16 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ ф.№3 от ТП-22 "Энтузиастов" (замена опор, замена голого провода на СИП, замена вводов) протяженностью 3 км в Кижингинском районе | 3,77 | 0,00 | -3,77 |
| 17 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ ф.№4 от ТП-22 "Энтузиастов" (замена опор, замена голого провода на СИП, замена вводов) протяженностью 0,1 км в Кижингинском районе | 0,15 | 0,00 | -0,15 |
| 18 | Модернизация ДЭС на территории ПС 35/10 кВ "Сорок" | 0,50 | 0,00 | -0,50 |
| 19 | ИА МРСК Покупка серверного оборудования для модернизации центра обработки данных - 50 ед.  (2016: 4 ед. Коммутатор, 5 ед. Сервер, 11 ед. Сервер хранения данных, 1 ед. Сервер-лезвие, 2 ед. Система хранения, 1 ед. Стойка 2017: 1 ед. Компьютер-моноблок типа MNEA2RU/A;  2018: 1 ед. ИБП;  2019: 1 ед. Система резервного копирования;  2020: 4 ед. SAN коммутатора, 5 ед. Блейд северов;  2021: 2 ед. Сетевых коммутатора, 2ед. Сервера; 2022: 6 ед. ИБП, 2ед. Сервера) | 2,43 | 0,00 | -2,43 |
| 20 | Строительство гаража в с. Мостовка (Кабанский РЭС) | 0,51 | 0,00 | -0,51 |
| 21 | Строительство гаража в с. Усть-Баргузин (Баргузинский РЭС) | 0,35 | 0,00 | -0,35 |
| 22 | Строительство мастерского участка и гаража в с.Романовка (Еравнинский РЭС) | 0,59 | 0,00 | -0,59 |
|  | Всего по инвестиционным проектам | 72,35 | 0,00 | -72,34 |

По результатам анализа исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» по Республике Бурятия Исполнитель отмечает, что недостижение показателей утвержденного плана по использованию собственных тарифных источников, учтенных РСТ РБ 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 над величиной 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.

Учитывая изложенное, Исполнителем, в результате рассмотрения предоставленного филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» отчета по исполнению инвестиционной программы NET.INV за 2019 год, установлено следующее:

* фактическое финансирование инвестиционной программы за 2019 год на общую сумму 896,31 млн. руб. без НДС (с превышением планового объема финансирования, утвержденного инвестиционной программы от 20.12.2018 №25@ в размере 462,22 млн. руб. без НДС, на 434,09 млн. руб. или на 93,9%);
* фактическое исполнение инвестиционной программы за 2019 год за счет тарифных источников (амортизация и прибыль) составило 524,73 млн. руб. без НДС (при плане 447,0 млн. руб. без НДС);
* фактическое исполнение инвестиционной программы за 2019 год за счет иных источников (кредитные средства) составило 339,21 млн. руб. без НДС (при плане 15,22 млн. руб. без НДС);
* фактическое исполнение инвестиционной программы за счет платы за технологическое присоединение за 2019 год составило 32,36 млн. руб. (вне плана инвестиционной программы).

Исполнителем, в результате проведенного анализа исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» по Республике Бурятия за 2019 год (приказ Минэнерго России от 20.12.2018 № 25@) установлено следующее:

* выявлены мероприятия, не включенные в утвержденную в установленном порядке инвестиционную программу, которые в соответствии с действующим законодательством являются нецелевым использованием средств, на общую сумму 350,65 млн. руб. без НДС (81,77 млн. руб. тарифные источники + 268,89 тыс. руб. нетарифные источники финансирования);
* выявлены мероприятия, по которым фактическое финансирование инвестиционных проектов превышает плановое финансирование на общую сумму 301,19 млн. руб. без НДС (210,07 млн. руб. тарифные источники + 91,12 тыс. руб. нетарифные источники финансирования);
* выявлены мероприятия, по которым фактическое финансирование инвестиционных проектов сложилось в более низком размере по сравнению с плановым финансированием мероприятий ИП, отклонение составило на общую сумму 145,41 млн. руб. без НДС (в том числе по мероприятиям, профинансированным за счет амортизации в размере 141,76 млн. руб., по мероприятиям, профинансированным за счет иных источников 3,65 млн. руб.).

Таким образом, фактическое финансирование инвестиционных проектов за 2019 год составило 244,47 млн. руб. без НДС, в том числе за счет тарифных источников в размере 232,90 млн. руб. без НДС и 11,57 млн. руб. без НДС за счет источников финансирования не учтенных в тарифах на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год.

232,9 млн. руб. = 447,0 млн. руб. – 141,76 млн. руб. – 72,34 млн. руб.;

11,57 млн. руб. = 15,22 млн. руб. – 3,65 млн. руб.

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2019 год Исполнителем проведена оценка предполагаемой величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2019 год в рамках тарифно-балансовых решений на 2021 год. Оценка выполнена согласно формуле 9 Методических указаний № 98-э. Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2019 год, утвержденной приказом Минэнерго России от 20.12.2018 № 25@, приведены ниже.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Значение, млн. руб. без НДС** | **Корректировка НВВ, млн. руб. без НДС** |
| Расчетная величина средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2019 году | 434,73 | -173,11 |
| 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)) | 387,00 |
| Объем фактического 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)) | 232,89 |

Исполнитель отмечает, что выполнение мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» по Республике Бурятия 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 филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» 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:
* копии платежных поручений со статусом «Оплачено» и указанием идентификационного проекта ИПР, по которому прошла оплата;
* 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 свыше 150 кВт;
* для инвестиционных проектов, реализующихся в рамках модернизации, реконструкции или технического перевооружения – обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации в целях ликвидации последствий аварий; предписания государственных надзорных и контролирующих органов, экспертные заключения о необходимости выполнения мероприятий;
* инвестиционные проекты иных направлений реализации – соответствующие обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации (решения органов исполнительной власти, указы Президента Российской Федерации и пр.);
* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2021 год дополнительно приложить документы, подтверждающие полную стоимость новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, такие как:
* для инвестиционных проектов, имеющих утвержденную проектно-сметную документацию - сводка затрат; сводный сметный расчет, разработанный в составе утвержденной в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности проектной документации; пояснительная записка к сметной документации по инвестиционному проекту; копия решения об утверждении проектной документации.
* для инвестиционных проектов, не имеющих утвержденную проектно-сметную документацию - сметный расчет стоимости реализации инвестиционного проекта, составленный в ценах, сложившихся ко времени составления такого сметного расчета, в том числе с использованием укрупненных сметных нормативов и другой ценовой информации (в сметном расчете указываются использованные документы и источники ценовой информации); копии документов, использованных в качестве источников ценовой информации для подготовки сметного расчета по инвестиционному проекту.

1. **Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», 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. **Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго»**

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

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

base_1_287253_32770

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

2019 год является для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» первым (базовым) годом второго долгосрочного периода регулирования.

Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» письмом исх. № от 27.04.2018г. №1.2/02/2067-исх представил в Республиканскую службу по тарифам Республики Бурятия расчет необходимой валовой выручки на 2019 год с приложением расчетных и обосновывающих материалов, а также пояснительную записку к расчетам.

Величина необходимой валовой выручки на 2019 год по данным филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» составила:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение филиала  ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2019 год** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 595 241,30** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 473 526,85 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 662 397,67 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 459 316,78 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **9 324 698,10** |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 316 924,06 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 10 165,55 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 502 705,26 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 86 728,71 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 67 538,93 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 460 168,25 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 357 174,00 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | - |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | - |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 197 511,22 |
| "Выпадающие доходы" 2017 года | тыс. руб. | 6 325 782,12 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **11 919 939,40** |
| Поступление в сеть | млн. кВт\*ч | 4 446,64 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 442,43 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 9,95% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 1 570,17 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 694 691,33 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **12 614 630,73** |

Исполнитель отмечает, что РСТ РБ затраты на оплату услуги смежных ТСО в протоколе НВВ филиала не утверждаются, в связи с чем филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2019-2023 годы (письмо №1.2/02/2067-исх от 27.04.2018), не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг ТСО. Необходимо отметить, что на территории Республики Бурятия выстроена схема взаимоотношений «смешанный котел», кроме того законодательством (постановление Правительства РФ № 1178, методические указания №20-э/2 и №98-э) не предусмотрен расчет плановых затрат на оплату услуг ТСО.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Приказами Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 26.12.2018 № 1/49 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» и Приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 26.12.2018 № 1/50 «Об определении размера необходимой валовой выручки электросетевой организации ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», оказывающей услуги по передаче электрической энергии на территории Республики Бурятия на 2019-2023 годы» утверждены долгосрочные параметры регулирования и необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019-2023гг., в том числе на 2019 год.

В соответствии с Протоколом заседания коллегии Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия № 1/50 от 26.12.2018 года (с учетом Протокола заседания от 04.02.2019 № 8/1) величина необходимой валовой выручки на 2019 год для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» определена РСТ РБ в следующих размерах:

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2019 год** |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 067 027,14** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 366 277,71 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 427 407,91 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 273 391,52 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 351 478,16** |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 275 459,54 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 7 393,20 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 446 857,82 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 4 198,43 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 64 656,24 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 434 730,68 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 0,00 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | 0,00 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 0,00 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 113 088,65 |
| "Выпадающие доходы" 2017 года | тыс. руб. | 5 093,60 |
| - выпадающие 2017 года (корректировка НВВ и величина сглаживания прошлых лет) | тыс. руб. | 197 869,95 |
| - сглаживание п.7 Основ ценообразования | тыс. руб. | -192 776,35 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **4 418 505,30** |
| Поступление в сеть | млн. кВт\*ч | 4 446,64 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 439,05 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 12,625% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 1 250,47 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 549 017,44 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **4 967 522,74** |

Исполнитель отмечает, что величина расходов на компенсацию потерь электрической энергии и величина расходов на оплату услуг ТСО отражена Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия в Протоколах заседания коллегии № 1/55 «О единых (котловых) тарифах на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Бурятия» и №1/56 «Об индивидуальных тарифах на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между смежными сетевыми организациями».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем произведен анализ фактических и плановых расходов на оказание филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» услуг по передаче электрической энергии за 2019 год.

Фактические данные за 2019 год, приняты Исполнителем в соответствии с данными размещенными филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на официальном сайте в сети Интернет в «Форме раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» https://www.mrsk-sib.ru/index.php?option=com\_content&view=article&id=3845&Itemid=4140&lang=ru40 .

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2019 год**  **предложение филиала**  **ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго»,**  **тыс. руб.** | **2019 год**  **принято РСТ РБ (ТБР),**  **тыс. руб.** | **2019 год**  **по анализу Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение**  **(Исполнитель - ТБР),**  **тыс. руб.** | **Факт**  **за 2019 год, тыс. руб.** | **Отклонение**  **(факт-ТБР),**  **тыс. руб.** |
| **Подконтрольные расходы** | **2 595 241,30** | **2 067 027,14** | **2 313 446,79** | **246 419,65** | **2 222 197,64** | **155 170,50** |
| Материальные затраты, ремонт основных фондов (подряд) | 500 315,27 | 393 213,79 | 390 736,63 | -2 477,16 | 460 059,41 | 93 831,71 |
| Затраты на оплату труда | 1 662 397,67 | 1 427 407,91 | 1 605 051,51 | 177 643,60 | 1 501 486,08 | 74 078,17 |
| Прочие расходы | 432 528,36 | 273 391,52 | 317 658,65 | 44 267,13 | 260 572,03 | -12 819,49 |
| **Неподконтрольные расходы** | **2 998 915,98** | **2 346 385,55** | **2 884 392,66** | **756 919,75** | **4 332 008,72** | **1 985 624,17** |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | 1 316 924,06 | 1 275 459,54 | 1 363 041,82 | 87 582,28 | 1 293 777,80 | 18 318,27 |
| Отчисления на социальные нужды | 502 705,26 | 446 857,82 | 487 935,66 | 41 077,84 | 444 014,56 | -2 843,26 |
| Аренда имущества | 86 728,71 | 4 198,43 | 4 198,43 | 0 | 271 031,22 | 266 832,79 |
| Оплата налогов | 67 538,93 | 64 656,24 | 64 656,24 | 0 | 33 578,52 | -31 077,73 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | 460 168,25 | 434 730,69 | 434 730,69 | 0 | 496 698,86 | 61 968,18 |
| Налог на прибыль | 0,00 | 0,00 | 57 140,27 | 57 140,27 | 8 934,00 | 8 934,00 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | 10 165,55 | 7 393,20 | 7 393,20 | 0 | 1 909 645,26 | 1 902 252,07 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | 357 174,00 | 0,00 | 352 207,70 | 352 207,70 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | 197 511,22 | 113 088,65 | 113 088,65 | 0 | 295 846,87 | 182 758,22 |
| **"Выпадающие доходы" 2017 года** | **6 325 782,12** | **5 093,60** | **224 005,26** | **218 911,66** | **-1 549 186,04** | **-1 554 279,64** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **11 919 939,40** | **4 418 505,30** | **5 421 844,71** | **1 003 338,42** | **5005020,32** | **586 514,03** |
| **НВВ на оплату потерь электрической энергии** | **614 869,08** | **549 017,44** | **694 605,01** | **145 587,57** | **882 685,29** | **333 667,85** |

В соответствии с представленными выше данными фактические расходы на содержание электрических сетей в 2019 году превысили расходы, учтенные РСТ РБ, на 586 514,3 тыс. руб., в том числе по подконтрольным расходам на 155 170,5 тыс. руб., по неподконтрольным расходам на 1 985 624,17 тыс. руб.

Превышение фактических подконтрольных расходов над расходами, учтенными РСТ РБ, сформировалось по результатам 2019 года за счет превышения расходов на оплату труда в размере 74 078,17 тыс. руб., материальных расходов на 93 831,7 тыс. руб.

Превышение фактических расходов над плановыми связано с тем, что в тарифно-балансовом решении не учтены затраты на содержание арендованного электросетевого комплекса АО «Улан-Удэ Энерго», принятого на обслуживание филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на основании договоров аренды от 28.12.2018 № 05.0300.5010.18 и № 04.0300.5011.18, а также договоры субаренды от 30.12.2018 №05.0300.5038.18, заключенные в конце 2018 года.

Исполнителем отмечено, что в соответствии с действующим законодательством в связи с передачей электросетевого имущества АО «Улан-Удэ Энерго» с 01 января 2019 года не соответствует критериям ТСО. 04.02.2019 года РСТ РБ приняты индивидуальные тарифы для взаиморасчетов сетевых организаций на 2019 год с учетом заключения договоров аренды с АО «Улан-Удэ Энерго».

Сложившиеся условия, связанные с передачей указанного электросетевого имущества на обслуживание в филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» и не предусмотренные тарифно-балансовыми решениями на 2019 год негативно отразились на финансовых результатах деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», поскольку необходимая валовая выручка филиала Бурятэнерго не учитывает затрат на исполнение ремонтной и инвестиционной программ, содержание и обслуживание электросетевого имущества, ранее обслуживаемого АО «Улан-Удэ Энерго».

Таким образом, основной причиной отклонений явилось формирование фактических расходов на содержание электрических сетей в объемах, превышающих соответствующие расходы в составе НВВ 2019 года.

Для компенсации величины отклонений фактических неподконтрольных расходов в последующих периодах регулирования (корректировка неподконтрольных расходов по итогам 2019 года) Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» предоставить в РСТ РБ полный комплект документов, обосновывающих фактические неподконтрольные расходы 2019 года. Рекомендации по составу документов отражены Исполнителем как в Отчете по этапу 1.1.1, так и в настоящем документе в разделе «Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра».

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

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

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

Долгосрочная необходимая валовая выручка (без учета оплаты потерь) филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019-2023 годы утверждена на каждый год долгосрочного периода регулирования приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 26.12.2018 № 1/50, в рамках предельных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии потребителям Республики Бурятия на 2019 год, утвержденных приказами ФАС России:

* от 19.12.2018 года № 1819/18 «Об утверждении предельных минимальных и максимальных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые потребителям, не относящимся к населению и приравненным к нему категориям потребителей, по субъектам Российской Федерации на 2019 год»;
* от 13.12.2018 года № 1764/18 «Об утверждении предельных минимальных и максимальных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, поставляемой населению и приравненных к нему категориям потребителей, по субъектам РФ на 2019 год».

Долгосрочные параметры регулирования утверждены приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 26.12.2018 № 1/49.

Индивидуальные цены на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2019 год установлены приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 26.12.2018 № 1/56 (в редакции приказа от 18.01.2019 № 1/3, от 04.02.2019 № 1/4).

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиал «Бурятэнерго», направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2019-2023 годы (письмо исх. № 1.2/02/2067-исх от 27.04.2018), не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг ТСО. Расчет не производится в связи с отсутствием информации по объемам ТСО, участвующим в котле, кроме того законодательством (постановление Правительства РФ № 1178, методические указания №20-э/2 и №98-э) не предусмотрен расчет плановых затрат на оплату услуг ТСО.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия в протоколе заседания коллегии № 1/50 информация об учтенных расходах на оплату услуг ТСО не приводится.

Сведения об индивидуальных тарифах на услуги по передаче электрической энергии между филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» и смежными ТСО, принятые приказами РСТ РБ от 26.12.2018 №1/56 (в редакциях от 18.01.2019 №1/3, от 02.02.2019 №1/4, от 08.08.2019 №1/13 (ООО «Энком»).

Балансовые показатели, учтенные при установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год согласованы с территориальными сетевыми организациями, оказывающих услуги по передаче электрической энергии на территории Республики Бурятия.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

С использованием индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных указанными приказами, а также плановых величин сальдированного перетока электрической энергии, отраженных в договорах оказания услуг по передаче электрической энергии между смежными ТСО, договорами ТСО с гарантирующим поставщиком АО «Читаэнергосбыт» и прочими сбытами, а так же балансовыми показателями согласованными между смежными ТСО Исполнителем проведен расчет расходов на оплату услуг сетевых организаций.

Величина полученных расходов на оплату услуг сетевых организаций составила 175 837,10 тыс. руб. Подробный расчет с учетом дохода и расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», на оплату услуг по передаче электрической энергии по индивидуальным тарифам на 2019 год представлен в таблице.

| **№** | **Наименование ТСО** | **Переток в сальдированном выражении,** | | | **Утверждено РСТ РБ на 2019 год** | | **Плановые расходы, утвержденные РСТ РБ на 2019 года, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн. кВт\*ч** | | | **Одноставочный тариф** | | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **ГОД** |
|  | | | **1 полугодие** | **2 полугодие** |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **Год** | **руб./** | **руб./** |
| **(5 мес. ТСО от сетей АО «Улан-Удэ Энерго»)** | **МВт\*ч** | **МВт\*ч** |
| **Доходные индивидуальные тарифы** | | | | | | | | | |
| 1 | АО «Оборонэнерго» (Забайкальский) - ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" | 47,426 | 42,673 | 90,099 | 2 204,00 | 1 882,00 | 104 526,38 | 80 311,00 | 184 837,38 |
| 2 | АО «Селенгинский ЦКК» - ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" | 123,368 | 113,708 | 237,077 | 72,10 | 84,00 | 8 894,86 | 9 551,50 | 18 446,36 |
| 3 | ООО «КраМЗ-ТЕЛЕКОМ» - ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" | 6,568 | 6,497 | 13,065 | 954,30 | 949,30 | 6 267,67 | 6 167,58 | 12 435,25 |
| 4 | ООО «БЭСК» - ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" | 3,874 | 3,939 | 7,813 | 0,0004 | 0,0004 | 0,0016 | 0,0016 | 0,0031 |
| 5 | ООО «Варистор» - ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" | 21,361 | 20,023 | 41,384 | 28,80 | 54,40 | 615,20 | 1 089,25 | 1 704,45 |
| **Доходные индивидуальные тарифы (по сетям АО "Улан-Удэ Энерго")** | | | | | | | | | |
| 1 | ООО «Варистор» - ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго"\* | 1,123 | 1,482 | 2,605 | 36,90 | 48,30 | 41,44 | 71,58 | 113,02 |
| 2 | ООО «Нетрон» - ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго"\* | 3,078 | 3,694 | 6,771 | 7 694,60 | 6 482,60 | 23 683,40 | 23 943,55 | 47 626,95 |
| 3 | ООО «БЭСК» - ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго"\* | 12,870 | 16,392 | 29,262 | 3 102,80 | 2 541,50 | 39 932,66 | 41 660,68 | 81 593,34 |
| 4 | ООО «Элекс» - ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго"\* | 2,742 | 4,494 | 7,235 | 0,0001 | 0,00004 | 0,0003 | 0,0002 | 0,0005 |
| 5 | АО «Оборонэнерго» (Забайкальский) - ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго"\*\* | 10,770 | 12,925 | 23,695 | 0,00002 | 0,00002 | 0,0002 | 0,0003 | 0,0005 |
| **Расходные индивидуальные тарифы** | | | | | | | | | |
| 1 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «Инженерно-Промышленный сервис» | 10,455 | 9,377 | 19,832 | 960,20 | 1 086,20 | 10 038,75 | 10 184,93 | 20 223,67 |
| 2 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «РЖД» (Восточно-Сибирская дирекция по энергообеспечению – СП Трансэнерго) | 125,255 | 109,444 | 234,699 | 312,00 | 414,70 | 39 079,51 | 45 386,48 | 84 465,99 |
| 3 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Особая экономическая зона «Байкальская гавань» ( АО «ОАЗ Байкальская гавань») | 0,031 | 0,044 | 0,075 | 10 377,10 | 7 245,50 | 321,69 | 321,12 | 642,81 |
| 4 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «ЖДРМ» (Улан-Удэнский ЛВРЗ) | 2,925 | 2,970 | 5,895 | 1 203,00 | 1207,1 | 3 518,54 | 3 585,32 | 7 103,85 |
| 5 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Селенгинский ЦКК» | 107,676 | 99,473 | 207,149 | 20,70 | 22,9 | 2 228,89 | 2 277,93 | 4 506,82 |
| 6 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Оборонэнерго» (Забайкальский) | 0,027 | 0,017 | 0,044 | 1 914,80 | 2 259,00 | 50,80 | 39,03 | 89,83 |
| 7 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «КраМЗ-ТЕЛЕКОМ» | 0,091 | 0,095 | 0,186 | 941,30 | 935,70 | 85,79 | 88,46 | 174,26 |
| 8 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Улан-Удэнский авиационный завод» | 11,237 | 13,069 | 24,307 | 112,90 | 113,30 | 1 268,69 | 1 480,76 | 2 749,45 |
| 9 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «УК Пионер» | 4,928 | 4,813 | 9,742 | 1 078,30 | 1116,3 | 5 314,06 | 5 373,22 | 10 687,28 |
| 10 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «Энергопрофиль» | 12,752 | 12,426 | 25,178 | 606,90 | 623 | 7 739,19 | 7 741,40 | 15 480,59 |
| 11 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «СК Байкалэнерго» | 1,061 | 1,020 | 2,081 | 1 511,00 | 1 428,00 | 1 602,54 | 1 456,52 | 3 059,05 |
| 12 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО "Элекс" | 1,959 | 1,738 | 3,697 | 854,90 | 757,90 | 1 674,43 | 1 317,50 | 2 991,94 |
| 13 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «БЭСК» | 4,934 | 5,017 | 9,950 | 0,001 | 0,001 | 0,0049 | 0,0050 | 0,0100 |
| 14 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «Нетрон» | 3,065 | 2,965 | 6,030 | 0,0001 | 0,0001 | 0,0003 | 0,0003 | 0,0006 |
| 15 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «Варистор» | 1,694 | 1,792 | 3,486 | 28,60 | 48 | 48,45 | 86,02 | 134,46 |
| 16 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО "Энком" |  | 3,067 |  |  | 0,00007 | 0,0000 | 0,0002 | 0,0002 |
| **Расходные индивидуальные тарифы (по сетям АО "Улан-Удэ Энерго")** | | | | | | | | | |
| 1 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «Инженерно-Промышленный сервис»\*\* | 7,137 | 8,565 | 15,702 | 0,0003 | 0,0003 | 0,0021 | 0,0026 | 0,0047 |
| 2 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «РЖД» (Восточно-Сибирская дирекция по энергообеспечению – СП Трансэнерго) \*\* | 1,011 | 1,149 | 2,159 | 0,0001 | 0,0001 | 0,0001 | 0,0001 | 0,0002 |
| 3 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Оборонэнерго» (Забайкальский)\*\* | 0,831 | 0,998 | 1,829 | 0,00002 | 0,00002 | 0,00002 | 0,00002 | 0,00004 |
| 4 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Улан-Удэнский авиационный завод»\* | 29,752 | 35,703 | 65,455 | 128,90 | 118,80 | 3 835,09 | 4 241,51 | 8 076,61 |
| 5 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «Варистор»\* | 0,019 | 0,022 | 0,041 | 0,01 | 0,001 | 0,0002 | 0,0000 | 0,0002 |
| 6 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО "Энерготехномаш"\* | 23,464 | 27,229 | 50,693 | 235,50 | 203,60 | 5 525,77 | 5 543,82 | 11 069,60 |
| 7 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО "Энком"\* |  | 2,614 | 2,614 |  | 1 676,00 | 0,00 | 4 380,88 | 4 380,88 |
| **ВСЕГО** | |  |  |  |  |  | 101 629,42 | 69 290,22 | 170 919,64 |
| **Доход+** | |  |  |  |  |  | 183 961,61 | 162 795,14 | 346 756,74 |
| **Расход-** | |  |  |  |  |  | 82 332,19 | 93 504,91 | 175 837,10 |

Фактические расходы на оплату услуг ТСО за 2019 год по данным представленным филиалом ПАО «МРСК «Сибири» - «Бурятэнерго» составили 173 697,9 тыс. руб., в том числе за 1 полугодие 2019 года – 73 080,4 тыс. руб., за 2 полугодие 2019 года – 100 617,5 тыс. руб.

