

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ЭКСПЕРТНАЯ КОМПАНИЯ»**

Управляющий ООО «МЭКОМ»



Д. В. Фейгель

29 марта 2023 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО
И ЦЕНОВОГО АУДИТА ДОРАБОТАННОГО ПРОЕКТА
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ АО «РОССЕТИ ЯНТАРЬ»,
ПЛАНИРУЕМОЙ К УТВЕРЖДЕНИЮ В МИНЭНЕРГО РОССИИ
В 2023 ГОДУ**

Москва 2023 г.

Содержание

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | Время и место проведения технологического и ценового аудита ИПР | 4 |
| 2 | Основание для проведения технологического и ценового аудита ИПР | 4 |
| 3 | Сведения об экспертной организации | 4 |
| 4 | Нормативно-техническая документация | 5 |
| 5 | Объекты исследований и материалы, предоставленные экспертам для проведения технологического и ценового аудита ИПР | 7 |
| 6 | Сокращения | 8 |
| 7 | Содержание и результаты исследования с указанием примененных методов | 9 |
| 7.1 | Сведения о доработанном проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Россети Янтарь» | 31 |
| 7.2 | Результаты проверки соответствия доработанного проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Россети Янтарь» обосновывающих материалов, правилам заполнения форм раскрытия указанной информации, утвержденным Минэнерго РФ | 32 |
| 7.3 | Оценка степени обеспеченности доработанного проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу, источниками финансирования | 32 |
| 7.3.1 | Анализ финансового плана на период реализации ИПР | 33 |
| 7.3.2 | Сведения о фактических показателях деятельности АО «Россети Янтарь» за предыдущие годы с учетом прогнозов МЭР РФ | 44 |
| 7.3.3 | Решения об установлении тарифов и возможности их корректировки | 49 |
| 7.3.4 | Показатели финансово-экономического состояния | 52 |
| 7.3.5 | Показатели финансово-экономического состояния с учетом оценки возможности привлечения инвестиций для целей финансирования ИПР | 64 |
| 7.4 | Проверка показателей проектов в сфере технологического присоединения | 65 |
| 7.4.1 | Технические показатели объектов | 66 |
| 7.4.2 | Состав выполняемых мероприятий | 67 |
| 7.5 | Показатели, характеризующие уровень качества технологического присоединения | 68 |
| 7.5.1 | Количественные показатели | 68 |
| 7.5.2 | Целевые показатели | 69 |
| 7.6 | Проверка обоснованности проектов, выполнение которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики | 75 |
| 7.7 | Оценка обоснованности инвестиционных проектов, за исключением проектов в сферах технологического присоединения, реконструкции основных средств, перспективного развития электроэнергетики | 75 |
| 7.7.1 | Оценка необходимости и достаточности мероприятий для достижения целей и решения задач инвестиционных проектов | 75 |
| 7.7.2 | Соответствие мероприятий задачам проекта | 77 |
| 7.7.3 | Соответствие задач целям проекта | 77 |
| 7.7.5 | Проверка информации ИПР в отношении инвестиционного проекта, которая содержится в документах, указанных в ИПР в качестве источника такой информации | 77 |
| 7.8 | Оценка необходимости и достаточности проектов и технических решений, принятых в них для достижения целевых и количественных показателей ИПР | 78 |
| 7.9 | Подготовка предложений по внесению изменений | 80 |
| 7.9.1 | Перечень проектов | 80 |
| 7.9.2 | Технологические и конструктивные решения | 80 |

| | |
|---|--|
| 7.9.3 Сроки реализации | 81 |
| 7.10. Проверка расчетов финансовых потребностей, выполненных в соответствии с укрупненными нормативами цены типовых технологических решений | 81 |
| 7.11 Проверка обоснованности финансовых потребностей. .. | Ошибка! Закладка не определена. |
| 7.11.1 Проверка пояснительной записки, сметных расчетов требованиям законодательства РФ к определению ценовых и стоимостных показателей. | Ошибка! Закладка не определена. |
| 7.11.2 Отдельные случаи отсутствия обосновывающих материалов, случаи увеличения стоимости проектов..... | Ошибка! Закладка не определена. |
| 7.11.3 Предложения по снижению финансирования проектов с приложением обосновывающих расчетов и документов. | Ошибка! Закладка не определена. |
| 8. Оценка результатов исследований, выводы..... | 94 |
| 8.1. О достоверности данных, в том числе за предшествующие периоды, которые использованы при подготовке ИПР | 94 |
| 8.2. Об основных факторах, учтенных при формировании ИПР..... | 95 |
| 8.3. О правильности расчетов..... | 95 |
| 8.4. О допущениях, оценках и выводах сделанных АО «Россети Янтарь»..... | 95 |
| 8.5. О расчетах, обосновывающих результаты проверок, оценок, предложений Экспертной организации..... | 95 |
| 9. Иные сведения..... | 96 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ №1 – Сведения об экспертной организации | 98 |

1 Время и место проведения технологического и ценового аудита ИПР

Начало проведения экспертизы: 16 февраля 2023 года.

Окончание проведения экспертизы: 29 марта 2023 года.

Место проведения экспертизы: город Москва.

2 Основание для проведения технологического и ценового аудита ИПР

Договор возмездного оказания услуг на проведение технологического и ценового аудита проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Россети Янтарь», утвержденную приказом Минэнерго России от 22.12.2021 № 27@, с изменениями, утвержденными приказом от 24.11.2022 № 28@.

3 Сведения об экспертной организации

- 1) Наименование экспертной организации: Общество с ограниченной ответственностью «Межрегиональная экспертная компания» (ООО «МЭКОМ»).
- 2) Юридический адрес: 115093, г. Москва, Подольское шоссе, д.8, корп.5, пом.ХII, ком.6
- 3) Фактический адрес: 115093, Москва, Подольское шоссе, д.8, корп.5.
- 4) Руководитель экспертной организации: Управляющий ООО «МЭКОМ» Фейгель Дмитрий Валерьевич, тел. (495) 221-78-80.
- 5) Эксперт ООО «МЭКОМ»: кандидат технических наук Толасов Андрей Георгиевич, тел. (495) 221-78-80, +7 (916) 970-71-71.
- 6) Эксперт ООО «МЭКОМ»: Селяев Андрей Николаевич, тел. (495) 221-78-80.
- 7) Эксперт ООО «МЭКОМ»: Рыбка Павел Николаевич, тел. (495) 221-78-80.
- 8) Эксперт ООО «МЭКОМ»: Журин Александр Николаевич, тел. (495) 221-78-80.

- 9) Эксперт ООО «МЭКОМ»: Мальнев Алексей Николаевич, тел. (495) 221-78-80.
- 10) Эксперт ООО «МЭКОМ»: Зверева Ольга Глебовна, тел./факс (499) 236-20-36/54
- 11) Эксперт ООО «МЭКОМ»: Кежватова Виктория Борисовна, тел./факс (499) 236-20-36/54

4 Нормативно-техническая документация

- 1) Распоряжение Правительства РФ от 23 сентября 2016 г. N 2002-р «О методических рекомендациях по проведению технологического и ценового аудита инвестиционных программ (проектов инвестиционных программ) сетевых организаций, отнесенных к числу субъектов электроэнергетики, инвестиционные программы которых утверждаются Министерством энергетики РФ и (или) органами исполнительной власти субъектов РФ, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчетов об их реализации»;
- 2) Правила Утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 № 977;
- 3) Методические указания по подготовке внутренних нормативных документов в части разделов, связанных с разработкой и реализацией инвестиционной программы, подготовленные Росимуществом в рамках выполнения поручений Президента Российской Федерации от 27.12.2014 № Пр-3013 Правительством Российской Федерации, одобренных поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148;
- 4) Стандарты раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденные Постановлением Правительства РФ №24 от 21 января 2004 (далее – Стандарты раскрытия информации);

- 5) Приказ Минэнерго России №380 от 05.05.2016 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах ...» (Далее – Приказ Минэнерго №380);
- 6) Приказ Минэнерго России №177 от 14.03.2016 «Об утверждении методических указаний по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций»;
- 7) Приказ Минэнерго России № 10 от 17.01.2019 «Об утверждении укрупненных нормативов цены типовых технологических решений капитального строительства объектов электроэнергетики в части объектов электросетевого хозяйства»;
- 8) Приказ Минэнерго России №1256 от 29.11.2016 «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»;
- 9) Положение об инвестиционной деятельности АО «Россети Янтарь», утвержденное в установленном Обществом порядке (далее - Положение об ИД);
- 10) Сценарные условия формирования инвестиционных программ АО «Россети Янтарь» (далее — Сценарные условия).

5 Объекты исследований и материалы, предоставленные экспертам для проведения технологического и ценового аудита ИПР

В соответствии с договором возмездного оказания услуг на проведение технологического и ценового аудита проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Россети Янтарь», утвержденную приказом Минэнерго России от 22.12.2021 № 27@, с изменениями, утвержденными приказом от 24.11.2022 № 28@, в адрес ООО «МЭКОМ» по каналам электронно-цифровой связи 16.02.2023 и далее поступили материалы для исследования в виде ссылок для скачивания и прикрепленных файлов.

Изучив предоставленные АО «Россети Янтарь» материалы, эксперты ООО «МЭКОМ», **делают вывод об их достаточности** для подготовки заключения по результатам проведения технологического и ценового аудита проекта инвестиционной программы АО «Россети Янтарь», планируемой к утверждению в Минэнерго России в 2023 году.

6 Сокращения

| № 1 | Сокращение 2 | Полное наименование 3 |
|--------|---------------------------|---|
| 1 | ИПР | Инвестиционная программа |
| 2 | ИД | Инвестиционная деятельность |
| 3 | Методические рекомендации | Методические рекомендации по проведению технологического и ценового аудита инвестиционных программ (проектов инвестиционных программ) сетевых организаций, отнесенных к числу субъектов электроэнергетики, инвестиционные программы которых утверждаются Министерством энергетики РФ и (или) органами исполнительной власти субъектов РФ, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчетов об их реализации, утвержденные Распоряжением Правительства РФ от 23 сентября 2016 г. N 2002-р |
| 4 | Общество | АО «Россети Янтарь» |
| 5 | ОРД | Организационно-распорядительные документы АО «Россети Янтарь» |
| 6 | Правила утверждения ИПР | Правила Утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 № 977 |
| 7 | Проект ИПР | Проект изменений, вносимых в инвестиционную программу до утверждения в Минэнерго России |
| 8 | ТЦА ИПР | Технологический и ценовой аудит инвестиционных программ (проектов инвестиционных программ) проводимый в соответствии с действующим законодательством и Методическими рекомендациями |
| 9 | УОИВ | Уполномоченный орган исполнительной власти |
| 10 | Сценарные условия | Сценарные условия в виде перечня требований, условий, критериев, их количественных характеристик используемых для принятия решений, необходимых при формировании инвестиционных программ Общества, в том числе алгоритм и критерии отбора проектов. |
| 11 | ИП | Инвестиционный проект в составе Проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу до утверждения в Минэнерго России |

7 Содержание и результаты исследования с указанием примененных методов

Непосредственными объектами аудиторской проверки являются технологические и ценовые характеристики проекта инвестиционной программы АО «Россети Янтарь». Систематизированный и последовательный подход к Проверке состоит в следующем комплексе проверочных процедур:

- 1) Определение программных мероприятий, связанных с реализацией Программы и достижением её результатов (показателей);
- 2) Анализ рисков и возможностей Программы и составляющих ее Проектов;
- 3) Отбор данных, подлежащих проверке для достижения результатов технологического и ценового аудита Программы;
- 4) Оценка достоверности данных, в том числе отчетных за предыдущие годы, использованных организацией при подготовке информации о Программе (программных проектов) и обосновывающих ее материалах, в том числе для расчета ее показателей;
- 5) Анализ отчетных данных о деятельности организации за предыдущие годы в целях выявления факторов, которые необходимо учесть при формировании проекта Программы, в том числе факторов, влияющих на фактические показатели деятельности организации;
- 6) Проверка правильности выполненных организацией расчетов, в том числе расчетов значений количественных показателей;
- 7) Оценка обоснованности сделанных организацией допущений, оценок и выводов;
- 8) Выполнение необходимых расчетов, обосновывающие результаты проведенной Проверки, выполненных оценок и подготовленных предложений;

Методология Проверки основывается на потребностях Заказчика, определенных в Техническом Задании и соответствующих методических рекомендациях, с одной стороны, и профессиональном суждении, базирующемся на применении профессиональных знаний Экспертов, - с другой. Задачи, представленные в Техническом Задании, реализуются в рамках подготовки результатов в соответствии с Методическими рекомендациями с учетом методов, представленных в каждом разделе.

В соответствии с Методическими рекомендациями, Экспертами должны быть выбраны для аудита научно проверенные методы в следующих направлениях (сферах): **отбора, анализа и обработки данных**.

Отбор данных производится на базе структуры проекта корректировки ИПР и обосновывающих материалов.

Программа состоит из проектов, каждый проект имея свое отражение в формах Приказа Минэнерго 380 (в виде совокупности количественных показателей) содержит набор исходных обосновывающих материалов в виде:

- 1) Карты-схемы
- 2) Паспорт проекта

| № | Раздел паспорта |
|----|--|
| 1 | 2 |
| 1 | Раздел 1. Общая информация об инвестиционном проекте |
| 2 | Раздел 2. Информация об энергопринимающих устройствах потребителей, с которыми заключены договоры об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям, предусматривающими выполнение мероприятий, реализуемых в рамках инвестиционного проекта, и об определенных указанными договорами обязательствах сетевой организации на выполнение мероприятий, предусмотренных инвестиционным проектом |
| 3 | Раздел 3.1 Конкретные результаты реализации инвестиционного проекта в части ТП |
| 4 | Раздел 3.2 Конкретные результаты реализации инвестиционного проекта в части ЛЭП |
| 5 | Раздел 3.3 Планируемые цели, задачи, этапы, сроки и конкретные результаты реализации инвестиционного проекта |
| 6 | Раздел 3.4. Показатели инвестиционного проекта. Оценка ожидаемого изменения показателей уровня надежности оказываемых услуг по передаче электрической энергии |
| 7 | Раздел 4. Показатели инвестиционного проекта (информация о федеральных законах, законах субъектов Российской Федерации, муниципальных правовых актах, решениях Правительства Российской Федерации (федерального органа исполнительной власти, органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления), предусматривающих финансирование инвестиционного проекта (объектов капитального строительства, предусмотренных инвестиционным проектом)) |
| 8 | Раздел 5. Показатели инвестиционного проекта |
| 9 | Раздел 6.1. График реализации инвестиционного проекта (сетевой график) |
| 10 | Раздел 6.2. Графики реализации инвестиционного проекта (финансирование, освоение, ввод объектов) |
| 11 | Раздел 7. Результаты закупок товаров, работ и услуг, выполненных для целей реализации инвестиционного проекта |

| № | Раздел паспорта |
|----|--|
| 1 | 2 |
| 12 | Раздел 8. Отчет о ходе реализации инвестиционного проекта. Общие сведения о реализации проекта |

3) Расчет стоимости по укрупненным нормативам цены типовых технологических решений капитального строительства объектов электроэнергетики

| № | Таблица расчета |
|---|---|
| 1 | 2 |
| 1 | Таблица 1. Строительство ПС 35-750 кВ |
| 2 | Таблица 2. Реконструкция ПС (элементов ПС), строительство элементов ПС 35-750 кВ |
| 3 | Таблица 3. Строительство КТП, РП 10(6) кВ |
| 4 | Таблица 4. Строительство (реконструкция) ВЛ 6-750 кВ |
| 5 | Таблица 5. Строительство (реконструкция) КЛ 6-500 кВ |
| 6 | Таблица 6. Определение полной стоимости строительства электросетевых объектов с использованием укрупненных нормативов цен (в прогнозных ценах), тыс. рублей |
| 7 | Справочник цен |

4) Пояснительная записка по стоимости

| № | Раздел ПЗ |
|---|--|
| 1 | 2 |
| 1 | 1. Годы реализации инвестиционного проекта |
| 2 | 2. Полные стоимости инвестиционного проекта (в млн. рублей с НДС) |
| 3 | 3. Договоры подряда, учтенные в оценке полной стоимости инвестиционного проекта в прогнозных ценах соответствующих лет |
| 4 | 4. Объем не заключенных договоров подряда |
| 5 | 5. Плановый фонд оплаты труда с учетом ЕСН, учтенный в оценке полной стоимости инвестиционного проекта в прогнозных ценах соответствующих лет (наименьшей стоимости) |
| 6 | 6. Плановая стоимость объекта с учетом снижения инвестиционных затрат на 30 процентов относительно уровня 2012 года |
| 7 | 7. Источники финансирования инвестиционного проекта, млн. рублей (с НДС) |

5) Сметный расчет

6) Иная документация (Пояснительная записка к проектно-сметной документации (ПСД); Акты о приемке выполненных работ; приказ об утверждении ПСД; и т.д.)

Таблица 1 – Формы, содержащие показатели ИПР АО «Россети Янтарь» в соответствии с Приказом Минэнерго 380

| № | Название формы |
|----|---|
| 1 | 2 |
| 1 | Форма 1. Перечни инвестиционных проектов |
| 2 | Форма 2. План финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам |
| 3 | Форма 3. План освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам |
| 4 | Форма 4. План ввода основных средств |
| 5 | Форма 5. План ввода основных средств (с распределением по кварталам) |
| 6 | Форма 6. Краткое описание инвестиционной программы. Постановка объектов электросетевого хозяйства под напряжение и (или) включение объектов капитального строительства для проведения пусконаладочных работ |
| 7 | Форма 7. Краткое описание инвестиционной программы. Ввод объектов инвестиционной деятельности (мощностей) в эксплуатацию |
| 8 | Форма 8. Краткое описание инвестиционной программы. Вывод объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации |
| 9 | Форма 9. Краткое описание инвестиционной программы. Показатели энергетической эффективности |
| 10 | Форма 10. Краткое описание инвестиционной программы. Места расположения объектов инвестиционной деятельности и другие показатели инвестиционных проектов |
| 11 | Форма 11. Краткое описание инвестиционной программы. Обоснование необходимости реализации инвестиционных проектов |
| 12 | Форма 12. Краткое описание инвестиционной программы. Обоснование необходимости реализации инвестиционных проектов |
| 13 | Форма 13. Краткое описание инвестиционной программы. Обоснование необходимости реализации инвестиционных проектов |
| 14 | Форма 14. Краткое описание инвестиционной программы. Обоснование необходимости реализации инвестиционных проектов |
| 15 | Форма 15. Краткое описание инвестиционной программы. Обоснование необходимости реализации инвестиционных проектов |
| 16 | Форма 16. Краткое описание инвестиционной программы. Обоснование необходимости реализации инвестиционных проектов |
| 17 | Форма 17. Краткое описание инвестиционной программы. Индексы-дефляторы инвестиций в основной капитал (капитальных вложений) |
| 18 | Форма 18. Значения целевых показателей, установленные для целей формирования инвестиционной программы |
| 19 | Форма 19. Перечень субъектов Российской Федерации, на территории которых инвестиционной программой (проектом инвестиционной программы) организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью предусматривается строительство (реконструкция, модернизация, техническое перевооружение) объектов электросетевого хозяйства, а также находятся объекты электросетевого хозяйства, входящие в единую национальную (общероссийскую) электрическую сеть и не принадлежащие на праве собственности указанной организации |
| 20 | Форма 21 Финансовый план субъекта электроэнергетики |