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

| № | Наименование ТСО | Натуральные показатели 2019 год, млн. кВт\*ч | | | Плановые расходы на оплату услуг ТСО, утвержденные РСТ РБ на 2019 года, тыс. руб. | | | Фактические расходы на оплату услуг ТСО за 2019 год, тыс. руб. | | | Откл. (план-факт),% | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| план | факт | Откл. (план-факт) | 1 полугодие | 2 полугодие | ГОД | 1 полугодие | 2 полугодие | ГОД | 1 полугодие | 2 полугодие | ГОД |
| **Расходные индивидуальные тарифы** | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «Инженерно-Промышленный сервис» | 19,83 | 20,04 | -0,21 | 10 038,75 | 10 184,93 | 20 223,67 | 10 165,21 | 10 268,46 | 20 433,67 | 1,26% | 0,82% | 1,04% |
| 2 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «РЖД» (Восточно-Сибирская дирекция по энергообеспечению – СП Трансэнерго) | 234,70 | 234,49 | 0,21 | 39 079,51 | 45 386,48 | 84 465,99 | 39 034,17 | 45 416,04 | 84 450,21 | -0,12% | 0,07% | -0,02% |
| 3 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Особая экономическая зона «Байкальская гавань» ( АО «ОАЗ Байкальская гавань») | 0,08 | 0,07 | 0,00 | 321,69 | 321,12 | 642,81 | 325,95 | 313,66 | 639,61 | 1,32% | -2,32% | -0,50% |
| 4 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «ЖДРМ» (Улан-Удэнский ЛВРЗ) | 5,89 | 6,58 | -0,69 | 3 518,54 | 3 585,32 | 7 103,85 | 3 733,38 | 4 197,09 | 7 930,47 | 6,11% | 17,06% | 11,64% |
| 5 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Селенгинский ЦКК» | 207,15 | 219,84 | -12,70 | 2 228,89 | 2 277,93 | 4 506,82 | 2 269,44 | 2 523,81 | 4 793,25 | 1,82% | 10,79% | 6,36% |
| 6 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Оборонэнерго» (Забайкальский) | 0,04 | 0,04 | 0,01 | 50,80 | 39,03 | 89,83 | 45,73 | 30,82 | 76,55 | -9,97% | -21,05% | -14,78% |
| 7 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «КраМЗ-ТЕЛЕКОМ» | 0,19 | 0,18 | 0,00 | 85,79 | 88,46 | 174,26 | 86,86 | 84,32 | 171,18 | 1,24% | -4,69% | -1,77% |
| 8 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Улан-Удэнский авиационный завод» | 24,31 | 22,83 | 1,48 | 1 268,69 | 1 480,76 | 2 749,45 | 1 314,79 | 1 266,90 | 2 581,69 | 3,63% | -14,44% | -6,10% |
| 9 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «УК Пионер» | 9,74 | 9,55 | 0,19 | 5 314,06 | 5 373,22 | 10 687,28 | 5 076,69 | 5 407,11 | 10 483,79 | -4,47% | 0,63% | -1,90% |
| 10 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «Энергопрофиль» | 25,18 | 25,38 | -0,20 | 7 739,19 | 7 741,40 | 15 480,59 | 7 742,58 | 7 756,30 | 15 498,87 | 0,04% | 0,19% | 0,12% |
| 11 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «СК Байкалэнерго» | 2,08 | 1,50 | 0,58 | 1 602,54 | 1 456,52 | 3 059,05 | 1 032,51 | 1 176,48 | 2 208,98 | -35,57% | -19,23% | -27,79% |
| 12 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО "Элекс" | 3,70 | 2,96 | 0,74 | 1 674,43 | 1 317,50 | 2 991,94 | 0,00 | 2 412,21 | 2 412,21 | -100,00% | 83,09% | -19,38% |
| 13 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «БЭСК» | 9,95 | 0,00 | 9,95 | 0,005 | 0,005 | 0,010 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | -100,00% | -100,00% | -100,00% |
| 14 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «Нетрон» | 6,03 | 0,00 | 6,03 | 0,0003 | 0,0003 | 0,0006 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | -100,00% | -100,00% | -100,00% |
| 15 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «Варистор» | 3,49 | 4,65 | -1,16 | 48,45 | 86,02 | 134,46 | 62,34 | 115,71 | 178,05 | 28,67% | 34,52% | 32,41% |
| 16 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО "Энком" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 | 0,0002 | 0,0002 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | -100,00% | -100,00% |
| **Расходные индивидуальные тарифы (по сетям АО "Улан-Удэ Энерго")** | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «Инженерно-Промышленный сервис»\*\* | 15,702 | 0,000 | 15,702 | 0,002 | 0,003 | 0,005 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | -100,00% | -100,00% | -100,00% |
| 2 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «РЖД» (Восточно-Сибирская дирекция по энергообеспечению – СП Трансэнерго) \*\* | 2,159 | 1,098 | 1,061 | 0,0001 | 0,0001 | 0,0002 | 0,0001 | 0,0001 | 0,00021 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 3 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Оборонэнерго» (Забайкальский)\*\* | 1,829 | 1,784 | 0,045 | 0,00002 | 0,00002 | 0,00004 | 0,0001 | 0,0001 | 0,00012 | 200,00% | 200,00% | 200,00% |
| 4 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Улан-Удэнский авиационный завод»\* | 65,455 | 62,220 | 3,236 | 3 835,09 | 4 241,51 | 8 076,61 | 3 658,29 | 4 020,07 | 7 678,36 | -4,61% | -5,22% | -4,93% |
| 5 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «Варистор»\* | 0,041 | 0,289 | -0,248 | 0,0002 | 0,0000 | 0,0002 | 0,00102 | 0,00018 | 0,00120 | 436,84% | 800,00% | 471,43% |
| 6 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО "Энерготехномаш"\* | 50,693 | 49,421 | 1,272 | 5 525,77 | 5 543,82 | 11 069,60 | 5 248,40 | 5 524,66 | 10 773,05 | -5,02% | -0,35% | -2,68% |
| 7 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО "Энком"\* | 2,614 | 2,021 | 0,592 | 0,00 | 4 380,88 | 4 380,88 | 0,00 | 3 387,96 | 3 387,96 |  | -22,66% | -22,66% |
| **ИТОГО** | | **690,843** | **664,947** | **25,896** | **82 332,19** | **93 504,91** | **175 837,10** | **79 796,33** | **93 901,58** | **173 697,91** | **-3,08%** | **0,42%** | **-1,22%** |

Исполнитель считает необходимым отметить следующее.

Фактические расходы за 2019 год филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на оплату услуг смежных сетевых компаний в целом не превысили плановое значение.

С такими компаниями как ОАО «РЖД», АО «Особые экономические зоны» и ООО «Энергопрофиль», для расчетов с филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» применялись двухставочные тарифы, со всеми остальными ТСО - одноставочные.

Фактические расходы за 2019 год на оплату услуг сетевых организаций, услуги которых оплачивались филиалом по двухставочным тарифам, превысили плановое значение на 1,99 тыс. руб., на оплату услуг сетевых организаций, услуги которых оплачивались филиалом по одноставочным тарифам, ниже плановых на 2 139,2 тыс. руб.

Отклонение фактической величины расходов на оплату услуг ТСО от плановой сложилось в результате отклонений фактических объемов отпуска электрической энергии от объемов, учтенных при принятии тарифных решений на 2019 год.

Общее снижение фактических расходов на оплату услуг ТСО над плановыми величинами составило 1,22% или 2 139,2 тыс. руб.

1. **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», проведенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при определении необходимой валовой выручки на 2019 год**

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

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

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

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

base_1_287253_32772, (3)

Вi - расходы i-го года долгосрочного периода регулирования, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус»), выявленных в том числе по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки регулируемых организаций, указанной в [пункте 9](#P73), а также расходы в соответствии с [пунктом 10](#P82) Методических указаний (тыс. руб.) и корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с [пунктом 32](consultantplus://offline/ref=76BE0BA3A598C80FB4F663B8E3F755184C74C642CA4295FEBFB12BFA86A2D0EB9F61B5A07FC107D3DCBDACCB631F2794B29A00AAC364D705B0gDK) Основ ценообразования;

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

base_1_287253_32800 - учитываемая в году i величина распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, а также результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до изменения метода регулирования согласно [абзацу второму пункта 39](consultantplus://offline/ref=76BE0BA3A598C80FB4F663B8E3F755184C74C642CA4295FEBFB12BFA86A2D0EB9F61B5A47BC60E8785F2AD97264A3495B19A02A9DFB6g6K) Основ ценообразования.

base_1_287253_32773 - расходы i-го года долгосрочного периода регулирования, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком "плюс") или полученного избытка (со знаком "минус"), выявленных по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки регулируемых организаций, указанной в [пункте 9](#P73) Методических указаний, а также расходы в соответствии с [пунктом 10](#P82) Методических указаний (тыс. руб.). Указанные расходы определяются следующим образом:

base_1_287253_32774, (4)

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

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

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

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

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

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

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

base_1_287253_32778 (5),

base_1_287253_32779 (6),

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

Хi - индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный в процентах;

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» была заявлена корректировка подконтрольных расходов с учетом влияния отклонения фактического индекса потребительских цен от учтенного при утверждении необходимой валовой выручки филиалу «Бурятэнерго» на 2017 год. Величина корректировки подконтрольных расходов заявлена в размере (+)23 291,84 тыс. руб.

В обоснование данной величины были представлены:

* пояснительная записка;
* расчет корректировки НВВ по фактическим данным;
* расчет коэффициента индексации подконтрольных расходов.
* расчет условных единиц филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» (в формате Р2.1 - Объем воздушных линий электропередач (ВЛЭП) и кабельных линий электропередач (КЛЭП) в условных единицах в зависимости от протяженности, напряжения, конструктивного использования и материала опор.);

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| Величина подконтрольных расходов на 2016 год | ПР2016 | тыс. руб. | 1 821 566,66 | 1 821 566,66 |
| Коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на 2017 год | Кинд2017 | - | 1,023 | 1,0125 |
| Величина подконтрольных расходов на 2017 год | ПР2017 | тыс. руб. | 1 862 913,42 | 1 886 205,27 |
| Величина корректировки | ДПР2019 | тыс. руб. | х | **+23 291,84** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» корректировка НВВ в части корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2017 год.

Указанная корректировка проведена в строгом соответствии с формулами 5 и 6 Методических указаний №98-э.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Значение** | **Корректировка НВВ, тыс. руб.** |
| Подконтрольные расходы (ПР), утвержденные на 2016 год, тыс. руб. | 1 821 566,66 | +3 731,595 |
| Подконтрольные расходы (ПР), утвержденные на 2017 год, тыс. руб. | 1 862 913,42 |
| Индекс потребительских цен фактический за 2017 год, % | 1,037 |
| Коэффициент эластичности | 0,75 |
| Количество условных единиц фактическое за 2016 год | 89 519,86 |
| Количество условных единиц фактическое за 2017 год | 89 323,92 |
| Индекс эффективности, 1% | 1,00 |
| Индекс изменения количества активов (ИКА) | -0,00219 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Фактический объем условных единиц за 2016 год по данным филиала составляет – 88 479,52 ед., за 2017 год – 89 323,92 ед., операционные расходы, утвержденные на 2016 год, составляют 1 821 566,66 тыс. руб.

Исполнителем с целью оценки принятого РСТ РБ фактического количества условных единиц при проведении корректировки подконтрольных расходов по фактическим данным 2016 года рассмотрены протоколы заседаний коллегии РСТ РБ от 27.12.2017 года № 1/46 «О корректировке размера необходимой валовой выручки территориальной сетевой организации ПАО «МРСК Сибири» (Бурятэнерго) на 2018 год долгосрочного периода регулирования 2014-2018 годы для расчета единых (котловых) тарифов на территории Республики Бурятия по уровням напряжения» и от 26.12.2018 № 1/50 «Об определении размера необходимой валовой выручки территориальной сетевой организации ПАО «МРСК Сибири» (Бурятэнерго) на долгосрочный период регулирования 2019-2023 годы для расчета единых (котловых) тарифов на территории Республики Бурятия по уровням напряжения», которые также находятся также в общедоступном пользовании и размещены на официальном сайте Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия (раздел «Коллегия» «Архив протоколов заседаний Коллегии» по адресу http://egov-buryatia.ru/rst/about\_authority/kollegiya/index.php).

РСТ РБ в расчете корректировки подконтрольных расходов за 2017 год в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов фактическое количество условных единиц за 2016 год применено значение 89 519,86 условных единиц (данный показатель отражен в протоколе заседания коллегии РСТ РБ № 1/46 от 27.12.2017 года).

При расчете корректировки подконтрольных расходов Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия принят фактический индекс потребительских цен за 2017 год в размере 1,0368, что не соответствует Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020-2024 годов, принятыми на заседании Правительственной комиссии по бюджетным проектировкам на очередной финансовый год и плановый период 12.07.2018 г., в размере 1,037.

Учитывая изложенное, по мнению Исполнителя при расчете корректировки подконтрольных расходов за 2017 год РСТ РБ обоснованно принято фактическое количество активов за 2016 год в размере 89 519,86 ед.

На основании изложенного, Исполнитель произвел расчет корректировки нподконтрольных расходов с использованием количества условных единиц, представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго»:

|  |  | Филиал ПАО "МРСК Сибири "Бурятэнерго" | | Республиканская служба по тарифам Республики Бурятия | | Исполнитель | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2016 | 2017 | 2016 | 2017 | 2016 | 2017 |
| ИПЦ | % | - | 3,90% | - | 3,68% | - | 3,7% |
| индекс эффективности подконтрольных расходов | % | - | 1% | - | 1% | - | 1% |
| количество активов | у.е. | 88 479,52 | 89 323,92 | 89 519,86 | 89 323,92 | 89 519,86 | 89 323,92 |
| коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  | - | 0,75 | - | 0,75 | - | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | % |  | 0,95% |  | 0,219% |  | 0,219% |
| Итого коэффициент индексации |  |  | 1,0355 |  | 1,02475 |  | 1,02494 |
| Величина операционных расходов, скорректированная на фактические параметры | тыс. руб. | 1 821 566,66 | 1 886 205,3 | 1 821 566,66 | 1 866 645,02 | 1 821 566,66 | 1 866 645,02 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Величина операционных расходов, утвержденная в составе НВВ 2017 года | тыс. руб. | 1 821 566,66 | 1 862 913,4 | 1 821 566,66 | 1 862 913,42 | 1 821 566,66 | 1 862 913,42 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Величина корректировки операционных расходов | тыс. руб. | - | +23 291,84 | - | +3 731,595 | - | +4 091,67 |

Величина корректировки по расчету Исполнителя составила (+)4 091,67 тыс. руб., что не соответствует величине, определенной Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия. Исполнитель считает, что Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия не обоснованно не учтена в НВВ 2019 года сумма корректировки в размере (+)360,08 тыс. руб.

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

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

base_1_287253_32780,

где

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В материалах тарифного дела филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» была заявлена корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических данных 2017 года в размере 214 819,65 тыс. руб.

В обоснование данной величины были представлены:

* пояснительная записка;
* расчет корректировки неподконтрольных расходов;
* данные бухгалтерского учета за 2017 год (аудиторское заключение и бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МРСК Сибири» за 2017 год);
* данные раздельного учета по филиалу «Бурятэнерго» за 2017 год (таблицы 1.3, 1.6 по приказу Минэнерго России № 585 от 13.12.2011);
* налоговые декларации и расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду (перечень налоговых деклараций указан в разделе 6.5 и 6.9 Отчета по этапу 1.1.1);
* акты об оказании услуг по передаче электрической энергии между ОАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «МРСК Сибири», счета-фактуры за 2017 год;
* обоснование по страховым взносам с фонда оплаты труда, описанные в разделе 6.3 Отчета по этапу 1.1.1;
* расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2017 год;
* обосновывающие документы по статье «Амортизация основных средств», описанные в разделе 6.6. Отчета по этапу 1.1.1;
* обосновывающие документы по статье «Резервы по сомнительным долгам», описанные в разделе 6.8 Отчета по этапу 1.1.1;
* обосновывающие документы по статье Расходы на обслуживание кредитных ресурсов, описанные в разделе 6.7 Отчета по этапу 1.1.1;
* данные бухгалтерского учета: обороту по счету 20 по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2017 год, тыс. руб.** | | |
| **Утв. при тарифном регулировании** | **Факт филиала «Бурятэнерго»** | **Корректировка (+/-)** |
| **Неподконтрольные расходы** |  |  |  |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 1 217 166,69 | 1 169 919,9 | -47 246,8 |
| Тепловая энергия | 9 362,56 | 7 244,6 | -2 118,0 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 1 128,67 | 78 778,0 | 77 649,4 |
| Налоги | 34 639,08 | 32 956,2 | -1 682,9 |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 311 115,36 | 345 248,7 | 34 133,4 |
| Прочие неподконтрольные расходы всего: | 0,0 | 102 827,0 | 102 827,0 |
| *- услуги ПАО «Россети»* | 0,0 | 21 742,4 | 21 742,4 |
| *- отчисление в резервы предстоящих расходов в себестоимости* | 0,0 | 80 314,8 | 80 314,80 |
| *- расходы на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой организации* | 0,0 | 769,8 | 769,8 |
| Налог на прибыль | 89 215,0 | 0,0 | -89 215,0 |
| ВД по ТП льготников | 111 418,4 | 251 891,0 | 140 472,7 |
| Амортизация | 369 607,0 | 368 745,3 | -861,7 |
| **Итого неподконтрольные расходы** | **2 143 652,7** | **2 357 610,7** | **213 958,0** |
| **Величина неподконтрольных расходов за исключением расходов на финансирование капитальных вложений и ВД** | **1 774 045,7** | **1 988 865,4** | **214 819,6** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» корректировка неподконтрольных расходов, определенная исходя из фактических данных 2017 года.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Значение** | **Корректировка НВВ, тыс. руб.** |
| Неподконтрольные расходы (ПР), утвержденные на 2017 год (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений из прибыли), тыс. руб. | 1 774 045,74 | -40 940,01 |
| Неподконтрольные расходы (ПР), экономически обоснованный факт за 2017 год (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений из прибыли), тыс. руб. | 1 733 105,73 |

К обоснованному уровню затрат отнесены:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2017 год, тыс. руб.** | | |
| **Утв. при тарифном регулировании** | **Факт РСТ РБ** | **Корректировка** |
| **Неподконтрольные расходы** |  |  |  |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 1 217 166,69 | 1 234 121,42 | 16 954,73 |
| Тепловая энергия | 9 362,56 | 6 838,52 | -2 524,04 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 1 128,67 | 4 230,97 | 3 102,30 |
| Налоги | 34 639,08 | 31 658,47 | -2 980,61 |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 311 115,36 | 344 068,19 | 32 952,84 |
| Прочие неподконтрольные расходы всего: | 0,0 | 769,77 | 769,77 |
| *- услуги ПАО «Россети»* | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *- отчисление в резервы предстоящих расходов в себестоимости* | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *- расходы на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой организации* | 0,0 | 769,77 | 769,77 |
| Налог на прибыль | 89 215,0 | 0,0 | -89 215,0 |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования и расходы не учтенные ИП | 111 418,38 | 111 418,38 | 0,0 |
| Амортизация | 369 607,0 | 368 745,35 | -861,65 |
| **Итого неподконтрольные расходы** | **2 143 652,7** | **2 101 851,1** | **-41 801,66** |
| **Величина неподконтрольных расходов за исключением расходов на финансирование капитальных вложений (амортизация)** | **1 774 045,74** | **1 733 105,73** | **-40 940,01** |

При определении экономически обоснованных фактических неподконтрольных расходов Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия использованы подходы, описанные в разделе Отчета по этапу 1.1.1 «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год».

К обоснованному уровню затрат отнесены:

* по статье «Амортизационные отчисления» (368 745,35 тыс. руб.) - фактически начисленная (в соответствии с данными бухгалтерского учета) амортизация за 2017 год, отнесенная на услуги по передаче электрической энергии;
* по статье «Плата за аренду имущества» (4 230,97 тыс. руб.) – фактическая арендная плата электросетевого оборудования (за исключением муниципального), арендная плата помещений и прочая аренда на уровне, определенном в соответствии с подпунктом 5 пункта 28 Основ ценообразования №1178;
* по статье «Оплата налогов» (31 658,47 тыс. руб.) - фактические за 2017 год налоговые платежи, за исключением сверхнормативных экологических платежей;
* по статье «Оплата ПАО «ФСК ЕЭС» (1 234 121,42 тыс. руб.) - фактические расходы за 2017 год;
* по статье «Отчисления на социальные нужды» (344 068,19 тыс. руб.) – исходя из фактического процента отчислений за 2017 год в размере 29,5% и экономически обоснованного ФОТ за анализируемый период. Фактический процент определен в соответствии с расчетом по страховым взносам, а также расчетом по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС) по филиалу Бурятэнерго за 2017 год;
* по статье «Расходы по регулируемым видам деятельности» (6 838,52 тыс. руб.) – фактические расходы за 2017 год за потребленную тепловую энергию, а также за услуги по сервисному обслуживанию узла учета тепловой энергии;
* по статье «Прочие неподконтрольные расходы (Расходы на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой организации)» (769,77 тыс. руб.) – фактические расходы на оплату технологического присоединения к сетям ОАО «ФСК ЕЭС»;
* по статье «Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования № 1178, и расходы, связанные с технологическим присоединением и не учтенные ИП» отражены в размере 111 418,38 тыс. руб. (97 989,76 тыс. руб. план на 2017 год + 13 428,62 тыс. руб. за 2015 год факт) как фактические расходы за 2017 год равные плановым расходам.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен расчет корректировки неподконтрольных расходов. Величина обоснованного размера корректировки по данным Исполнителя составляет – 13 339,98 тыс. руб., разница с величиной   
(-40 940,01 тыс. руб.), определенной Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия составляет 27 600,03тыс. руб. и на 228 159,63тыс. руб. меньше величины, заявленной филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго».

Анализ неподконтрольных расходов по статьям затрат тепловая энергия, арендная плата, налоги, отчисления на социальные нужды, услуги ПАО «Россети», расходы по обслуживанию кредитных средств, амортизация отражены в анализе Исполнителя в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год».

Исполнитель отмечает, что затраты на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» за 2017 год определены РСТ РБ в размере 1 234 121,42 тыс. руб. не обоснованно. РСТ РБ при определении фактических расходов по статье «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» учтена стоимость нагрузочных потерь в размере 64 201,55 тыс. руб. По расчету Исполнителя фактические расходы за 2017 год по статье «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» составили 1 169 919,87 тыс. руб.

Расходы на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой организации по данным предприятия за 2017 год составили 769,8 тыс. руб.

Для обоснования представлены: обороты счета (выгрузка из программного обеспечения SAP), извещения, договор №40/13-ТП-М2/48.4000.534.13 от 26.06.2013 об осуществлении технологического присоединения объектов электросетевого хозяйства, суммарная максимальная мощность которых составляет не менее 670 кВт, заключенный с ОАО «ФСК ЕЭС», на осуществление технологического присоединения объектов максимальной мощностью 26,64 МВт, класс напряжения 110 кВ (заходы ВЛ 110 кВ Турка – Усть-Баргузин, ВЛ 110 кВ Баргузин – Уро к ПС 220/110/6 кВ Татаурово посредством сооружения ПС 220 кВ Горячинская (монтаж ячеек) и ПС 220 кВ Баргузин (монтаж ячеек) для присоединения ВЛ 110 кВ БУ-133); договор №56/15-ТП-М2/48.4000.17.16 от 26.06.2013 об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям ПАО «ФСК ЕЭС», на осуществление технологического присоединения объектов максимальной мощностью 1,414 МВт, класс напряжения 10 кВ (от существующей ВЛ 10 кВ Т-1 к ПС 220 кВ Татаурово посредством сооружения ПС 220/110/10 кВ Горячинская и ВЛ 220 кВ Татаурово-Горячинская); дополнительные соглашения, протоколы урегулирования разногласий, приказы ФСТ России, технические условия на технологическое присоединение к электрическим сетям ОАО «ФСК ЕЭС»; акты об осуществлении технологического присоединения №б/н от 01.02.2017 на сумму 734,198 тыс. руб. и 27.02.2017 на сумму 35,576 тыс. руб. без НДС.

Исполнитель отмечает, что РСТ РБ обоснованно учла расходы на оплату технологического присоединения к сетям ОАО «ФСК ЕЭС» в сумме 769,77 тыс. руб. в НВВ филиала в составе корректировки неподконтрольных расходов по итогам 2017 года.

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

В соответствии с протоколом заседания Коллегии РСТ РБ от 26.12.2018 № 1/50 в редакции протокола от 04.02.2019 №8/1 объем затрат по статье «Расходы, связанные с компенсацией льготного технологического присоединения» за 2017 год указан в размере 111 418,38 тыс. руб., что соответствует плановой величине.

Информация о величине фактических выпадающих доходов за 2017 год, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» представлена в таблице.

тыс. руб., без НДС

| № п/п | Наименование | Предложение ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» | Республиканская служба по тарифам Республики Бурятия | Исполнитель |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Фактические затраты на осуществление технологического присоединения** | **251 891,03** | **111 418,38** | **112 024,21** |
| 1.1 | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 245 911,03 |  | 107 584,04 |
| 1.2 | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно | 5 980,0 |  | 4 440,17 |
| 1.3 | Размер расходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочкой платежей по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью выше 15 кВт и до 150 кВт |  |  | 0,00 |
| 1.4 | Расходы на проектно-изыскательские работы по «последней мили», некомпенсируемые за счет платы за технологическое присоединение |  |  | 0,00 |
| **2** | **Выпадающий доход, предусмотренный тарифным решением на 2017 год** |  | **97 989,76** | **97 989,76** |
| 2.1 | Для технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно |  | 93 764,04 | 93 764,04 |
| 2.2 | Для технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно |  | 4 225,72 | 4 225,72 |
| **3** | **Мероприятия, осуществленные в рамках утвержденной инвестиционной программы** |  | **13 428,62** | **14 034,45** |
| 3.1 | Для технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно |  | 13 428,62 | 13 820,0 |
| 3.2 | Для технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно |  | 0 | 214,45 |
|  | **Итого фактический выпадающий доход** | **251 891,03** | **0,00** | **0,00** |

По результатам анализа предоставленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» документов по расчету выпадающих доходов Исполнитель отмечает следующее.

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Сибири», утвержденная приказом Минэнерго России №1043 от 28.12.2015 с внесением изменений приказом №1471 от 30.12.2016 (на момент принятия тарифно-балансовых решений на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год), по Республике Бурятия включает мероприятия по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, связанных со строительством «последней мили».

Были проанализированы материалы предоставленные предприятием (акты приемки законченного строительством объекта по форме КС-14 и акты выполнения работ по ТП за 2017 год, отчет о выполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2017 год по форме NET.INV). В ходе анализа установлено, что в 2017 году филиалом «Бурятэнерго» в рамках утвержденной инвестиционной программы профинансированы мероприятия по осуществлению технологического присоединения «льготной» категории заявителей в сумме 14 034,45 тыс. руб.

В целях недопущения двойного учета затрат, указанные расходы были исключены РСТ РБ из расчета выпадающих расходов за 2017 год в полном объеме в размере 14 034,45 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 5 Основ ценообразования № 1178, в целях исключения двойного учета затрат плановую величину выпадающих доходов по мероприятиям «последней мили» на 2019 год следует скорректировать с учетом мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Бурятэнерго».

При определении выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения до 15 кВт к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», на 2019 год приняты плановые объемы максимальной мощности и длины линий на 2019 год по предложению филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго». Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия скорректированы значения указанных показателей, но в представленных документах не содержится информация о причинах корректировки органом регулирования плановых объемов максимальной мощности и длины линий.

Сравнительная информация о фактических расходах филиала ПАО «МРСК Сибири» - Бурятэнерго» за 2017 год на выполнение организационно-технических мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения, не включаемые в состав платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей   
15 кВт включительно представлена в таблице.

| **Показатели** | **Фактические данные за 2017 год** | | | **Расчетные (фактические) данные за 2017 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ставка платы (руб./кВт)** | **мощность, (кВт)** | **расходы (тыс. руб.)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт)** | **мощность, (кВт)** | **расходы (тыс. руб.)** |
| ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ | | | | | | |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 1 159,12 | 33 755,68 | 39 126,92 | 181,20 | 33 755,68 | 6 116,59 |
| Расходы по мероприятиям "последней мили" | x | x | 208 305,00 | x | x | 153 652,69 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | x | x | 1 520,89 | x | x | 1 520,89 |
| Размер расходов, связанных с технологическим присоединением | x | x | 245 911,03 | x | x | 158 248,39 |
| ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ | | | | | | |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 1 159,12 | 33 755,68 | 39 126,92 | 181,20 | 33 755,68 | 116 750,94 |
| Расходы по мероприятиям "последней мили" | x | x | 69 978,00 | x | x | 60 648,12 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | x | x | 1 520,89 | x | x | 1 520,89 |
| Размер расходов, связанных с технологическим присоединением | x | x | 107 584,04 | x | x | 175 878,18 |
| ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ | | | | | | |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 1 159,12 | 33 755,68 | 39 126,92 | 181,20 | 33 755,68 | 116 750,94 |
| Расходы по мероприятиям "последней мили" | x | x | 69 978,00 | x | x | 60 648,12 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | x | x | 1 520,89 | x | x | 1 520,89 |
| Размер расходов, связанных с технологическим присоединением | x | x | 107 584,04 | x | x | 175 878,18 |

При определении фактических расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», за 2017 год, Исполнителем принят объем максимальной мощности (33 755,68 кВт), фактические расходы на льготные подключения за 2017 год в размере 39 126,92 тыс. руб. по расчету, предложенному филиалом ПАО «МРСК Сибири» «Бурятэнерго». Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия скорректированы указанные расходы, но в представленных документах не содержится информация о причинах корректировки органом регулирования фактических расходов 2017 года.

Расчетные (фактические) данные за 2017 год определены Исполнителем исходя из фактических натуральных параметров за 2017 год и значений стандартизированных тарифных ставок, утвержденных приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 20.12.2016 № 1/41 «Об установлении платы за технологическое присоединение к электрическим сетям ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на территории Республики Бурятия.

Согласно пункту 2 статьи 23.2 Федерального закона от 26.03.2003 №35-ФЗ «Об электроэнергетике», пунктов 7 и 87 Основ ценообразования, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2011 № 1178, сумма превышения фактических расходов сетевой организации за 2017 год над величиной расходов, рассчитанной с применением стандартизированных тарифных ставок, является экономически необоснованным расходом организации и подлежит исключению из суммы расходов, учитываемых при установлении тарифов на следующий период регулирования. Величина расчетных (фактических) расходов на выполнение организационно-технических мероприятий за 2017 год определена в размере расходов, рассчитанных с применением стандартизированных тарифных ставок, и составляет 68 294,14 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование** | **Выпадающие доходы за 2017 год, связанные с осуществлением технологического присоединения,**  **тыс. руб. без НДС** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Фактические затраты** | **Предусмотрено ТБР на 2017 год** | **Мероприятия, осуществленные в рамках утвержденной ИПР** | **Итого** |
| **1** | **Итого фактические выпадающие доходы за 2017 год** | **112 024,21** | **97 989,76** | **14 034,45** | **0,00** |
| 1.1 | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 107 584,04 | 93 764,04 | 13 820,0 | **0,00** |
| 1.2 | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно | 4 440,17 | 4 225,72 | 214,45 | **0,00** |

|  | **План на**  **2017 год** | **По данным филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго»** | **По анализу РСТ РБ** | **По анализу Исполнителя** | **от данных филиала, тыс. руб.** | **от данных РСТ РБ, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Неподконтрольные расходы** |  |  |  |  |  |  |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 1 217 166,69 | 1 169 919,9 | 1 234 121,42 | 1 169 919,87 | 0,00 | -64 201,55 |
| Тепловая энергия | 9 362,56 | 7 244,6 | 6 838,52 | 6 838,52 | -406,04 | 0,00 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 1 128,67 | 78 778,0 | 4 230,97 | 4 230,97 | -74 547,05 | 0,00 |
| Налоги | 34 639,08 | 32 956,2 | 31 658,47 | 31 658,47 | -1 297,73 | 0,00 |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 311 115,36 | 345 248,7 | 344 068,19 | 344 068,19 | -1 180,53 | 0,00 |
| Прочие неподконтрольные расходы всего: | 0,00 | 102 827,0 | 769,77 | 146 849,47 | 17 138,50 | 146 079,7 |
| - услуги ПАО «Россети» | 0,00 | 21 742,4 | 0,00 | 0,00 | -21 742,42 | 0,00 |
| - отчисление в резервы предстоящих расходов в себестоимости | 0,00 | 80 314,8 | 0,00 | 0,00 | -80 314,78 | 0,00 |
| - расходы на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой организации | 0,00 | 769,8 | 769,77 | 769,77 | 0,00 | 0,00 |
| - расходы на обслуживание заемных средств | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 146 079,70 | -146 079,7 | 146 079,7 |
| Налог на прибыль | 89 215,00 | 0,0 | 0,00 | 57 140,27 | 57 140,27 | 57 140,27 |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования и расходы не учтенные ИП | 111 418,38 | 251 891,0 | 111 418,38 | 112 024,21 | -139 866,82 | 605,83 |
| Амортизация | 369 607,00 | 368 745,3 | 368 745,3 | 368 745,35 | 0,00 | 0,00 |
| **Всего фактические неподконтрольные расходы** | **2 143 652,74** | **2 357 610,73** | **2 101 851,08** | **2 241 475,33** | **-116 135,4** | **139 624,25** |
| Справочно: Расходы на финансирование капитальных вложений, в том числе: | **481 025,38** | **368 745,35** | **368 745,35** | **480 769,56** | **112 024,21** | **112 024,21** |
| - амортизация | 369 607,00 | 368 745,35 | 368 745,35 | 368 745,35 | 0,00 | 0,00 |
| - расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования, учтенные в инвестиционной программе | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 112 024,21 | 112 024,21 | 112 024,21 |
| **Всего фактические неподконтрольные расходы (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений из прибыли) (Н расх. факт)** | **1 774 045,74** | **1 988 865,39** | **1 733 105,73** | **1 760 705,76** | **-228 159,63** | **27 600,03** |

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

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующими органами ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной период регулирования в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными [пунктами 32](#Par452) и (или) [38](#Par655) Основ ценообразования № 1178. По решению РСТ РБ такая корректировка может осуществляться с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов по итогам истекшего периода текущего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, от планировавшихся значений параметров расчета тарифов, а также изменение плановых показателей на следующие периоды.

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

base_1_287253_32781, (7.1)

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В материалах тарифного дела на 2019 год по произведенным расчетам филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» корректировка НВВ в связи с недополученным доходом/полученным избытком средств за 2017 год предложена с нулевым значением.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Во исполнение требований действующего законодательства Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия была произведена корректировка НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2019 в связи с недополученным доходом/полученным избытком средств за 2017 год.

В соответствии с пунктом 81 Основ ценообразованию №1178 дополнительные доходы, возникшие у территориальной сетевой организации вследствие взыскания стоимости выявленного в порядке, предусмотренном Основными положениями функционирования розничных рынков электрической энергии, объема бездоговорного потребления электрической энергии, подлежат исключению из необходимой валовой выручки, рассчитываемой на следующий период регулирования.

По мнению РСТ РБ (на основании анализа представленных документов) Обществом излишне получен доход за 2017 год в размере 81 952,163 тыс. руб. в части корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности, подлежащий исключению из расчета НВВ на 2019 год.

Величина корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности РСТ РБ определена в размере (-) 81 952,16 тыс. руб., исходя из следующих параметров:

- необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей, установленная на год i-2 в размере 2 888 379,44 тыс. руб. (4 105 546,13 тыс.   
руб. – 1 217 166,69 тыс. руб. исключены услуги ПАО «ФСК ЕЭС»);

- фактический объем выручки за услуги по передаче электрической энергии за год i-2 в части содержания электрических сетей в сумме 2 970 331,60 тыс. руб.   
(1 209 334,40 + 3 091 611,93 – 96 493,43- 1 234 121,42), где:

1 209 334,40 тыс. руб. - выручка на содержание сетей за 2017 год, полученная от смежных сетевых организаций по индивидуальным тарифам;

3 091 611,93 тыс. руб. – выручка на содержание сетей за 2017 год, полученная по котловым тарифам;

96 493,43 тыс. руб. – оплата услуг по передаче электроэнергии сетевых организаций;

1 234 121,42 тыс. руб. – оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС».

Учитывая изложенное, величина корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности ПАО «МРСК Сибири» (Бурятэнерго) определена РСТ РБ в размере (-81 952,16) тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

На основании предоставленных ПАО «МРСК Сибири» документов Исполнителю для проведения экспертизы произведен расчет корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2017 год в соответствии с формулой 7.1 Методических указаний № 98-э.

Согласно указанной формуле, величина корректировки по доходам на 2019 год должна определяться как разница между необходимой валовой выручкой в части содержания электрических сетей, установленной на 2017 год, и фактическим объемом выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год в части содержания электрических сетей, определяемым исходя из установленных на 2017 год тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и фактических объемов оказанных услуг.

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» расчет корректировки по доходам предложен с нулевым значением. Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия расчет корректировки по доходам произведен путем сравнения общих величин плановой и фактической выручки.

С целью определения корректировки по доходам на основании формулы 7.1 Методических указаний № 98-э Исполнителем произведен расчет соответствующей величины с использованием представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», информации по расчету выручки за услуги по передаче электрической энергии за 1-е полугодие и 2-е полугодие 2017 года и приказов Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия об установлении единых (котловых) тарифов.

Расчет выручки на содержание по индивидуальным тарифам за 2017 год:

| **Наименование организации** | **Срок действия тарифов** | **Двухставочный тариф** | | **Одноставочный тариф, руб./МВт\*ч.** | **Полезный отпуск, тыс. кВТ\*ч)** | **Выручка всего, тыс. руб.** | **В том числе на содержание сетей, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ставка на содержание, руб./МВт.мес** | **Ставка на оплату потерь э/э, руб./МВт\*ч.** |
| ОАО "Улан-Удэ Энерго" | 01.01.2017-30.06.2017 | 548 813 | 47,1 | 930,6 | 482 704,97 | 449 205,25 | 426 469,84 |
| 01.07.2017-30.09.2017 | 572 782 | 51,9 | 974,0 | 186 370,99 | 181 525,35 | 171 852,69 |
| 01.10.2017-31.12.2017 | 545 192 | 51,9 | 929,6 | 275 786,87 | 256 371,48 | 242 058,14 |
| ООО "Промсервис" | 01.01.2017-30.06.2017 | 558 553 | 104,7 | 876,1 | 9 906,99 | 8 679,51 | 7 642,25 |
| 01.07.2017-30.09.2017 | 566 484 | 100,9 | 870,7 | 5 113,88 | 4 452,65 | 3 936,66 |
| 01.10.2017-31.12.2017 | 554 429 | 100,2 | 853,6 | 5 260,79 | 4 490,61 | 3 963,48 |
| ООО "Энергосеть" | 01.01.2017-30.06.2017 | 802 834 | 338,8 | 1 626,9 | 602,68 | 980,50 | 776,31 |
| 01.07.2017-30.09.2017 | 117 694 | 1 280 | 1 468,2 | -28,68 | -45,58 | -5,40 |
| 01.10.2017-31.12.2017 | 64 128 | 1 280 | 1 382,1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ООО "Нетрон" | 01.01.2017-30.06.2017 | 826 093 | 242,1 | 1 553,7 | 3 876,48 | 6 022,89 | 5 084,40 |
| 01.07.2017-30.09.2017 | 805 251 | 249,9 | 1 532,1 | 1 628,44 | 2 494,93 | 2 087,98 |
| 01.10.2017-31.12.2017 | 794 935 | 249,9 | 1 513,9 | 47 785,69 | 72 342,76 | 60 401,11 |
| ОАО "СЦКК" | 01.01.2017-30.06.2017 | 55 873 | 12,9 | 90,8 | 123 368,44 | 11 201,85 | 9 610,40 |
| 01.07.2017-30.09.2017 | 59 770 | 10,8 | 94,2 | 52 164,19 | 4 913,87 | 4 350,49 |
| 01.10.2017-31.12.2017 | 56 771 | 10,8 | 90,0 | 66 133,86 | 5 952,05 | 5 237,80 |
| ООО "Крамз-Телеком" | 01.01.2017-30.06.2017 | 590 129 | 390,6 | 1 334,8 | 6 626,04 | 8 844,44 | 6 256,31 |
| 01.07.2017-30.09.2017 | 504 500 | 382,8 | 1 189,9 | 3 231,22 | 3 844,83 | 2 607,92 |
| 01.10.2017-31.12.2017 | 491 593 | 382,7 | 1 169,3 | 3 265,75 | 3 818,64 | 2 568,84 |
| ООО "Энергоресурс" | 01.01.2017-30.06.2017 | 832 923 | 209,5 | 1 540,7 | 2 453,81 | 3 780,58 | 3 266,51 |
| 01.07.2017-30.09.2017 | 854 486 | 217,9 | 1 580,7 | 685,72 | 1 083,91 | 934,50 |
| 01.10.2017-31.12.2017 | 863 413 | 217,9 | 1 596,2 | 82,35 | 131,45 | 113,51 |
| ООО "Энком" | 01.01.2017-30.06.2017 | 635 632 | 45,7 | 1 062,8 | 77 363,30 | 82 221,72 | 78 686,22 |
| 01.07.2017-30.09.2017 | 670 787 | 44,2 | 1 117,4 | 2 247,81 | 2 511,71 | 2 412,35 |
| 01.10.2017-31.12.2017 | 806 724 | 46,2 | 1 336,8 | 3 280,84 | 4 385,83 | 4 234,25 |
| ОАО "Оборонэнерго" | 01.01.2017-30.06.2017 | 947 275 | 472,7 | 2 221,5 | 46 910,22 | 104 211,06 | 82 036,60 |
| 01.07.2017-30.09.2017 | 938 819 | 478,7 | 2 211,9 | 16 007,31 | 35 406,57 | 27 743,87 |
| 01.10.2017-31.12.2017 | 747 884 | 473,4 | 1 854,1 | 26 666,18 | 49 441,76 | 36 817,99 |
| ООО "ПТОиР" | 01.01.2017-30.06.2017 | 367 438 | 122,2 | 720,2 | 11 886,29 | 8 560,50 | 7 108,00 |
| 01.07.2017-30.09.2017 | 352 697 | 114,6 | 682,6 | 4 345,61 | 2 966,31 | 2 468,31 |
| 01.10.2017-31.12.2017 | 356 105 | 114,7 | 687,5 | 5 824,48 | 4 004,33 | 3 336,26 |
| ООО "ТЭРК" | 01.01.2017-30.06.2017 | 512 724 | 305,4 | 1 121,7 | 4 306,67 | 4 830,79 | 3 515,53 |
| 01.07.2017-30.09.2017 | 1 178 769 | 474,2 | 2 351 | 475,89 | 1 118,81 | 893,14 |
| 01.10.2017-31.12.2017 | 1 127 771 | 475,6 | 2 273,6 | 75,14 | 170,83 | 135,10 |
| ООО "Элекс" | 01.01.2017-30.06.2017 | 252 092 | 464,3 | 829,7 | 1 859,52 | 1 542,85 | 679,47 |
| 01.07.2017-30.09.2017 | 18 469 | 474,4 | 506,6 | 811,25 | 410,98 | 26,12 |
| 01.10.2017-31.12.2017 | 14 709 | 474,4 | 502 | 994,11 | 499,04 | 27,44 |
| ООО "Варистор" | 01.01.2017-30.06.2017 | 498 364 | 289,9 | 974,6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01.07.2017-30.09.2017 | 470 488 | 286,4 | 953,6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01.10.2017-31.12.2017 | 610 608 | 286,3 | 926,8 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  | **1 480 075,11** | **1 332 375,06** | **1 209 334,40** |

| **Срок действия тарифов** | **Уровень напряжения** | **Двухставочный тариф** | | **Одноставочный тариф, руб./МВт.ч.** | **Полезный отпуск, тыс. кВТ\*ч)** | **Выручка всего, тыс. руб.** | **В том числе на содержание по одноставочному тарифу,  тыс. руб.** | **На содержание**  **по двухставочному, тыс. руб.** | **Итого на содержание сетей, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ставка на содержание, руб./МВт.мес** | **Ставка на оплату потерь э/э, руб./МВт.ч.** |
| 01.01.2017-30.06.2017 | ВН1 | 460 728,09 | 64,16 | 819,74 | 507 917,55 | 416 361,74 | 383 774,98 |  | 383 774,98 |
| ВН | 939 967,42 | 45,47 | 1 306,45 | 300 555,12 | 392 660,24 | 378 994,00 | 7 289,45 | 386 283,45 |
| СН1 | 1 016 388,61 | 161,16 | 1 740,79 | 11 319,20 | 19 704,36 | 17 880,15 | 0 | 17 880,15 |
| СН2 | 1 104 144,05 | 266,96 | 2 104,39 | 124 356,39 | 261 694,35 | 228 496,17 | 1 502,74 | 229 998,91 |
| НН | 1 487 928,33 | 537,69 | 3 217,84 | 79 462,27 | 255 696,86 | 212 970,79 | 0 | 212 970,79 |
| Население |  | 537,69 | 1 857,84 | 270 035,49 | 501 682,73 | 356 487,35 |  | 356 487,35 |
| с 01.07.2017 по 31.08.2017 | ВН1 | 443 249,05 | 54,69 | 788,27 | 157 874,55 | 124 447,64 | 115 813,44 |  | 115 813,44 |
| ВН | 952 187,00 | 45,77 | 1 323,35 | 115 898,20 | 153 373,88 | 148 069,22 | 2 718,49 | 150 787,71 |
| СН1 | 1 029 601,66 | 162,35 | 1 763,42 | 4 364,61 | 7 696,64 | 6 988,05 | 0 | 6 988,05 |
| СН2 | 1 118 497,92 | 269,33 | 2 131,75 | 27 168,89 | 57 919,87 | 50 599,89 | 314,7 | 50 914,58 |
| НН | 1 507 271,40 | 542,81 | 3 259,67 | 16 162,77 | 52 685,43 | 43 911,98 | 0 | 43 911,98 |
| Население |  | 542,81 | 1 735,50 | 81 155,13 | 140 844,73 | 96 792,91 |  | 96 792,91 |
| с 01.09.2017 по 31.12.2017 | ВН1 |  |  |  | 348 478,36 | 275 335,39 | 254 507,73 |  | 254 507,73 |
| ВН | 1 101 255,28 | 45,77 | 1 576,88 | 219 747,12 | 346 514,84 | 336 457,01 | 9 098,57 | 345 555,59 |
| СН1 | 1 149 815,79 | 162,35 | 1 763,42 | 11 092,74 | 19 561,16 | 17 760,26 | 0 | 17 760,26 |
| СН2 | 1 189 664,79 | 269,33 | 2 131,75 | 85 270,36 | 181 775,09 | 158 809,22 | 1 350,27 | 160 159,49 |
| НН | 1 229 601,75 | 542,81 | 2 915,53 | 51 670,30 | 150 646,30 | 122 599,14 | 0 | 122 599,14 |
| Население |  | 542,81 | 1 735,50 | 171 160,47 | 297 048,99 | 204 141,38 |  | 204 141,38 |
| Итого | ВН1 |  |  |  | 1 014 270,46 | 816 144,76 | 754 096,15 | 0 | 754 096,15 |
| ВН |  |  |  | 636 200,44 | 892 551,20 | 863 520,23 | 19 106,51 | 882 626,74 |
| СН1 |  |  |  | 26 776,56 | 46 968,26 | 42 628,46 | 0 | 42 628,46 |
| СН2 |  |  |  | 236 795,64 | 501 445,88 | 437 905,28 | 3 167,71 | 441072,98 |
| НН |  |  |  | 147 295,33 | 458 824,47 | 379 481,91 | 0 | 379 481,91 |
| Население |  |  |  | 522 351,09 | 938 211,92 | 607 421,64 | 0 | 657 421,64 |
| **Всего** |  |  |  |  | **2 583 689,51** | **3 654 146,49** | **3 135 053,66** | **22 274,22** | **3 157 327,88** |

Фактический объем выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» «Бурятэнерго» на содержание сетей по индивидуальным тарифам за 2017 год составляет 1 209 334,4 тыс. руб.;

Фактический объем выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» «Бурятэнерго» на содержание сетей (без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям) по единым (котловым) тарифам за 2017 год составляет 3 157 327,88 тыс. руб.;

Фактическая оплата услуг по передаче электроэнергии сетевых организаций за 2017 год составила 96 493,43 тыс. руб.;

Плановые расходы на оплату услуг ТСО, учтенные при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год, составили 106 123 тыс. руб.

Исполнителем фактический объем выручки за услуги по передаче электрической энергии за год i-2 (2017) в части содержания электрических сетей, для определения корректировки определен в размере 4 366 662,27тыс. руб.   
(1 209 334,40 + 3 157 327,88).

Необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей, установленная РСТ РБ на 2017 год, с учетом оплаты услуг ТСО составила - 4 211 669,13 тыс. руб. (4 105 546,13+106 123).