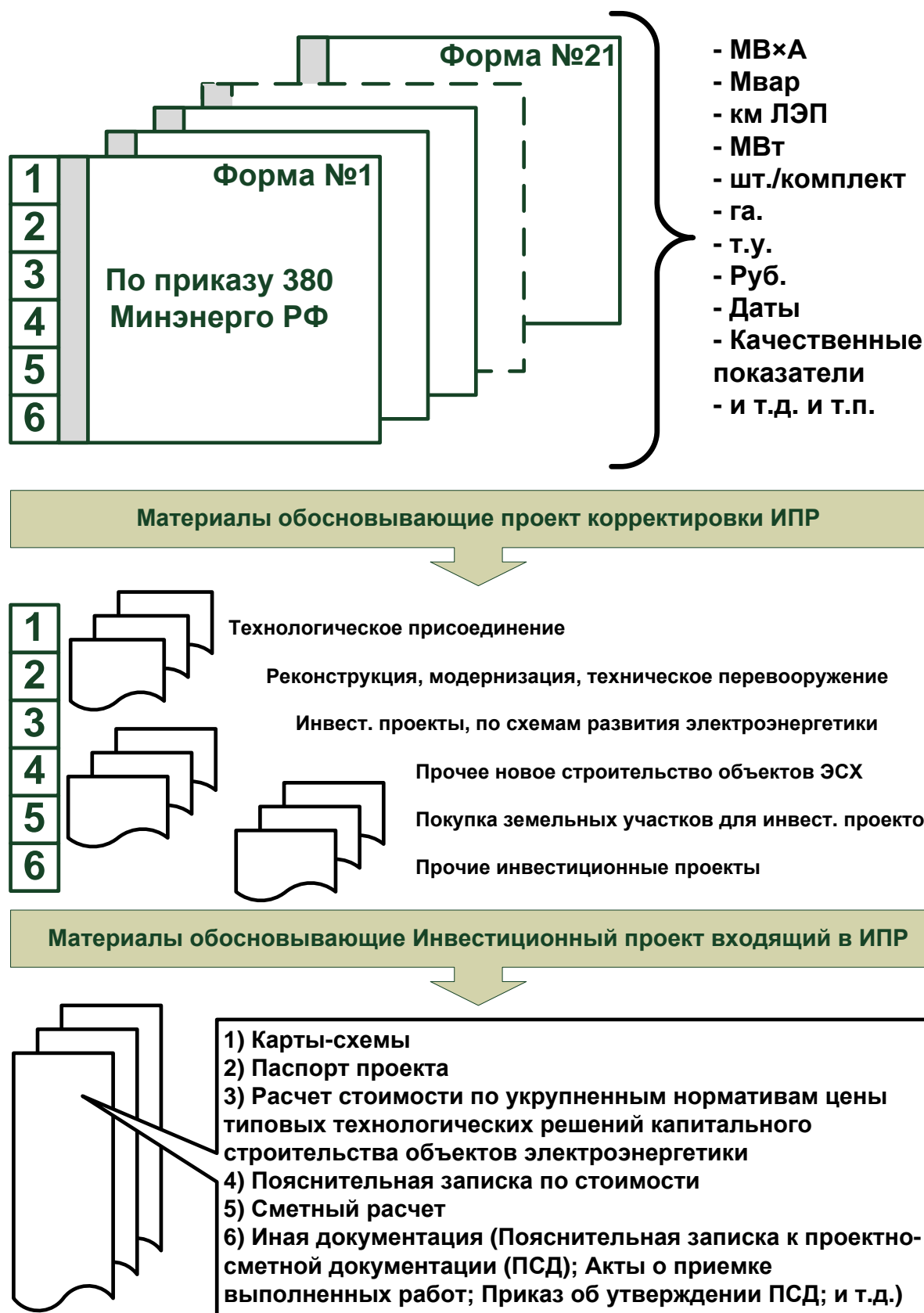


Рис. 1 – Общая структура массива данных проекта ИПР

Для целей «Технологической» проверки эксперты рассматривают все проекты в соответствии с требованиями Методических указаний.

Для целей «Ценовой проверки» Экспертами сформированы критерии отбора ИП по следующим показателям:

- Критерий 1 «стоимость ИП более 5 млн. руб.».
- Критерий 2 «увеличение стоимости на 15% и более».

В соответствии с требованиями Приказа Минэнерго 380, инвестиционные проекты доработанного проекта инвестиционной программы АО «Россети Янтарь», представлены в составе и в соответствии с «группами инвестиционных проектов»

Таблица 2 – Группы инвестиционных проектов в соответствии с Приказом Минэнерго 380

| № | Номер группы инвестиционных проектов | Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов) |
|----|--------------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | 0.1 | Инвестиционные проекты в сфере передачи электрической энергии и технологического присоединения к электрическим сетям, всего |
| 2 | 0.1.1 | Технологическое присоединение, всего |
| 3 | 0.1.2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, всего |
| 4 | 0.1.3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего |
| 5 | 0.1.4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего |
| 6 | 0.1.5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего |
| 7 | 0.1.6 | Прочие инвестиционные проекты, всего |
| 8 | 0.2 | Инвестиционные проекты в сферах производства электрической энергии и теплоснабжения, всего |
| 9 | 0.2.1 | Технологическое присоединение (подключение), всего |
| 10 | 0.2.2 | Реконструкция, всего |
| 11 | 0.2.3 | Модернизация, техническое перевооружение, всего |
| 12 | 0.2.4 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами теплоснабжения, всего |
| 13 | 0.2.5 | Новое строительство, всего |
| 14 | 0.2.6 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего |
| 15 | 0.2.7 | Прочие инвестиционные проекты, всего |
| 16 | 0.3 | Инвестиционные проекты, необходимые для осуществления деятельности по оперативно-диспетчерскому управлению в сфере электроэнергетики и купле-продаже электрической энергии, всего |
| 17 | 0.3.1 | Реконструкция, всего |
| 18 | 0.3.2 | Модернизация, техническое перевооружение, модификация, всего |
| 19 | 0.3.3 | Новое строительство, создание, покупка, всего |
| 20 | 0.3.4 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего |

| | | |
|----|-------|--------------------------------------|
| 21 | 0.3.5 | Прочие инвестиционные проекты, всего |
| 22 | 0.4 | Иные инвестиционные проекты, всего |

В соответствии с Методическими рекомендациями, все инвестиционные проекты, для целей «Технологического» аудита подвергаются проверке на необходимость, достаточность и соответствие в отношении:

- а) Мероприятий и целей ИП
- б) Мероприятий и задач ИП
- с) Задач и целей ИП

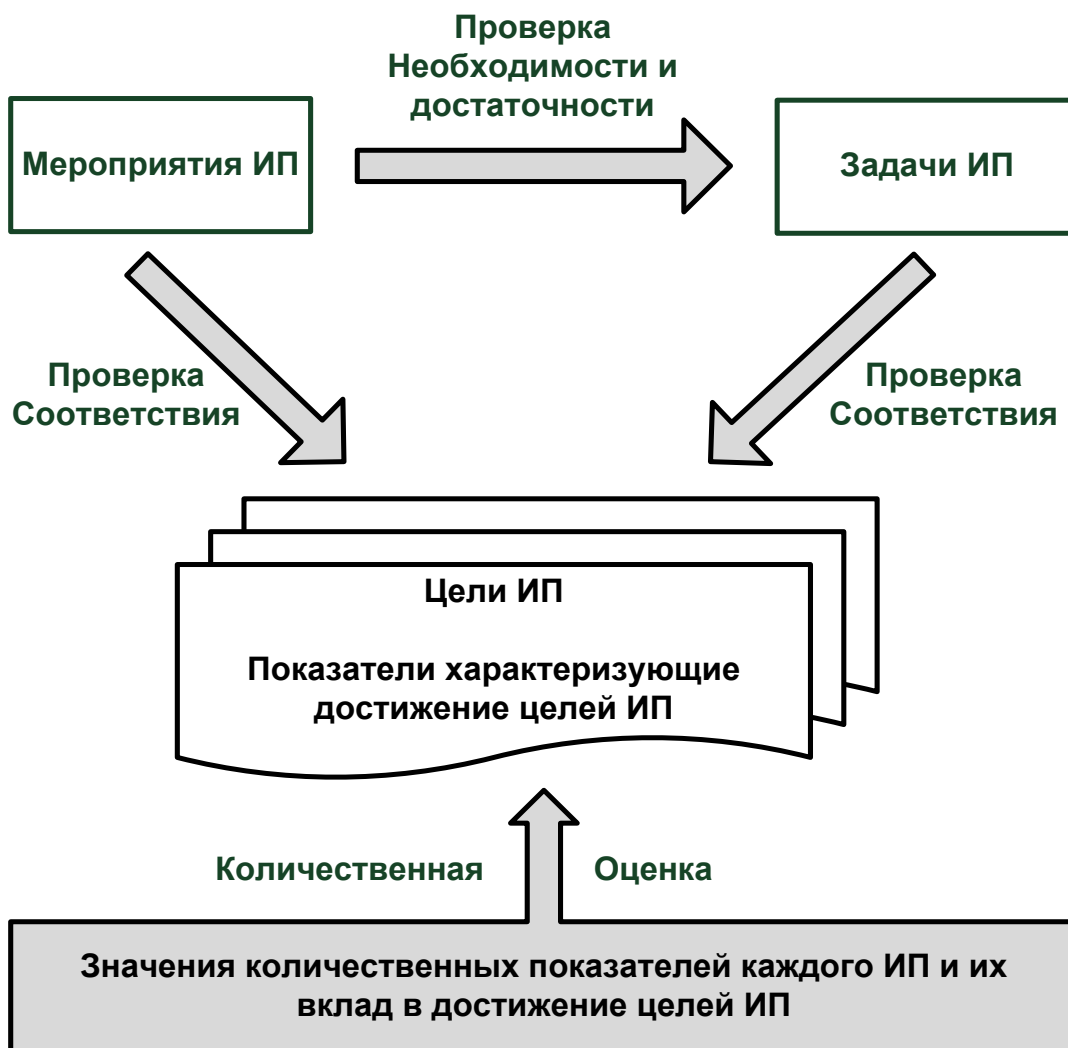


Рис. 2 – Блок-схема проверки ИП в рамках «Технологического» аудита на необходимость, достаточность и соответствие мероприятий, задач, целей ИП

Для отбора, анализа и обработки данных Экспертами применяются, в том числе, методы и подходы математической статистики, метод сравнительного и семантического анализа, которые отдельно конкретизируются в каждом

разделе настоящего заключения, поскольку требования, предъявляемые к результатам, оценкам, расчетам и ответам на вопросы в настоящей Экспертизе носят как количественный, так и качественный характер.

Общий «Ценовой» Анализ материалов ИПР по признаку внесения корректировок

Выполнен анализ полной стоимости ИП в прогнозных ценах соответствующих лет, по группам ИП.

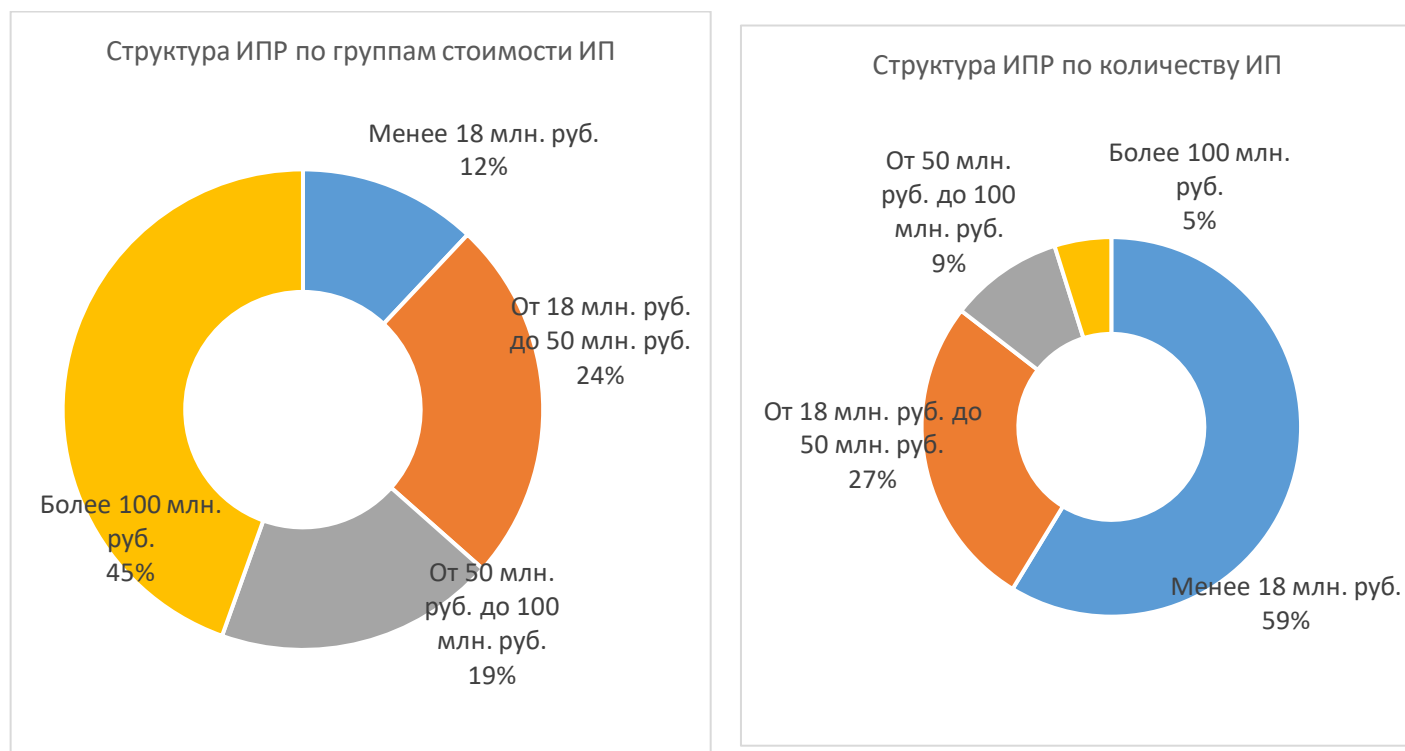


Рис. 3 – Количество ИПР различной стоимости и их доли в общей стоимости проектов с корректировкой

Таблица 3 – Окончания реализации инвестиционных проектов по форме № 3 Приказа Минэнерго 380

| № п/п | Период | План | | Корректировка | |
|-------|--------|-------------------------|--|-------------------------|--|
| | | количество проектов, шт | Оценка полной стоимости, млн. руб. (без НДС) | количество проектов, шт | Оценка полной стоимости, млн. руб. (без НДС) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | нд | 238 | 20,4 | 6 | 0,0 |
| 2 | 2022 | 19 | 480,6 | 3 | 12,1 |
| 3 | 2023 | 46 | 1532,5 | 52 | 1838,5 |
| 4 | 2024 | 6 | 752,9 | 47 | 1066,2 |
| 5 | 2025 | 1 | 28,5 | 55 | 955,3 |
| 6 | 2026 | 0 | 0,0 | 44 | 832,0 |
| 7 | 2027 | 0 | 0,0 | 50 | 2164,8 |

| | | | | | |
|--------------|------|------------|----------------|------------|----------------|
| 8 | 2028 | 0 | 0,0 | 53 | 1413,8 |
| 9 | 2029 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| ИТОГО | | 310 | 2814,95 | 310 | 8282,73 |



Рис. 4 – Окончания реализации инвестиционных проектов по форме № 3 Приказа Минэнерго 380

Таким образом, обоснованность выбранных Экспертами критериев отбора данных для целей «Ценовой проверки» («стоимость ИП более 5 млн. руб.», «увеличение стоимости на 15% и более»), подтверждаются структурой и соотношением количественных и финансовых показателей ИПР.

Общий «Технологический» Анализ материалов ИПР по признаку внесения корректировок

Количество проектов в форме №1 проекта инвестиционной программы АО «Россети Янтарь» остается постоянным, и соответствует 310 проектам. Таким образом, категория «новые ИП» отдельно не рассматривается.

Анализ инвестиционных проектов и плановых (фактических) значений количественных показателей ИПР за весь период программы, показывает рост практически всех показателей к окончанию программы:



Рис. 5 – Показатели ИПР «Развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети, связанное с подключением новых потребителей»



Рис. 6 – Показатели ИПР «Замещение (обновление) электрической сети/повышение экономической эффективности (мероприятия, направленные на снижение эксплуатационных затрат) оказания услуг в сфере электроэнергетики» к 2023 году



Рис. 7 – Показатели ИПР «Повышение надежности оказываемых услуг в сфере электроэнергетики» к 2023 году



Рис. 8 – Показатели ИПР «Повышение качества оказываемых услуг в сфере электроэнергетики» к 2023 году



Рис. 9 – Показатели ИПР «Выполнение требований законодательства Российской Федерации, предписаний органов исполнительной власти, регламентов рынков электрической энергии» к 2023 году



Рис. 10 – Показатели ИПР «Обеспечение текущей деятельности в сфере электроэнергетики, в том числе развитие информационной инфраструктуры, хозяйственное обеспечение деятельности» к 2023 году

Анализ инвестиционных проектов и плановых (фактических) значений количественных показателей ИПР в каждом периоде, позволяет определить годы, когда предлагаемая корректировка является наибольшей.

Таблица 4 – Динамика показателей ИПР категории «Развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети, связанное с подключением новых потребителей».

| № | Год | показатель увеличения мощности силовых (авто-) трансформаторов на подстанциях, не связанного с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям | | показатель увеличения мощности силовых (авто-) трансформаторов на подстанциях в рамках осуществления технологического присоединения к электрическим сетям | | показатель увеличения протяженности линий электропередачи, не связанного с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям | | показатель увеличения протяженности линий электропередачи в рамках осуществления технологического присоединения к электрическим сетям | | показатель максимальной мощности присоединяемых потребителей электрической энергии | | показатель максимальной мощности присоединяемых объектов по производству электрической энергии | | показатель максимальной мощности энергоспринимающих устройств при осуществлении технологического присоединения объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям или иным лицам | | показатель степени загрузки трансформаторной подстанции | |
|--------|------|--|---------------|---|---------------|--|---------------|---|---------------|--|---------------|--|---------------|--|---------------|---|---------------|
| | | План | Корректировка | План | Корректировка | План | Корректировка | План | Корректировка | План | Корректировка | План | Корректировка | План | Корректировка | План | Корректировка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | 2023 | 0,00 | 0,19 | 21,24 | 18,10 | 4,73 | 2,94 | 67,51 | 144,88 | 81,80 | 66,31 | 0,00 | 0,00 | 15,00 | 15,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 2024 | 2,94 | 0,00 | 5,17 | 0,00 | 24,27 | 0,00 | 68,54 | 0,00 | 63,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 2025 | 4,11 | 0,00 | 2,04 | 0,00 | 7,70 | 0,00 | 27,02 | 0,00 | 41,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | 2026 | 2,08 | 0,00 | 27,65 | 0,00 | -0,04 | 0,00 | 29,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 2027 | 0,26 | 0,00 | 1,85 | 0,00 | -0,55 | 0,00 | 24,57 | 0,00 | 30,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 2028 | 0,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Итого: | | 9,54 | 0,19 | 57,95 | 18,10 | 37,14 | 2,94 | 217,38 | 144,88 | 247,28 | 66,31 | 0,00 | 0,00 | 15,00 | 15,00 | 0,00 | 0,00 |





Рис. 11 – Динамика показателей ИПР категории «Развитие электрической сети/усиление существующей электрической сети, связанное с подключением новых потребителей»

Таблица 5 – Динамика показателей ИПР категории «Замещение (обновление) электрической сети/повышение экономической эффективности (мероприятия, направленные на снижение эксплуатационных затрат) оказания услуг в сфере электроэнергетики».

| № | Период | показатель замены силовых (авто-) трансформаторов | | показатель замены линий электропередач | | показатель замены выключателей | | показатель замены устройств компенсации реактивной мощности | | показатель оценки изменения доли полезного отпуска электрической энергии, который формируется посредством приборов учета электрической энергии, включенных в систему сбора и передачи данных | |
|--------|--------|---|---------------|--|---------------|--------------------------------|---------------|---|---------------|--|---------------|
| | | План | Корректировка | План | Корректировка | План | Корректировка | План | Корректировка | План | Корректировка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | 2023 | 0,00 | 0,00 | 26,27 | 29,23 | 0,00 | 2,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | 2024 | 0,10 | 0,00 | 25,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 2025 | 2,17 | 0,00 | 41,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | 2026 | 37,04 | 0,00 | 75,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 2027 | 0,00 | 0,00 | 44,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 2028 | 0,00 | 0,00 | 31,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Итого: | | 39,31 | 0,00 | 244,54 | 29,23 | 0,00 | 2,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