С учетом выше указанных параметров Исполнителем определена величина корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности в размере (-154 993,15) тыс. руб., что ниже на 73 040,99 тыс. руб. принятой РСТ РБ:

| **Наименование** | **Величина корректировки НВВ по доходам, определенная РСТ РБ, тыс. руб.** | **Величина корректировки НВВ по доходам, по расчету Исполнителя,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности** | **-81 952,16** | **-154 993,15** |
| Необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей, установленная на год i-2 (2017 год) с учетом оплаты услуг ТСО | 2 888 379,44 | 4 211 669,13 |
| Фактический объем выручки за услуги по передаче электрической энергии за год i-2 (2017 год) 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 - всего | 2 970 331,60 | 4 366 662,28 |

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

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

base_1_287253_32784 (8),

где:

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

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

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

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=9E77B6B6493239759E03C4046152538418DF9F1A95367C9E2B0C5DA302337A24483C2BB0560AC2BD7DB644641DE89BB6B7A6A21DBC3B20A0zAC3J) ФАС России от 24.08.2017 N 1108/17)

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО МРСК Сибири» «Бурятэнерго» была заявлена корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год в размере 207 377,90 тыс. руб.

В обоснование данной величины представлено:

* пояснительная записка;
* расчет корректировки НВВ на 2019 год по фактическим данным;
* данные бухгалтерского учета: Обороты по счету 20;
* баланс электрической энергии по сетям ВН, СН1, СН2, НН филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго»;
* статистическая форма отчетности по форме 46-ЭЭ за каждый месяц 2017 года и в целом за 2017 год;
* данные бухгалтерского учета: Обороты по счету 20;
* данные раздельного учета по филиалу «Бурятэнерго» за 2017 год (таблицы 1.3 и 1.6 по приказу Минэнерго России № 585 от 13.12.2011).

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

| **Показатель** | **обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2017 | руб./МВт\*ч | 954,63 | 1 568,54 |
| Объем отпуска электроэнергии в сеть в 2017 году | Эотп2017 | млн. кВт\*ч | 4 102,99 | 3 432,13 |
| Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии в 2017 году | α2017 | % | 14,14% | х |
| Величина корректировки | ПО2017 | тыс. руб. | х | **207 377,90** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год.

Указанная корректировка проведена в соответствии с формулой 8 Методических указаний №98-э.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Значения показателя | Расчет РСТ РБ |
| **Корректировка НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию** | **Поi** | **+207 377,90** |
| Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный РСТ РБ на 2017 год долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп | 4 102,99 |
| Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый РСТ РБ в 2017 году долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп.ф | 3 432,13 |
| Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2017 г. | Цпi-2Ф | 954,63 |
| Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2017 г, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям | Цпi-2 | 1 568,54 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | ai-2 | 14,14% |

В целях сглаживания изменения тарифов в соответствии с абз. 11 п. 7 Основ ценообразования № 1178, затраты в сумме 192 776,35 тыс. руб. орган регулирования распределяет на период 2020 - 2024 гг.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Проверка расчета стоимости электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, в рамках нормативных (балансовых) показателей, произведена с использование данных статистической отчетности 46-ЭЭ (объем фактических потерь электрической энергии) и расходов на покупку потерь, отраженных по данным бухгалтерского учета на счете 20. Фактическая цена потерь за 2017 год составила 954,63 руб./МВт\*ч, что соответствует данным используемым в расчетах как со стороны филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», так и со стороны Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия.

| **Показатель** | **Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго»** | **Республиканская служба по тарифам Республики Бурятия** | **Исполнитель** |
| --- | --- | --- | --- |
| Отпуск электрической энергии в сеть плановый на 2017 год, млн. кВт\*ч | **207 377,9** | **207 377,9** | 4 102,99 |
| Отпуск электрической энергии в сеть фактический за 2017 год, млн. кВт\*ч | 3 432,13 |
| Объем потерь в сетях плановый на 2017 год, млн. кВт\*ч | 580,252 |
| в % | 14,14% |
| Объем потерь в сетях фактический за 2017 год, млн. кВт\*ч | 299,574 |
| в % | 6,74% |
| Цена потерь плановая на 2017 год, руб./МВт\*ч | 1 568,54 |
| Цена потерь фактическая на 2017 год, руб./МВт\*ч | 954,63 |
| Величина корректировки, тыс. руб. | **207 377,9** |

По данным Исполнителя величина корректировки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию составляет 207 377,9 тыс. руб.

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

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

base_1_106840_32768

Где:

КНКi - понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в году i, определяемый в процентах в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденными приказом ФСТ России от 26.12.2010 № 254-э/1;

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

base_1_106840_32771- максимальный процент корректировки, определяемый:

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» была заявлена корректировка НВВ с учетом надежности и качества реализуемых услуг в размере 53 372,10 тыс. руб.

В обоснование величины корректировки были представлены:

* пояснительная записка;
* расчет корректировки НВВ на 2019 год с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг);
* отчетная информация о показателях надежности и качества за 2017 год (письмо филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» от 27.03.2018 №1.2/02/1353-исх).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Значение** |
| НВВ на содержание на 2017 год |  | тыс. руб. | х | 4 105 546,13 |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг | Коб | - | х | 0,65 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | КНК | - | х | 0,013 |
| Корректировка НВВ с учетом показателей надежности и качества | НВВ2017\*КНК | тыс. руб. | х | 53 372,10 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Пунктом 12 «Положения об определении применяемых при установлении тарифов показателей надежности и качества товаров и оказываемых услуг», утвержденного постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 №1220, предусмотрено, что определение фактических значений показателей надежности и качества, а также определение индикативных показателей уровня надежности осуществляется регулирующими органами по окончании каждого расчетного периода регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования 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 Минэнерго России от 29.11.2016 № 1256 (далее – методические указания № 1256).

Постановлением Правительства РФ от 24.05.2017 № 619 внесены изменения в Положение об определении применяемых при установлении тарифов показателей надежности и качества товаров и оказываемых услуг, утвержденное постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 № 1220 (далее – Положение №1220), предусматривающие следующее.

Пунктом 14(3) Положения № 1220 определено, что на основании представленного Министерством энергетики Российской Федерации в соответствии с пунктом 14(1) настоящего Положения заключения о результатах осуществления контроля полноты, достоверности и своевременности представления данных о перерывах электроснабжения регулирующий орган определяет фактические значения показателей надежности, в том числе индикативных показателей надежности, и (или) обобщенного показателя надежности и качества 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 Министерством энергетики Российской Федерации, и 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 федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по принятию нормативных правовых актов в сфере государственного регулирования цен (тарифов), принимает решение о применении корректировки необходимой валовой выручки.

Согласно пункту 12(1) Положения № 1220, определение фактических показателей надежности, в том числе индикативных показателей надежности, а также контроль полноты и своевременности представления данных о перерывах электроснабжения, а также проверка их достоверности осуществляется Министерством энергетики Российской Федерации.

Пунктом 13 Положения № 1220 определено, что при определении фактических значений показателей надежности и качества, а также индикативных показателей уровня надежности регулирующие органы используют следующую информацию:

1) отчетные данные, предоставляемые организациями в соответствии с пунктом 14 настоящего Положения;

2) информацию, которая подлежит раскрытию организациями в соответствии с законодательством Российской Федерации;

3) данные, предоставляемые Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору, Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека и их территориальными органами в соответствии с пунктом 15 настоящего Положения;

4) данные, предоставляемые системным оператором в соответствии с пунктом 15 настоящего Положения;

5) информацию, предоставляемую органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, гарантирующими поставщиками, энергосбытовыми (энергоснабжающими) и сетевыми организациями в соответствии с пунктом 11 настоящего Положения;

6) заключение, представленное Министерством энергетики Российской Федерации в соответствии с пунктом 14(1) настоящего Положения.

Во исполнение пунктов 14 и 14(1) Положения № 1220 Минэнерго России письмами от 30.03.2018 № 10-447 и от 11.04.2018 № 10-495 представлены в РСТ РБ отчетные данные, используемые при расчете фактических значений показателей надежности и индикативных показателей надежности, расчет показателей надежности, в том числе индикативных показателей надежности, а также заключение о результатах осуществления контроля полноты, достоверности и своевременности представления данных о перерывах электроснабжения (далее – заключение Минэнерго России).

Согласно заключению Минэнерго России по филиалу Бурятэнерго фактические значения показателей уровня надежности за 2017 год составили: показатель средней продолжительности прекращения передачи электрической энергии (Пп = 0,0153), индикативные показатели уровня надежности (Пsaidi = 2,69036 час.), (Пsaifi = 2,24568 шт.), (Пsaidi,рем. = 8,53287) и (Пsaifi,рем. = 1,98881), а также установлены существенные нарушения порядка определения фактических показателей надежности, допущенные филиалом «Бурятэнерго» в период октябрь-декабрь 2017 года, а именно нарушены подпункты «б» и «в» пункта 14(2) Положения № 1220.

В соответствии с п.14(3) Положения №1220 и методическими указаниями, утвержденными приказами Минэнерго России № 1256 от 29.11.2016 и ФСТ России № 254-э/1 от 26.10.2010, указанные существенные нарушения учитываются РСТ РБ при определении фактических значений показателей надежности, в том числе индикативных показателей надежности, и обобщенного показателя надежности и качества.

В соответствии с пунктом 14 Положения №1220 организации предоставляют регулирующим органам до 1 апреля года, следующего за отчетным, отчетные данные, используемые при расчете фактических значений показателей надежности и качества, а также при расчете индикативных показателей уровня надежности в соответствии с методическими указаниями № 1256.

ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» письмом от 27.03.2018 №1.2/02/1353-исх в срок до 1 апреля 2018 года представлены в РСТ РБ отчетные данные по показателям надежности и качества за 2017 год.

В соответствии с методическими указаниями №1256 РСТ РБ проведена проверка отчетных данных, произведен расчет фактических значений показателей уровня надежности и индикативных показателей, в результате которого определены следующие значения показателей: средней продолжительности прекращения передачи электрической энергии (Пп = 0,0120), индикативные показатели (Пsaidi = 2,55260 час.), (Пsaifi = 2,09720 шт.),   
(Пsaidi,рем. = 8,13600) и (Пsaifi,рем. = 1,88170).

Кроме того, РСТ РБ во исполнение пункта 14(3) Положения № 1220 были сопоставлены отчетные данные за анализируемый период, представленные филиалом «Бурятэнерго» в РСТ РБ, по которым регулятором проведен анализ, и полученные от Минэнерго России, а также рассмотрены существенные нарушения, указанные в заключении Минэнерго России. В результате чего выявлено расхождение в отчетных данных по показателю средней продолжительности прекращения передачи электрической энергии (Пп) на 21,7%, что отражено в протоколе заседания коллегии РСТ РБ от 31.05.2018 № 1/13.

Учитывая изложенное, по итогам проведенной РСТ РБ проверки отчетных данных по филиалу «Бурятэнерго» выявленные существенные нарушения порядка и расхождение по показателю средней продолжительности прекращения передачи электрической энергии (Пп) на 21,7 % были оценены РСТ РБ как недостоверные отчетные данные с существенным расхождением более чем на 10% (подпункт 2 пункта 6 методических указаний № 254-э/1).

Учитывая изложенное, значения обобщающего показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг рассчитывается и принимается равным Коб = (-0,65), в связи с этим применению подлежит понижающий коэффициент равный (-1,3%).

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Значение** | **Корректировка НВВ, тыс. руб.** |
| Значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2017 год | -0,65 | -53 372,10 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в году i (КНК i) | -1,3% |
| Необходимая валовая выручка, утвержденная на 2017 год, тыс. руб. | 4 105 546,13 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Анализ представленных ПАО «МРСК Сибири» обосновывающих материалов показал, что во исполнение пункта 14 Положения № 1220, утвержденного постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 № 1220 «Об определении применяемых при установлении долгосрочных тарифов показателей надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг», плановые значения показателей уровня качества оказываемых услуг по передаче электрической энергии по сетям Заявителя по итогам 2017 года достигнуты, а показателя надежности достигнуты со значительным улучшением.

Пунктом 11 Методических указаний № 98-э в составе необходимой валовой выручки в части содержания электрических сетей на i-й год долгосрочного периода регулирования предусмотрен коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) по данным отчетного периода регулирования.

Данный коэффициент учитывает отклонение фактических значений надежности и качества оказываемых услуг от плановых величин и устанавливает максимальный процент корректировки.

По данным расчета Исполнителя коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» с учетом надежности и качества оказываемых услуг по итогам 2017 года, равен 1,3, а корректировка НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2019 года с учетом показателей надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) по данным 2017 года при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Бурятия на 2019 год составит 53 372,1 тыс. руб.

Вместе с тем, ФАС России в результате рассмотрения разногласий между филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» и РСТ РБ вынесено решение от 27.12.2019 года № СП/115143/19 согласно которому Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия установлено существенное расхождение данных в соответствии с подпунктом 2 пункта 6 Методических указаний № 254-э/1 и признана корректировка НВВ с учетом надежности и качества оказываемых услуг в сумме (-53 372,10) тыс. руб.

ФАС России отмечает, что Минэнерго России письмом от 30.03.2018 № 10-447 представлены в адрес Органа регулирования отчетные данные, используемые при расчете фактических значений показателей надежности и индикативных показателей надежности, расчета показателей надежности, в том числе индикативных показателей надежности и заключения о результатах осуществления контроля полноты, достоверности и своевременности представления данных, согласно которым фактический показатель продолжительности прекращения передачи электрической энергии Пп для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» составляет 0,0153 по данным Минэнерго России, 0,0120 по данным РСТ РБ. РСТ по итогам проведения проверки отчетных данных, представленных Обществом и полученных от Минэнерго России, выявлено расхождение более чем на 10 %.

На основании вышеизложенного, требования филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» по статье «Корректировка НВВ на 2019 год по показателям надежности и качества за 2017 год», по мнению ФАС России, являются необоснованными и не подлежат удовлетворению.

Исполнитель считает необходимым рекомендовать филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», при формировании отчетных данных по фактическим показателям надежности и качества оказываемых услуг отчетного периода сопоставлять с данными, размещенными в «Системе сбора отчетных данных Минэнерго России». Не допускать в отчетном периоде нарушения порядка определения фактических показателей надежности и качества, являющиеся существенными в соответствии с пунктом 14(2) Положения об определении применяемых при установлении долгосрочных тарифов показателей надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2009 № 1220.

* 1. **Экспертиза обоснованности величины не учтенных расходов в необходимой валовой выручке 2018 года, включаемых в необходимую валовую выручку 2019 года**

Согласно пункту 11 Методических указаний №98-э 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.

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э распределяемые в целях сглаживания изменения тарифов исключаемые необоснованные доходы и расходы, выявленные в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемые экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходы, недополученные при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, включаются в необходимую валовую выручку регулируемой организации с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Корректировка необходимой валовой выручки в части величины корректировки неподконтрольных расходов 2016 года, распределенной на последующие периоды регулирования при тарифном регулировании 2018 года в целях сглаживания изменения тарифов, заявлена филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» в размере 134 156,30 тыс. руб. и определена суммированием значений фактических расходов за 2015 год в сумме 38 539,88 тыс. руб. (протокол заседания коллегии от 27.12.2016 № 1/50) и фактических значений за 2016 год в сумме 95 616,42 тыс. руб. (протокол заседания коллегии от 27.12.2017 № 1/46) , не учтенных при установлении тарифов на 2017 и 2018 годы.

Законность и обоснованность указанных требований отражена в протокольных решениях Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия. Данные расходы заявлены со стороны филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» без применения индексов-дефляторов соответствующих периодов.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка необходимой валовой выручки в части величины корректировки неподконтрольных расходов 2016 года, распределенной на последующие периоды регулирования при тарифном регулировании 2018 года в целях сглаживания изменения тарифов, определена Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия в размере 134 156,30 тыс. руб. и определена суммированием значений фактических расходов за 2015 год в сумме 38 539,88 тыс. руб. (протокол заседания коллегии от 27.12.2016 № 1/50) и фактических значений за 2016 год в сумме 95 616,42 тыс. руб. (протокол заседания коллегии от 27.12.2017 № 1/46), не учтенных при установлении тарифов на 2017 и 2018 годы.

Данная величина сглаживания, принятая РСТ РБ в НВВ филиала «Бурятэнерго» на 2018 год, соответствует величине сглаживания, заявленной филиалом   
ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» без применения индексов-дефляторов соответствующих периодов.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э распределяемые в целях сглаживания изменения тарифов исключаемые необоснованные доходы и расходы, выявленные в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемые экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходы, недополученные при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, включаются в необходимую валовую выручку регулируемой организации с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия нарушены требования данного пункта, в части не применения индекса потребительских цен к величине «недоучтенных» в 2018 году расходов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Расходы, подлежащие учету в составе НВВ 2018 года** | **ИПЦ (прогноз СЭР РФ на период до 2024 года сайт Минэк РФ от 01.10.2018)** | | **Итого расходы к учету на 2019 год, тыс. руб.** |
| **Отчет 2017** | **Оценка 2018** |
| Величина сглаживания в соответствии с протоколом заседания коллегии от 27.12.2016 №1/50 по результатам деятельности за 2015 год (не учтенных в 2017 году) | 38 539,88 | 1,037 | 1,027 | 41 044,93 |
| Величина сглаживания в соответствии с протоколом заседания коллегии от 17.12.2018 №1/35 по результатам деятельности за 2016 год (не учтенных в 2018 году) | 95 616,42 | х | 1,027 | 98 198,06 |
| **ВСЕГО** | **134 156,30** | **1,037** | **1,027** | **139 242,99** |

По мнению Исполнителя, накопленная величина расходов за 2015 и 2016 год, не учтенных при установлении регулируемых цен на 2017 и 2018 годы, составляет 139 242,99 тыс. руб.

Величина необоснованно неучтенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия расходов, подлежащих включению в НВВ, составила 5 086,69 тыс. руб. (139 242,99 тыс. руб. – 134 156,30 тыс. руб.).

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

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543 «О государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), а также изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» органом регулирования осуществляется систематическое наблюдение и анализ в рамках процедуры рассмотрения дел об установлении цен (тарифов) в сфере электроэнергетики. В пределах полномочий регулятором проводится анализ соответствия представленных организацией первичных документов отчету по форме [приказ](consultantplus://offline/ref=5F26BBF3E9573E7E4DCDDB37BFA7086A141A9A654E27FF3F5383D6E9BDPCm4H)а ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения». Результаты исполнения инвестиционной программы отражаются в отчете о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые цены (тарифы) в сфере электроэнергетики. Отчет о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, подписывается руководителем или заместителем руководителя органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов до принятия решения об установлении цен (тарифов) и прилагается к делу об установлении цен (тарифов).

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

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

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

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

Пунктом 27 Основ ценообразования №1178 определено, что в случае если ранее учтенные в необходимой валовой выручке расходы на амортизацию, определенные источником финансировании мероприятий инвестиционной программы организации, были компенсированы выручкой от регулируемой деятельности, но не израсходованы в запланированном размере, то неизрасходованные средства исключаются из необходимой валовой выручки регулируемой организации при расчете и установлении соответствующих тарифов для этой организации на следующий календарный год.

На момент принятия РСТ РБ тарифно-балансовых решений на 2017 год в отношении ПАО «МРСК Сибири» действовала инвестиционная программа 2016-2020 гг., утвержденная приказом Минэнерго России от 28.12.2015 № 1043, в том числе по Республике Бурятия. Приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1471 внесены изменения в инвестиционную программу на 2016-2020 годы, источником финансирования для реализации инвестиционных проектов на 2017 год предусмотрена амортизация, учтенная в тарифе в размере 369,607 млн. руб.

ПАО «МРСК Сибири» в 2017 году направило в Минэнерго России проект инвестиционной программы на период 2018-2022 годы и проект изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Сибири», утвержденную приказом Минэнерго России от 28.12.2015 № 1043. Минэнерго России приказом от 28.12.2017 № 30@ были утверждены изменения в инвестиционную программу ПАО «МРСК Сибири» на 2017 год, в том числе по Республике Бурятия со снижением объема финансирования по всем источникам финансирования на 160,04 млн. руб. без НДС или на 36,3%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источники финансирования инвестиционной программы 2017 года** | **Инвестиционная программа ПАО «МРСК Сибири»**  **(Республика Бурятия) на 2016-2020 годы** | | |
| **Приказ Минэнерго России от 28.12.2015 №1043,**  **(млн. руб. без НДС)** | **Приказ Минэнерго России от 30.12.2016 №1471,**  **(млн. руб., с НДС)**  **(до начала реализации ИП 2017 года)** | **Приказ Минэнерго России от 28.12.2017 №30@,**  **(млн. руб., без НДС) (принят в конце года реализации ИП 2017 года)** |
| **Итого собственные средства:** | **436,136** | **520,09** | **280,71** |
| Амортизация | 369,607 | 436,14 (или  369,61 без НДС) | 156,33 |
| Плата за тех. присоединение |  | 83,95 (или  71,14 без НДС) | 69,81 |
| Возврат НДС | 66,529 |  | 54,57 |
| Прочие собственные |  |  |  |
| **Прочие средства:** |  |  |  |
| Кредит |  |  | 79,08 |
| **Итого по программе:** | **436,136** | **520,09 (или 440,75 без НДС)** | **359,78** |

Источником финансирования для реализации инвестиционных проектов, утвержденных приказом Минэнерго России от 28.12.2015 №1043 (в редакции приказа Минэнерго России от 30.12.2016 №1471), предусмотрена амортизация, учтенная в тарифе на 2017 год в размере 369,607 млн. руб. При этом, в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2017 год не предусмотрено РСТ РБ привлечение кредитов на финансирование инвестиций, а также не предусмотрены источники их возврата.

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 проводилась Исполнителем исходя из предоставленной ПАО «МРСК Сибири» Исполнителю отчета по исполнению инвестиционной программы в формате шаблона ЕИАС «Мониторинг инвестиционных программ сетевых компаний за 2017 год» NET.INV, а также исходя из опубликованной Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири», в том числе по Республике Бурятия, в соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации, фактической информации из отчетов о реализации инвестиционной программы за 2017 год и плановых значений на 2017 год.

Учитывая изложенное, Исполнителем в качестве плановых показателей в рамках анализа исполнения инвестиционной программы за 2017 год приняты утвержденные параметры согласно инвестиционной программе ПАО «МРСК Сибири» по Республике Бурятия на 2016-2020 годы, утвержденной приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1471.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Корректировка необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», связанная с изменением инвестиционной программы за 2017 год в тарифной заявке на 2019 год представлена по расчетам филиала с нулевым значением (0).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия проведена на основании данных отчета за 2017 год о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики в отношении филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», отчета о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям за 2017 год» (NET.INV), в соответствии с формулой 9 Методических указаний №98-э.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки, произведенной РСТ РБ, приведены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Тарифно-балансовое решение РСТ РБ от 26.12.2018 № 1/50** | |
| **Значение** | **Корректировка НВВ, тыс. руб.** |
| Расчетная величина средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году, тыс. руб. | 369 607,0 | - 52 179,03 |
| Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС, тыс. руб. | 369 607,0 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в 2017 году, тыс. руб. | 317 427,97 |

Корректировка необходимой валовой выручки на i-тый год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на (i-1)-й год Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия не произведена поскольку методическими указаниями №98‑э не определен показатель j, в то время как названная корректировка должна производиться при условии равенства j единице.

Необходимо отметить, что РСТ РБ во исполнение решения ФАС России от 27.12.2019 года № СП/115143/19 о частичном удовлетворении требований ПАО «МРСК Сибири» произведен пересмотр тарифно-балансовых решений 28.02.2020 года.

В протоколе заседания Коллегии РСТ РБ от 28.02.2020 № 1/5 отражена информация о проведенном РСТ РБ анализе исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» по Республике Бурятия за период 2014-2018 годы на основании представленных предприятием отчетов об исполнении инвестиционной программы в формате шаблона ФСТ России NET.INV, отчетов об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения в формате приложения к приказу ФСТ России от 20.02.2014 №202э, статистической отчетности по форме №П-2 (инвест) «Сведения об инвестиционной деятельности» и форме №П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», а также иных обосновывающих документов, имеющихся в материалах дела и запрошенных дополнительно (копии договоров, протоколов торгов (протоколов о результатах аукционов), публикации о торгах, счет-фактур и актов приемки выполненных работ, КС-2, КС-3 и КС-14, платежные поручения и письма о зачете встречных требований и др.).

Со стороны Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия замечаний по достоверности отчетных документов не было.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Тарифно-балансовое решение РСТ РБ от 28.02.2020 № 1/5** | |
| **Значение** | **Корректировка НВВ, тыс. руб.** |
| Расчетная величина средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году, тыс. руб. | 369 607,0 | - 153 663,00 |
| Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС, тыс. руб. | 369 607,0 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в 2017 году, тыс. руб. | 215 944,00 |

Таким образом, Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия определена величина корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2019 год, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год, в размере (-153 663,0) тыс. руб., которая подлежит исключению из НВВ филиала «Бурятэнерго» на 2019 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год представил следующие отчеты:

* Отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения, в соответствии с приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э.
* Отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям за 2017 год» (NET.INV).
* Отчет о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25.04.2018 № 320.

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

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

Необходимо отметить, что по итогам анализа материалов ФАС России принято решение от 27.12.2019 года № СП/115143/19 о частичном удовлетворении требований, указанных в заявлении о рассмотрении спора (разногласий) в области государственного регулирования цен (тарифов) от 22.03.2019 года № 1/01/1811-исх (доп. к заявлению от 23.05.2019 № 1/01/2810-исх) между ПАО «МРСК Сибири» и Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия.