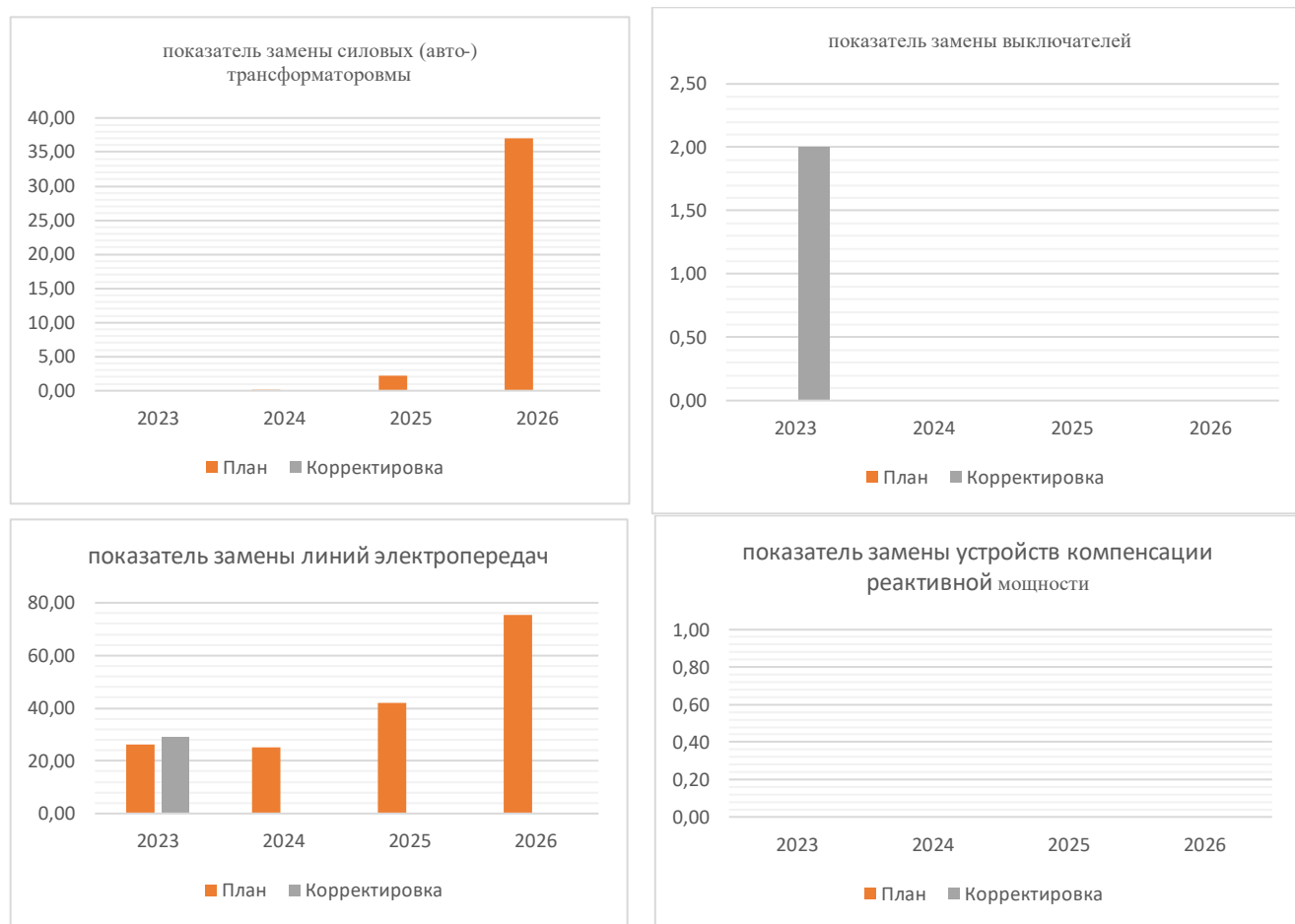


Рис. 12 – Динамика показателей ИПР категории «Замещение (обновление) электрической сети/повышение экономической эффективности (мероприятия, направленные на снижение эксплуатационных затрат) оказания услуг в сфере электроэнергетики»

Таблица 6 – Динамика показателей ИПР категории «Повышение качества оказываемых услуг в сфере электроэнергетики».

| № | Период | показатель общего числа исполненных в рамках инвестиционной программы обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения | | показатель числа обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения, исполненных в рамках инвестиционной программы с нарушением установленного срока технологического присоединения | |
|---|--------|--|---------------|---|---------------|
| | | План | Корректировка | План | Корректировка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 2023 | 5 242,00 | 3 891,00 | 0,00 | 8,00 |
| 2 | 2024 | 3 559,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 2025 | 2 810,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | 2026 | 1 450,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 2027 | 1 444,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 2028 | 1 444,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---------------|------------------|-----------------|-------------|-------------|
| Итого: | 15 949,00 | 3 891,00 | 0,00 | 8,00 |
|---------------|------------------|-----------------|-------------|-------------|

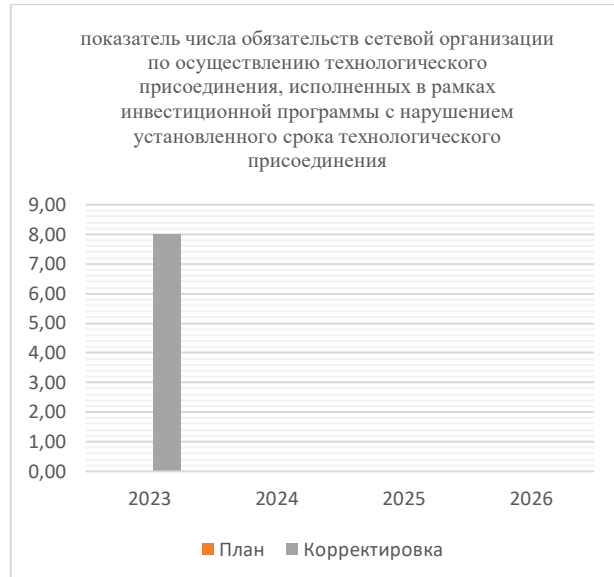


Рис. 13 – Динамика показателей ИПР категории «Повышение качества оказываемых услуг в сфере электроэнергетики»

Таблица 7 – Динамика показателей ИПР категории «Выполнение требований законодательства Российской Федерации, предписаний органов исполнительной власти, регламентов рынков электрической энергии».

| № | Период | показатель объема финансовых потребностей, необходимых для реализации мероприятий, направленных на выполнение требований законодательства | | показатель объема финансовых потребностей, необходимых для реализации мероприятий, направленных на выполнение предписаний органов исполнительной власти | | показатель объема финансовых потребностей, необходимых для реализации мероприятий, направленных на выполнение требований регламентов рынков электрической энергии | |
|---------------|--------|---|-----------------|---|---------------|---|---------------|
| | | План | Корректировка | План | Корректировка | План | Корректировка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 2023 | 1 737,16 | 3 217,39 | 0,00 | 139,86 | 249,86 | 334,16 |
| 2 | 2024 | 1 776,16 | 0,00 | 69,79 | 0,00 | 350,14 | 0,00 |
| 3 | 2025 | 1 344,97 | 0,00 | 30,00 | 0,00 | 238,09 | 0,00 |
| 4 | 2026 | 889,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 184,78 | 0,00 |
| | 2027 | 1 168,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 284,66 | 0,00 |
| | 2028 | 1 317,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 373,66 | 0,00 |
| Итого: | | 8 233,50 | 3 217,39 | 99,79 | 139,86 | 1 681,19 | 334,16 |



Рис. 14 – Динамика показателей ИПР категории «Выполнение требований законодательства Российской Федерации, предписаний органов исполнительной власти, регламентов рынков электрической энергии»

Таблица 8 – Динамика показателей ИПР категории «Обеспечение текущей деятельности в сфере электроэнергетики, в том числе развитие информационной инфраструктуры, хозяйственное обеспечение деятельности».

| № | Период | показатель объема финансовых потребностей, необходимых для реализации мероприятий, направленных на развитие информационной инфраструктуры | | показатель объема финансовых потребностей, необходимых для реализации мероприятий, направленных на хозяйственное обеспечение деятельности сетевой организации | |
|---|--------|---|---------------|---|---------------|
| | | План | Корректировка | План | Корректировка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 2023 | 878,01 | 948,60 | 97,14 | 122,50 |
| 2 | 2024 | 511,47 | 0,00 | 250,85 | 0,00 |
| 3 | 2025 | 534,84 | 0,00 | 186,67 | 0,00 |

| | | | | | |
|---------------|------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 4 | 2026 | 463,02 | 0,00 | 149,12 | 0,00 |
| | 2027 | 401,11 | 0,00 | 181,17 | 0,00 |
| | 2028 | 191,83 | 0,00 | 119,40 | 0,00 |
| Итого: | | 2 980,28 | 948,60 | 984,36 | 122,50 |



Рис. 15 – Динамика показателей ИПР категории «Обеспечение текущей деятельности в сфере электроэнергетики, в том числе развитие информационной инфраструктуры, хозяйственное обеспечение деятельности»

По результатам анализа данных, которые подверглись корректировке в ИПР, сформирована структура показателей, которая, в том числе, будет подвергнута анализу в соответствии с Методическими рекомендациями.

Таблица 9 – Перечень форм и показателей (это данные), которые корректируются в проекте ИПР

| Форма 1 | Показатель, где есть корректировка 2 | Примечание 3 |
|------------|---|-----------------|
| Форма 1. | Показатель увеличения мощности силовых (авто-) трансформаторов на подстанциях, не связанного с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям | технологический |
| Форма 1. | Показатель увеличения мощности силовых (авто-) трансформаторов на подстанциях в рамках осуществления технологического присоединения к электрическим сетям | технологический |
| Форма 1. | Показатель увеличения протяженности линий электропередачи, не связанного с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям | технологический |
| Форма 1. | Показатель увеличения протяженности линий электропередачи в рамках осуществления технологического присоединения к электрическим сетям | технологический |
| Форма 1. | Показатель максимальной мощности присоединяемых потребителей электрической энергии | технологический |
| Форма 1. | Показатель максимальной мощности присоединяемых объектов по производству электрической энергии | технологический |
| Форма 1. | Показатель максимальной мощности энергопринимающих устройств при осуществлении технологического присоединения объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих иным сетевым организациям или иным лицам | технологический |
| Форма 1. | Показатель степени загрузки трансформаторной подстанции | технологический |
| Форма 1. | Показатель замены силовых (авто-) трансформаторов | технологический |
| Форма 1. | Показатель замены линий электропередачи | технологический |
| Форма 1. | Показатель замены выключателей | технологический |
| Форма 1. | Показатель замены устройств компенсации реактивной мощности | технологический |
| Форма 1. | Показатель оценки изменения доли полезного отпуска электрической энергии, который формируется посредством приборов учета электрической энергии, включенных в систему сбора и передачи данных | технологический |
| Форма 1. | Показатель оценки изменения средней продолжительности прекращения передачи электрической энергии потребителям услуг | технологический |
| Форма 1. | Показатель оценки изменения средней частоты прекращения передачи электрической энергии потребителям услуг | технологический |
| Форма 1. | Показатель оценки изменения объема недоотпущенной электрической энергии | технологический |
| Форма 1. | Показатель общего числа исполненных в рамках инвестиционной программы обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения | технологический |
| Форма 1. | Показатель числа обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения, исполненных в рамках инвестиционной программы с нарушением установленного срока технологического присоединения | технологический |

| Форма 1 | Показатель, где есть корректировка 2 | Примечание 3 |
|--------------------|--|-------------------------|
| Форма 1. | Показатель объема финансовых потребностей, необходимых для реализации мероприятий, направленных на выполнение требований законодательства | финансовый |
| Форма 1. | Показатель объема финансовых потребностей, необходимых для реализации мероприятий, направленных на выполнение предписаний органов исполнительной власти | финансовый |
| Форма 1. | Показатель объема финансовых потребностей, необходимых для реализации мероприятий, направленных на выполнение требований регламентов рынков электрической энергии | финансовый |
| Форма 1. | Показатель объема финансовых потребностей, необходимых для реализации мероприятий, направленных на развитие информационно-коммуникационной инфраструктуры | финансовый |
| Форма 1. | Показатель объема финансовых потребностей, необходимых для реализации мероприятий, направленных на хозяйственное обеспечение деятельности сетевой организации | финансовый |
| Форма 1. | Показатель объема финансовых потребностей, необходимых для реализации мероприятий, направленных на реализацию инвестиционных проектов, связанных с деятельностью, не относящейся к сфере электроэнергетики | финансовый |
| Форма 2. | Год окончания реализации инвестиционного проекта | |
| Форма 2. | Полная сметная стоимость инвестиционного проекта в соответствии с утвержденной проектной документацией | финансовый |
| Форма 2. | Оценка полной стоимости инвестиционного проекта в соответствии с укрупненными нормативами цены типовых технологических решений капитального строительства объектов электроэнергетики | финансовый |
| Форма 2. | Оценка полной стоимости инвестиционного проекта в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (с НДС) | финансовый |
| Форма 2. | Остаток финансирования капитальных вложений в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (с НДС) | финансовый |
| Форма 2. | Финансирование капитальных вложений в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (с НДС) | финансовый |
| Форма 3. | Год окончания реализации инвестиционного проекта | |
| Форма 3. | Полная сметная стоимость инвестиционного проекта в соответствии с утвержденной проектной документацией в базисном уровне цен, млн рублей (без НДС) | финансовый |
| Форма 3. | Оценка полной стоимости в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (без НДС) | финансовый |
| Форма 3. | Остаток освоения капитальных вложений, млн рублей (без НДС) | финансовый |
| Форма 3. | Освоение капитальных вложений в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей (без НДС) | финансовый |
| Форма 4. | Первоначальная стоимость принимаемых к учету основных средств и нематериальных активов, млн рублей (без НДС) | финансовый |
| | Принятие основных средств нематериальных активов к бухгалтерскому учету | финансовый |

| Форма 1 | Показатель, где есть корректировка 2 | Примечание 3 |
|------------------------|---|-------------------------|
| Форма 6. | Постановка объектов электросетевого хозяйства под напряжение и (или) включение объектов капитального строительства для проведения пусконаладочных работ | технологический |
| Форма 7. | Характеристики объекта электроэнергетики (объекта инвестиционной деятельности) | технологический |
| Форма 7. | Ввод объектов инвестиционной деятельности (мощностей) в эксплуатацию | технологический |
| Форма 11. Раздел 2. | Технологическое присоединение к электрическим сетям энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно | технологический |

Экспертами сформирована выборка по проектам, которые подверглись корректировке в отношении количественных и стоимостных показателей.

7.1 Сведения о доработанном проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Россети Янтарь»

В рамках заключенного договора, экспертной организации ООО «МЭКОМ» по каналам электронно-цифровой связи передан доработанный проект изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Россети Янтарь», утвержденную приказом Минэнерго России от 22.12.2021 № 27@, с изменениями, утвержденными приказом от 24.11.2022 № 28@. в составе:

- 1) Формы раскрытия информации доработанного проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Россети Янтарь» в соответствии с Приказом Министерства энергетики РФ от 5 мая 2016 г. № 380 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) ...».
- 2) Материалы, обосновывающие доработанный проект изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Россети Янтарь», указанные в абзацах втором - четвертом, шестом, восьмом и десятом подпункта «ж»

пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24.

Кроме того, в распоряжение Экспертов предоставлены иные обосновывающие материалы по результатам направления запросов и личного интервьюирования ответственных сотрудников АО «Россети Янтарь».

7.2 Результаты проверки соответствия доработанного проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Россети Янтарь» обосновывающих материалов, правилам заполнения форм раскрытия указанной информации, утвержденным Минэнерго РФ

Формы раскрытия информации доработанного проекта инвестиционной программы АО «Россети Янтарь», утвержденной приказом Минэнерго России от 22.12.2021 № 27@, с изменениями, утвержденными приказом от 24.11.2022 № 28@, сформированы с учетом правил заполнения (указанных форм), утвержденных Приказом Министерства энергетики РФ от 5 мая 2016 г. № 380.

Сведения в материалах, обосновывающих доработанный проект изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Россети Янтарь» по составу, полноте и форме представления информации соответствуют требованиям к стандартам раскрытия информации сетевой организацией, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24.

7.3 Оценка степени обеспеченности доработанного проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу, источниками финансирования

Инвестиционный проект — обоснование экономической целесообразности, объемов и сроков осуществления капитальных вложений, включающий

проектно-сметную документацию, разработанную в соответствии с действующими стандартами. Для оценки инвестиционных проектов рассматриваются такие основные факторы, как денежные потоки и их распределение во времени (то есть необходимо учитывать, не только, сколько денег принесет проект, но и насколько быстро) и рискованность проекта. Что бы дать объективную оценку степени обеспеченности проекта изменений, Экспертами был проведен анализ производственной и хозяйственной деятельности АО «Россети Янтарь», который играет важную роль для любого предприятия.

Действующая долгосрочная инвестиционная программа АО «Россети Янтарь» на период 2021–2023 гг. утверждена приказом Министерства энергетики России от 22.12.2021 №27@. В связи с тем, что инвестиционная программа ежегодно корректируется, корректировке подвергается и финансовый план.

7.3.1 Анализ финансового плана на период реализации ИПР

Финансовый план — это комплексный план функционирования и развития общества в стоимостном (денежном) выражении. В финансовом плане прогнозируются эффективность и финансовые результаты производственной, инвестиционной и финансовой деятельности фирмы.

Финансовый план является завершающим синтезирующим и отражающим в стоимостном выражении результаты деятельности предприятия. Информационной базой для составления финансового плана является главным образом, бухгалтерская документация. В первую очередь, это бухгалтерский баланс и приложения к балансу.

В финансовом плане фирмы, предприятия находят отражение:

- Таблица доходов и расходов.

- Прогноз объемов выручки.
- Прогноз баланса активов и пассивов.
- Прогноз притока и оттока денежных средств.
- Инвестиционный, кредитный и валютный планы.

Результаты расчетов указанных доходов и расходов сводятся в форму «Баланс доходов и расходов». В состав документов финансового планирования входит также баланс предприятия.

Финансовый план АО «Россети Янтарь» включает выручку от реализации товаров (работ, услуг) с разделением по видам деятельности: оказание услуг по передаче электрической энергии, оказание услуг по технологическому присоединению и прочим видам деятельности, а также себестоимость товаров – также по видам деятельности, бюджет движения денежных средств, указание на источники и способы финансирования доработанного проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Россети Янтарь» и отчетных показателей исполнения финансового плана субъекта электроэнергетики за предыдущий и текущий годы.

В соответствии с базовым сценарием финансовой модели инвестиционной программы АО «Россети Янтарь» денежные потоки на период с 2021 по 2023 гг. построены в номинальном выражении с учетом прогнозной инфляции (прогноз долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2022 г.), валютой представления расчетов является российский рубль, финансирование инвестиционной программы осуществляется за счет собственных средств АО «Россети Янтарь».

Расчет денежных потоков, а также результирующих ключевых финансовых коэффициентов инвестиционной программы и доходности инвестиций соответствует методологии.

Инвестиционная программа сформирована с учетом положительного экономического эффекта или в силу его значимости и с соблюдением критериев и приоритетов включения объектов в инвестиционную программу. Для проектов, обеспечивающих соблюдение нормативных требований к системной надежности и надежности энергоснабжения потребителей, для которых положительный экономический эффект не достигается, минимизирован отрицательный экономический эффект за счет оптимизации физических, технических и стоимостных параметров.

Также в рамках финансово-экономической оценки инвестиционной программы АО «Россети Янтарь» был проведен анализ параметров финансовой модели, включая анализ финансовой модели с точки зрения математической точности и экономической логики. Расчеты арифметически верны, результаты точны, полны и соответствуют допущениям, содержащимся в финансовой модели.

Планирование капитальных затрат на разработку проектно-сметной документации производится за год до начала работ капитального характера в соответствии со сроками, установленными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, организационно-распорядительными документами АО «Россети Янтарь», а также в соответствии с договорными обязательствами, за исключением объектов, по которым не требуется разработка проектно-сметной документации или объектов для исполнения обязательств по технологическому присоединению, по которым не проводятся отдельные закупочные процедуры по ПИР или по которым срок исполнения обязательств по технологическому присоединению менее 1 года.

Годовой объем технического перевооружения и реконструкции формируется в объеме годового объема начисленной амортизации, обеспеченной денежным потоком, величина амортизационных отчислений может уменьшаться на сумму убытков от деятельности по передаче электрической энергии в планируемом периоде, в случае их наличия, на выплату капитализируемых в стоимости инвестиционных активов процентов за пользование заемными средствами и на объем снижения кредитной нагрузки филиалов.

Таблица 10 – Финансовый план АО «Россети Янтарь»

| № п/п | Показатель | Единицы измерения | 2023 | | Итого за период реализации инвестиционной программы 2023 г. |
|-------|--|-------------------|---------|------------------------------|---|
| | | | План | Предложение по корректировке | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Выручка от реализации товаров (работ, услуг) всего, в том числе | млн руб. | 8 681,0 | 9 805,7 | 18 486,8 |
| 1.1 | Выручка от услуг по передаче электроэнергии | млн руб. | 8 130,1 | 9 238,5 | 17 368,6 |
| 1.2 | Выручка от услуг по технологическому присоединению | млн руб. | 264,3 | 325,5 | 589,7 |
| 1.3 | Выручка от прочей деятельности | млн руб. | 286,7 | 241,8 | 528,4 |
| 2 | Себестоимость товаров (работ, услуг), коммерческие и управленческие расходы всего, в том числе | млн. руб. | 7 431,6 | 8 267,8 | 15 699,4 |
| 2.1. | Оказание услуг по передаче электроэнергии | млн. руб. | 7 175,7 | 8 018,2 | 15 193,9 |
| 2.2. | Оказание услуг по технологическому присоединению | млн. руб. | 75,6 | 73,7 | 149,3 |
| 2.3. | оказание прочей деятельности | млн. руб. | 180,2 | 175,9 | 356,1 |
| 3 | Валовая прибыль / убыток (I - II) всего, в том числе | млн. руб. | 1 249,5 | 1 537,9 | 2 787,4 |
| 3.1. | Оказание услуг по передаче электроэнергии | млн. руб. | 954,4 | 1 220,3 | 2 174,7 |
| 3.2. | Оказание услуг по технологическому присоединению | млн. руб. | 188,7 | 251,7 | 440,4 |
| 3.3. | оказание прочей деятельности | млн. руб. | 106,4 | 65,9 | 172,3 |
| 4 | Прочие доходы и расходы | млн. руб. | -356,7 | -310,0 | -666,7 |
| 5 | Прибыль / убыток до налогообложения (III + IV) | млн. руб. | 892,8 | 1 228,0 | 2 120,7 |
| 6 | Налог на прибыль | млн. руб. | 178,6 | 252,2 | 430,7 |
| 7 | Чистая / убыток прибыль всего, в том числе | млн. руб. | 714,2 | 975,8 | 1 690,0 |
| 7.1. | Оказание услуг по передаче электроэнергии | млн. руб. | 510,0 | 673,5 | 1 183,5 |
| 7.2. | Оказание услуг по технологическому присоединению | млн. руб. | 85,7 | 17,3 | 103,0 |
| 7.3. | оказание прочей деятельности | млн. руб. | 118,5 | 285,0 | 403,5 |
| 8 | Направления использования чистой прибыли | млн. руб. | 714,2 | 975,8 | 1 690,0 |
| | На инвестиции | млн. руб. | 0,0 | 323,5 | 323,5 |
| | Резервный фонд | млн. руб. | 35,7 | 48,8 | 84,5 |
| | Выплата дивидендов | млн. руб. | 678,5 | 487,9 | 1 166,4 |
| | Остаток на развитие | млн. руб. | 0,0 | 115,6 | 115,6 |
| 9 | Прибыль до налогообложения без учета процентов к уплате и амортизации | млн. руб. | 3 222,3 | 3 831,8 | 7 054,1 |
| | Долг (кредиты и займы) на начало периода всего, в том числе: | млн. руб. | 2 952,1 | 2 756,1 | 5 708,3 |
| | Долг (кредиты и займы) на конец периода, в том числе | млн. руб. | 2 506,1 | 3 256,4 | 5 762,5 |
| | Отношение долга (кредиты и займы) на конец периода (строка 9.3) к прибыли до налогообложения без учета процентов к уплате и амортизации (строка 9.1) | - | 0,8 | 0,8 | 1,6 |
| 10 | Дебиторская задолженность на конец периода | млн. руб. | 707,6 | 790,2 | 1 497,9 |
| 11 | Кредиторская задолженность на конец периода | млн. руб. | 1 983,2 | 3 992,3 | 5 975,5 |

Наибольший удельный вес в составе выручки Общества утвержденного плана на 2023 год составляет деятельность от оказания услуг по передаче электрической энергии — 94%. Доли выручки по услугам технологического присоединению и прочей деятельности составляют по 3% каждая.

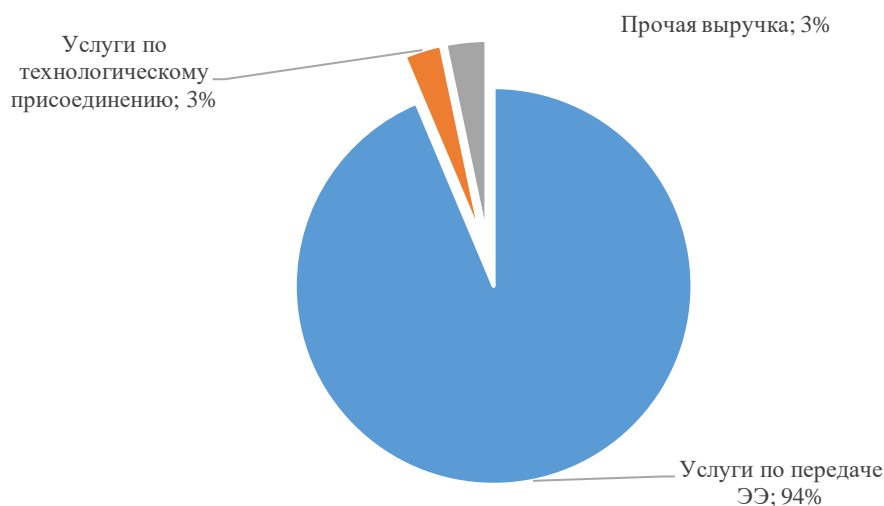


Рис. 16 – Структура выручки АО «Россети Янтарь»

Предложение по корректировке финансового плана подразумевает увеличение выручки в целом на 14%, в том числе, увеличении доли выручки от услуг по технологическому присоединению на 23% выше уровня плана на 2023 год и сокращение выручки от прочих видов деятельности на 16%.

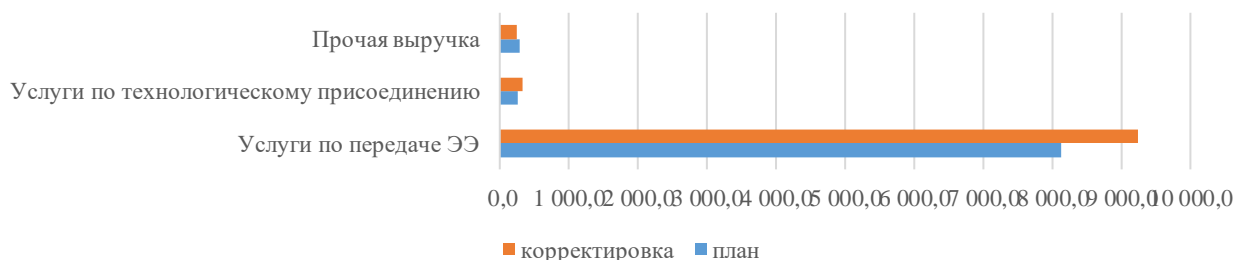


Рис. 17 – Динамика выручки от реализации товаров (работ, услуг), АО «Россети Янтарь»

Доля в затратах на оказание услуг по передаче электрической энергии составляет 97%. Предложение по корректировке утвержденного плана предлагает рост в размере 12%.

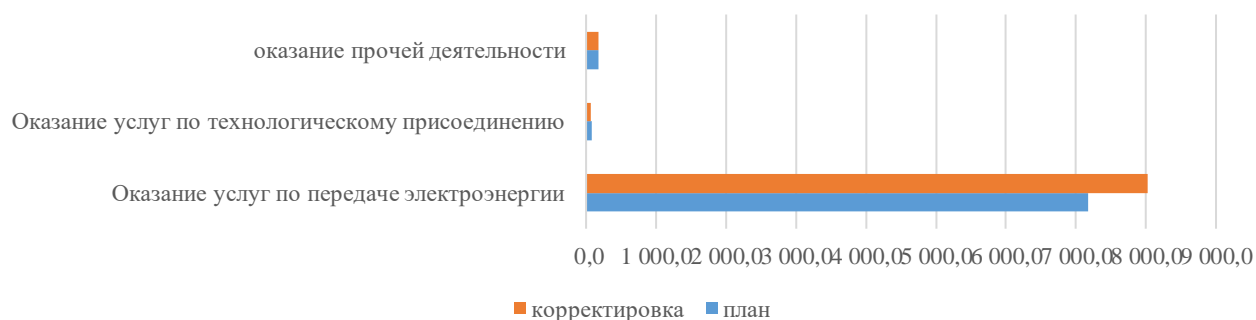


Рис. 18 – Динамика себестоимости, АО «Россети Янтарь»

Рост валовой прибыли в предложении по корректировке выше на 4% утвержденного плана на 2023 год.

Показатель чистой прибыли (убытка) в плане на 2023 год утвержден в размере 714,2 млн. руб. В предложении по корректировке величина чистой прибыли (убытка) составляет 975,8 млн. руб. Рост в корректировке составляет 37%. Увеличение предполагается, в том числе, за счет роста дохода от прочих видов деятельности.

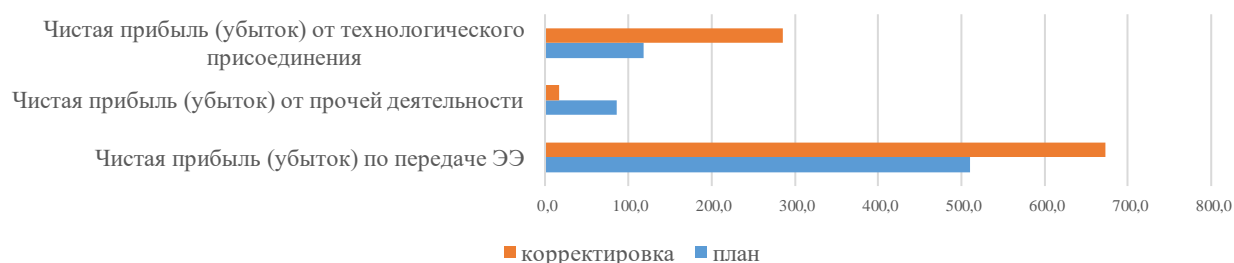


Рис. 19 – Динамика чистой прибыли (убытка), АО «Россети Янтарь»

Так же Финансовый план деятельности Общества включает источники финансирования инвестиционной программы.

Источники финансирования инвестиционной программы определены на основании тарифной финансовой модели Общества на период формирования инвестиционной программы, выручка по передаче электрической энергии сформирована на основе тарифных решений в соответствии с утверждёнными и прогнозными параметрами долгосрочного тарифного регулирования с учетом введенных ограничений на рост тарифов в соответствии с прогнозом Социально-экономического развития РФ.

Утвержденными источниками финансирования АО «Россети Янтарь» являются внутренние собственные средства, формируемые в Обществе для обеспечения развития. Собственные средства – это общая стоимость средств организации, принадлежащих ему на правах собственности и обеспечивающих его инвестиционную деятельность. Для финансирования инвестиционной программы в утвержденном плане не предусмотрено привлечения кредитных средств.

Собственные источники финансирования реализации инвестиционной программы (амортизация, прибыль) обеспечены денежным потоком.

Таблица 12 – Источники финансирования инвестиционной программы 2023 г.

| №№ | Источник финансирования | Ед.изм. | 2023 | | Итого |
|-------------------|---|-----------|---------|------------------------------|---------|
| | | | план | предложение по корректировке | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Утвержденный план | | | | | |
| 1 | Источники финансирования инвестиционной программы всего, в том числе: | млн. руб. | 2 371,7 | 3 954,0 | 6 325,6 |
| 1 | Собственные средства всего, в том числе | млн. руб. | 2 371,7 | 3 517,5 | 5 889,1 |
| 1.1. | Прибыль, направляемая на инвестиции, в том числе: | млн. руб. | 120,0 | 737,8 | 857,8 |
| 1.1.1. | полученная от реализации продукции и оказанных услуг по регулируемым ценам (тарифам): | млн. руб. | 120,0 | 737,8 | 857,8 |
| 1.1.1.2 | оказания услуг по передаче электрической энергии | млн. руб. | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.1.3. | от технологического присоединения, в том числе | млн. руб. | 120,0 | 414,4 | 534,4 |
| | от технологического присоединения потребителей | млн. руб. | 120,0 | 414,4 | 534,4 |
| | авансовое использование прибыли | млн. руб. | 120,0 | 414,4 | 534,4 |
| 1.1.4. | Прочая прибыль | млн. руб. | 0,0 | 323,5 | 323,5 |
| 1.2. | Амортизация всего, в том числе | млн. руб. | 1 790,8 | 2 060,7 | 3 851,5 |
| 1.2.1. | оказание услуг по передаче электрической энергии | млн. руб. | 1 780,5 | 2 045,3 | 3 825,7 |
| 1.2.2. | прочая амортизация | млн. руб. | 10,4 | 15,5 | 25,8 |
| 1.3. | Возврат НДС | млн. руб. | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.4. | Прочие собственные средства | млн. руб. | 460,9 | 718,9 | 1 179,8 |
| 1.4.1. | средства допэмиссии | млн. руб. | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.4.2. | Остаток собственных средств на начало года | млн. руб. | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | Привлеченные средства всего, в том числе: | млн. руб. | 0,0 | 436,5 | 436,5 |
| 2.1. | Кредиты | млн. руб. | 0,0 | 423,5 | 423,5 |
| 2.2. | Прочие привлеченные средства | млн. руб. | 0,0 | 13,0 | 13,0 |

Прибыль, направляемая на инвестиции

В рамках представленного для ТЦА Проекта корректировки ИПР сформированы следующие предложения по корректировке объема прибыли, используемого в качестве источника финансирования инвестиционной программы.

Таблица 13 – Прибыль, направляемая на инвестиции в рамках проекта корректировки инвестиционной программы

| Год | Прибыль, направляемая на инвестиции, млн руб. | | |
|------|---|------------------------------|------------------------|
| | План (утверждено) | Предложение по корректировке | Величина корректировки |
| 2023 | 120,0 | 737,8 | 617,8 |

В качестве источника прибыли, направляемой на инвестиции в утвержденном финансовом плане на 2023 год сетевая организация использует прибыль от технологического присоединения потребителей. Направление прибыли на финансирование инвестиционной программы от оказания регулируемых видов деятельности в утвержденном ФЭМ в размере большем (120 млн.руб.), чем предполагает финансово-экономическая модель в части получения чистой прибыли (86 млн.руб.).

При этом в соответствии с предложением по корректировке бюджета доходов и расходов в период 2023 г. планируется значение чистой прибыли, формируемой от технологического присоединения в размере меньшем (17 млн.руб.) соответствующей величине финансирования инвестиционной программы от данного источника (414,4 млн.руб) Также, в корректировке в качестве источника финансирования инвестиционной программы, предполагается использование прибыли от прочих видов деятельности в размере 323,5 млн.руб., что не соответствует финансово-экономической модели Общества – чистой прибыли от прочих видов деятельности Общество предполагает в размере 285 млн.руб. В дополнение к этому по пункту 8.1 ФЭМ «Направления использования чистой прибыли: на инвестиции» в рамках утвержденного ФЭМ направление финансовых средств на финансирование инвестиционной программы равны нулю. Предложение по корректировке на период 2023 г. предполагает направление чистой прибыли на инвестиции в размере 323 млн.руб., что является равным получению чистой прибыли от прочих видов деятельности, но не равно получению чистой прибыли от технологического присоединения, которое Общество предлагает в качестве источника.

Средства, учтенные в тарифах

Основная деятельность АО «Россети Янтарь» по оказанию услуг по передаче электрической энергии и услуг по технологическому присоединению к

электрическим сетям осуществляется в соответствии с тарифами, которые регулируются государством и утверждаются региональными органами исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов.

Таблица 14 – Амортизационные отчисления, направляемые на инвестиции в рамках проекта корректировки инвестиционной программы

| Год | Амортизация основных средств, млн руб. | | |
|------|--|------------------------------|------------------------|
| | План (утверждено) | Предложение по корректировке | Величина корректировки |
| 2023 | 1 790,8 | 2 060,7 | 269,9 |

В утвержденном плане по источникам финансирования инвестиционной программы основными источниками финансирования является амортизация: с 2023 года процент участия амортизационных отчислений составляет 76%. Данный источник финансирования является основным источником финансирования инвестиционной программы. Предложение по корректировке финансового плана сформировано с увеличением финансирования инвестиционной программы от данного источника на 270 млн. руб. Однако, в общей картине финансирования инвестиционной программы, по данному источнику произойдет снижение до 52% за счет увеличения финансирования за счет других источников.

Таким образом, предлагаемая на период 2023 г. корректировка источников финансирования, в части рассматриваемого источника (амортизационных отчислений) позволяет обеспечить представленный в рамках ТЦА Проект корректировки ИПР финансовыми средствами.

Возврат налога на добавленную стоимость

В рамках представленного для ТЦА Проекта корректировки ИПР финансирования инвестиционной программы за счет возврата налога на добавленную стоимость не планируется.

Прочие собственные средства

Финансовый план Общества не конкретизирует какие прочие средства будут направлены на финансирование инвестиционной программы. На 2023 год утверждено привлечение прочих собственных средств в размере 461 млн. руб. Предложение по корректировке подразумевает размер привлечения до 719 млн. руб. – 55%.

Таблица 16 – Прочие собственные средства, направляемые на инвестиции в рамках проекта корректировки инвестиционной программы

| Год | Прочие собственные средства, млн руб. | | |
|------|---------------------------------------|------------------------------|------------------------|
| | План (утверждено) | Предложение по корректировке | Величина корректировки |
| 2023 | 460,9 | 718,9 | 258,0 |

Привлеченные средства

В утвержденном плане в целях обеспечения финансирования инвестиционной программы не запланировано привлечение кредитных средств. Предложение по корректировке подразумевает привлечение кредитных средств в качестве источника финансирования в размере 424 млн. руб., а также прочих заемных средств в размере 13 млн.руб.

7.3.2. Сведения о фактических показателях деятельности АО «Россети Янтарь» за предыдущие годы с учетом прогнозов МЭР РФ

Таблица 18 – Индексы-дефляторы инвестиций в основной капитал (капитальных вложений)

| № п/п | Наименование | Наименование документа - источника данных | Реквизиты документа | Годы | | |
|-------|--|--|---|----------|----------|----------|
| | | | | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5.6 | 5.7 | 5.8 |
| 1 | Индексы- дефляторы, предусмотренные прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации | Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 | Минэкономразвития России 28 сентября 2022 г | 105,9 | 105,3 | 104,8 |

| | | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|--|
| | Федерации на среднесрочный период (в %, к предыдущему году) | год и на плановый период 2024 и 2025 годов | | | | |
|--|---|--|--|--|--|--|

Учитывая показатели Энергетической стратегии России на период до 2035 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 09.06.2020 г. № 1523-р, Генеральной схемы размещения объектов электроэнергетики до 2035 года, утвержденной Правительством Российской Федерации (Распоряжение Правительства Российской Федерации от 9 июня 2017 г. № 1209-р), для обеспечения энергетической безопасности страны и содействия достижения национальных целей развития, дальнейшего развития энергосистемы и создания в перспективе международной энергетической инфраструктуры. Для её достижения потребуются модернизационный рывок, позволяющий перейти к более эффективной, гибкой и устойчивой энергетике, «способной адекватно ответить на вызовы и угрозы в своей сфере и преодолеть имеющиеся проблемы».

В феврале 2018 года ПАО «Россети» представили стратегию построения цифровой сети до 2030 года. Глава ПАО «Россети» подчеркнул, что представленный проект стоимостью 1,3 триллиона рублей в текущих ценах самоокупаемый в течение 14 лет и не потребует дополнительного увеличения сетевой составляющей в тарифе, т.к. цифровая сеть позволяет повысить эффективность и получить целый ряд положительных внутренних эффектов.