Пунктом 4 решения ФАС России от 27.12.2019 №СП/115143/19 предписано РСТ РБ произвести и отразить анализ и расчет расходов в экспертном заключении, в том числе анализ фактических расходов по исполнению инвестиционной программы за 2014-2018 годы, исключив ранее учтенные экономически необоснованные расходы.

В протоколе заседания Коллегии РСТ РБ от 28.02.2020 № 1/5 отражена информация о проведенном РСТ РБ анализе исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за период 2014-2018 годы на основании представленных предприятием отчетов об исполнении инвестиционной программы в формате шаблона ФСТ России NET.INV, отчетов об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения в формате приложения к приказу ФСТ России от 20.02.2014 №202-э, статистической отчетности по форме №П-2 (инвест) «Сведения об инвестиционной деятельности» и форме №П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», а также иных обосновывающих документов, имеющихся в материалах дела и запрошенных дополнительно (копии договоров, протоколов торгов (протоколов о результатах аукционов), публикации о торгах, счет-фактур и актов приемки выполненных работ, КС-2, КС-3 и КС-14, платежные поручения и письма о зачете встречных требований и др.).

Исполнитель отмечает, что со стороны Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия замечаний по достоверности отчетных документов не было.

Исполнителем, в результате рассмотрения предоставленного филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» отчета по исполнению инвестиционной программы NET.INV за 2017 год, установлено следующее:

* фактическое финансирование инвестиционной программы за 2017 год на общую сумму 484 449,0 тыс. руб. без НДС (с превышением планового объема финансирования, утвержденного ИП в размере 440 746,0 тыс. руб. без НДС, на 43 703,0 тыс. руб. или 109,92%);
* фактическое исполнение инвестиционной программы за 2017 год за счет источника финансирования амортизация, учтенная в тарифах, составило 352 935,0 тыс. руб. (при плане 369 607 тыс. руб.);
* фактическое исполнение ИП за счет платы за технологическое присоединение за 2017 год составило 62 960,0 тыс. руб. (при плане 71 139,0 тыс. руб.).

Исполнителем, в результате проведенного анализа исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» по Республике Бурятия за 2017 год (приказ Минэнерго России от 30.12.2016 № 1471) установлено следующее:

* Выявлены мероприятия, не включенные в утвержденную в установленном порядке ИП, которые в соответствии с действующим законодательством являются нецелевым использованием средств, на общую сумму 148 783,0 тыс. руб. (32 713,0 тыс. руб. тарифные источники + 116 070,0 тыс. руб. нетарифные источники финансирования);
* Выявлены мероприятия, по которым фактическое финансирование ИП превышает плановое финансирование на общую сумму 114 251,55 тыс. руб. (107 083,0 тыс. руб. тарифные источники + 7 168,55 тыс. руб. нетарифные источники финансирования);
* Выявлены мероприятия, по которым фактическое финансирование ИП сложилось в более низком размере по сравнению с плановым финансированием мероприятий ИП, отклонение составило на общую сумму 201 877,80 тыс. руб. (в том числе по мероприятиям профинансированным за счет амортизации в размере 151 622,80 тыс. руб., по мероприятиям профинансированным за счет иных источников 50 255,00 тыс. руб.) из которых в результате рассмотрения представленных филиалом «Бурятэнерго» обосновывающих документов признаны в качестве экономии средства в размере 2 805,00 тыс. руб. (за счет проведения более эффективных торгов);
* определены мероприятия на сумму 8 275,45 тыс. руб., фактически профинансированные в 2017 году за счет платы за технологическое присоединение от заявителей (не тарифный источник финансирования).

Таким образом, фактическое финансирование ИП за 2017 год составило   
215 944,0 тыс. руб. (484 449,00 – 148 783,00 – 114 251,55 – 8 275,45 + 2 805,00) (результаты отражены в нижеследующих таблицах).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. без НДС** | | **Отклонение (факт – план) , млн. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** |
|  | ИТОГО | 0 | 32,71 | 32,71 |
| 1 | Реконструкция ВЛ-35кВ ТЖ-376 и ЖХ-3072 (монтаж грозотроса) в Селенгинском районе | 0 | 16,33 | 16,33 |
| 2 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ Бичура (установка дополнительных ячеек 10 кВ) для технологического присоединения ООО Авелар Солар Технолоджи - 4 шт. | 0 | 0,7037 | 0,70 |
| 3 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "АРЗ" (замена трансформатора 6,3 МВА на 10 МВА) | 0 | 1,08 | 1,08 |
| 4 | Реконструкция ВЛ 10 кВ с. Береговая Байкалнефтепродукт с выносом опор (Кабанский район; Кабанский РЭС) -0,330 км | 0 | 0,038 | 0,04 |
| 5 | Реконструкция ВЛ 10 кВ с. Тресково ПК Титан с выносом опор (Кабанский район; Кабанский РЭС) - 0,300 км | 0 | 0,034 | 0,03 |
| 6 | Реконструкция ВЛ 10 кВ по ул. Пионерская в с. Горячинск с выносом опор (Прибайкальский район; Прибайкальский РЭС) - 0,200 км | 0 | 0,037 | 0,04 |
| 7 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ Кабанский район с выносом опор (Кабанский район; Кабанский РЭС) - 0,900 км | 0 | 0,111 | 0,11 |
| 8 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ и ВЛ 10 кВ Баргузинский район с выносом опор (Баргузинский РЭС) - 1 км | 0 | 0,099 | 0,10 |
| 9 | ИА МРСК Дооборудование для расширения магистральных каналов и организации канала связи до резервного ЦОД | 0 | 0,001 | 0,00 |
| 10 | Покупка бурильно-крановых машин (БЭ) в количестве 14 ед. (Автомобильный кран -1шт, БКМ-10шт, АГП-3шт.) | 0 | 0,061 | 0,06 |
| 11 | Покупка системы ВКС - 4 единиц: Видеотерминал - 2 шт. Комплект конгресс-системы на 20 делегатов в составе базового центрального модуля управления с дискуссионными пультами и контроллером управления - 1 шт., Комплект аудиосистемы ВКС 1 шт. в составе: усилитель мощности - 1 шт., набор потолочных громкоговорителей - 1 шт. | 0 | 2,03 | 2,03 |
| 12 | ИА МРСК Дооборудование с целью модернизации корпоративной мультисервисной сети в составе 4 единиц: Маршрутизатор с пакетом голосовых функций (включая 80 вызовов в транке), пакетом расширенного функционала передачи данных - 1 шт; 2-портовый модуль интерфейсов E1/T1/PRI/VE1 - 1 шт.; 64-канальный голосовой DSP модуль - 1 шт.; 4-портовый модуль 1000BASE-RJ45-L3 Ethernet - 1 шт. | 0 | 1,26 | 1,26 |
| 13 | ИА МРСК Покупка комплекса записи диспетчерских переговоров (для оперативно-диспетчерской группы, оперативно-диспетчерской службы, центра управления сетями), в составе: (системный блок ПК, 4 цифровых линии, 1 x регистратор речевой на 4 канала ISDN, 1 x адаптер для подключения радиостанций, 1 x адаптер интерфейса, 1 x адаптер интерфейса DECT) | 0 | 1,55 | 1,55 |
| 14 | ИА МРСК Создание автоматизированных систем управления производственными процессами: система управления техническим обслуживанием и ремонтом оборудования (КИСУ ТОРО); система управления финансово-хозяйственной деятельностью | 0 | 0,79 | 0,79 |
| 15 | Проектирование по титулу "Строительство ВЛ-110 кВ до планируемой ПС 220 кВ Горячинская" | 0 | 2,12 | 2,12 |
| 16 | Строительство ВЛ-10 кВ для технологического присоединения КГХ МО "ГОРОД СЕВЕРОБАЙКАЛЬСК" (г.Северобайкальск; Северобайкальский РЭС) - 0,040 км | 0 | 0,005 | 0,01 |
| 17 | Строительство ВЛ 10 кВ для технологического присоединения Рантаровой Д.Э. (Баргузинский район, с.Максимиха; Баргузинский РЭС) - 0,160 км | 0 | 0,007 | 0,01 |
| 18 | Строительство ВЛ 10 кВ для технологического присоединения ВАНГЧЕН ТХИНГЛЕЙ (Кабанский район; Кабанский РЭС) - 0,670 км | 0 | 0,398 | 0,40 |
| 19 | Строительство ВЛ 6 кВ для технологического присоединения ДНТ ВОСТОК | 0 | 0,002 | 0,00 |
| 20 | Строительство ВЛ 10 кВ для тех присоединения АМО городское поселение Поселок Онохой | 0 | 0,002 | 0,00 |
| 21 | Строительство ВЛ-10 кВ в с. Торы Тункинского района (ФГБУ учреждении науки Институт солнечно-земной физики СО РАН) | 0 | 0,005 | 0,01 |
| 22 | Строительство ВЛ 10 кВ для тех присоединения СТ Метролог | 0 | 0,008 | 0,01 |
| 23 | "Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство)" | 0 | 5,98 | 5,98 |
| 24 | Строительство ВЛ 10 кВ от ПС 220 кВ Горячинская (Прибайкальский район; прибайкальский РЭС) - 0,817 км | 0 | 0,063 | 0,06 |

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования (в части не тарифных источников), млн. руб. без НДС** | | **Отклонение (факт – план), млн. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** |
|  | ИТОГО | 0,00 | 116,07 | 116,07 |
| 1 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ и ВЛ 10 кВ Баргузинский район с выносом опор (Баргузинский РЭС) - 1 км | 0 | 0,269 | 0,27 |
| 2 | Реконструкция ВЛ 10 кВ Иволгинский район с выносом опор (СО 3.202) | 0 | 0,051 | 0,05 |
| 3 | Реконструкция ВЛ-10 кВ, вынос линии с территории застройки (41.0300.2146.17), расположенного по адресу: Республика Бурятия, Прибайкальский район, с. Гремячинск СО 3.202) | 0 | 0,214 | 0,21 |
| 4 | Реконструкция ВЛ 10 кВ и ВЛ 0,4 кВ в Закаменском районе (вынос опор с территории школы) | 0 | 0,295 | 0,30 |
| 5 | Реконструкция ВЛ-6 кВ ф.Нв-5 "Росинка" (отпайки от оп.№70/2/1 до оп.№70/2/26) в п. Нижние Тальцы Заиграевского района Республики Бурятия (на 3 км автодороги Улан-Удэ - Заиграево), вблизи земельного участка к/н 03:06:560102:60 (соглашение №41.0300.3147.17) | 0 | 0,017 | 0,02 |
| 6 | Рек ВЛ 10 кВ с зем участка Березовского | 0 | 0,22 | 0,22 |
| 7 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. УБ-4 Максимиха с выносом опор (соглашение о компенсации затрат №41.0300.1969.17 от 18.05.2017) | 0 | 0,249 | 0,25 |
| 8 | Реконструкция ВЛИ-0,4 кВ и ВЛ 10 кВ (замена опор) по заявке АО "Труд", расположенных по адресу: Республика Бурятия, Тункинский район | 0 | 0,263 | 0,26 |
| 9 | ИА МРСК Дооборудование для расширения магистральных каналов и организации канала связи до резервного ЦОД | 0 | 15,06 | 15,06 |
| 10 | Покупка объектов электросетевого хозяйства в г. Бабушкин, Кабанского района Республики Бурятия (ВЛ 6/0,4 кВ - 45,823 км , КЛ 6/0,4 кВ - 10,010 км , 29 ТП-6/0,4 кВ мощностью 9,93 Мва) | 0 | 47,29 | 47,29 |
| 11 | Покупка объектов электросетевого хозяйства в Кижингинском районе Республики Бурятия (ВЛ 35 кВ - 4,922 км, ВЛ 10 кВ - 6,531 км, КЛ 10 кВ - 3,98 км, КЛ 6 кВ - 0,5 км,ВЛ 0,4 кВ - 18,1 км, КЛ 0,4 кВ - 9,8 км, ПС 110/35/6 кВ - 20 МВА, ПС 35/10 кВ - 5 МВА, ПС 35/0,4 кВ - 0,5 МВА, 18 ТП-10/0,4 кВ мощностью 7,071 МВА) | 0 | 4,62 | 4,62 |
| 12 | Строительство ВЛ-10 кВ для технологического присоединения КГХ МО "ГОРОД СЕВЕРОБАЙКАЛЬСК" (г.Северобайкальск; Северобайкальский РЭС) - 0,040 км | 0 | 18,73 | 18,73 |
| 13 | Строительство ВЛ 10 кВ и ТП 10/0,4 кВ для тех присоединения Тян Чэн | 0 | 1,25 | 1,25 |
| 14 | Строительство ВЛ 10 кВ для технологического присоединения ООО Холод в квадрате | 0 | 12,78 | 12,78 |
| 15 | Строительство КЛ 10 кВ для технологического присоединения ООО Авелар Солар Технолоджи | 0 | 0,036 | 0,04 |
| 16 | Строительство ВЛ 10 кВ и ТП 10/0.4 кВ для технологического присоединения Ван Н.В. Прибайкальский район, с. Горячинск | 0 | 0,05 | 0,05 |
| 17 | Строительство ВЛ 10 кВ для тех присоединения СТ Метролог | 0 | 0,252 | 0,25 |
| 18 | Строительство ВЛ-6 кВ для электроснабжения строительной площадки ООО "Бурятптицепром" | 0 | 12,84 | 12,84 |
| 19 | Строительство ВЛ 10 кв для тех присоединения ФГУП "Администрация гражданских аэропортов (аэродромов)" | 0 | 0,775 | 0,78 |
| 20 | Строительство ВЛ 10 кВ для технологического присоединения производственной базы ООО "Солнце" (Тарбагатайский район; Городской РЭС) - 0,903 км | 0 | 0,249 | 0,25 |
| 21 | Строительство ВЛ 0,4 кВ для технологического присоединения ГКУ РБ УКС ПРБ | 0 | 0,549 | 0,55 |

В связи с тем, что данные мероприятия отсутствуют в утвержденной инвестиционной программе, расходы на реализацию таких мероприятий считаются, как нецелевое использование инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы), и Исполнителем не приняты к учету в качестве исполнения инвестиционной программы.

В следующей таблице отражены мероприятия, по которым фактическое финансирование ИП превышает плановое финансирование на общую сумму   
114 251,55 тыс. руб. (107 083,0 тыс. руб. тарифные источники + 7 168,55 тыс. руб. нетарифные источники финансирования).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования,**  **млн. руб. без НДС** | | **Отклонение  (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб. без НДС** | **%** |
| 1 | ИТОГО финансирование за счет амортизации, учтенной в тарифах: | 114,17 | 235,08 | 107,08 | 105,90 |
| 1.1 | Реконструкция ВЛ 10 кВ (расширение просек ВЛ 10 кВ) в Селенгинском, Заиграевском, Иволгинском, Прибайкальском районах | 2,17 | 4,93 | 2,76 | 127,03 |
| 1.2 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | 100,00 | 208,31 | 94,49 | 108,31 |
| 1.3 | Строительство Городского РЭС (г.Улан-Удэ) | 12,00 | 21,84 | 9,84 | 81,99 |
| 2 | ИТОГО финансирование за счет платы за технологическое присоединение (нетарифные источники): | 0,4 | 7,783 | 7,17 | 1845,75 |
| 2.1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | 0,333 | 6,652 | 6,105 | 1897,6 |
| 2.2 | Строительство ВЛ-10 кВ и ТП 10/0,4 кВ для технологического присоединения ДНТ "ИВОЛГИНСКИЙ (Иволгинский район; Иволгинский РЭС) - 0,574 км, 0,4 МВА | 0,067 | 1,131 | 1,064 | 1588,1 |

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

base_1_287253_32795 (9),

где:

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

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

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

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

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

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

Расчет корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы Исполнителя следующий:

Вi корр ИП = 369 607,34 \* (369 607 / 215 944 – 1) = (-)153 663,0 тыс. руб.

По результатам анализа расчетов по корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири», в том числе по Республике Бурятия, утвержденной приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1471, Исполнитель подводит следующие итоги:

| **Наименование** | **Предложение ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», тыс. руб.** | **Принято Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия, тыс. руб.** | | **Исполнитель,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Протокол от 26.12.2018 №1/50** | **Протокол от 28.02.2020 №1/5** |
| Объем собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенный при установлении тарифов в 2017 году | 369 607,0 | 369 607,0 | 369 607,0 | 369 607 |
| Плановый объем финансирования инвестиционной программы | 369 607,0 | 369 607,0 | 369 607,0 | 369 607 |
| Фактический объем финансирования инвестиционной программы | 352 935,0 | 317 427,97 | 215 944,00 | 215 944,0 |
| Корректировка необходимой валовой выручки на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,0 | -52 179,03 | -153 663,00 | - 153 663 |

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

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

* 1. **Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», проведенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при определении необходимой валовой выручки на 2019 год**

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», проведенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при определении необходимой валовой выручки на 2019 год, представлены в таблице.

| **Наименование корректировки** | **Филиал  ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», тыс. руб.** | **Республиканская служба по тарифам Республики Бурятия, тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Корректировки необходимой валовой выручки** | **498 862** | **- 17 333,66** | **-163 897,66** |
| Корректировка подконтрольных расходов | 23 292 | 3 731,6 | 4 091,67 |
| Корректировка неподконтрольных расходов | 214 820 | -40 940,0 | -13 338,98 |
| Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности | 0 | -81 952,16 | -154 993,15 |
| Корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 207 378 | 207 378 | 207 377,9 |
| Корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 53 372 | -53 372,1 | -53 372,1 |
| Корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | -52 179,0 | -153 663 |

Обобщая изложенную выше информацию, Исполнитель отмечает, что Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия:

* при корректировке инвестиционной программы не учтены мероприятия, подлежащие исключению как экономически необоснованные, которые были учтены Протоколом РСТ РБ от 28.02.2020 г № 1/5 по результатам рассмотрения разногласий в соответствии с решением ФАС России от 27.12.2019 г   
  № СП/115143/19.
* В целях сглаживания изменения тарифов в соответствии с абз. 11 п. 7 Основ ценообразования № 1178, затраты по статье «Корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию» в сумме 192 776,35 тыс. руб. орган регулирования распределяет на период 2020 - 2024 гг.

Согласно п. 7 Основ ценообразования № 1178 Исключение экономически необоснованных доходов и расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, выявленных в том числе по результатам проверки их хозяйственной деятельности, учет экономически обоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, 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, осуществляющей регулируемую деятельность, 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.

| **Наименование корректировки** | **Филиал  ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», тыс. руб.** | **Республиканская служба по тарифам Республики Бурятия, тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Корректировка неподконтрольных расходов,**  **распределяемая в целях сглаживания**  **изменения тарифов (недоучтенные**  **корректировки 2017 года в НВВ 2019 года)** | **134 156** | **134 156** | **139 243** |

Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия в протоколе заседания коллегии от 26.12.2018 №1/50 величина сглаживания определена на период 2020-2024 годы в размере 825 017,98 тыс. руб., в том числе 632 241,63 тыс. руб., выявленные по результатам деятельности за 2015 и 2016 годы, величина сглаживания со знаком «+», отнесенная на 2020-2025 гг. – 690 861,68 тыс. руб.

Приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 28.02.2020 № 1/5 в приказ Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 26.12.2018 № 1/50 в части определения НВВ филиала на 2019 год в меньшем размере.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Значение, определенное РСТ РБ на 2019 год (протокол от 28.02.2020 №1/5),**  **тыс. руб.** |
| Подконтрольные расходы (по методу ЭОР) | 2 067 027,14 |
| Неподконтрольные расходы с учетом выпадающих по тех. присоединению | 2 544 347,48 |
| Корректировки необходимой валовой выручки, включаемые в НВВ 2019 года | 96 267,18 |
| Общая НВВ содержание электрических сетей (без учета потерь и услуг ТСО) по данным исполнителя | 4 707 641,80 |
| Величина НВВ при соблюдении предельных индексов изменения единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии (утвержденное значение) | 4 418 505,29 |
| Величина сглаживания со знаком «+», отнесенная на 2020-2023 гг. | 289 136,50 |

Принимая во внимание результаты анализа подконтрольных, неподконтрольных расходов и размера корректировок необходимой валовой выручки величина корректировок, распределяемая в целях сглаживания тарифов на 2020-2023 гг. без учета рисков изъятия расходов должна составить:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Значение по мнению Исполнителя**  **тыс. руб.** |
| Подконтрольные расходы (по методу ЭОР) | 2 313 446,79 |
| Неподконтрольные расходы | 2 884 392,66 |
| Корректировки необходимой валовой выручки, включаемые в НВВ 2019 года | 86 762,72 |
| Общая НВВ содержание электрических сетей (без учета потерь и услуг ТСО) по данным исполнителя | 5 284 602,17 |
| Величина НВВ при соблюдении предельных индексов изменения единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии (утвержденное значение) | 4 418 505,29 |
| Величина сглаживания со знаком «+», отнесенная на 2020-2025 гг. | 866 096,88 |

1. **Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2017-2018гг. в результате принятых Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия тарифно – балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной РСТ РБ**

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 филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2017г., а также определены причины отклонения товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» от передачи электрической энергии от прогнозных значений.

Сравнительный анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2017 год и расходов, учтенных при формировании НВВ 2017 года, представлен в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **ТБР 2017** | **Факт 2017** | **Отклонение (факт-план)** | | **Корректировки, учтенные РСТ РБ в 2019 году** | | |
| **В 2019 году** | **Протокол заседания коллегии от 28.02.2020 №1/5** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |  |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 862 913,42** | **2 112 051** | **249 138** | **113%** | 3 732 |  | корректировка подконтрольных расходов |
| в т.ч. ФОТ | тыс. руб. | 1 023 405,78 | 1 171 940 | 148 534 | 115% |  |  |  |
| в т.ч. Управленческие расходы | тыс. руб. | 0 | 0 | **0** |  |  |  |  |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 143 653** | **2 256 156** | **112 503** | 105% | -40 940 |  | корректировка неподконтрольных расходов |
| в т.ч. Расходы на обслуживание кредитных ресурсов | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |
| в т.ч. Резервы по сомнительным долгам | тыс. руб. | 0 | 54 311 | 54 311 |  |  |  |  |
| в т.ч. Амортизация | тыс. руб. | 369 607 | 368 745 | -862 | 100% | -52 179 |  | корректировка за неисполнение ИП |
| **Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования** | **тыс. руб.** | **98 980** | **10 550** | **-88 430** | 11% |  |  |  |
| **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **4 105 546** | **4 378 758** | **273 211** | 107% | -81 952 |  | корректировка по доходам |
| Поступление в сеть | млн. кВт\*ч | 4 496,19 | 4 446,64 | -50 | 99% |  |  |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 580,25 | 299,5739 | -281 | 52% |  |  |  |
| Тариф покупки потерь | руб./МВтч | 954,63 | 1 565,21 | 611 | 164% |  |  |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 553 925 | 468 897 | -85 028 | 85% | 207 378 |  | корректировка по полезному отпуску и ценам |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **4 659 471** | **4 847 655** | **188 184** | 104% |  |  |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 106 123 | 96 493 | -9 630 | 91% |  |  |  |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **4 765 594** | **4 944 148** | **178 554** | 104% | **36 038** |  |  |
| **Фактически начисленная выручка** | **тыс. руб.** | **\*** | **4 947 300** |  |  |  |  |  |

*Примечание: Общая величина корректировок, учтенных в НВВ 2019 года, составляет 161 831,65 тыс. руб., в настоящей таблице не отражены корректировка в части достижения показателей надежности и качества оказываемых услуг (-53 372,10 тыс. руб.) и корректировка по учету неучтенных неподконтрольных расходов за 2016 год (134 156,30 тыс. руб.), дебиторская задолженность признанная безнадежной (85 204,63 тыс. руб.), экономически необоснованные расходы по пункту 7 Основ ценообразования №1178 (-4 157,18 тыс. руб.).*

В 2017 году наблюдается превышение как подконтрольных, так и неподконтрольных фактических расходов над плановыми затратами, учтенными Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год.

Основное превышение по подконтрольным расходам формируется за счет существенных расходов на оплату труда (отклонения от установленного РСТ РБ уровня 15%). Корректировка по подконтрольным расходам в соответствии с действующим законодательством не предусматривает учет фактически сложившихся расходов учитывает отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, в связи с чем превышение расходов по оплате труда и управленческим расходам может быть компенсировано только за счет экономии по другим статьям подконтрольных расходов.

Превышение фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным органом регулирования в НВВ 2017 года, сформировалось за счет невключения в состав плановых неподконтрольных затрат расходов на обслуживание заемных средств и резервов по сомнительным долгам.

При проведении Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия корректировки неподконтрольных расходов за 2017 год, величина которой составила (-40 940 тыс. руб.), данные расходы (расходы на обслуживание заемных средств и резервы по сомнительным долгам) не были учтены РСТ РБ.