Цифровизации сети дает возможность группе «Россети» значительно улучшить производственные и финансово-экономические показатели, а, следовательно, стать более привлекательной для инвесторов и повысить капитализацию.

При этом для реализации инвестиционных программ электросетевых компаний необходимо реализовать предусмотренные Стратегией развития электросетевого комплекса Российской Федерации следующие целевые ориентиры для электросетевого комплекса:

- гарантированное обеспечение энергетической безопасности страны в целом и на уровне субъектов Российской Федерации, в особенности расположенных на геостратегических территориях;
- первоочередное удовлетворение внутреннего спроса на продукцию и услуги в сфере энергетики;
- переход к экологически чистой и ресурсосберегающей энергетике;
- развитие конкуренции в конкурентных видах деятельности топливно-энергетического комплекса на внутреннем рынке;
- рациональное природопользование и энергетическая эффективность;
- максимально возможное использование оборудования, имеющего подтверждение производства на территории Российской Федерации;
- повышение результативности и эффективности всех уровней управления в отраслях топливно-энергетического комплекса;
- максимальное использование преимуществ централизованных систем энергоснабжения.

Таблица 19 – Целевые показатели надежности и качества оказываемых услуг по передаче электрической энергии

| № п/п | Наименование целевого показателя | Единицы измерения | Значения целевых показателей, годы | | |
|-------|----------------------------------|-------------------|------------------------------------|----------|----------|
| | | | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

| № п/п | Наименование целевого показателя | Единицы измерения | Значения целевых показателей, годы | | |
|----------|---|----------------------|------------------------------------|----------|----------|
| | | | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| 1 | Показатель средней продолжительности прекращения передачи электрической энергии на точку поставки | час | 0,9516 | 0,9374 | 0,9233 |
| 2 | Показатель средней частоты прекращения передачи электрической энергии на точку поставки | шт. | 0,6388 | 0,6292 | 0,6198 |
| 3 | Показатель уровня качества оказываемых услуг | нд | 1,2248 | 1,2064 | 1,1883 |

В настоящий момент электросетевой комплекс РФ характеризуется, с одной стороны, ростом спроса на электрическую энергию со стороны потребителей, а с другой стороны, значительным физическим и технологическим износом электрических сетей в результате отсутствия необходимых инвестиций. В связи с этим, основной политикой в средне- и долгосрочной перспективе станет модернизация старых и изношенных основных фондов в целях повышения надежности систем электроснабжения.

Стратегические цели, поставленные перед Обществом в соответствии со Стратегией развития электросетевого комплекса, планомерно выполнялись в 2020 году и в большинстве запланированы к продолжению реализации в 2021 и последующих годах. Повышено качество обслуживания потребителей в части сокращения этапов, необходимых для технологического присоединения к сетям. Придерживаются заданных темпов снижения удельные инвестиционные и операционные расходы, а также уровень потерь электроэнергии в сетях.

Инвестиционная программа АО «Россети Янтарь» соответствует целевым ориентирам для электросетевого комплекса. В 2022 году АО «Россети Янтарь» улучшены показатели надежности энергоснабжения, продолжена работа по снижению длительности перерывов электроснабжения потребителей, по повышению доступности энергетической инфраструктуры и упрощению процесса технологического присоединения к электросетям. Общество выстроило продуктивное взаимодействие с органами государственной власти в области

синхронизации инвестиционных программ и планов территориального развития регионов.

Основные финансовые результаты и технико-экономические показатели АО «Россети Янтарь» за предыдущие годы

Таблица 20 – Фактические показатели деятельности и технико-экономические показатели АО «Россети Янтарь» за предыдущие годы

| № п/п | Показатель | 2020 | 2021 | 2022 | Абсолютные изменения | | Относительные изменения | |
|----------|---|---------|---------|---------|----------------------|-----------|-------------------------|-----------|
| | | факт | | | 2022/2021 | 2021/2020 | 2022/2021 | 2021/2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| I | Выручка от реализации товаров (работ, услуг) всего, в том числе: | 6 799 | 8 234 | 8 331 | 97 | 1 532 | 1% | 23% |
| 1.1 | Выручка от услуг по передаче электроэнергии | 5 803 | 7 042 | 7 798 | 757 | 1 995 | 11% | 34% |
| 1.2 | Выручка от услуг по технологическому присоединению | 888 | 982 | 401 | -581 | -487 | -59% | -55% |
| 1.4 | Выручка от прочей деятельности | 107 | 210 | 132 | -78 | 25 | -37% | 23% |
| II | Себестоимость товаров (работ, услуг), коммерческие и управленческие расходы | 6 212 | 6 836 | 6 839 | 3 | 628 | 0% | 10% |
| III | Валовая прибыль / убыток (I - II) всего | 587 | 1 398 | 1 492 | 94 | 905 | 7% | 154% |
| IV | Прочие доходы и расходы | -476 | -365 | -810 | -445 | -334 | 122% | 70% |
| V | Прибыль / убыток до налогообложения (III + IV) | 111 | 1 033 | 682 | -351 | 571 | -34% | 512% |
| | EBITDA, млн руб. | 2 007 | 3 217 | 3 217 | 0 | 1 210 | 0% | 60% |
| VI | Налог на прибыль | -70 | 267 | -160 | -426 | -90 | -160% | 128% |
| VII | Чистая / убыток прибыль | 181 | 767 | 842 | 75 | 660 | 10% | 364% |
| | Долг/EBITDA | 1,6 | 0,9 | 1,0 | 0 | -1 | 20% | -35% |
| | Дебиторская задолженность на конец периода | 1 030 | 1 133 | 821 | -312 | -209 | -28% | -20% |
| | Кредиторская задолженность на конец периода | 3 961 | 3 600 | 5 154 | 1 554 | 1 193 | 43% | 30% |
| | Объем отпуска электроэнергии из сети (полезный отпуск) всего, в том числе | 3 565 | 3 908 | 3 909 | 1 | 344 | 0% | 10% |
| | Количество условных единиц обслуживаемого электросетевого оборудования | 147 200 | 153 598 | 155 178 | 1 580 | 7 978 | 1% | 5% |

Фактические объемы выручки от реализации товаров за 2022 год составили 8 331 млн. руб., что на 97 млн. рублей выше фактических объемов выручки за аналогичный период 2021 года (+1%), что так же выше на 1 532 млн. руб. относительно фактических данных за 2020 год. Рост затрат на производство, коммерческих и управленческих расходов относительно 2021 года равен нулю, относительно же 2020 года рост составил 10%.

В следствие этого фактический показатель Чистой прибыли по итогам 2022 года составил 842 млн. руб., что на 10% выше уровня 2021 года и на 364% выше показателя чистой прибыли в 2020 году.

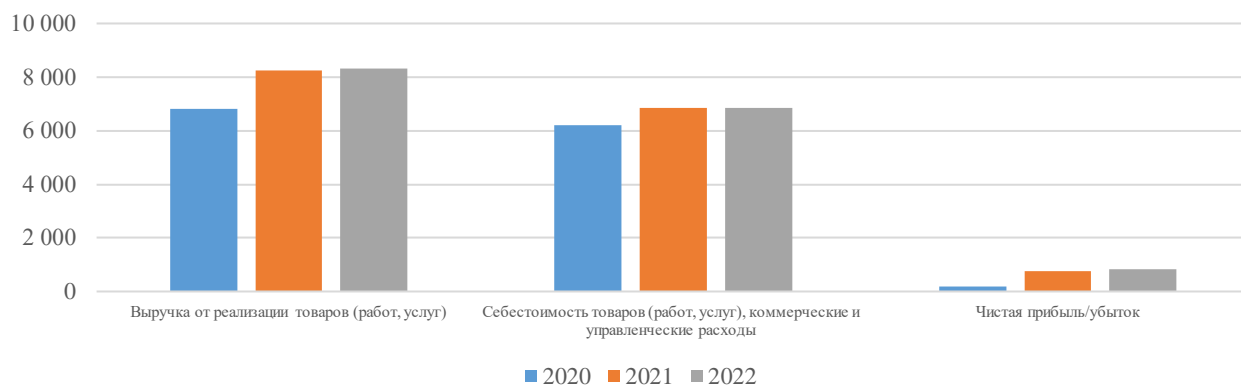


Рис. 20 – Динамика основных показателей за период с 2020 по 2022 годы

За последние 3 года финансовые результаты АО «Россети Янтарь» улучшаются.

7.3.3 Решения об установлении тарифов и возможности их корректировки

По оценкам Минэкономразвития, прирост нерегулируемых цен на электроэнергию для конечных потребителей (кроме населения) на розничном рынке составит в 2020 году 5,6%, а в период 2021-2024 гг. не превысит ИПЦ и составит в среднем 2,9-3,5%. Таким образом, в области ценовой и тарифной политики государством сформирован вектор, направленный на сдерживание тарифного роста. Такой подход к госрегулированию получил название «инфляция минус».

В структуре источников финансирования вложений в основной капитал будет увеличиваться доля собственных средств. При этом возрастет доля прибыли и амортизации, направляемых на инвестиционные цели, в общем объеме прибыли и амортизации.

Основным приоритетом тарифной политики в сфере инфраструктурных компаний на долгосрочную перспективу (2016-2030 гг.) является обеспечение

конкурентоспособности отечественных товаров, что накладывает ограничения на рост цен и тарифов, на протяжении всего прогнозного периода, начиная с 2016 года.

Для ограничения роста цен и тарифов на услуги инфраструктурных компаний, в прогнозный период необходимо реализовать следующие меры в области ценообразования:

1. Установить тарифные ограничения по учету инвестиционных затрат, стимулировать наращивание нетарифных и внебюджетных источников финансирования инвестиций.
2. Перейти на долгосрочное тарифное регулирование инфраструктурных организаций.
3. Обеспечить доступность подключения потребителей к инфраструктуре.
4. Внедрить показатели надежности и качества товаров и услуг организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности.
5. Ликвидировать перекрестное субсидирование и довести тарифы для отдельных категорий потребителей до экономически обоснованного уровня, отражающего себестоимость производства соответствующих товаров (услуг).
6. Пересматривать инвестиционные программы на период прогноза с учетом потребностей экономики и повышения эффективности инвестиционной деятельности.
7. Вывод устаревшего и модернизация действующего оборудования.

Тарифная политика будет проводиться в соответствии с долгосрочными принципами тарифного регулирования, приоритетом которых сохранится ограничение темпов роста цен на услуги естественных монополий уровнем инфляции и не превысит 4%.

По АО «Россети Янтарь» в 2022 г. была осуществлена ежегодная обязательная корректировка НВВ, предусмотренная действующим законодательством в области государственного регулирования тарифов.

Тарифы на 2023 год утверждены приказом службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области 17.11.2022 № 85-01э/22. Размер амортизационных отчислений в качестве источника финансирования на 2023 год не превышает сумму, планируемую к учету в составе НВВ в тарифах на услуги по передаче электрической энергии (мощности) на 2023 год по статье амортизация.

Проект соответствует принятым и планируемым к принятию тарифно-балансовым решениям и обеспечен источниками финансирования.

Предложенная корректировка инвестиционной программы не окажет влияния на установленные на 2023 год тарифы на услуги по передачи электрической энергии (мощности), так как корректировка инвестиционной программы не является основанием для пересмотра действующих цен (тарифов) в электроэнергетике.

При отклонении исполнения инвестиционной программы более чем на 10%, данная корректировка предполагает учет фактических значений исполнения инвестиционной программы за истекший финансовый год. Следовательно, при указанном отклонении исполнения инвестиционной программы в 2023 году, корректировку будет возможно осуществить уже при тарифном регулировании на 2024 год.

Корректировка инвестиционной программы не повлияет на установленные на 2023 год тарифы на услуги по передачи электрической энергии (мощности).

Размер амортизации как главного источника финансирования итогового проекта инвестиционной программы за счет тарифов на услуги по передаче электрической энергии (мощности), предусмотрен в проекте инвестиционной программы, на уровне, указанного в финансовом плане, что не повлияет существенно на рост тарифов на услуги по передаче электрической энергии (мощности) на долгосрочный период регулирования.

Замечания в части планируемых целей, задач, этапов, сроков и конкретных результатов реализации инвестиционных проектов с учетом влияния на принятие тарифно-балансовых решений отсутствуют.

7.3.4 Показатели финансово-экономического состояния

Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности организации выражается в достигнутых финансовых результатах.

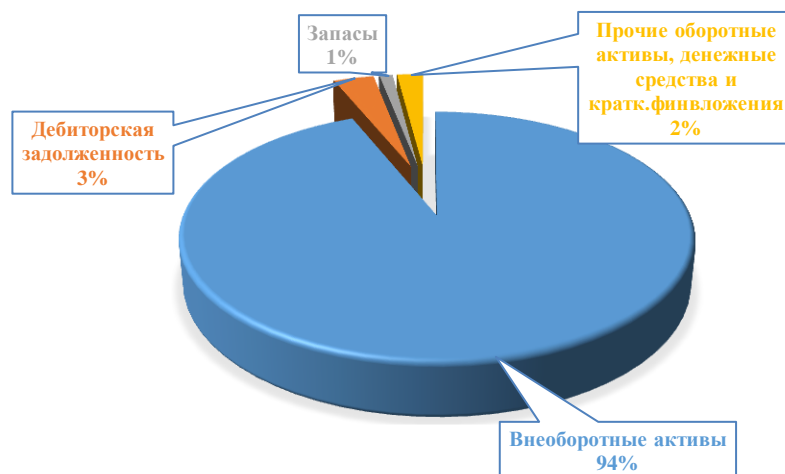
Таблица 21 – Структура имущества и источники его формирования

| №№ | Показатель | Значение показателя | | | | | Изменение за анализируемый период | |
|----|---|---------------------|-------------|-------------|---|---|-----------------------------------|----------------------|
| | | в тыс. руб. | | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. | ± % |
| | | на 31.12.2020 | на 31.12.21 | на 31.12.22 | на начало на начало анализируемого периода (31.12.2020) | на конец на конец анализируемого периода (31.12.2022) | (гр.5-гр.3) | ((гр.5-гр.3) : гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Актив | | | | | | | |
| 1. | Внеоборотные активы | 29 258 830 | 23 920 978 | 24 602 970 | 94,0 | 93,8 | -4 655 860 | -15,9 |
| 2. | в том числе: | | | | | | | |
| 3. | основные средства | 28 243 875 | 21 588 361 | 22 527 321 | 90,8 | 85,9 | -5 716 554 | -20,2 |
| 4. | нематериальные активы | 66 090 | 70 247 | 75 188 | 0,2 | 0,3 | 9 098 | 13,8 |
| 5. | Оборотные, всего | 1 861 471 | 1 886 279 | 1 622 461 | 6,0 | 6,2 | -239 010 | -12,8 |
| 6. | в том числе: | | | | | | | |
| 7. | запасы | 216 562 | 232 971 | 268 693 | 0,7 | 1,0 | 52 131 | 24,1 |
| 8. | дебиторская задолженность | 1 030 054 | 1 132 911 | 820 940 | 3,3 | 3,1 | -209 114 | -20,3 |
| 9. | денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 307 416 | 392 586 | 347 451 | 1,0 | 1,3 | 40 035 | 13,0 |

| №№ | Показатель | Значение показателя | | | | | Изменение за анализируемый период | |
|-----|-------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---|---|-----------------------------------|----------------------|
| | | в тыс. руб. | | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. | ± % |
| | | на 31.12.2020 | на 31.12.21 | на 31.12.22 | на начало на начало анализируемого периода (31.12.2020) | на конец на конец анализируемого периода (31.12.2022) | (гр.5-гр.3) | ((гр.5-гр.3) : гр.3) |
| 10. | Прочие оборотные активы | 194 726 | 127 217 | 185 377 | 0,6 | 0,7 | -9 349 | -4,8 |
| 11. | Пассив | | | | | | | |
| 12. | Собственный капитал | 21 955 215 | 17 422 068 | 17 650 930 | 70,5 | 67,3 | -4 304 285 | -19,6 |
| 13. | <i>Справочно:</i> Чистые активы | 22 068 089 | 17 558 604 | 17 800 392 | 70,9 | 67,9 | -4 267 697 | -19,3 |
| 14. | Долгосрочные обязательства, всего | 6 454 256 | 5 620 390 | 5 353 038 | 20,7 | 20,4 | -1 101 218 | -17,1 |
| 15. | в том числе: | 3 170 000 | 2 750 000 | 2 750 000 | 10,2 | 10,5 | -420 000 | -13,2 |
| 16. | заемные средства | | | | | | | |
| 17. | Краткосрочные обязательства*, всего | 2 710 830 | 2 764 799 | 3 221 463 | 8,7 | 12,3 | 510 633 | 18,8 |
| 18. | в том числе: | 3 787 | 6 871 | 6 148 | 0,0 | 0,0 | 2 361 | 62,3 |
| 19. | заемные средства | | | | | | | |
| 20. | Валюта баланса | 31 120 301 | 25 807 257 | 26 225 431 | 100,00 | 100,00 | -4 894 870 | -15,7 |

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2022 характеризуется большей долей (93,8%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на 4 894 870 тыс. руб. (на 15,7%). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 19,6%. Опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Снижение активов организации связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке «основные средства» на 5 716 554 тыс. руб. (или 90,7% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

1. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 3 604 831 тыс. руб. (44,1%);
2. уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) – 2 020 895 тыс. руб. (24,7%);
3. переоценка внеоборотных активов – 1 455 410 тыс. руб. (17,8%);
4. прочие долгосрочные обязательства – 547 521 тыс. руб. (6,7%).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "добавочный капитал (без переоценки)" в пассиве (+1 004 186 тыс. руб. и +2 716 547 тыс. руб. соответственно).

На последний день анализируемого периода (31.12.2022) собственный капитал организации равнялся 17 650 930,0 тыс. руб. В течение анализируемого периода (с 31.12.2020 по 31.12.2022) произошло ощутимое падение собственного капитала, составившее 4 304 285,0 тыс. руб.

Таблица 22 – Оценка стоимости чистых активов организации

| № | Показатель | Значение показателя | | | | | Изменение | |
|---|--|---------------------|----------------|----------------|--|--|-------------|-------------------------|
| | | тыс.руб. | | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. | ± % |
| | | на 31.12.2020 | на 31.12.21 | на 31.12.22 | на начало | на конец | (гр.5-гр.3) | ((гр.5-гр.3) : гр.3) |
| | | | | | анализируемого периода на 31.12.2020 | анализируемого периода на 31.12.22 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Чистые активы | 22 068 089 | 17 558 604 | 17 800 392 | 70,9 | 67,9 | -4 267 697 | 1,4% |
| 2 | Уставный капитал | 4 391 998 | 6 910 543 | 4 391 998 | 14,1 | 16,7 | 0 | -36,4% |
| 3 | Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 17 676 091 | 10 648 061 | 13 408 394 | 56,8 | 51,1 | -4 267 697 | 25,9% |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Также, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 19,3% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



Рис.21 – Изменение чистых активов и уставного капитала

АО «Россети Янтарь»

Таблица 23 – Основные показатели финансовой устойчивости организации

| | Показатель | Значение показателя | | | Изменение показателя (гр.5-гр.3) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---|---------------------|----------------|----------------|-------------------------------------|---|
| | | на 31.12.2020 | на 31.12.21 | на 31.12.22 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Коэффициент автономии | 0,71 | 0,68 | 0,68 | -0,03 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,8). |
| 2 | Коэффициент финансового левериджа | 0,41 | 0,47 | 0,47 | 0,06 | Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 0,82 и менее (оптимальное 0,25-0,54). |
| 3 | Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -3,92 | -3,45 | -4,28 | -0,36 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1. |
| 4 | Индекс постоянного актива | 1,33 | 1,37 | 1,39 | 0,06 | Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации. |
| 5 | Коэффициент покрытия инвестиций | 0,92 | 0,77 | 0,90 | -0,02 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более. |
| 6 | Коэффициент маневренности собственного капитала | -0,33 | -0,37 | -0,39 | -0,06 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: 0,05 и более. |
| 7 | Коэффициент мобильности имущества | 0,06 | 0,07 | 0,06 | 0,00 | Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации. |
| 8 | Коэффициент мобильности оборотных средств | 0,17 | 0,21 | 0,21 | 0,05 | Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов. |
| 9 | Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,30 | 0,32 | 0,33 | 0,03 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил 0,68. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 67% в общем капитале организации). За весь рассматриваемый период коэффициент автономии несильно уменьшился (на 0,03). На 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся -4,28, что на 0,36 меньше, чем на первый день анализируемого периода (31 декабря 2020 г.). На 31.12.2022 коэффициент имеет крайне неудовлетворительное значение. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение всего периода не укладывался в нормативное значение.

За весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций слабо снизился (до 0,90; -0,02). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

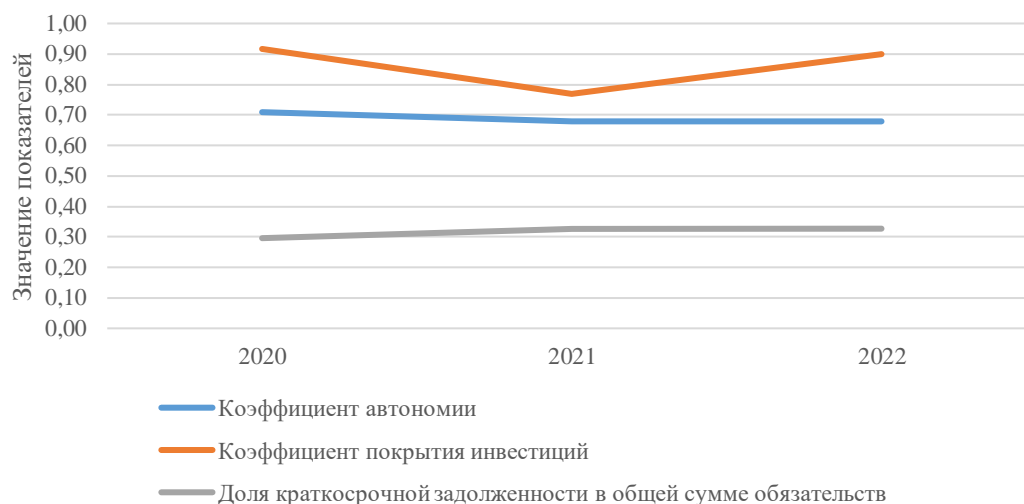


Рис. 22 – Динамика основных показателей финансовой устойчивости

Таблица 24 – Анализ финансовой устойчивости предприятия по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

| Показатель собственных оборотных средств (СОС) | Значение показателя | | | Излишек (недостаток) ¹ | | |
|--|---|-----------------|--|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | на начало анализируемого периода (31.12.2020) | на 31.12.21 | на конец анализируемого периода (31.12.2022) | на 31.12.2020 | на 31.12.21 | на 31.12.22 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов) | -7 303 615 | -6 498 910 | -6 952 040 | -7 520 177 | -6 731 881 | -7 220 733 |
| СОС₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital) | -849 359 | -878 520 | -1 599 002 | -1 065 921 | -1 111 491 | -1 867 695 |
| СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам) | -845 572 | -871 649 | -1 592 854 | -1 062 134 | -1 104 620 | -1 861 547 |

¹ *Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на 31.12.2022 наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Более того два из трех показателей покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период ухудшили свои значения.

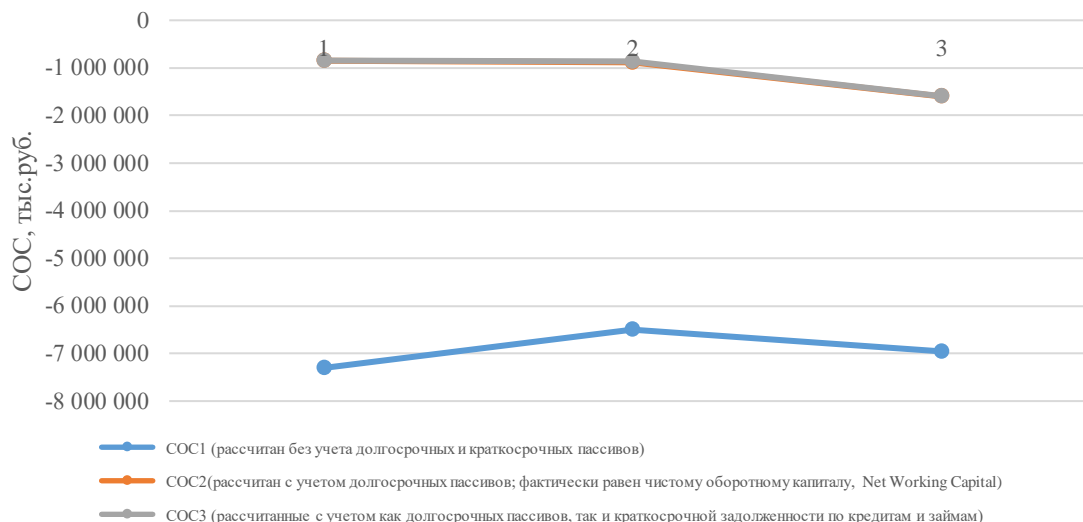


Рис. 23 – Анализ финансовой устойчивости предприятия по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Таблица 25 – Расчет коэффициентов ликвидности

| № | Показатель ликвидности | Значения | | | Изменение показателя (гр.5 - гр.3) | Расчет, рекомендованное значение |
|---|---|---------------|-------------|-------------|------------------------------------|--|
| | | на 31.12.2020 | на 31.12.21 | на 31.12.22 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 0,74 | 0,74 | 0,54 | -0,20 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 1,7. |
| 2 | Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,53 | 0,60 | 0,39 | -0,14 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более. |
| 3 | Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,12 | 0,15 | 0,12 | -0,01 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более. |

На последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента текущей ликвидности (0,54) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент снизился на -0,2.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже не соответствует норме – 0,39 при норме 1. Это означает, что у Общества недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность. В течение всего периода коэффициент быстрой ликвидности сохранял значение, не соответствующее норме.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (0,12). С начала периода коэффициент не изменился.

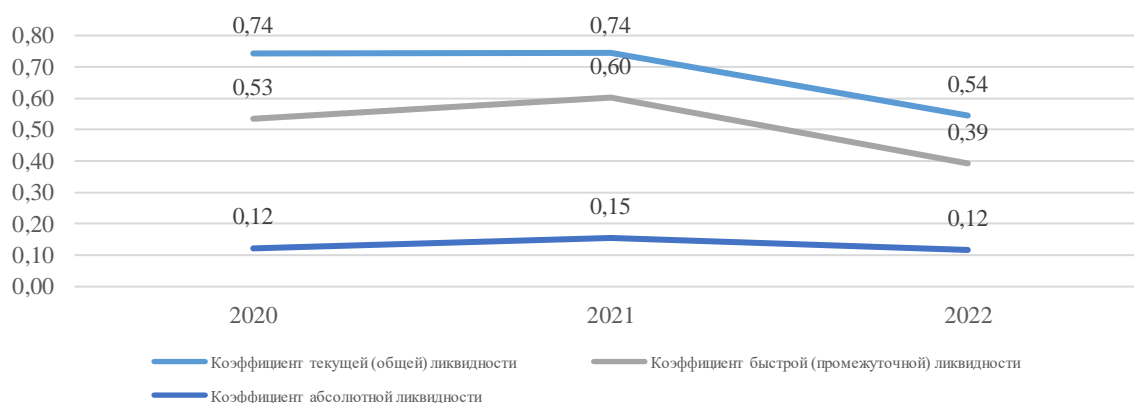


Рис. 24 – Коэффициенты ликвидности

Обзор результатов деятельности организации

Выручка от реализации характеризует общий финансовый результат (валовой доход) от реализации продукции (работ, услуг) и является одним из важнейших показателей финансовой деятельности, по которому определяется рейтинг предприятия.

Выручка предприятия формируется как результат его деятельности по трем основным направлениям:

- основному производственному;
- инвестиционному;
- финансовому.

Таблица 26 – Обзор результатов деятельности организации

| № | Показатель | Значение показателя, тыс. руб. | | Изменение показателя | | Среднегодовая |
|------|---|-----------------------------------|------------|----------------------|-------------|------------------------|
| | | 2021 | 2022 | тыс. руб. | ± % | величина, тыс. руб. |
| | | | | (гр.4 - гр.3) | ((4-3) : 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Выручка | 8 233 837 | 8 331 230 | 97 393 | 1,2 | 8 282 534 |
| 2 | Расходы по обычным видам деятельности | -6 835 834 | -6 839 231 | -3 397 | 0,0 | -6 837 533 |
| 3 | Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 1 398 003 | 1 491 999 | 93 996 | 6,7 | 1 445 001 |
| 4 | Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | 2 330 | 142 201 | 139 871 | 6003,0 | 72 266 |
| 5 | EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 1 400 333 | 1 634 200 | 233 867 | 16,7 | 1 517 267 |
| 5.1. | EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации) | 3 266 299 | 3 144 925 | -121 374 | -3,7 | 3 205 612 |
| 6 | Проценты к уплате | 388 304 | 632 754 | 244 450 | 63,0 | 510 529 |
| 7 | Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее | -245 416 | -159 815 | 85 601 | -34,9 | -202 616 |
| 8 | Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 766 613 | 841 631 | 75 018 | 9,8 | 804 122 |

За весь анализируемый период отмечен незначительный рост выручки – до 8 331 230 тыс. руб.

Прибыль от продаж за последний год составила 1 491 999 тыс. руб. За два последних года отмечен явный рост финансового результата от продаж, составивший 93 996 тыс. руб.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Таблица 27 – Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | | Изменение показателя | |
|--|---|------|----------------------|-------------|
| | 2021 | 2022 | коп. | ± % |
| | | | (гр.3 - гр.2) | ((3-2) : 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%. | 17,0 | 17,9 | 0,9 | 5,5 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 17,0 | 19,6 | 2,6 | 15,3 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). | 9,3 | 10,1 | 0,8 | 8,5 |

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АО «Россети Янтарь».

Рентабельность продаж за 2022 год составила 17,9%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 (+0,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил 19,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки АО «Россети Янтарь» содержалось 19,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

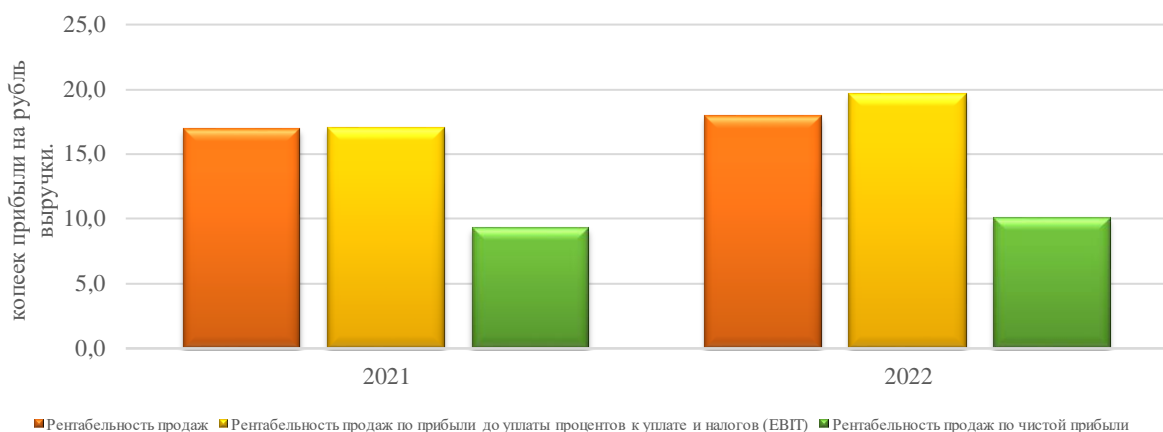


Рис. 25 – Рентабельность продаж

В следующей таблице представлена рентабельность использования, вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Таблица 28 – Показатели рентабельности

| Показатель рентабельности | Значение показателя, % | | Изменение | Расчет показателя |
|--|---------------------------|------|-----------|---|
| | 2021 | 2022 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 0,97 | 1,2 | 0,2 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 11% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 0,7 | 0,8 | 0,1 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 6,1 | 6,5 | 0,4 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

За 2022 год каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 1,2 руб. чистой прибыли. Рост рентабельности собственного капитала за весь анализируемый период составил +0,2%. За последний год рентабельность собственного капитала имеет значение, не укладывающееся в норматив.

Значение рентабельности активов за 2022 год составило 0,8%; это на 0,1% больше, чем за 2021 год.

Оценка ключевых показателей

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности АО «Россети Янтарь» в течение анализируемого периода (с 31.12.2020 по 31.12.2022).

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,68);
- положительная динамика рентабельности продаж (+0,9 процентных пункта от рентабельности 17% за период с 01.01.2021 по 31.12.2021);
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет XX% от общего капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2022 составила 841 631 тыс. руб. (+75 018 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом);

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие положительные значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (1 491 999 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+93 996 тыс. руб.).

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение АО «Россети Янтарь», можно выделить такие:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

7.3.5 Показатели финансово-экономического состояния с учетом оценки возможности привлечения инвестиций для целей финансирования ИПР

Рентабельность собственного капитала – по сути главный показатель для стратегических инвесторов. Данный показатель определяет эффективность использования капитала, инвестированного собственниками предприятия. Собственники получают рентабельность от инвестиций в виде вкладов в уставный капитал. Они жертвуют теми средствами, которые формируют собственный капитал организации и получают взамен права на соответствующую долю прибыли.

С позиции собственников рентабельность наиболее достоверно отображается в виде рентабельности на собственный капитал. Показатель важен для акционеров компании, так как характеризует прибыль, которую собственник получит с рубля инвестиций в предприятие.

Анализ финансовой отчетности должен использоваться на постоянной основе в качестве периодического мониторинга (еженедельно, ежемесячно, ежеквартально и т. д.) деятельности предприятия.

Соответственно, соотношение долг/EBITDA² при корректировке с 2023 года планируется увеличить с 0,78 до 0,85 (при рекомендуемом значении 3,0).

² Отношение долга (кредиты и займы) на конец периода (строка 9.3 финансового плана) к прибыли до налогообложения без учета процентов к уплате и амортизации (строка 9.1 финансового плана).

Вместе с тем в рамках корректировки финансового плана также планируется снижение сальдо денежных средств в 2023 году до -231 млн. руб. с 24 млн. руб. Данное снижение сформировано из:

- снижения сальдо от операционной деятельности (3 305 млн. руб.);
- увеличения сальдо по инвестиционным операциям (-3 565 млн. руб.);
- увеличения сальдо по финансовым операциям (42 млн. руб.).

Предложение по величине остатка денежных средств на конец 2023 года составляет 117 млн. руб. что отражает величину выше среднего уровня из значений на период 2023 г.

Предложения по корректировке финансового плана по оценкам Экспертной организации позволят обеспечить привлечение необходимого объема заемных средств для финансирования инвестиционной программы.

Предложения по корректировке финансового плана АО «Россети Янтарь», подготовленные к Проекту корректировки инвестиционной программы на 2023 г., обеспечивают положительный уровень величины остатка денежных средств и стабилизацию показателя долговой нагрузки, что отражает достаточный уровень платежеспособности АО «Россети Янтарь».

Проект корректировки инвестиционной программы АО «Россети Янтарь» обеспечен источниками финансирования.

7.4 Проверка показателей проектов в сфере технологического присоединения

Доработанный проект изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Россети Янтарь», утвержденную приказом Минэнерго России от 22.12.2021 № 27@, с изменениями, утвержденными приказом от 24.11.2022 № 28@, в форме №1 содержит 13 проектов в сфере технологического присоединения.

Таблица 27 – Группы ИП в сфере технологического присоединения в проекте изменений ИПР АО «Россети Янтарь»

| № | Номер группы ИП | Наименование ИП |
|----|-----------------|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | X.1.1.1. | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей |
| 2 | X.1.1.1.1. | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт |
| 3 | X.1.1.1.2. | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт |
| 4 | X.1.1.1.3. | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт |
| 5 | X.1.1.2. | Технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства |
| 6 | X.1.1.2.1. | Технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих иным сетевым организациям и иным лицам |
| 7 | X.1.1.2.2. | Технологическое присоединение к электрическим сетям иных сетевых организаций |
| 8 | X.1.1.3. | Технологическое присоединение объектов по производству электрической энергии |
| 9 | X.1.1.3.1. | Строительство новых объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения |
| 10 | X.1.1.3.1. | Реконструкция существующих объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения |
| 11 | X.1.1.4. | Усиление электрической сети в целях осуществления технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей и (или) объектов электросетевого хозяйства |
| 12 | X.1.1.4.1. | Строительство новых объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения |
| 13 | X.1.1.4.2. | Реконструкция существующих объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения |

7.4.1. Технические показатели объектов

Технические показатели проектов соответствуют сведениям, содержащимся в документах входящих в состав материалов, обосновывающих ИПР АО «Россети Янтарь».

7.4.2. Состав выполняемых мероприятий

Таблица 28 – Группы ИП в сфере технологического присоединения

| № | Номер группы ИП | Наименование ИП |
|----|-----------------|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | X.1.1.1. | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей |
| 2 | X.1.1.1.1. | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт |
| 3 | X.1.1.1.2. | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт |
| 4 | X.1.1.1.3. | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт |
| 5 | X.1.1.2. | Технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства |
| 6 | X.1.1.2.1. | Технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих иным сетевым организациям и иным лицам |
| 7 | X.1.1.2.2. | Технологическое присоединение к электрическим сетям иных сетевых организаций |
| 8 | X.1.1.3. | Технологическое присоединение объектов по производству электрической энергии |
| 9 | X.1.1.3.1. | Строительство новых объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения |
| 10 | X.1.1.3.1. | Реконструкция существующих объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения |
| 11 | X.1.1.4. | Усиление электрической сети в целях осуществления технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей и (или) объектов электросетевого хозяйства |
| 12 | X.1.1.4.1. | Строительство новых объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения |
| 13 | X.1.1.4.2. | Реконструкция существующих объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения |

Состав мероприятий ИП в сфере технологического присоединения был проанализирован на основе обосновывающих материалов проектов. Мероприятия обеспечивают достижение значений количественных показателей, характеризующих цели ИП.