Позиция РСТ РБ по определению величины обоснованного размера расходов на обслуживание кредитных ресурсов основывалась на признании в качестве обоснованной величины ссудной задолженности - ссудную задолженность равную величине просроченной дебиторской задолженности. Принимая во внимание, что величина фактической ссудной задолженности, распределенная на филиал   
ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» значительно превышает размер просроченной дебиторской задолженности, расходы на обслуживание заемных средств, принятые при корректировке неподконтрольных расходов, существенно ниже фактических затрат.

В 2017 году в результате принятых Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия тарифно-балансовых решений у филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» сформировались недополученные доходы в результате отклонения фактического отпуска электрической энергии от объема отпуска электрической энергии, учтенного Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия 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 филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» составила 207 378 тыс. руб. Указанная величина выпадающих расходов была заявлена филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» и учтена в полном объеме Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.

Так же в составе НВВ 2019 года Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия были учтены корректировка по доходам от осуществления регулируемой деятельности (-81 952 тыс. руб.) и корректировка за неисполнение Инвестиционной программы 2017 года (-52 179 тыс. руб.).

Данные корректировки были определены РСТ РБ со знаком «-», подробная позиция Исполнителя по обоснованности данных корректировок была изложена в предыдущей главе настоящего Отчета.

Сравнительный анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2018 год и расходов, учтенных при формировании НВВ 2018 года, представлен в следующей таблице.

| **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР 2018** | **Факт 2018** | **Отклонение (факт-план)** | | **Корректировки, учтенные в 2020 году** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** |  |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 946 358** | **2 231 837** | **285 480** | **115%** | -36 820 | корректировка подконтрольных расходов |
| в т.ч. ФОТ | тыс. руб. | 1 069 246 | 1 267 323 | **198 077** | **119%** |  |  |
| в т.ч. Управленческие расходы | тыс. руб. |  |  | **0** |  |  |  |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 102 692** | **2 800 104** | **697 412** | **133%** | 86 874 | корректировка неподконтрольных расходов |
| в т.ч. Расходы на обслуживание кредитных ресурсов | тыс. руб. |  |  | **0** |  |  |  |
| в т.ч. Резервы по сомнительным долгам | тыс. руб. |  |  | **0** |  |  |  |
| в т.ч. Амортизация | тыс. руб. | 390 263 | 429 480 | **39 218** | **110%** | -106 524,6 | корректировка ИП |
| **Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования** | **тыс. руб.** | **207 661** | **-474 612** | **-682 273** | **-229%** |  |  |
| **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **4 256 710** | **4 557 330** | **300 619** | **107%** | 70 760 | корректировка по доходам |
| Поступление в сеть | млн. кВт\*ч | 4 576,36 | 4 504,85 | **-72** | **98%** |  |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 634,79 | 321,44 | **-313** | **51%** |  |  |
| Тариф покупки потерь | Руб./МВтч | 945,74 | 1 275,79 | **330** | **135%** |  |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 600 347 | 410 090 | **-190 257** | **68%** | 23 212 | корректировка по полезному отпуску и ценам |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **4 857 057** | **4 967 420** | **110 363** | **102%** |  |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 154 810 | 147 606 | **-7 204** | **95%** |  |  |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **5 011 867** | **5 826 070** | **814 203** | **116%** | **37 502** |  |
| Фактически начисленная выручка | тыс. руб. | \* | 5 651 685 |  |  |  |  |

*Примечание: Общая величина корректировок, учтенных в НВВ 2020 года составляет 547 771,84 тыс. руб., в настоящей таблице не отражены корректировка в части достижения показателей надежности и качества оказываемых услуг по передаче электрической энергии (55 337,23 тыс. руб.), величина сглаживания (193 222,55 тыс. руб.), дебиторская задолженность признанная безнадежной (115 098,46 тыс. руб.), экономически необоснованные расходы по пункту 7 Основ ценообразования №1178 (-11 030,07 тыс. руб.), плановые выпадающие доходы по технологическому присоединению (195 143,67 тыс. руб.).*

В 2018 году, аналогично 2017 году, наблюдается превышение как подконтрольных, так и неподконтрольных фактических расходов над плановыми затратами, учтенными Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год.

Основное превышение по подконтрольным расходам формируется за счет существенных расходов на оплату труда (отклонение от планового уровня 19%).

Превышение фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным органом регулирования в НВВ 2018 года, сформировалось за счет не включения в состав плановых неподконтрольных затрат расходов на обслуживание заемных средств и резервов по сомнительным долгам, а также в результате увеличения фактических амортизационных отчислений и арендных платежей.

В 2018 году в результате принятых Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия тарифно-балансовых решений у филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» сформировались недополученные доходы, учтенные РСТ РБ при утверждении необходимой валовой выручки на 2020 год:

корректировка неподконтрольных расходов учтена Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия в размере (+86 874) тыс. руб.

корректировка НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности учтена Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия в размере (+70 760) тыс. руб.

корректировка по полезному отпуску и ценам учтена положительная корректировка (+23 212) тыс. руб.

Так же в составе НВВ 2020 года Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия были учтены отрицательные корректировки, а именно:

корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в размере (-36 820) тыс. руб.;

корректировка НВВ с учетом корректировки инвестиционной программы   
(- 106 524,6) тыс. руб.

На основании изложенного выше:

* общая величина расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» 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 | 10 770 218 | 4 944 148 | 5 826 070 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. 2017 год** | **в т.ч. 2018 год** |
| Фактическая выручка | 10 598 985 | 4 947 300 | 5 651 685 |

* 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 | 171 233 | -3 152 | 174 385 |

* 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 | 709 603,49 | 161 831,65 | 547 771,84 |

* Величина отклонения фактических подконтрольных расходов от учтенных регулирующим органом значений, не подлежащая 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 подлежащая компенсации | 494 066 | 245 406  (= 249 138 – 3 732) | 248 660  (=285 480–(- 36 820)). |

Необходимо отметить, что по итогам рассмотрения ФАС России спора между ПАО «МРСК Сибири» и Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия принято решение от 27.12.2019 №СП/115143/19.

РСТ РБ во исполнение данного решения произведен анализ расходов и приказом РСТ РБ от 28.02.2020 №1/5 размер НВВ без учета оплаты потерь на 2020 год для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» принята в размере 5 016 080,61 тыс. руб. Ниже приведена пересмотренная Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия смета расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» долгосрочных периодов регулирования 2014-2018 и 2019-2023 годы на основании протокола заседания Коллегии РСТ РБ от 28.02.2020 №1/5.

В нижеследующей таблице приведены сводные данные по величине распределяемых в целях сглаживания доходов, оставшихся к возмещению на 01.01.2021 год, определенные РСТ РБ по итогам исполнения решения ФАС России:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Сумма к распределению** | **Распределение в соответствии с абз.11 п.7 Основ ценообразования** | | | | |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| За 2015 год | 77 079,78 | 38 539,88 | 38 539,88 |  |  |  |
| За 2016 год | 262 726,50 | 95 616,42 | 95 616,42 | 71 493,66 |  |  |
| За 2017 год | 154 221,08 | 38 555,27 | 38 555,27 | 38 555,27 | 38 555,27 |  |
| За 2018 год | 518 877,64 | 103 775,53 | 103 775,53 | 103 775,53 | 103 775,53 | 103 776,53 |
| **Итого** | **1 012 905,00** | **276 487,10** | **276 487,10** | **213 824,46** | **142 330,80** | **103 776,53** |
| Пересмотр во исполнение решения ФАС России (протокол от 28.02.2020 №1/5) | 581 566,18 | 290 783,09 | 290 783,09 |  |  |  |
| **Итого** | **1 594 471,18** | **567 270,19** | **567 270,19** | **213 824,46** | **142 330,80** | **103 776,53** |

***Анализ товарной выручки за 2017 год.***

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 РСТ РБ на 2017 год приказами от 27.12.2016 № 1/55 (в редакции приказов от 19.01.2017 №1/3, 27.04.2017 №1/11, 18.05.2017 №1/12, 22.06.2017 №1/17, 30.08.2017 № 1/22).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Потребители** | **Утвержденные тарифы Приказ РСТ РБ от 27.12.2016 №1/55 с изм от 19.01.2017 №1/3, от 27.042017 №1/11, от 18.05.2017 №1/12, от 30.08.2017 №1/22** | | | | | | | | | | | | | |
| **1 полугодие** | | | **2 полугодие с 01.07. по 30.08.2017** | | | | | **2 полугодие с 01.09. по 31.12.2017** | | | | |
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **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)** |  | | **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** | | **руб./МВт. мес.** | | **руб./МВт\*ч.** | **руб./кВт\*ч.** | |
| Прочие потребители |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  | |
| ВН1 | 447571,24 | 43,06 | 0,810134 | 458257,94 | 46,53 | 755,29 | |  | |  | 755,29 | |
| ВН | 939 967,42 | 45,47 | 1,30645 | 952 187 187,00 | 45,77 | 1,32335 | | 1 101 255,28 | | 45,77 | 1,57688 | |
| СН1 | 1 016 388,61 | 161,16 | 1,74079 | 1 029 601,66 | 162,35 | 1,76342 | | 1 149 815,79 | | 162,35 | 1,76342 | |
| СН2 | 1 104 144,05 | 266,96 | 2,10439 | 1 118 497,92 | 269,33 | 2,13175 | | 1 189 664,79 | | 269,33 | 2,13175 | |
| НН | 1 487 928,33 | 537,69 | 3,21784 | 1 507 271,40 | 542,81 | 3,25967 | | 1 229 601,75 | | 542,81 | 2,91553 | |
| Население |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  | |
| Категория 1 |  |  | 2,90112 |  |  | 2,7352 | |  | |  | 2,7352 | |
| Категория 2\* |  |  | 1,85784 |  |  | 1,7355 | |  | |  | 1,7355 | |
| Категория 3\* |  |  | 1,85784 |  |  | 1,7355 | |  | |  | 1,7355 | |
| Категория 4.1\* |  |  | 1,85784 |  |  | 1,7355 | |  | |  | 1,7355 | |
| Категория 4.2\* |  |  | 1,85784 |  |  | 1,7355 | |  | |  | 1,7355 | |
| Категория 4.3\* |  |  | 1,85784 |  |  | 1,7355 | |  | |  | 1,7355 | |
| Категория 4.4\* |  |  | 1,85784 |  |  | 1,7355 | |  | |  | 1,7355 | |
| \* Население и приравненные к нему категории с к=0,7 | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Утвержденные балансовые показатели на 2017 год*** | | |
| **Потребители** | **Балансовые показатели** | |
| **с 01.01.2017 по 30.06.2017** | **с 01.07.2017 по 31.12.2017** |
| **млн. кВт\*ч** | **млн. кВт\*ч** |
| Прочие потребители | 939,91 | 910,10 |
| ВН1 | 469,73 | 472,128 |
| ВН | 233,517 | 180,803 |
| СН1 | 14,27 | 12,120 |
| СН2 | 113,672 | 139,398 |
| НН | 108,72 | 105,648 |
| Население | 190,515 | 189,316 |
| Категория 1 | 0 | 0 |
| Категория 2,34.1,4.2.,4.3.,4.4 | 190,52 | 189,32 |
| ИТОГО | 1 130,425 | 1 099,413 |

Необходимая валовая выручка на услуги по передаче электрической энергии другим сетевым организациям определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) сетевым организациям и индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями, утвержденных РСТ РБ на 2017 год приказами от 28.12.2016 №1/56 (в редакции приказов от 19.01.2017 №1/4, 18.08.2017 № 1/20 ООО «СК Байкалэнерго» и 20.09.2017 №1/23).

| **№п/п** | **Наименование ТСО**  **(ТСО оплачивает услугу /**  **ТСО получает за услугу)** | **Утвержденные тарифы Приказом РСТ РБ от 28.12.2016 №1/56 (в редакции приказов от 19.01.2017 №1/4,**  **от 18.08.2017 № 1/20 (ООО «СК Байкалэнерго») и от 20.09.2017 №1/23)** | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | | | **2 полугодие с 01.07. по 30.09.2017** | | | **2 полугодие с 01.10. по 31.12.2017** | | |
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **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)** | **ставка за содержание электрических сетей** | **ставка на оплату технологического расхода (потерь)** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./кВт\*ч.** | **руб./кВт\*ч.** | **руб./МВт. мес.** | **руб./кВт\*ч.** | **руб./кВт\*ч.** | **руб./МВт. мес.** | **руб./кВт\*ч.** | **руб./кВт\*ч.** |
| 1 | ООО «Промсервис» - | 558,553 | 0,1047 | 0,8761 | 566,484 | 0,1035 | 0,8733 | 554,429 | 0,1002 | 0,8536 |
| ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» |
| 2 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - | 4758,333 | 1,009 | 8,5003 | 3133,537 | 0,7642 | 5,6399 | 3136,617 | 0,8149 | 5,6906 |
| АО «Особые экономические зоны» |
| 3 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - | 320,712 | 0,0711 | 0,5775 | 296,673 | 0,068 | 0,5364 | 296,673 | 0,0728 | 0,5412 |
| АО «Желдорреммаш» (Улан-Удэнский ЛВРЗ) |
| 4 | АО «Улан-Удэ Энерго» - | 91,028 | 0,0199 | 0,1521 | 92,375 | 0,018 | 0,1613 | 119,697 | 0,0196 | 0,1638 |
| АО «Энерготехномаш» |
| 5 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - | 586,914 | 0,0368 | 0,8234 | 647,304 | 0,0353 | 0,9029 | 647,311 | 0,038 | 0,9056 |
| ООО «Инженерно-промышленный сервис» |
| 6 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - | 260,567 | 0,0649 | 0,5554 | 260,567 | 0,0682 | 0,5683 | 297,758 | 0,073 | 0,5731 |
| ООО «Энергопрофиль» |
| 7 | ООО «Энком» - | 635,632 | 0,0457 | 1,0628 | 633,12 | 0,0479 | 1,0608 | 806,724 | 0,0462 | 1,3368 |
| ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» |
| 8 | АО «Улан-Удэ Энерго» - ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» | 548,813 | 0,0471 | 0,9306 | 580,693 | 0,0755 | 1,0102 | 545,192 | 0,0519 | 0,9296 |
| 9 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - | 491,226 | 0,0353 | 0,7257 | 540,768 | 0,0571 | 0,78 | 501,025 | 0,0368 | 0,69 |
| АО «Улан-Удэ Энерго» |
| 10 | ООО «Энергоресурс» - | 832,923 | 0,2095 | 1,5407 | 866,51 | 0,2203 | 1,6022 | 863,413 | 0,2179 | 1,5962 |
| ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» |
| 11 | ООО «Нетрон» - | 826,093 | 0,2421 | 1,5537 | 843,932 | 0,2568 | 1,6006 | 794,935 | 0,2499 | 1,5139 |
| ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» |
| 12 | ООО «КраМЗ-Телеком» - ПАО «МРСК Сибири» -«Бурятэнерго» | 590,129 | 0,3906 | 1,3348 | 598,893 | 0,3897 | 1,3479 | 491,593 | 0,3827 | 1,1693 |
| 13 | ПАО «МРСК Сибири-Бурятэнерго» - | 578,986 | 0,3867 | 1,3214 | 591,858 | 0,3861 | 1,3355 | 475,509 | 0,3732 | 1,1383 |
| ООО «КраМЗ-Телеком» |
| 14 | ООО «Энергоресурс» - | 1288,918 | 0,2095 | 1,5407 | 1294,145 | 0,2203 | 1,6022 | 1489,464 | 0,2179 | 1,5979 |
| ООО «Энком» |
| 15 | АО «Улан-Удэ Энерго» - ООО «Промсервис» | 231,793 | 0,0532 | 0,4451 | 232,597 | 0,0521 | 0,4391 | 223,161 | 0,0494 | 0,4207 |
| 16 | ООО «ТЭРК» - | 512,724 | 0,3054 | 1,1217 | 562,983 | 0,3447 | 1,2411 | 1127,771 | 0,4756 | 2,2736 |
| ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» |
| 17 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - | 340,017 | 0,2034 | 0,7471 | 377,422 | 0,2308 | 0,8309 | 672,704 | 0,3264 | 1,3954 |
| ООО «ТЭРК» |
| 18 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - | 40,888 | 0,0059 | 0,0714 | 93,254 | 0,0015 | 0,1508 | 52,731 | 0,00039 | 0,1228 |
| ОАО «РЖД» (Восточно-Сибирская дирекция по энергообеспечению – |
| СП Трансэнерго) |
| 19 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - | 7,828 | 0,0018 | 0,0124 | 9,064 | 0,0019 | 0,0142 | 8,0835 | 0,0015 | 0,0125 |
| ОАО «Селенгинский ЦКК» |
| 20 | ОАО «Селенгинский ЦКК» - ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» | 55,873 | 0,0129 | 0,0908 | 63,461 | 0,0138 | 0,1023 | 56,771 | 0,0108 | 0,09 |
| 21 | ООО «Селенгинские электросети» - | 550,031 | 0,2734 | 1,1679 | 576,289 | 0,2852 | 1,2224 | 527,948 | 0,2745 | 1,133 |
| ОАО «Селенгинский ЦКК» |
| 22 | ООО «Энергоресурс» - | 987,965 | 0,2095 | 1,5407 | 991,972 | 0,2203 | 1,6022 | 1141,685 | 0,2179 | 1,5979 |
| ОАО «РЖД» (Восточно-Сибирская дирекция по энергообеспечению – СП Трансэнерго) |
| 23 | АО «Оборонэнерго» - | 947,275 | 0,4727 | 2,2215 | 963,448 | 0,4869 | 2,2655 | 747,884 | 0,4734 | 1,8541 |
| ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» |
| 24 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - | 439,505 | 0,1044 | 0,9225 | 495,612 | 0,1119 | 1,0236 | 489,244 | 0,1201 | 1,0319 |
| АО «Оборонэнерго» |
| 25 | ООО «Варистор» - | 498,364 | 0,2899 | 0,9746 | 491,534 | 0,2935 | 0,9906 | 610,608 | 0,2863 | 0,9268 |
| ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» |
| 26 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - | 7,6304 | 0,0022 | 0,0141 | 7,8294 | 0,0026 | 0,0147 | 7,9634 | 0,0039 | 0,0169 |
| АО «Улан-Удэнский авиазавод» |
| 27 | АО «Улан-Удэ Энерго» - | 4,305 | 0,0077 | 0,0141 | 4,4 | 0,0082 | 0,0147 | 5,3205 | 0,01 | 0,0166 |
| АО «Улан-Удэнский авиазавод» |
| 28 | ООО «Энергосеть» - | 477,1 | 0,2315 | 1,1116 | 490,829 | 0,2664 | 1,3281 | х | х | х |
| ОАО «РЖД» (Восточно-Сибирская дирекция по энергообеспечению – СП Трансэнерго) |
| 29 | ООО «Нетрон» - | 958,977 | 0,2421 | 1,5537 | 950,279 | 0,2568 | 1,6006 | 1029,711 | 0,2499 | 1,5132 |
| АО «Улан-Удэ Энерго» |
| 30 | ООО «Энергоресурс» - | 1394,529 | 0,2095 | 1,5407 | 1400,185 | 0,2203 | 1,6022 | 1611,507 | 0,2179 | 1,5979 |
| АО «Улан-Удэ Энерго» |
| 31 | ООО «Энком» - | 641,38 | 0,0424 | 1,0379 | 638,481 | 0,0444 | 1,0356 | 800,796 | 0,0522 | 1,2953 |
| АО «Улан-Удэ Энерго» |
| 32 | ООО «Элекс» - | 252,092 | 0,4643 | 0,8297 | 120,325 | 0,4937 | 0,7036 | 14,709 | 0,4744 | 0,502 |
| ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» |
| 33 | ООО «Энергосеть» - | 802,834 | 0,3388 | 1,6269 | 1040,4 | 0,4174 | 2,0808 | 64,128 | 1,28 | 1,3821 |
| ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго |
| 34 | ООО «ПТОиР» - | 264,404 | 0,1158 | 0,6823 | 273,594 | 0,1143 | 0,7006 | 253,585 | 0,1086 | 0,6562 |
| АО «Улан-Удэ Энерго» |
| 35 | ООО «ПТОиР» - | 367,438 | 0,1222 | 0,7202 | 384,339 | 0,1207 | 0,7395 | 356,105 | 0,1147 | 0,6875 |
| ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» |
| 36 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - | 351,748 | 0,1157 | 0,6823 | 361,512 | 0,1143 | 0,7006 | 334,738 | 0,1086 | 0,6512 |
| ООО «ПТОиР» |
| 37 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - ООО «Варистор» | 417,152 | 0,2902 | 0,9751 | 457,151 | 0,2931 | 0,9893 | 426,408 | 0,286 | 0,9256 |
| 38 | ООО «Варистор» - | 104,593 | 0,2945 | 0,9898 | 103,16 | 0,2887 | 0,9745 | 93,366 | 0,2817 | 0,9223 |
| АО «Улан-Удэ Энерго |
| 39 | ООО "ТЭРК"-АО "Улан-УдэЭнерго" |  |  |  |  |  |  | 352,059 | 0,1871 | 0,8001 |
| 40 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - |  |  |  | 997,693 | 0,1004 | 1,472 | 942,827 | 0,1004 | 1,472 |
| ООО «СК Байкалэнерго» с 01.09.2017 |

**Плановые объемы передачи электрической энергии (мощности) сетевым организациям на 2017 год**

| **№п/п** | **Наименование ТСО** | **Плановые натуральные показатели** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Объем** | | | **Мощность** | | |
| **1 полугодие** | **2 полугодие с 01.07 по 30.09.2017** | **полугодие с 01.10 по 31.12.2017** | **1 полугодие** | **2 полугодие с 01.07 по 30.09.2017** | **полугодие с 01.10 по 31.12.2017** |
| **млн. кВтч.** | **млн. кВтч.** | **млн. кВтч.** | **МВт** | **МВт** | **тыс. кВтч.** |
| 1 | ООО «Промсервис» - ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» | 10,324 | 5,1845 | 5,1845 | 2,377 | 2,348 | 2,348 |
| 2 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - АО «Особые экономические зоны» | 0,0343 | 0,02635 | 0,02635 | 0,009 | 0,014 | 0,014 |
| 3 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - АО «Желдорреммаш» (Улан-Удэнский ЛВРЗ) | 6,3 | 3,149 | 3,149 | 1,658 | 1,68 | 1,68 |
| 4 | АО «Улан-Удэ Энерго» - АО «Энерготехномаш» | 30,647 | 14,354 | 14,354 | 7,42 | 7,42 | 7,42 |
| 5 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ООО «Инженерно-промышленный сервис» | 10,548 | 4,7825 | 4,7825 | 2,356 | 2,137 | 2,137 |
| 6 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ООО «Энергопрофиль» | 11,35 | 5,5665 | 5,5665 | 3,561 | 3,561 | 3,561 |
| 7 | ООО «Энком» - ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» | 85,831 | 38,283 | 46,541 | 22,89 | 20,417 | 24,82 |
| 8 | АО «Улан-Удэ Энерго» - ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» | 514,707 | 241,138 | 241,138 | 138,09 | 129,39 | 129,39 |
| 9 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - АО «Улан-Удэ Энерго» | 24,353 | 12,1705 | 12,1705 | 5,7 | 5,42 | 5,42 |
| 10 | ООО «Энергоресурс» - ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» | 2,24 | 0,716 | 1,278 | 0,597 | 0,38 | 0,68 |
| 11 | ООО «Нетрон» - ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» | 3,621 | 1,399 | 2,076 | 0,958 | 0,744 | 1,1 |
| 12 | ООО «КраМЗ-Телеком» - ПАО «МРСК Сибири» -«Бурятэнерго» | 11,167 | 4,9115 | 4,9115 | 2,978 | 2,619 | 2,619 |
| 13 | ПАО «МРСК Сибири-Бурятэнерго» - ООО «КраМЗ-Телеком» | 0,113 | 0,046 | 0,046 | 0,031 | 0,025 | 0,025 |
| 14 | ООО «Энергоресурс» - ООО «Энком» | 1,383 | 0,567 | 0,771 | 0,238 | 0,238 | 0,238 |
| 15 | АО «Улан-Удэ Энерго» - ООО «Промсервис» | 5,042 | 2,6165 | 2,6165 | 1,421 | 1,451 | 1,451 |
| 16 | ООО «ТЭРК» - ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» | 3,91 | 1,288 | 2,145 | 1,038 | 0,682 | 1,14 |
| 17 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ООО «ТЭРК» | 1,95133 | 0,64728 | 1,05713 | 0,52 | 0,343 | 0,56 |
| 18 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ОАО «РЖД» (Восточно-Сибирская дирекция по энергообеспечению – СП Трансэнерго) | 116,643 | 38,352 | 67,58 | 31,105 | 20,454 | 36,04 |
| 19 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ОАО «Селенгинский ЦКК» | 122,623 | 51,175 | 61,432 | 27,71 | 23,13 | 27,766 |
| 20 | ОАО «Селенгинский ЦКК» - ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» | 140,43 | 58,31 | 73,166 | 32,665 | 27,665 | 34,038 |
| 21 | ООО «Селенгинские электросети» - ОАО «Селенгинский ЦКК» | 14,5 | 7,25 | 7,25 | 3,93 | 3,93 | 3,93 |
| 22 | ООО «Энергоресурс» - ОАО «РЖД» (Восточно-Сибирская дирекция по энергообеспечению – СП Трансэнерго | 0,3469 | 0,1422 | 0,1633 | 0,0779 | 0,0779 | 0,0779 |
| 23 | АО «Оборонэнерго» - ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» | 50,204 | 16,845 | 28,998 | 15,447 | 9,886 | 17,845 |
| 24 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - АО «Оборонэнерго» | 0,028471 | 0,013744 | 0,012 | 0,0088 | 0,0083 | 0,007 |
| 25 | ООО «Варистор» - ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» | 17,949 | 5,631 | 11,753 | 4,109 | 4,109 | 4,109 |
| 26 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - АО «Улан-Удэнский авиазавод» | 11,897 | 6,247 | 5,65 | 3,077 | 3,077 | 3,077 |
| 27 | АО «Улан-Удэ Энерго» - АО «Улан-Удэнский авиазавод» | 35,77273 | 14,24735 | 21,52538 | 8,832 | 8,832 | 8,832 |
| 28 | ООО «Энергосеть» -ОАО «РЖД» (Восточно-Сибирская дирекция по энергообеспечению – СП Трансэнерго) | 19,717 | 2,94491 | 0 | 6,062 | 4,04133 | 0 |
| 29 | ООО «Нетрон» - АО «Улан-Удэ Энерго» | 2,831 | 1,16 | 1,578 | 0,645 | 0,645 | 0,645 |
| 30 | ООО «Энергоресурс» - АО «Улан-Удэ Энерго» | 3,65 | 1,496 | 2,035 | 0,581 | 0,581 | 0,581 |
| 31 | ООО «Энком» - АО «Улан-Удэ Энерго» | 3,115 | 1,558 | 1,558 | 0,806 | 0,806 | 0,806 |
| 32 | ООО «Элекс» - ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» | 1,987 | 0,995 | 1,08 | 0,48 | 0,531 | 0,976 |
| 33 | ООО «Энергосеть» - ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго | 0,598 | 0,167 | 0,333 | 0,16 | 0,09 | 0,177 |
| 34 | ООО «ПТОиР» - АО «Улан-Удэ Энерго» | 6,48 | 3,24 | 3,24 | 2,314 | 2,314 | 2,314 |
| 35 | ООО «ПТОиР» - ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» | 11,646 | 4,812 | 6,496 | 3,159 | 2,587 | 3,483 |
| 36 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ООО «ПТОиР» | 0,323 | 0,129 | 0,185 | 0,087 | 0,07 | 0,1 |
| 37 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - ООО "Варистор" | 0,0061 | 0,0019 | 0,004 | 0,0017 | 0,001 | 0,002 |
| 38 | ООО «Варистор» - АО «Улан-Удэ Энерго | 1,021 | 0,51 | 0,51 | 1,131 | 1,131 | 1,131 |
| 39 | ООО "ТЭРК"-АО "Улан-Удэ Энерго" |  |  | 1,5042 |  |  | 0,873 |
| 40 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ООО "СК Байкалэнерго" |  | 0,482 | 1,174 |  | 0,569 | 0,569 |