7.5 Показатели, характеризующие уровень качества технологического присоединения

7.5.1. Количественные показатели

Таблица 29 – Значения количественных показателей в сфере технологического присоединения

| № | Период | показатель общего числа исполненных в рамках инвестиционной программы обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения | | показатель числа обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения, исполненных в рамках инвестиционной программы с нарушением установленного срока технологического присоединения | |
|---------------|--------|--|-----------------|---|---------------|
| | | План | Корректировка | План | Корректировка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 2023 | 5 242,00 | 3 891,00 | 0,00 | 8,00 |
| 2 | 2024 | 3 559,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | 2025 | 2 810,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | 2026 | 1 450,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | 2027 | 1 444,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 2028 | 1 444,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Итого: | | 15 949,00 | 3 891,00 | 0,00 | 8,00 |

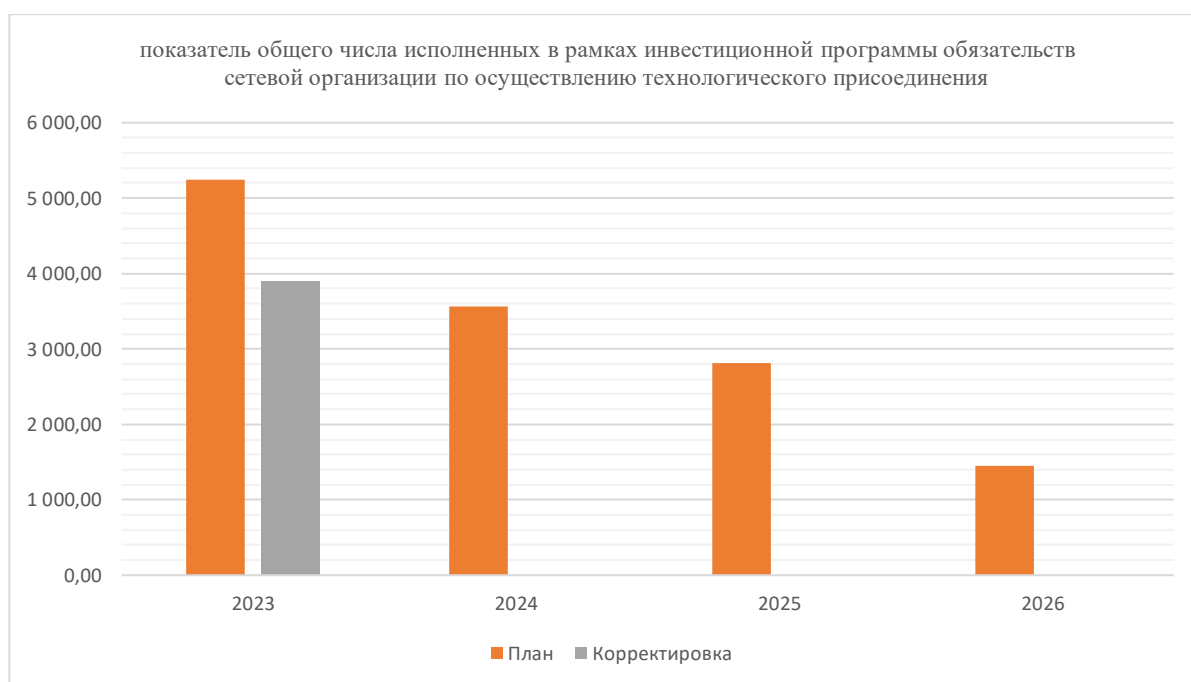


Рис. 26 – Показатель общего числа исполненных в рамках инвестиционной программы обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения



Рис. 27 – показатель числа обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения, исполненных в рамках инвестиционной программы с нарушением установленного срока технологического присоединения

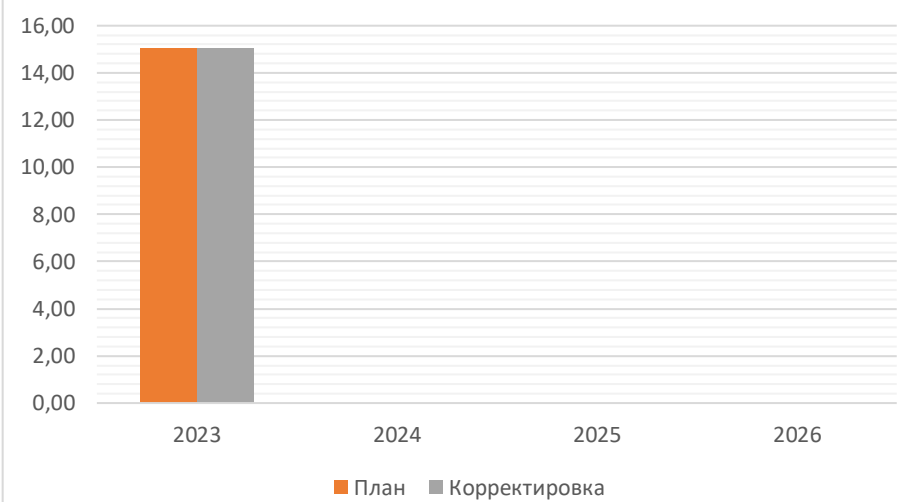


7.5.2. Целевые показатели

Целевые показатели, характеризующие уровень качества технологического присоединения сформированы обосновано. Их значения базируются на данных из паспортов ИП.

Кроме этого, проекты в сфере технологического присоединения оказывают влияние на следующие показатели.

Таблица 30 – Влияние ИП в сфере технологического присоединения на отдельные количественные показатели, характеризующие достижение целей таких проектов

| № | Показатель | Степень влияния | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|---|--|-----|------|---------------|------|-------|--------|------|-------|------|------|-------|------|------|-------|------|
| 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Показатель увеличения мощности силовых (авто-) трансформаторов на подстанциях в рамках осуществления технологического присоединения к электрическим сетям | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>План</th> <th>Корректировка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2023</td> <td>21,00</td> <td>18,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>5,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>2,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2026</td> <td>27,00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Год | План | Корректировка | 2023 | 21,00 | 18,00 | 2024 | 5,00 | | 2025 | 2,00 | | 2026 | 27,00 | |
| Год | План | Корректировка | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 | 21,00 | 18,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2024 | 5,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2025 | 2,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | 27,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Показатель увеличения протяженности линий электропередачи в рамках осуществления технологического присоединения к электрическим сетям | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>План</th> <th>Корректировка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2023</td> <td>68,00</td> <td>145,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>68,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>28,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2026</td> <td>30,00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Год | План | Корректировка | 2023 | 68,00 | 145,00 | 2024 | 68,00 | | 2025 | 28,00 | | 2026 | 30,00 | |
| Год | План | Корректировка | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 | 68,00 | 145,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2024 | 68,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2025 | 28,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | 30,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Показатель максимальной мощности присоединяемых потребителей электрической энергии | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>План</th> <th>Корректировка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2023</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2026</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table> | Год | План | Корректировка | 2023 | 0,00 | 0,00 | 2024 | 0,00 | 0,00 | 2025 | 0,00 | 0,00 | 2026 | 0,00 | 0,00 |
| Год | План | Корректировка | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |

| № | Показатель | Степень влияния | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|---|---|-----|------|---------------|------|-------|-------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Показатель максимальной мощности энергопринимающ. устройств при осуществлении технологического присоединения объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих иным сетевым организациям или иным лицам |  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>План</th> <th>Корректировка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2023</td> <td>15,00</td> <td>15,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2026</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table> | Год | План | Корректировка | 2023 | 15,00 | 15,00 | 2024 | 0,00 | 0,00 | 2025 | 0,00 | 0,00 | 2026 | 0,00 | 0,00 |
| Год | План | Корректировка | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 | 15,00 | 15,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Показатель степени загрузки трансформаторной подстанции | - | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Показатель замены силовых (авто-) трансформаторов |  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>План</th> <th>Корректировка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2023</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2026</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table> | Год | План | Корректировка | 2023 | 0,00 | 0,00 | 2024 | 0,00 | 0,00 | 2025 | 0,00 | 0,00 | 2026 | 0,00 | 0,00 |
| Год | План | Корректировка | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Показатель замены выключателей |  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>План</th> <th>Корректировка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2023</td> <td>0,00</td> <td>2,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2026</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table> | Год | План | Корректировка | 2023 | 0,00 | 2,00 | 2024 | 0,00 | 0,00 | 2025 | 0,00 | 0,00 | 2026 | 0,00 | 0,00 |
| Год | План | Корректировка | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 | 0,00 | 2,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | |

| № | Показатель | Степень влияния | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|--|--|-----|------|---------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | Показатель оценки изменения доли полезного отпуска электрической энергии, который формируется посредством приборов учета электрической энергии, включенных в систему сбора и передачи данных | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>План</th> <th>Корректировка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2023</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2026</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> </tbody> </table> | Год | План | Корректировка | 2023 | 0.00 | 0.00 | 2024 | 0.00 | 0.00 | 2025 | 0.00 | 0.00 | 2026 | 0.00 | 0.00 |
| Год | План | Корректировка | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2024 | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2025 | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Показатель замены линий электропередач | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>План</th> <th>Корректировка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2023</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2026</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> </tbody> </table> | Год | План | Корректировка | 2023 | 0.00 | 0.00 | 2024 | 0.00 | 0.00 | 2025 | 0.00 | 0.00 | 2026 | 0.00 | 0.00 |
| Год | План | Корректировка | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2024 | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2025 | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Показатель оценки изменения средней продолжительности прекращения передачи электрической энергии потребителям услуг | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>План</th> <th>Корректировка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2023</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2026</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> </tbody> </table> | Год | План | Корректировка | 2023 | 0.00 | 0.00 | 2024 | 0.00 | 0.00 | 2025 | 0.00 | 0.00 | 2026 | 0.00 | 0.00 |
| Год | План | Корректировка | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2024 | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2025 | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |

| № 1 | Показатель 2 | Степень влияния 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------|---|--|-----|------|---------------|------|----------|----------|------|----------|--|------|----------|--|------|----------|--|
| 11 | Показатель оценки изменения средней частоты прекращения передачи электрической энергии потребителям услуг | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>План</th> <th>Корректировка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2023</td> <td>-0,002</td> <td>-0,005</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>-0,012</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2026</td> <td>-0,008</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Год | План | Корректировка | 2023 | -0,002 | -0,005 | 2024 | -0,012 | | 2025 | | | 2026 | -0,008 | |
| Год | План | Корректировка | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 | -0,002 | -0,005 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2024 | -0,012 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2025 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | -0,008 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | Показатель общего числа исполненных в рамках инвестиционной программы обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>План</th> <th>Корректировка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2023</td> <td>5 200,00</td> <td>3 900,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>3 500,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>2 800,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2026</td> <td>1 400,00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Год | План | Корректировка | 2023 | 5 200,00 | 3 900,00 | 2024 | 3 500,00 | | 2025 | 2 800,00 | | 2026 | 1 400,00 | |
| Год | План | Корректировка | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 | 5 200,00 | 3 900,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2024 | 3 500,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2025 | 2 800,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | 1 400,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | Показатель числа обязательств сетевой организации по осуществлению технологического присоединения, исполненных в рамках инвестиционной программы с нарушением установленного срока технологического присоединения | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>План</th> <th>Корректировка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2023</td> <td>0,00</td> <td>8,00</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>0,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2025</td> <td>0,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2026</td> <td>0,00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Год | План | Корректировка | 2023 | 0,00 | 8,00 | 2024 | 0,00 | | 2025 | 0,00 | | 2026 | 0,00 | |
| Год | План | Корректировка | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 | 0,00 | 8,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2024 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2025 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |

| № | Показатель | Степень влияния | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|---|---|-----|------|---------------|------|----------|----------|------|----------|--|------|----------|--|------|----------|--|
| 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | Показатель объема финансовых потребностей, необходимых для реализации мероприятий, направленных на выполнение требований законодательства | <table><thead><tr><th>Год</th><th>План</th><th>Корректировка</th></tr></thead><tbody><tr><td>2023</td><td>5 200,00</td><td>3 900,00</td></tr><tr><td>2024</td><td>3 500,00</td><td></td></tr><tr><td>2025</td><td>2 800,00</td><td></td></tr><tr><td>2026</td><td>1 400,00</td><td></td></tr></tbody></table> | Год | План | Корректировка | 2023 | 5 200,00 | 3 900,00 | 2024 | 3 500,00 | | 2025 | 2 800,00 | | 2026 | 1 400,00 | |
| Год | План | Корректировка | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 | 5 200,00 | 3 900,00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2024 | 3 500,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2025 | 2 800,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2026 | 1 400,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |

7.6 Проверка обоснованности проектов, выполнение которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики

В составе проекта корректировки ИПР АО «Россети Янтарь» отсутствуют ИП, реализация которых обусловлена схемами и программами перспективного развития электроэнергетики и иными схемами развития коммунальной инфраструктуры региона.

7.7 Оценка обоснованности инвестиционных проектов, за исключением проектов в сферах технологического присоединения, реконструкции основных средств, перспективного развития электроэнергетики

7.7.1 Оценка необходимости и достаточности мероприятий для достижения целей и решения задач инвестиционных проектов

Таблица 31 – Группы ИП кроме технологического присоединения, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, обусловленных СиПР

| № | Номер группы ИП | Состав выполняемых мероприятий |
|---|-----------------|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | X.1.4. | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства |
| 2 | X.1.5. | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов |
| 3 | X.1.6. | Прочие инвестиционные проекты |

Ниже приведены сведения о значениях количественных показателей, характеризующих достижение целей проектов, не относящихся к сферам технологического присоединения; реконструкции, модернизации и технического перевооружения; обусловленных схемами развития электроэнергетики регионов.

Таблица 32 – Количественные

| № 1 | Наименование показателя 2 | Значение показателя на конец ИПР 3 | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------|---|--|-----|------|---------------|------|--------|------|------|------|------|------|--------|------|------|--------|------|
| 1 | Показатель замены устройств компенсации реактивной мощности | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>План</th> <th>Корректировка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>0.80</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>0.20</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>0.40</td> <td>0.00</td> </tr> </tbody> </table> | Год | План | Корректировка | 2020 | 0.80 | 0.00 | 2021 | 0.00 | 0.00 | 2022 | 0.20 | 0.00 | 2023 | 0.40 | 0.00 |
| Год | План | Корректировка | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2020 | 0.80 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2021 | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2022 | 0.20 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 | 0.40 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Показатель оценки изменения объема недоотпущенной электрической энергии | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Год</th> <th>План</th> <th>Корректировка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020</td> <td>-0.005</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>-0.005</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2023</td> <td>-0.005</td> <td>0.00</td> </tr> </tbody> </table> | Год | План | Корректировка | 2020 | -0.005 | 0.00 | 2021 | 0.00 | 0.00 | 2022 | -0.005 | 0.00 | 2023 | -0.005 | 0.00 |
| Год | План | Корректировка | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2020 | -0.005 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2021 | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2022 | -0.005 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 | -0.005 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | |

7.7.2 Соответствие мероприятий задачам проекта

Всего 92 проекта не относящихся к сферам технологического присоединения; реконструкции, модернизации, технического перевооружения; обусловленных СиПР электроэнергетики. В форме №14 содержатся сведения о задачах, решаемых в рамках проектов. Мероприятия в рамках указанной группы проектов соответствуют решаемым задачам.

Таблица 37 – ИП кроме технологического присоединения; реконструкции, модернизации, технического перевооружения; обусловленных СиПР

| Регион | Номер группы ИП | ИП кроме технологического присоединения, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, обусловленных СиПР (иные), шт. | | | |
|-------------------------|-----------------|---|-----------------------------------|------------|--------------------|
| | | Прочее новое строительство объектов ЭСХ | Покупка земельных участков для ИП | Прочие ИП | В т.ч. исключенные |
| Калининградская область | 1.1.4 | 44 | | | |
| | 1.1.6 | | | 106 | |
| Итого: | 150 | 44 | | 106 | |

7.7.3 Соответствие задач целям проекта

Задачи, решаемые в рамках ИП соответствуют целям ИП.

7.7.5 Проверка информации ИПР в отношении инвестиционного проекта, которая содержится в документах, указанных в ИПР в качестве источника такой информации

Экспертами проведена проверка сведений, содержащихся в инвестиционных проектах на их соответствие сведениям в материалах проекта корректировки ИПР АО «Россети Янтарь», в том числе проверка производилась по ссылкам на сведения из открытых источников, таких как конкурсная документация на закупку товаров услуг, ПСД, технические задания и т.д.

В целом результаты проверки установили соответствие сведений, содержащихся в инвестиционных проектах, сведениям в материалах проекта корректировки ИПР АО «Россети Янтарь».

Технические показатели проектов соответствуют сведениям, содержащимся в документах входящих в состав материалов, обосновывающих ИПР АО «Россети Янтарь».

7.8 Оценка необходимости и достаточности проектов и технических решений, принятых в них для достижения целевых и количественных показателей ИПР

Оценка необходимости и достаточности ИП и технических решений, принятых в них для достижения целевых и количественных показателей ИП, выполнялась с учетом положений Приказа Министерства энергетики РФ от 29 ноября 2016 г. №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».

Для выполнения оценки использовались сведения формы №1 в отношении таких показателей как

- а) Показатель оценки изменения средней продолжительности прекращения передачи электрической энергии потребителям услуг,
- б) Показатель оценки изменения средней частоты прекращения передачи электрической энергии потребителям услуг.

Другим источником сведений о Целевых показателях ИП, таких как

- а) Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии (Пп) [час/шт],
- б) Средняя продолжительность прекращения передачи электрической энергии потребителям услуг (Пsaidi) [час],

- с) Средняя частота прекращения передачи электрической энергии потребителям услуг (Psaifi) [шт],

Которые формируются в отношении каждого ИП, оказывающего влияние на указанные показатели, - является паспорт ИП, раздел 3.4 «Оценка ожидаемого изменения показателей уровня надежности оказываемых услуг по передаче электрической энергии».

Паспорт ИП содержит сведения о Задачах, решаемых в рамках инвестиционного проекта, и описание конкретных результатов реализации инвестиционного проекта.

Обосновывающие материалы ИП содержат пояснительную записку к проектно-сметной документации, а также сведения, позволяющие получить доступ из открытых источников к отдельным разделам рабочего Проекта.

Экспертами выполнены проверка и анализ вышеуказанных материалов в отношении каждого ИП на предмет необходимости и достаточности технических решений для достижения количественных значений целевых показателей каждого ИП и их вклад в целевые показатели проекта корректировки ИПР АО «Россети Янтарь».

Результатами проверки является положительное заключение о необходимости и достаточности проектов и технических решений, принятых в них для достижения целевых и количественных показателей ИПР АО «Россети Янтарь».

7.9 Подготовка предложений по внесению изменений

7.9.1 Перечень проектов

У экспертной организации, выполнявшей исследования документов в составе ИПР АО «Россети Янтарь» нет предложений, связанных с внесением изменений в инвестиционную программу или связанных с доработкой ИПР АО «Россети Янтарь».

7.9.2 Технологические и конструктивные решения

При выполнении исследований в рамках «Технологической» составляющей аудита, экспертной организацией проанализированы, в том числе, сведения, содержащиеся в открытых источниках информации, а именно в информационных системах в сфере закупок (официальные сайты). На данных ресурсах, в составе технических заданий на поставку или выполнение работ, присутствуют отдельные разделы утвержденной ПСД, по которым, в том числе, формируется мнение экспертов об обоснованности тех или иных конструктивных и технологических решений.

Технологические и конструктивные решения, применяемые в рассмотренных случаях носят традиционный, проверенный многолетним опытом, в том числе с учетом проработки в типовых альбомах и планшетах заводов изготовителей, характер.

Предлагаемые проектные решения не являются инновационными по своей сути, но базируются на использовании передовой элементной базы и оснастки. Технические показатели оборудования и систем в целом, связанные с энергоэффективностью и надежностью, в предлагаемых проектных решениях подтверждаются паспортами на оборудование заводов изготовителей. Одновременно, применяемое оборудование не является морально устаревшим.

7.9.3 Сроки реализации

Оценка сроков реализации проектов ИПР АО «Россети Янтарь», выполнялась с применением метода аналогов. Для сравнения использовались проекты аналоги, ранее завершённые по определенным направлениям (видам работ). Эксперты не располагают сведениями, полученными на базе представительной выборки из ранее завершённых проектов, которые бы свидетельствовали об излишнем завышении сроков выполнения текущих проектов в ИПР АО «Россети Янтарь».

Одновременно с этим эксперты обращают внимание или вносят предложение, с учетом проведенного анализа, - рекомендовать разработчикам ИПР и сотрудникам из числа тех, кто готовит отчеты о выполнении ИПР, формировать статистический массив данных о реализованных ранее проектах (в рамках ИПР) с указанием направлений таких проектов, сроков и факторов, влияющих на сроки реализации, с целью дальнейшего обоснования предполагаемых сроков реализации будущих проектов при корректировке ИПР (как дополнительный способ проверки).

7.10. Проверка расчетов финансовых потребностей, выполненных в соответствии с укрупненными нормативами цены типовых технологических решений

ценового аудита инвестиционных программ (проектов инвестиционных программ) сетевых организаций, отнесенных к числу субъектов электроэнергетики, инвестиционные программы которых утверждаются Министерством энергетики Российской Федерации и (или) органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчетов об их реализации, утвержденные распоряжением Правительства РФ от 23 сентября 2016 г. N 2002-р (далее – Методические рекомендации), указывают проведение в составе ценового аудита инвестиционной программы (проекта инвестиционной программы и (или) проекта изменений, вносимых в инвестиционную

программу) проверки расчетов объемов финансовых потребностей, необходимых для строительства объектов электроэнергетики, выполненных в соответствии с укрупненными нормативами цены типовых технологических решений капитального строительства объектов электроэнергетики, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации, а также информации об использованных при таких расчетах типовых технологических решениях капитального строительства объектов электроэнергетики, их технических показателях и о соответствующих им укрупненных нормативах цены (п.16л. указанных Методических рекомендаций).