**Плановая выручка по котловым тарифам на 2017 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Наименование** | **1 полугодие** | **2 полугодие с 01.07 по 30.09.2017** | **полугодие с 01.10 по 31.12.2017** | **2017 год** |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| 1 | **Плановая выручка- всего, в т.ч.** | 1 673 049 | 531 109 | 1 074 423 | 3 278 581 |
| 2 | **Прочие потребители (по единым (котловым) тарифам) – всего, в т.ч.** | 1 317 313 | 409 487 | 831 179 | 2 557 980 |
| 3 | **ВН1** | 377 247 | 121 492 | 242 984,43 | 741 724 |
| 4 | ВН | 307 472 | 83 074 | 197 978,82 | 588 525 |
| 5 | СН1 | 24 077 | 6 848 | 13 696,58 | 44 622 |
| 6 | СН2 | 258 367 | 105 121 | 210 242,56 | 573 731 |
| 7 | НН | 350 150 | 92 952 | 166 276,41 | 609 378 |
| 8 | **Население (по единым (котловым) тарифам) – всего, в т.ч.** | 355 736 | 121 622 | 243 244 | 720 601 |

Исполнитель отмечает, что величина планового размера выручки составляет (4 660 186,97 тыс. руб.) без НДС, полученного с использованием установленных на 2017 год единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии и балансовых показателей не соответствует необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на сумму 715,62 тыс. руб., определенной Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия в сумме 4 659 471,35 по причине округлений.

В соответствии с информацией о фактической выручке в разрезе потребителей и уровней напряжения, представленной филиалом в материалах тарифной заявки на 2019 год в форме «Расчет выручки филиала «Бурятэнерго» за услуги по передаче электроэнергии 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. кВтч** | **факт - млн. кВтч** | **откл. млн. кВтч** | **1 полугодие 2017** | **2 полугодие 2017** | **Год** | **1 полугодие 2017** | **2 полугодие 2017** | **Год** |
| **Всего по котловым тарифам** | 2 256 | 2 598 | 369 | 1 673 049 | 1 605 532 | 3 278 581 | 1 857 073 | 1 820 416 | 3 677 489 | 398 908 |
| **Прочие потребители- всего, в т.ч.** | 1 854 | 2 076 | 226 | 1 317 313 | 1 240 666 | 2 557 980 | 1 355 391 | 1 383 887 | 2 739 277 | 181 298 |
| **ВН1** | 940 | 1 014 | 72 | 377 247 | 364 477 | 741 724 | 416 362 | 399 783 | 816 145 | 74 421 |
| ВН | 424 | 649 | 235 | 307 472 | 281 053 | 588 525 | 400 192 | 512 060 | 912 252 | 323 727 |
| СН1 | 25 | 27 | 0 | 24 077 | 20 545 | 44 622 | 19 704 | 27 264 | 46 968 | 2 346 |
| СН2 | 271 | 239 | -15 | 258 367 | 315 364 | 573 731 | 263 436 | 241 652 | 505 088 | -68 643 |
| НН | 194 | 147 | -67 | 350 150 | 259 228 | 609 378 | 255 697 | 203 128 | 458 824 | -150 554 |
| **Население** | 402 | 522 | 143 | 355 736 | 364 866 | 720 601 | 501 683 | 436 529 | 938 212 | 217 611 |
| **ТСО по инд. тарифам - всего, в т.ч.** |  |  |  | 711 939 | 669 667 | 1 381 606 | 643 815 | 592 066 | 1 235 882 | -145 724 |
| ООО «Промсервис» - ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» | \* | \* | \* | 9 045 | 8 938 | 17 983 | 8 680 | 8 943 | 17 623 | -360 |
| ООО «Энком» - ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» | \* | \* | \* | 91 221 | 104 993 | 196 215 | 82 222 | 6 898 | 89 119 | -107 096 |
| АО «Улан-Удэ Энерго» - ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» | \* | \* | \* | 478 987 | 456 611 | 935 598 | 449 205 | 437 897 | 887 102 | -48 496 |
| ООО «Энергоресурс» - ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» | \* | \* | \* | 3 451 | 3 169 | 6 620 | 3 781 | 1 215 | 4 996 | -1 624 |
| ООО «Нетрон» - ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» | \* | \* | \* | 5 624 | 5 282 | 10 906 | 6 023 | 74 838 | 80 861 | 69 955 |
| ООО «КраМЗ-Телеком» - ПАО «МРСК Сибири» -«Бурятэнерго» | \* | \* | \* | 14 905 | 11 562 | 26 467 | 8 844 | 7 663 | 16 508 | -9 959 |
| ООО «ТЭРК» - ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» | \* | \* | \* | 4 386 | 7 905 | 12 291 | 4 831 | 1 290 | 6 120 | -6 171 |
| ОАО «Селенгинский ЦКК» - ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» | \* | \* | \* | 12 751 | 12 078 | 24 829 | 11 202 | 10 866 | 22 068 | -2 761 |
| АО «Оборонэнерго» - ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» | \* | \* | \* | 111 527 | 91 026 | 202 554 | 104 211 | 84 848 | 189 059 | -13 495 |
| ООО «Варистор» - ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» | \* | \* | \* | 17 493 | 16 263 | 33 756 | 0 | 0 | 0 | -33 756 |
| ООО «Элекс» - ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» | \* | \* | \* | 1 649 | 1 046 | 2 695 | 1 543 | 910 | 2 453 | -242 |
| ООО «Энергосеть» - ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго | \* | \* | \* | 973 | 706 | 1 679 | 981 | -47 | 934 | -745 |
| ООО «ПТОиР» - ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» | \* | \* | \* | 8 388 | 7 750 | 16 137 | 8 561 | 6 972 | 15 532 | -605 |
| **ПАО «МРСК Сибири» оплачивает услуги смежных ТСО по индивидуальным тарифам** | \* | \* | \* | 48 462 | 57 661 | 106 123 | 46 267 | 50 227 | 96 493 | -9 630 |

Величина излишне полученной выручки за 2017 год, по мнению Исполнителя, составила 253 184 тыс. руб. Данная величина определена как разница между фактической выручкой за 2017 год и плановой выручкой на 2017 год, рассчитанной как произведение утвержденных единых (котловых), а также индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической по сетям Республики Бурятия (приказы Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия: № 1/56 от 26.12.2016 в редакции приказов № 1/4 от 19.01.2017, № 1/23 от 20.09.2017) и балансовых показателей по величине полезного отпуска, отраженных в протоколе заседания Коллегии Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия по расчету корректировки необходимой валовой выручки и тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год.

Величина излишне полученной выручки за 2017 год сформировалась в результате отклонения (увеличения) фактических объемов передачи электрической энергии для прочих потребителей, рассчитывающихся по тарифу на передачу электрической энергии по уровням напряжения ВН1, ВН, СН1 и Население, от балансовых показателей, учтенных при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии. Величина отклонения от планового значения составила 369 млн. кВт\*ч или 253 184 тыс. руб. без НДС.

***Анализ товарной выручки за 2018 год.***

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 РСТ РБ на 2018 год приказами от 27.12.2017 №1/47 в редакции приказов от 19.01.2018 №1/2, от 29.11.2018 №1/33, от 17.12.2018 №1/37.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Потребители | Утвержденные тарифы Приказ РСТ РБ от 27.12.2017 №1/47 с изм от 19.01.2018 №1/2, от 29.11.2018 №1/33, от 17.12.2018 №1/37 | | | | | | | | | |
| 1 полугодие | | | 2 полугодие с 01.07. по 16.12.2018 | | | 2 полугодие с 17.12.2018 по 31.12.2018 | | | |
| 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф | 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) | ставка за содержание электрических сетей | ставка на оплату технологического расхода (потерь) |  | |
|
| руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. | руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. | руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. | |
| Прочие потребители |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| ВН1 | 407446,34 | 40,65 | 0,8142 | 388 303,56 | 43,51 | 0,7934 | 388 303,56 | 43,51 | 0,7934 | |
| ВН | 1 101 255,28 | 45,77 | 1,57688 | 1132090,43 | 47,14 | 1,58476 | 1 145 305,49 | 47,14 | 1,57688 | |
| СН1 | 1 149 815,79 | 162,35 | 1,76342 | 1182010,63 | 167,22 | 1,77224 | 1 195 808,42 | 167,22 | 1,76342 | |
| СН2 | 1 189 664,79 | 269,33 | 2,13175 | 1222975,40 | 277,41 | 2,14241 | 1 237 251,39 | 277,41 | 2,13175 | |
| НН | 1 229 601,75 | 542,81 | 2,91553 | 1264030,60 | 559,09 | 3,00300 | 1 443 798,37 | 559,09 | 2,91553 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| Население |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| Категория 1 |  |  | 2,7352 |  |  | 2,7558 |  |  | 2,7558 | |
| Категория 2\* |  |  | 1,73553 |  |  | 1,7562 |  |  | 1,7562 | |
| Категория 3\* |  |  | 1,73553 |  |  | 1,7562 |  |  | 1,7562 | |
| Категория 4.1\* |  |  | 1,73553 |  |  | 1,7562 |  |  | 1,7562 | |
| Категория 4.2\* |  |  | 1,73553 |  |  | 1,7562 |  |  | 1,7562 | |
| \* Население и приравненные к нему категории с к=0,7 | | | | | | | | | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Утвержденные балансовые показатели на 2018 год** | | |
| **Потребители** | **Балансовые показатели** | |
| **с 01.01.2018 по 30.06.2018** | **с 01.07.2018 по 31.12.2018** |
| **млн. кВт\*ч** | **млн. кВт\*ч** |
| Прочие потребители | 1 346,83 | 1 285,78 |
| ВН1 | 444,32 | 442,911 |
| ВН | 360,26 | 349,39 |
| СН1 | 40,49 | 39,99 |
| СН2 | 318,75 | 288,29 |
| НН | 183,01 | 165,20 |
| Население | 273,01 | 226,46 |
| ИТОГО | 1 619,84 | 1 512,24 |

Необходимая валовая выручка на услуги по передаче электрической энергии другим сетевым организациям определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) сетевым организациям и индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями, утвержденных РСТ РБ на 2018 год приказами от 27.12.2017 №1/48 в редакции приказов от 25.04.2018 №1/1 (МУП «ЖКХ Селенга»), от 19.06.2018 №1/14 (ООО «Элекс», ООО «Нетрон»), от 18.09.2018 №1/17 (ООО «Бурятская электросетевая компания»), от 29.11.2018 №1/34, от 17.12.2018 №1/38.

Расчет котловой выручки

| **Наименование контрагента** | **Одноставочный тариф** | **Двухставочный тариф** | | **Мощность** | **Полезный отпуск э/э** | | | | **Выручка** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Тариф на содержание** | **Тариф на технологич расход э/э** | **Всего** | **одноставочные потребители** | **двухставочные** | **Всего** | |
| руб/МВтч | руб/МВт.мес. | руб/МВтч | МВт | тыс. кВтч. | тыс. кВтч. | тыс. кВтч. | тыс. руб. | |
| **Доходная часть по котловым тарифам (организации, расплачивающиеся с филиалом) за 1-ое полугодие 2018 г.** | | | | | | | | | |
| **АО "Читаэнергосбыт"** | **1 963,34** | **497 829,32** | **40,65** | **3,83** | **578 835,03** | **562 235,03** | **16 600,00** | **1 148 564,97** | |
| вн1 | 0,00 |  | 40,65 | 3,83 | 16 600,00 | 0,00 | 16 600,00 | 12 114,91 | |
| вн | 1 576,88 |  | 0,00 | 0,00 | 48 569,34 | 48 569,34 | 0,00 | 76 588,03 | |
| сн1 | 1 763,42 |  | 0,00 | 0,00 | 13 164,61 | 13 164,61 | 0,00 | 23 214,74 | |
| сн2 | 2 129,07 |  | 0,00 | 0,00 | 141 080,21 | 141 080,21 | 0,00 | 300 369,31 | |
| нн | 2 048,51 |  | 0,00 | 0,00 | 359 420,87 | 359 420,87 | 0,00 | 736 277,98 | |
| **в т.ч. Прочие** |  |  |  | **3,83** | **313 798,32** | **297 198,32** | **16 600,00** | **688 593,75** | |
| вн1 |  | 497 829,32 | 40,65 | 3,83 | 16 600,00 |  | 16 600,00 | 12 114,91 | |
| вн | 1 576,88 |  |  |  | 48 569,34 | 48 569,34 |  | 76 588,03 | |
| сн1 | 1 763,42 |  |  |  | 13 164,61 | 13 164,61 |  | 23 214,74 | |
| сн2 | 2 131,75 |  |  |  | 140 125,22 | 140 125,22 |  | 298 711,93 | |
| нн | 2 915,53 |  |  |  | 95 339,15 | 95 339,15 |  | 277 964,15 | |
| **в т.ч. Население** |  |  |  |  | **265 036,71** | **265 036,71** | **0,00** | **459 971,21** | |
| вн-1 |  |  |  |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | |
| вн | 1 735,50 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| сн1 | 1 735,50 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| сн2 | 1 735,50 |  |  |  | 954,99 | 954,99 |  | 1 657,39 | |
| нн | 1 735,50 |  |  |  | 264 081,72 | 264 081,72 |  | 458 313,83 | |
| **ООО "Русэнергосбыт" (прочие объекты)** |  |  |  | **0,00** | **144 959,00** | **144 959,00** | **0,00** | **228 603,28** | |
| вн1 |  |  |  |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | |
| вн | 1 576,88 |  |  |  | 144 850,00 | 144 850,00 |  | 228 411,07 | |
| сн1 | 1 763,42 |  |  |  | 109,00 | 109,00 |  | 192,21 | |
| сн2 | 2 131,75 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| нн | 2 915,53 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| **ООО "Русэнергосбыт" (последняя миля)** |  |  |  | **125,62** | **395 674,92** | **0,00** | **395 674,92** | **322 568,17** | |
| вн1 |  | 406 628,43 | 40,65 | 125,62 | 395 674,92 |  | 395 674,92 | 322 568,17 | |
| вн |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | |
| сн1 |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | |
| сн2 |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | |
| нн |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | |
| **ЗАО "Система"** |  |  |  | **0,00** | **31 955,20** | **31 955,20** | **0,00** | **50 389,52** | |
| вн1 |  |  |  |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | |
| вн | 1 576,88 |  |  |  | 31 955,20 | 31 955,20 |  | 50 389,52 | |
| сн1 | 1 763,42 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| сн2 | 2 131,75 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| нн | 2 915,53 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| **ООО "Энергосбыт +"** |  |  |  | **0,00** | **31,90** | **31,90** | **0,00** | **68,00** | |
| вн1 |  |  |  |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | |
| вн | 1 576,88 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| сн1 | 1 763,42 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| сн2 | 2 131,75 |  |  |  | 31,90 | 31,90 |  | 68,00 | |
| нн | 2 915,53 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| **ОАО "Атомэнергопромсбыт"** |  |  |  | **0,00** | **27 330,60** | **27 330,60** | **0,00** | **43 097,08** | |
| вн1 |  |  |  |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | |
| вн | 1 576,88 |  |  |  | 27 330,60 | 27 330,60 |  | 43 097,08 | |
| сн1 | 1 763,42 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| сн2 | 2 131,75 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| нн | 2 915,53 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| **ОАО "Трансэнергопром"** |  |  |  | **0,00** | **31 502,00** | **31 502,00** | **0,00** | **50 378,67** | |
| вн1 |  |  |  |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | |
| вн | 1 576,88 |  |  |  | 30 300,00 | 30 300,00 |  | 47 779,46 | |
| сн1 | 1 763,42 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| сн2 | 2 131,75 |  |  |  | 1 155,00 | 1 155,00 |  | 2 462,17 | |
| нн | 2 915,53 |  |  |  | 47,00 | 47,00 |  | 137,03 | |
| **УУ Авиационный з-д** |  |  |  | **11,14** | **32 040,00** | **0,00** | **32 040,00** | **27 073,30** | |
| вн1 |  | 385 552,09 | 40,65 | 11,14 | 32 040,00 |  | 32 040,00 | 27 073,30 | |
| вн |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | |
| сн1 |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | |
| сн2 |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | |
| нн |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | |
| **ПАО "Бурятзолото"** |  |  |  | **0,00** | **60 777,80** | **60 777,80** | **0,00** | **95 839,30** | |
| вн1 |  |  |  |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | |
| вн | 1 576,88 |  |  |  | 60 777,80 | 60 777,80 |  | 95 839,30 | |
| сн1 | 1 763,42 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| сн2 | 2 131,75 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| нн | 2 915,53 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| **Доходная часть по котловым тарифам (организации, расплачивающиеся с филиалом) за 2-ое полугодие 2018 г.** | | | | | | | | | |
| **АО "Читаэнергосбыт"** | **1 077,26** | **484 771,50** | **1,34** | **3,93** | **974 688,43** | **514 423,51** | **460 264,92** | **1 062 039,67** | |
| вн1 | 0,00 |  | 1,34 | 3,93 | 460 264,92 | 0,00 | 460 264,92 | 12 046,92 | |
| вн | 1 588,98 |  | 0,00 | 0,00 | 41 884,22 | 41 884,22 | 0,00 | 66 553,31 | |
| сн1 | 1 776,96 |  | 0,00 | 0,00 | 13 983,47 | 13 983,47 | 0,00 | 24 848,09 | |
| сн2 | 2 145,18 |  | 0,00 | 0,00 | 126 472,05 | 126 472,05 | 0,00 | 271 305,05 | |
| нн | 2 069,62 |  | 0,00 | 0,00 | 332 083,77 | 332 083,77 | 0,00 | 687 286,31 | |
| **в т.ч. Прочие** |  |  |  | **3,93** | **282 080,36** | **264 730,36** | **17 350,00** | **623 541,06** | |
| вн1 |  | 484 771,50 | 35,50 | 3,93 | 17 350,00 |  | 17 350,00 | 12 046,92 | |
| вн | 1 588,98 |  |  |  | 41 884,22 | 41 884,22 |  | 66 553,31 | |
| сн1 | 1 776,96 |  |  |  | 13 983,47 | 13 983,47 |  | 24 848,09 | |
| сн2 | 2 148,12 |  |  |  | 125 523,43 | 125 523,43 |  | 269 639,12 | |
| нн | 3 005,23 |  |  |  | 83 339,25 | 83 339,25 |  | 250 453,61 | |
| **в т.ч. Население** |  |  |  |  | **692 608,07** | **249 693,15** | **442 914,92** | **438 498,62** | |
| вн-1 |  |  |  |  | 442 914,92 |  | 442 914,92 | 0,00 | |
| вн |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| сн1 |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| сн2 | 1 756,15 |  |  |  | 948,62 | 948,62 |  | 1 665,92 | |
| нн | 1 756,15 |  |  |  | 248 744,52 | 248 744,52 |  | 436 832,69 | |
| **ООО "Русэнергосбыт" (прочие объекты)** |  |  |  | **0,00** | **163 493,00** | **146 143,00** | **17 350,00** | **232 399,95** | |
| вн1 |  |  |  |  | 17 350,00 |  | 17 350,00 | 0,00 | |
| вн | 1 588,98 |  |  |  | 145 179,00 | 145 179,00 |  | 230 686,96 | |
| сн1 | 1 776,96 |  |  |  | 964,00 | 964,00 |  | 1 712,99 | |
| сн2 |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| нн |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| **ООО "Русэнергосбыт" (последняя миля)** |  |  |  | **128,17** | **395 674,92** | **0,00** | **395 674,92** | **314 777,83** | |
| вн1 |  | 391 073,21 | 35,50 | 128,17 | 395 674,92 |  | 395 674,92 | 314 777,83 | |
| вн |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | |
| сн1 |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | |
| сн2 |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | |
| нн |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | |
| **ЗАО "Система"** |  |  |  | **0,00** | **29 881,60** | **29 881,60** | **0,00** | **47 481,35** | |
| вн1 |  |  |  |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | |
| вн | 1 588,98 |  |  |  | 29 881,60 | 29 881,60 |  | 47 481,35 | |
| сн1 |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| сн2 |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| нн |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| **ООО "Энергосбыт +"** |  |  |  | **0,00** | **30,00** | **30,00** | **0,00** | **64,44** | |
| вн1 |  |  |  |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | |
| вн |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| сн1 |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| сн2 | 2 148,12 |  |  |  | 30,00 | 30,00 |  | 64,44 | |
| нн |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| **ОАО "Атомэнергопромсбыт"** |  |  |  | **0,00** | **26 180,40** | **26 180,40** | **0,00** | **41 600,21** | |
| вн1 |  |  |  |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | |
| вн | 1 588,98 |  |  |  | 26 180,40 | 26 180,40 |  | 41 600,21 | |
| сн1 |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| сн2 |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| нн |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| **ОАО "Трансэнергопром"** |  |  |  | **0,00** | **426 808,92** | **31 134,00** | **395 674,92** | **50 115,21** | |
| вн1 |  |  |  |  | 395 674,92 |  | 395 674,92 | 0,00 | |
| вн | 1 588,98 |  |  |  | 30 050,00 | 30 050,00 |  | 47 748,94 | |
| сн1 |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| сн2 | 2 148,12 |  |  |  | 1 040,00 | 1 040,00 |  | 2 234,04 | |
| нн | 3 005,23 |  |  |  | 44,00 | 44,00 |  | 132,23 | |
| **УУ Авиационный з-д** |  |  |  | **10,61** | **29 890,00** | **0,00** | **29 890,00** | **24 743,63** | |
| вн1 |  | 372 004,07 | 35,50 | 10,61 | 29 890,00 |  | 29 890,00 | 24 743,63 | |
| вн |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | |
| сн1 |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | |
| сн2 |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | |
| нн |  |  |  |  | 0,00 |  |  | 0,00 | |
| **ПАО "Бурятзолото"** |  |  |  | **0,00** | **61 471,00** | **61 471,00** | **0,00** | **97 676,37** | |
| вн1 |  |  |  |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | |
| вн | 1 588,98 |  |  |  | 61 471,00 | 61 471,00 |  | 97 676,37 | |
| сн1 |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| сн2 |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |
| нн |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | |

**Выручка по Индивидуальным тарифа за 2018 год**

| **Наименование контрагента** | **Одноставочный тариф** | **Полезный отпуск** | **Выручка** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **одноставочные потребители** | | **Всего** |
| руб/МВтч | тыс. кВтч. | | тыс. руб. |
| **ООО "ТЭРК"** |  | **886,74** | | **963,27** |
| вн | 1 086,30 | 0,00 | | 0,000 |
| сн1 | 1 086,30 | 291,00 | | 316,113 |
| сн2 | 1 086,30 | 595,74 | | 647,152 |
| нн | 1 086,30 | 0,00 | | 0,000 |
| **АО "Оборонэнерго"** |  | **49 596,61** | | **90 652,68** |
| вн | 1 827,80 | 11 523,82 | | 21 063,238 |
| сн1 | 1 827,80 | 35 791,09 | | 65 418,954 |
| сн2 | 1 827,80 | 2 281,70 | | 4 170,491 |
| нн | 1 827,80 | 0,00 | | 0,000 |
| **ООО "Варистор"** |  | **21 859,17** | | **11 674,11** |
| вн | 534,06 | 5 330,08 | | 2 846,583 |
| сн1 | 534,06 | 16 433,29 | | 8 776,363 |
| сн2 | 534,06 | 95,80 | | 51,163 |
| нн | 534,06 | 0,00 | | 0,000 |
| **ООО "КраМЗ-Телеком"** |  | **6 626,03** | | **6 629,34** |
| вн | 1 000,50 | 0,00 | | 0,000 |
| сн1 | 1 000,50 | 0,00 | | 0,000 |
| сн2 | 1 000,50 | 6 626,03 | | 6 629,343 |
| нн | 1 000,50 | 0,00 | | 0,000 |
| **АО "Улан-Удэ Энерго"** |  | **482 704,98** | | **474 209,37** |
| вн | 982,40 | 216 108,25 | | 212 304,745 |
| сн1 | 982,40 | 256 908,44 | | 252 386,851 |
| сн2 | 982,40 | 9 688,29 | | 9 517,776 |
| нн | 982,40 | 0,00 | | 0,000 |
| **ОАО "Селенгинский ЦКК"** |  | **123 368,44** | | **17 555,33** |
| вн | 142,30 | 123 368,44 | | 17 555,330 |
| сн1 | 142,30 | 0,00 | | 0,000 |
| сн2 | 142,30 | 0,00 | | 0,000 |
| нн | 142,30 | 0,00 | | 0,000 |
| **ООО "ТЭРК"** |  | **744,85** | | **799,97** |
| вн |  | 0,00 | | 0,000 |
| сн1 | 1 074,00 | 251,67 | | 270,290 |
| сн2 | 1 074,00 | 493,18 | | 529,679 |
| нн |  | 0,00 | | 0,000 |
| **АО "Оборонэнерго"** |  | **43 806,30** | | **87 531,03** |
| вн | 1 998,14 | 10 126,73 | | 20 234,655 |
| сн1 | 1 998,10 | 31 718,91 | | 63 377,642 |
| сн2 | 1 998,68 | 1 960,66 | | 3 918,733 |
| нн |  | 0,00 | | 0,000 |
| **ООО "Варистор"** |  | **21 296,85** | | **9 501,66** |
| вн | 446,03 | 4 979,94 | | 2 221,200 |
| сн1 | 446,19 | 16 217,67 | | 7 236,229 |
| сн2 | 445,71 | 99,24 | | 44,232 |
| нн |  | 0,00 | | 0,000 |
| **ООО "КраМЗ-Телеком"** |  | **6 898,77** | | **7 249,65** |
| вн |  | 0,00 | | 0,000 |
| сн1 |  | 0,00 | | 0,000 |
| сн2 | 1 050,86 | 6 898,77 | | 7 249,651 |
| нн |  | 0,00 | | 0,000 |
| **АО "Улан-Удэ Энерго"** |  | **465 806,89** | | **418 658,26** |
| вн | 899,30 | 203 952,83 | | 183 415,021 |
| сн1 | 898,33 | 252 361,79 | | 226 705,080 |
| сн2 | 899,49 | 9 492,27 | | 8 538,161 |
| нн |  | 0,00 | | 0,000 |
| **ОАО "Селенгинский ЦКК"** |  | **113 708,30** | | **15 138,78** |
| вн | 133,14 | 113 708,30 | | 15 138,779 |
| сн1 |  | 0,00 | | 0,000 |
| сн2 |  | 0,00 | | 0,000 |
| нн |  | 0,00 | | 0,000 |

**Расходная часть по индивидуальным тарифам (организации, услуги которых оплачивает филиал) за 2018 год**

| **Наименование контрагента** | **Полезный отпуск э/э** | **Выручка** |
| --- | --- | --- |
| **ООО "ПТОиР"** | **23 655,86** | **1 001,37** |
| **ООО "ИПС"** | **19 719,19** | **18 999,88** |
| **ОАО "Желдорреммаш" (ЛВРЗ)** | **12 990,34** | **7 118,37** |
| **ОАО "Особые экономические зоны"** | **93,09** | **924,99** |
| **ООО "Энергопрофиль"** | **23 646,00** | **12 747,58** |
| **ООО "УК Пионер"** | **10 211,58** | **9 195,16** |
| **ООО "СК Байкалэнерго"** | **4 586,83** | **6 885,01** |
| **АО "УУАЗ"** | **24 306,64** | **4 067,54** |
| **АО "Оборонэнерго"** | **52,54** | **100,11** |
| **ООО "Варистор"** | **3 485,50** | **1 583,17** |
| **АО "РЖД"** | **218 588,00** | **52 026,08** |
| **ООО "КраМЗ-ТЕЛЕКОМ"** | **186,20** | **211,37** |
| **АО "Улан-УдэЭнерго"** | **48 092,96** | **35 987,36** |
| **ОАО "СЦКК"** | **207 148,95** | **3 940,04** |
| **ООО "Нетрон"** | **24 938,00** | **0,01** |
| **ООО "Элекс"** | **4 051,50** | **0,00** |
| **ООО "БЭСК"** | **1 987,56** | **0,00** |
| **АО "Особая экономическая зона" "Байкальская гавань" c 21.12.2018** | **2,07** | **21,52** |
| **Итого** | 627 742,80 | 154 809,58 |

Исполнитель отмечает, что величина планового размера выручки составляет (4 978 044,39 тыс. руб.) без НДС, полученного с использованием установленных на 2018 год единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии и балансовых показателей не соответствует необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», определенной Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия.

В соответствии с информацией о фактической выручке в разрезе потребителей и уровней напряжения, представленной филиалом в материалах тарифной заявки на 2020 год в форме «Расчет выручки филиала «Бурятэнерго» за услуги по передаче электроэнергии 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.

Величина не полученной выручки за 2018 год, по мнению Исполнителя, составила 33 822,4 тыс. руб.

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

Согласно пункту 16 Основ ценообразования № 1178 определение состава расходов, включаемых в необходимую валовую выручку, и оценка их экономической обоснованности производятся в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

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).

В рамках проведения анализа были рассмотрены следующие документы:

* учетная политика Общества ПАО «МРСК Сибири»;
* бухгалтерская отчетность за анализируемый период Общества ПАО «МРСК Сибири»;
* пояснительные записки к годовой отчетности и расшифровки к отчету о прибылях и убытках за анализируемый период, прилагаемые к бухгалтерскому балансу Общества ПАО «МРСК Сибири»;
* показатели раздельного учета доходов и расходов за период 12 месяцев 2015-2018 годов по форме таблиц 1.3 и 1.6 приложения №1 Порядка, утвержденного приказом Минэнерго России 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» (филиала «Бурятэнерго»).

Необходимо отметить, что Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках формируется в целом по обществу ПАО «МРСК Сибири». По филиалам, в том числе «Бурятэнерго», входящим в состав ПАО «МРСК Сибири», отчеты о прибылях и убытках формируются до налогообложения.

Учитывая изложенное, данные форм 1.3 и 1.6 были проверены на соответствие с данными бухгалтерского баланса Общества и приложенным к нему документам, а именно, сопоставлены с отчетными данными раздела 5.13 «информация по сегментам» (на соответствие выручки в целом по филиалу и в разрезе видов деятельности, аналогично по себестоимости, проценты к получению, проценты к уплате, расходы по налогу на прибыль и чистая прибыль).

Таким образом, в нижеследующих таблицах отражена информация по филиалу «Бурятэнерго», сформированная на основании данных, представленных предприятием в формате таблиц 1.3 и 1.6 приказа Минэнерго России от 13.12.2011 № 585 «Об утверждении порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии».

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | **Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго»** | | | | | |
| 2016 г., млн. руб. | 2017 г., млн. руб. | 2018 г., млн. руб. | Отклонение 2017/2016, % | Отклонение 2018/2017, % |
| Валовая прибыль (убыток) | 795,23 | 926,82 | 818,56 | 116,55 | 88,32 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 367,08 | 489,84 | 400,11 | 133,44 | 81,68 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 79,83 | 121,44 | 313,36 | 152,12 | 258,04 |
| Налог на прибыль | 0,00 | -52,94 | 110,27 |  | 208,29 |
| Чистая прибыль | 99,36 | 174,38 | 203,09 | 175,50 | 116,46 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 109,49 | 262,44 | -174,82 | 239,69 | 66,61 |
| - от технологического присоединения | -63,79 | 4,55 | 29,95 | 7,13 | 658,24 |
| - от прочих видов деятельности | 53,66 | -92,61 | 347,96 | 172,58 | 375,73 |

Из приведенных данных видно, что результат деятельности филиала «Бурятэнерго» за период 2016-2018 годы положительный, поскольку отражает наличие чистой прибыли на протяжении всего анализируемого периода.

При этом при рассмотрении чистой прибыли по видам деятельности установлено, что в 2017 году филиалом «Бурятэнерго» получен убыток от прочей деятельности в размере 92,61 млн. руб., при чистой прибыли в размере 174,38 млн. руб.

Более подробные данные приведены в нижеследующей таблице:

| Наименование показателя | 2017 г., млн. руб. | | 2018 г., млн. руб. | | Отклонение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Абсолют. | % | Абсолют. | % | Абсолют. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4-2 | 7=5-3 |
| **Выручка от продаж, всего** | **5 005,67** | **59,45** | **5 219,57** | **80,01** | **213,90** | **20,56** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 4 944,15 | 58,71 | 5 115,03 | 78,41 | 170,88 | 19,69 |
| - от технологического присоединения | 44,09 | 0,52 | 85,30 | 1,31 | 41,21 | 0,78 |
| - от прочих видов деятельности | 17,43 | 0,21 | 19,25 | 0,30 | 1,82 | 0,09 |
| **Себестоимость продукции** | **4 078,85** | **48,44** | **4 401,02** | **67,46** | **322,17** | **19,02** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 4 022,78 | 47,77 | 4 338,60 | 66,51 | 315,82 | 18,73 |
| - технологическое присоединение | 43,50 | 0,52 | 49,06 | 0,75 | 5,56 | 0,24 |
| - от прочих видов деятельности | 12,57 | 0,15 | 13,35 | 0,20 | 0,78 | 0,06 |
| **Валовая прибыль, всего** | **926,82** | **11,01** | **818,55** | **12,55** | **- 108,27** | **1,54** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 921,37 | 10,94 | 776,43 | 11,90 | - 144,94 | 0,96 |
| - от технологического присоединения | 0,59 | 0,01 | 36,24 | 0,56 | 35,65 | 0,55 |
| - от прочих видов деятельности | 4,86 | 0,06 | 5,89 | 0,09 | 1,03 | 0,03 |
| **Коммерческие расходы** | **25,84** | **0,31** | **17,24** | **0,26** | **- 8,60** | - 0,04 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | - | - | - | - | - | - |
| - от технологического присоединения | - | - | - | - | - | - |
| - от прочих видов деятельности | 25,84 | 0,31 | 17,24 | 0,26 | - 8,60 | - 0,04 |
| **Управленческие расходы** | **411,14** | **4,88** | **401,21** | **6,15** | **- 9,93** | 1,27 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 404,45 | 4,80 | 395,66 | 6,07 | - 8,79 | 1,26 |
| - от технологического присоединения | 6,06 | 0,07 | 4,85 | 0,07 | - 1,22 | 0,00 |
| - от прочих видов деятельности | 0,63 | 0,01 | 0,70 | 0,01 | 0,07 | 0,00 |
| **Прибыль (убыток) от продаж** | **489,84** | **5,82** | **400,11** | **6,13** | **- 89,73** | 0,32 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 516,92 | 6,14 | 380,77 | 5,84 | - 136,15 | - 0,30 |
| - от технологического присоединения | - 5,47 | - 0,06 | 31,39 | 0,48 | 36,86 | 0,55 |
| - от прочих видов деятельности | - 21,61 | - 0,26 | - 12,05 | - 0,18 | 9,56 | 0,07 |
| **Проценты к получению** | **1,92** | **0,02** | **0,95** | **0,01** | **- 0,97** | - 0,01 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | - | - | - | - | - | - |
| - от технологического присоединения | - | - | - | - | - | - |
| - от прочих видов деятельности | 1,92 | 0,02 | 0,95 | 0,01 | - 0,97 | - 0,01 |
| **Проценты к уплате** | **325,47** | **3,87** | **342,72** | **5,25** | **17,25** | 1,39 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 325,47 | 3,87 | 342,72 | 5,25 | 17,25 | 1,39 |
| - от технологического присоединения | - | - | - | - | - | - |
| - от прочих видов деятельности | - | - | - | - | - | - |
| **Прочие доходы** | **3 413,02** | **40,53** | **1 303,12** | **19,98** | **- 2 109,90** | **- 20,56** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 3 172,99 | 37,68 | 664,72 | 10,19 | - 2 508,27 | - 27,49 |
| - от технологического присоединения | 10,88 | 0,13 | 2,84 | 0,04 | - 8,04 | - 0,09 |
| - от прочих видов деятельности | 229,15 | 2,72 | 635,57 | 9,74 | 406,42 | 7,02 |
| **Прочие расходы** | **3 457,86** | **41,06** | **1 048,10** | **16,07** | **- 2 409,76** | **- 25,00** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 3 154,93 | *37,47* | 854,31 | *13,10* | - 2 300,62 | *- 24,37* |
| - от технологического присоединения | 0,86 | *0,01* | 4,28 | *0,07* | 3,42 | *0,06* |
| - от прочих видов деятельности | 302,07 | *3,59* | 189,52 | *2,91* | - 112,55 | *- 0,68* |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **121,44** | **1,44** | **313,36** | **4,80** | **191,92** | **3,36** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 209,50 | 2,49 | - 151,54 | - 2,32 | - 361,04 | - 4,81 |
| - от технологического присоединения | 4,55 | 0,05 | 29,95 | 0,46 | 25,40 | 0,41 |
| - от прочих видов деятельности | - 92,61 | - 1,10 | 434,95 | 6,67 | 527,56 | 7,77 |
| **Налог на прибыль** | **- 52,94** | **-0,63** | **110,27** | **1,69** | **163,21** | **2,32** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | - 52,94 | - 0,63 | 23,28 | 0,36 | 76,22 | 0,99 |
| - от технологического присоединения |  | - | - | - | - | - |
| - от прочих видов деятельности |  | - | 86,99 | 1,33 | 86,99 | 1,33 |
| **Чистая прибыль** | **174,38** | **2,07** | **203,09** | **3,11** | **28,71** | **1,04** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - от передачи электроэнергии | 262,44 | 3,12 | - 174,82 | - 2,68 | - 437,26 | - 5,80 |
| - от технологического присоединения | 4,55 | 0,05 | 29,95 | 0,46 | 25,40 | 0,41 |
| - от прочих видов деятельности | - 92,61 | - 1,10 | 347,96 | 5,33 | 440,57 | 6,43 |
| **Совокупный финансовый результат** | **174,38** | **2,07** | **203,09** | **3,11** | **28,71** | **1,04** |
| **Справочно: Всего доходов** | **8 420,60** | **100,00** | **6 523,64** | **100,00** | **- 1 896,96** | **-** |
| Доля выручки от деятельности по передаче электроэнергии, % | 98,77% |  | 98,00% |  |  |  |

В соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом ОАО «МРСК Сибири» от 30.12.2014 № 1028, а также регламентом управления движения потоков наличности СО 3.066/0-07, формирование ДПН Общества в целом и его структурных подразделений осуществляется на основании:

* утвержденного бизнес-плана;
* утвержденной сметы затрат в составе бизнес-плана, с учетом заданий программ управления издержками;
* заданий по взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности;
* производственных программ и плана закупок с разбивкой по месяцам;
* утвержденной инвестиционной программой развития в составе бизнес-плана.

Включение расходов в ДПН филиалов ПАО «МРСК Сибири» осуществляется исходя из приоритетности платежей, предусматривающих погашение кредиторской задолженности, оплату авансовых платежей, исполнение налоговых обязательств.

В нижеследующей таблице отражен анализ движения потока наличности в целом по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за период 2017-2019 годы учитывая результаты операционной и инвестиционной деятельности.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **1 квартал** | **2 квартал** | **3 квартал** | **4 квартал** |
| **2017 год** | | | | |
| Приток | 1 239 446,83 | 1 472 130,69 | 1 115 712,88 | 1 642 558,61 |
| Отток | 1 540 573,70 | 1 424 479,30 | 1 672 813,65 | 1 622 614,54 |
| **ИТОГО** | **-301 126,87** | **47 651,40** | **-557 100,76** | **19 944,07** |
| **2018 год** | | | | |
| Приток | 1 842 581,76 | 1 170 946,11 | 1 207 532,37 | 1 522 124,94 |
| Отток | 1 809 172,91 | 1 523 841,49 | 1 512 076,26 | 1 723 839,53 |
| **ИТОГО** | **33 408,85** | **-352 895,38** | **-304 543,90** | **-201 714,59** |
| **2019 год** | | | | |
| Приток | 3 414 976,65 | 1 687 432,25 | 1 634 571,14 | 1 816 742,72 |
| Отток | 3 611 064,81 | 1 816 466,05 | 1 626 913,80 | 2 205 366,90 |
| **ИТОГО** | **-196 088,17** | **-129 033,80** | **7 657,35** | **-388 624,17** |

Из вышеуказанной таблицы видно, что отрицательное сальдо потока наличности наблюдается на конец каждого из отчетных периодов 2017-2019 годов, что указывает на недостаток денежных средств у филиала «Бурятэнерго» в целом по предприятию с учетом операционной и инвестиционной деятельности.

Таким образом, в целях определения недостатка средств по операционной деятельности и необходимости в привлечении дополнительных средств Исполнителем проанализировано движение потока наличности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за период 2017-2019 годы только по операционной деятельности филиала, исключив результаты инвестиционной деятельности, а также экономически необоснованных расходов за анализируемый период регулирования, определенных в рамках анализа тарифных дел соответствующих периодов регулирования и отраженных в экспертных заключениях по корректировке НВВ филиала «Бурятэнерго».

В целях определения более подробной картины Исполнителем проанализированы структуры дебиторской и кредиторской задолженностей по каждому отчетному периоду 2017-2018 годов по филиалу «Бурятэнерго». В ходе анализа рассмотрены документы, представленные филиалом «Бурятэнерго» в РСТ РБ в материалах тарифного дела.

А именно: расшифровки расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2017-2018 годы; оборотно-сальдовые ведомости счетов 62, 76 и 91 (в разрезе субсчетов); реестры уплаченных пеней, штрафов и неустоек (с указанием сумм, контрагентов, платежных поручений); реестры потребителей услуг, по которым истек установленный срок исковой давности с указанием лицевых счетов, номеров договоров, сумм задолженностей по отчетным датам в анализируемом периоде (сводные таблицы по исполнительному производству); постановления судебных приставов-исполнителей об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного документа взыскателю; выписки из ЕГРЮЛ; договоры оказания услуг по передаче электрической энергии; акты о наличии обстоятельств, в соответствии с которыми исполнительный документ возвращается взыскателю; судебные приказы, определения мировых судей и решения арбитражных судов; акты оказания услуг, счет-фактуры; приказы о списании задолженности с приложением правового заключения и актов инвентаризации расчетов; ведомости результатов, выявленных инвентаризацией; акты о проведении инвентаризации долгов на основании судебных решений; акты о признании дебиторской задолженности.

Сличительные ведомости по инвентаризации предприятием не представлены, поскольку формирование указанных документов при инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами составляется Акт инвентаризации расчетов по форме №ИНВ-17 и справка (приложение к форме №ИНВ-17), которая является основанием для составления Акта. Справка составляется в разрезе синтетических счетов бухгалтерского учета.

По результатам анализа представленных годовых показателей филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за период 2017-2018 годы наблюдается рост дебиторской задолженности, вызванный неплатежами со стороны основных контрагентов.

В нижеследующей таблице приведена структура дебиторской задолженности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за анализируемый период 2017-2018 годов:

| **№** | **Наименование контрагента** | **всего ДЗ** | **в том числе просроченная ДЗ** | **Доля**  **просроченной ДЗ в %** | **всего КЗ** | **в том числе просроченная КЗ** | **Доля**  **просроченной КЗ в %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **На 01.01.2017 года** | | | | | | |
| 1. | Всего по филиалу «Бурятэнерго» | 3 994 929,70 | 3 485 230,60 | 87,24% | 1 241 600,40 | 216 878,00 | 17,5% |
| 1.1. | в том числе по основным контрагентам | 3 934 701,07 | 3 463 811,64 | 88% | 771 527,67 | 91 606,52 | 11,9% |
| 1.2. | Прочие контрагенты | 60 228,63 | 21 418,96 | 35,6% | 341 757,12 | 125 271,48 | 36,7% |
| 1.3. | Заработная плата |  |  |  | 76 171,78 | 0,00 |  |
| 1.4. | Налоги и внебюджетные фонды |  |  |  | 52 143,83 | 0,00 |  |
|  | **На 01.01.2018 года** | | | | | | |
| 2. | Всего по филиалу «Бурятэнерго» | 5 146 797,00 | 4 128 257,01 | 80,2% | 876 592,10 | 362 891,40 | 41,4% |
| 2.1. | в том числе по основным контрагентам | 5 059 123,60 | 4 104 310,69 | 81,1% | 480 552,21 | 233 273,15 | 48,5% |
| 2.2. | Прочие контрагенты | 87 673,40 | 23 946,32 | 27,3% | 280 142,93 | 129 618,25 | 46,3% |
| 2.3. | Заработная плата |  |  |  | 61 618,26 | 0,00 |  |
| 2.4. | Налоги и внебюджетные фонды |  |  |  | 54 278,70 | 0,00 |  |
|  | **На 01.01.2019 года** | | | | | | |
| 3. | Всего по филиалу «Бурятэнерго» | 5 662 373,40 | 4 209 489,31 | 74,3% | 975 997,32 | 243 533,30 | 25% |
| 3.1. | в том числе по основным контрагентам | 5 587 668,81 | 4 188 723,87 | 75% | 537 615,05 | 94 724,01 | 17,6% |
| 3.2. | Прочие контрагенты | 74 704,59 | 20 765,44 | 27,8% | 293 792,17 | 148 809,29 | 50,7% |
| 3.3. | Заработная плата |  |  |  | 77 354,60 | 0,00 |  |
| 3.4. | Налоги и внебюджетные фонды |  |  |  | 67 235,50 | 0,00 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дебиторской задолженности | За анализируемый период 2017 г. | | | | За анализируемый период 2018 г. | | |
| На начало | На конец | Изменения | | На конец | Изменения | |
| +/- | % | +/- | % |
| Дебиторская задолженность | 3 934 701,07 | 5 146 797,0 | 1 212 095,93 | 130,8 | 5 662 373,4 | 515 576,4 | 110,0 |
| Кредиторская задолженность | 1 241 600,40 | 879 592,10 | -362 008,3 | 70,8 | 975 997,32 | 96 405,22 | 110,9 |

Сводная таблица по определению значения отношения величины заемных средств к доходам до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (долг/EBITDA) по филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» сформирована на основании данных таблиц 1.3 и 1.6 приказа Минэнерго России № 585 (ТСО с НВВ более 500 млн. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Наименование показателя | 2017 год | 2018 год | Примечание |
| 1. | EBITDA | 903 719,06 | 620 656,12 |  |
| 1.1. | Прибыль (убыток) до налогообложения | 209 502,08 | -151 541,78 | Таблица 1.3 строка 110 |
| 1.2. | амортизация основных средств | 362 596,65 | 424 234,71 | Таблица 1.6 строка 150 |
| 1.3. | амортизация нематериальных активов | 6 148,69 | 5 245,77 |  |
| 1.4. | Проценты к уплате | 325 471,63 | 342 717,42 | Таблица 1.3 строка 080 |
| 2. | Заемные средства | 4 231 241,85 | 5 048 689,00 |  |
| 2.1. | заемные средства (долгосрочные) | 4 110 466,20 | 3 052 496,00 | Таблица 1.6 строка 1000 |
| 2.2. | заемные средства (краткосрочные) | 120 775,65 | 1 996 193,00 | Таблица 1.6 строка 1100 |
| 3. | Соотношение Долг/EBITDA | 4,682 | 8,134 |  |

Представленные в материалах дела реестры судебных дел свидетельствуют о нарушении платежной дисциплины как энергосбытовыми компаниями, так и территориальными сетевыми организациями, а также прочими потребителями услуг с которыми заключены прямые договоры на услуги по передаче электроэнергии, в связи с чем филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» вынужден обоснованно привлекать дополнительные денежные средства в течении анализируемого периода.