Укрупненные нормативы цены типовых технологических решений капитального строительства объектов электроэнергетики в части объектов электросетевого хозяйства утверждены приказом Министерства энергетики РФ от 17 января 2019 г. № 10 (далее – УНЦ).

В соответствии с пунктом 3.1. статьи 23 Федерального закона от 26.03.2003 г. №35-ФЗ «Об электроэнергетике» объем финансовых потребностей, необходимых для реализации отдельных мероприятий инвестиционных программ субъектов электроэнергетики не должен превышать объем таких потребностей, определенный в соответствии с утвержденными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики в области топливно-энергетического комплекса, укрупненными нормативами цены типовых технологических решений капитального строительства объектов электроэнергетики. Данные требования указаны также в п.1в. Методических рекомендаций.

Согласно п.5. Правил утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденных постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2009 г. N 977, инвестиционные программы (изменения, вносимые в инвестиционные программы), предусматривающие строительство (реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и (или) демонтаж) объектов электроэнергетики, утверждаются при условии непревышения объема финансовых потребностей, необходимых для реализации инвестиционных

проектов строительства (реконструкции, модернизации, технического перевооружения и (или) демонтажа) указанных объектов, над объемом финансовых потребностей, определенным в соответствии с укрупненными нормативами цены типовых технологических решений капитального строительства объектов электроэнергетики, утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации.

Таким образом, УНЦ определяют максимальный объем финансовых потребностей, необходимых для реализации отдельных мероприятий инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, учитываемых в тарифных решениях. Превышение полной стоимости мероприятия над УНЦ означает, что такая стоимость не может быть отражена в инвестиционной программе сетевой организации и учтена в объеме, превышающем УНЦ, в тарифном регулировании.

В результате проверки проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Янтарьэнерго», пришли к следующим выводам:

1. В указанном проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу представлено всего 310 инвестиционных проектов. Из них 97 проектов в предложении по корректировке утвержденного плана не содержат информацию по оценке полной стоимости инвестиционного проекта в соответствии с УНЦ.

УНЦ составлены в отношении следующих типовых технологических решений:

- а) распределительное устройство 6 - 750 кВ;
- б) объекты электросетевого хозяйства с использованием управляемых элементов сети (автоматического пункта секционирования (реклоузера) 6 - 35 кВ, выключателя 6 - 750 кВ);
- в) ячейка трансформатора (автотрансформатора, трехобмоточного (двухобмоточного) трансформатора), регулировочного трансформатора (в том числе линейно-регулируемого трансформатора, вольтодобавочного транс-

форматора), ячейка реактора (заземляющий дугогасящий реактор, токоограничивающий реактор) 6 - 330 кВ;

г) комплектная трансформаторная подстанция, (распределительный пункт, распределительная трансформаторная подстанция, соединительный пункт), ячейка выключателя РП (СП, ТП, РТП) 6 - 20 кВ;

д) установка компенсации реактивной мощности 6 - 750 кВ;

е) подготовка и устройство территории ПС (ЗПС) 35 - 750 кВ;

ж) система учета электрической энергии (мощности), АИИС КУЭ, система (пункт) коммерческого учета электрической энергии, технический учет электроэнергии;

з) автоматизированная система управления технологическими процессами ПС и телемеханики (системы сбора и передачи информации);

и) системы связи, устройства передачи аварийных сигналов и команд, противоаварийная автоматика;

к) ПС 35 - 750 кВ;

л) закрытая ПС 110 - 500 кВ, модульная комплектная трансформаторная ПС (КТП) 35 кВ;

м) здание ПС (общеподстанционный пункт управления, закрытое распределительное устройство, релейный щит), здание ЗПС, здание ремонтно-производственной базы;

н) ячейка выключателя и элементы ПС;

о) релейная защита и автоматика, система оперативного постоянного тока и собственных нужд ПС, сети связи;

п) комплекс систем безопасности ПС;

р) кабельная линия электропередачи 0,4 - 500 кВ;

с) подготовка и устройство территории при прокладке кабельной линии;

т) кабельные сооружения и устройство переходов при прокладке кабельной линии;

у) подводная прокладка КЛ 6 - 500 кВ;

- ф) воздушная линия электропередачи 0,4 - 750 кВ;
- х) переход ВЛ (переходной пункт ВЛ-КЛ);
- ц) линейно-кабельные сооружения волоконно-оптической линии связи;
- ч) установка плавки гололеда на ВЛ;
- ш) очистка местности от взрывоопасных предметов;
- щ) дизель-генераторная установка;
- ы) проектно-изыскательские работы;
- э) разработка землеустроительной документации и оформление земельных отношений.

Таким образом, УНЦ не нормирован ряд мероприятий, выполняемых в рамках инвестиционной программы. Требование не превышения объема финансовых потребностей, необходимых для реализации инвестиционных проектов строительства (реконструкции, модернизации, технического перевооружения и (или) демонтажа) указанных объектов, над объемом финансовых потребностей, определенным в соответствии УНЦ, не применяются в отношении инвестиционных проектов строительства (реконструкции, модернизации, технического перевооружения и (или) демонтажа) объектов электроэнергетики, не предусматривающих технологических решений капитального строительства, в отношении которых утверждены такие укрупненные нормативы цены.

Эти рекомендации указаны в Правилах утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденных постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2009 г. N 977 (п.5.2).

К примеру, в рассматриваемом проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу, присутствуют проекты, содержащие не нормируемые УНЦ мероприятия: приобретение оборудования, спецтехники, устройств и механизмов, затраты, связанные с реконструкцией, модернизацией помещений зданий районов электрических сетей и других объектов.

Данные инвестиционные проекты не предусматривают технологические решения капитального строительства, в отношении которых Министерством энергетики Российской Федерации утверждены укрупненные нормативы цены, поэтому в рамках подобных инвестиционных проектов расчеты по УНЦ не производятся согласно действующему в области инвестиционных программ законодательству.

2. 213 инвестиционных проектов проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Янтарьэнерго», подлежит проверке по оценке полной стоимости инвестиционного проекта в соответствие с УНЦ. Заявленная стоимость мероприятий в соответствие с УНЦ рассчитана с помощью рекомендуемой Минэнерго России формы 20 «Результаты расчетов объемов финансовых потребностей, необходимых для строительства объектов электроэнергетики, выполненных в соответствии с укрупненными нормативами цены типовых технологических решений капитального строительства объектов электроэнергетики». Заполнение формы соответствует Правилам заполнения форм раскрытия сетевой организацией информации об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах (Приложение №20 к приказу Министерства энергетики РФ от 5 мая 2016 г. N 380).

Расчеты выполнены согласно п. 115 Правил заполнения форм раскрытия. Определены объемы финансовых потребностей, необходимых для реализации инвестиционного проекта, предусматривающего строительство (реконструкцию) объектов электросетевого хозяйства, определенные в соответствии с укрупненными нормативами цены в ценах, в которых рассчитаны укрупненные нормативы цены, а также в прогнозных ценах соответствующих лет, определяемые по формуле, указанной в данных правилах. Кроме того, определены объемы финансовых потребностей, необходимые для реализации инвестиционного проекта, предусматривающего строительство (реконструкцию) объектов электросетевого хозяйства, определенные в соответствии с укрупненными

нормативами цены на основе предложений сетевой организации по корректировке значений технических, количественных и иных показателей типовых технологических решений капитального строительства инвестиционного проекта, определенных в результатах расчета таких финансовых потребностей, раскрываемых сетевой организацией в соответствии с абзацем пятым подпункта "ж" пункта 11 стандартов раскрытия информации в составе информации о проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу, и обосновывающих ее материалах, а также предложений сетевой организации по корректировке планируемых объемов финансирования инвестиций по инвестиционному проекту также в двух уровнях цен. Пересчет стоимости реализации проекта в прогнозный уровень цен выполнен на основе индексов-дефляторов по виду деятельности «Инвестиции в основной капитал» согласно публикациям Минэкономразвития России и приведены в форме раскрытия 17.

7.11 Проверка обоснованности финансовых потребностей.

Согласно методическим рекомендациям по проведению технологического и ценового аудита инвестиционных программ (проектов инвестиционных программ) сетевых организаций, отнесенных к числу субъектов электроэнергетики, инвестиционные программы которых утверждаются Министерством энергетики Российской Федерации и (или) органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчетов об их реализации, утвержденные распоряжением Правительства РФ от 23 сентября 2016 г. N 2002-р ценовой аудит инвестиционной программы включает в себя проверку выполнения требований законодательства Российской Федерации к ценовым и (или) стоимостным показателям инвестиционных проектов.

Результаты проверки обоснованности финансовых потребностей на реализацию инвестиционных проектов, включают в себя следующие составляющие (п.16м указанных Методических рекомендаций):

- результаты проверки соответствия материалов в составе инвестиционной программы (проекта инвестиционной программы), обосновывающих

стоимость инвестиционных проектов, в том числе пояснительной записки, сметных расчетов и иных документов и расчетов, которые, по мнению сетевой организации, могут служить обоснованием стоимости указанных инвестиционных проектов, требованиям законодательства Российской Федерации к определению ценовых и (или) стоимостных показателей инвестиционных проектов;

— в случае если по инвестиционному проекту отсутствуют материалы, обосновывающие его стоимость, и (или) если инвестиционной программой (проектом инвестиционной программы) предусматривается увеличение финансовых потребностей на реализацию инвестиционного проекта по сравнению с объемом таких потребностей, предусмотренных утвержденной в соответствии с законодательством Российской Федерации об электроэнергетике инвестиционной программой, - результаты оценки стоимости данного инвестиционного проекта с использованием информации об аналогичных проектах, реализованных или реализуемых на территории Российской Федерации (в случае отсутствия таких проектов - на территории иностранного государства), и (или) о рыночных ценах на идентичные (однородные) товары, работы, услуги, планируемые к закупкам в рамках инвестиционного проекта, с приложением обосновывающих полученные результаты оценки расчетов и документов. При этом под аналогичным понимается инвестиционный проект, характеристики которого максимально совпадают с характеристиками инвестиционного проекта, предусмотренного инвестиционной программой (проектом инвестиционной программы), по функциональному назначению и (или) по конструктивным и объемно-планировочным решениям;

— предложения по снижению объемов финансовых потребностей на реализацию инвестиционных проектов с приложением обосновывающих такие предложения расчетов и документов.

7.11.1 Проверка пояснительной записки, сметных расчетов требованиям законодательства РФ к определению ценовых и стоимостных показателей.

Согласно п.13. Правил утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденных постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2009 г. N 977 материалы, обосновывающие стоимость инвестиционных проектов, предусмотренных проектом инвестиционной программы, должны содержать сводку затрат, сводный сметный расчет и пояснительную записку к сметной документации, разработанные в составе утвержденной в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности проектной документации по инвестиционному проекту, и копия решения об утверждении такой проектной документации, а при отсутствии утвержденной проектной документации — 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), с приложением копий документов, использованных в качестве источников ценовой информации для подготовки сметного расчета (за исключением укрупненных сметных нормативов).

По результатам проверки материалов, обосновывающих стоимость инвестиционных проектов в рамках проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Янтарьэнерго», инвестиционные проекты по признаку вида предоставленной ценовой информации можно дифференцировать на следующие основные группы.

1. Инвестиционные проекты, для расчета стоимости которых использован метод сопоставимых рыночных цен, т.е. стоимость инвестиционных проектов определена на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

2. Инвестиционные проекты, для расчета стоимости которых применены расчеты на основании объектов-аналогов.

Сетевая организация осуществляет хозяйственную деятельность по передаче и распределению электрической энергии с использованием объектов электросетевого хозяйства. При этом сетевая организация поддерживает объекты электросетевого хозяйства в работоспособном состоянии, а также осуществляет строительство новых электросетевых объектов и реконструкцию и расширений существующих сетей. Таким образом, в распоряжении сетевой организации имеются объекты, сопоставимые по функциональному назначению, технико-экономическим показателям и конструктивной характеристике проектируемым в рамках осуществления инвестиционной программы объектам, т.е. объекты-аналоги. При этом данные объекты наиболее точно учитывают технические характеристики проектируемого объекта, а также условия строительства объектов, персонал, участвующий в строительстве в том или ином субъекте и производственном отделении. Таким образом, считаем применение объектов-аналогов, обоснованным для расчета стоимости инвестиционных проектов и учитывающим особенности условий проведения работ по реконструкции или строительству.

3. Инвестиционные проекты, для расчета стоимости которых применены расчеты на основании укрупненных сметных нормативов.

Укрупненные сметные нормативы цены строительства — это расчетные показатели, предназначенные для определения ценовых показателей объекта капитального строительства на стадии бюджетного планирования, т.е. предназначены для планирования инвестиций (капитальных вложений). Таким образом, сметные расчеты, составленные с применением укрупненных нормативов цены строительства, являются обоснованием стоимости инвестиционных проектов, предусмотренных проектом инвестиционной программы.

4. Инвестиционные проекты, расчет стоимости которых произведен на основании сметной документации, разработанной в составе утвержденной

в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности проектно-сметной документации.

7.11.2 Отдельные случаи отсутствия обосновывающих материалов, случаи увеличения стоимости проектов.

В рамках рассматриваемого проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Янтарьэнерго», всего по инвестиционной программе предусматривается увеличение показателя оценка полной стоимости инвестиционного проекта в прогнозных ценах соответствующих лет относительно ранее утвержденного плана на 7 604,69 млн.руб. с учетом НДС, т.е. увеличение составило 93,99% относительно плана. Таким образом, общее изменение полной стоимости инвестиционного проекта согласно предлагаемому проекту изменений, вносимых в инвестиционную программу, значительное. В результате анализа представленной корректировки инвестиционной программы делаем следующие выводы о причинах изменения полной стоимости инвестиционных проектов всего в рамках инвестиционной программы, а также об обоснованности такого изменения.

В состав инвестиционной программы включены новые инвестиционные проекты с общей полной стоимостью 5 322,15 млн. руб. с учетом НДС. Общая стоимость исключенных из состава инвестиционной программы инвестиционных проектов составила 97,57 млн. руб. с НДС.

Изменение финансовых потребностей на реализацию инвестиционного проекта по сравнению с объемом таких потребностей, предусмотренных ранее утвержденной в соответствии с законодательством Российской Федерации об электроэнергетике инвестиционной программой в рамках рассматриваемой корректировки, произошли и в сторону уменьшения полной стоимости, и в сторону увеличения полной стоимости.

По части инвестиционных проектов изменение финансовых потребностей на реализацию инвестиционного проекта по сравнению с объемом таких потребностей, предусмотренных ранее утвержденной в соответствии с законодательством Российской Федерации об электроэнергетике инвестиционной

программой в рамках рассматриваемой корректировки, произошло в сторону уменьшения полной стоимости инвестиционного проекта. Суммарное снижение полной стоимости инвестиционного проекта по таким инвестиционным проектам составило 281,18 млн. руб. с учетом НДС. Основные причины изменения стоимости таких проектов следующие:

- уточнение технических характеристик либо объемов выполняемых работ,
- разработка проектно-сметной документации и соответственно изменение технико-экономических показателей инвестиционного проекта,
- изменение стоимости инвестиционного проекта по факту выполненных работ.

По части инвестиционных проектов изменение финансовых потребностей на реализацию инвестиционного проекта по сравнению с объемом таких потребностей, предусмотренных ранее утвержденной в соответствии с законодательством Российской Федерации об электроэнергетике инвестиционной программой в рамках рассматриваемой корректировки, произошло в сторону увеличения полной стоимости инвестиционного проекта. Суммарное увеличение полной стоимости инвестиционного проекта по таким инвестиционным проектам составило 1 634,48 млн. руб. с учетом НДС. Основные причины изменения стоимости таких проектов следующие:

- уточнение технических характеристик либо объемов выполняемых работ,
- разработка проектно-сметной документации и соответственно изменение технико-экономических показателей инвестиционного проекта либо пересмотр проектно-сметной документации, в частности, по причине изменения стоимости необходимого оборудования и материалов либо изменения технических решений,
- изменение временных показателей реализации инвестиционного проекта и соответственно увеличение его полной стоимости в прогнозном уровне цен,

– увеличение стоимости планируемого к закупке оборудования согласно мониторингу цен.

Случаи отсутствия обосновывающих материалов в рамках рассматриваемой корректировки инвестиционной программы не выявлены.

7.11.3 Предложения по снижению финансирования проектов с приложением обосновывающих расчетов и документов.

С учетом положительного заключения результатов проверки обоснованности финансовых потребностей на реализацию инвестиционных проектов в рамках проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Янтарьэнерго», стоимостные показатели рассматриваемого проекта представляются оптимальными. Возможности для снижения объемов финансовых потребностей на реализацию инвестиционной программы не выявлены.

8. Оценка результатов исследований, выводы

В результате исследования, экспертной организацией сформированы материалы, соответствующие требованиям Методических рекомендаций к результатам проведения технологического и ценового аудита ИПР АО «Россети Янтарь», утвержденной приказом Минэнерго России от 22.12.2021 № 27@, с изменениями, утвержденными приказом от 24.11.2022 № 28@.

8.1. О достоверности данных, в том числе за предшествующие периоды, которые использованы при подготовке ИПР

В соответствии с договором на проведение технологического и ценового аудита проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Россети Янтарь», утвержденную приказом Минэнерго России от 22.12.2021 № 27@, с изменениями, утвержденными приказом от 24.11.2022 № 28@, в адрес ООО «МЭКОМ» по каналам электронно-цифровой связи 16.02.2023 и далее поступили материалы для исследования в виде ссылок для скачивания и прикрепленных файлов.

Изучив предоставленные АО «Россети Янтарь» материалы, эксперты ООО «МЭКОМ», делают **вывод об их достоверности и достаточности** для подготовки заключения по результатам проведения технологического и ценового аудита доработанного проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Россети Янтарь», утвержденную приказом Минэнерго России от 22.12.2021 № 27@, с изменениями, утвержденными приказом от 24.11.2022 № 28@.

Достоверность предоставленных данных подтверждается, в том числе, сведениями, содержащимися в открытых источниках информации.

Ответственность за достоверность предоставленной информации лежит на АО «Россети Янтарь».

8.2. Об основных факторах, учтенных при формировании ИПР

ИПР АО «Россети Янтарь» сформирована с учетом требований нормативно-правовых актов в сфере электроэнергетики. Одним из значимых факторов является блок проектов в сфере технологического присоединения потребителей – физических лиц. Так же, основополагающий показатель деятельности ТСО — надежность энергоснабжения, есть основополагающая суть проектов в сфере реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов электросетевого хозяйства.

8.3. О правильности расчетов

ООО «МЭКОМ» выполнило проверку расчетов стоимостных показателей ИПР АО «Россети Янтарь». Стоимостные показатели соответствуют действующему законодательству.

ООО «МЭКОМ» выполнило проверку формирования количественных показателей ИПР АО «Россети Янтарь». Количественные показатели в формах соответствуют количественным показателям в обосновывающих материалах ИПР.

8.4. О допущениях, оценках и выводах сделанных АО «Россети Янтарь»

Предоставленные АО «Россети Янтарь» материалы для исследования не содержали сведения о допущениях, оценках и выводах в формате отнесения к ИПР.

8.5. О расчетах, обосновывающих результаты проверок, оценок, предложений Экспертной организации

Расчеты, обосновывающие результаты проверок ИПР АО «Россети Янтарь» свидетельствуют о правильности заполнения форм в соответствии с первичной документацией.

9. Иные сведения

Иных сведений нет.

Эксперты ООО «МЭКОМ»:



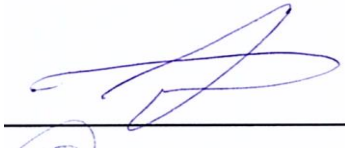
Толасов Андрей Георгиевич



Селяев Андрей Николаевич



Рыбка Павел Николаевич



Журин Александр Николаевич



Мальнев Алексей Николаевич



Зверева Ольга Глебовна



Кежватова Виктория Борисовна

ПРИЛОЖЕНИЕ №1 – Сведения об экспертной организации

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО
И ЦЕНОВОГО АУДИТА ДОРАБОТАННОГО ПРОЕКТА
ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ АО «РОССЕТИ ЯНТАРЬ»,
ПЛАНИРУЕМОЙ К УТВЕРЖДЕНИЮ В МИНЭНЕРГО РОССИИ
В 2023 ГОДУ**

39 листов