**

*2020*

*Оглавление*

**Отчет**

**по результатам анализа принятых регулирующими органами тарифно-балансовых решений   
за 2017 и 2018 гг. в отношении   
Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»**

**по Договору на оказание услуг по проведению экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами   
за период 2017-2019 гг.,  
№ 59/105/20 от 11.02.2020 года**

**Этап 2.1.1**

[**1. Вводная часть 7**](#_Toc53587312)

[**1.1. Сведения о Заказчике 7**](#_Toc53587313)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 7**](#_Toc53587314)

[**1.3. Основание для оказания услуг 8**](#_Toc53587315)

[**1.4. Цель оказания услуг 8**](#_Toc53587316)

[**1.5. Нормативно-правовая база 11**](#_Toc53587317)

[**1.6. Общая информация об организации 14**](#_Toc53587318)

[**2. Анализ документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов, на основании которых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области были приняты соответствующие тарифно-балансовые решения на 2017, 2018 годы 20**](#_Toc53587319)

[**2.1. Анализ тарифно-балансовых решений Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области 20**](#_Toc53587320)

[**2.2. Анализ документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на 2017, 2018 годы 27**](#_Toc53587321)

[**3. Экспертиза обоснованности принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов на 2017-2018 годы балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям 45**](#_Toc53587322)

[**3.1. Экспертиза обоснованности принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов на 2017 год балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям 49**](#_Toc53587323)

[**3.2. Экспертиза обоснованности принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов на 2018 год балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям 68**](#_Toc53587324)

[**4. Экспертиза расчетов операционных (подконтрольных) расходов, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2017 год, не являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования 85**](#_Toc53587325)

[**4.1. Постатейный анализ подконтрольных расходов, принятых в расчет базового уровня подконтрольных расходов. 85**](#_Toc53587326)

[**4.2. Экспертиза расчета подконтрольных расходов, определенных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на 2017 год с учетом долгосрочных параметров регулирования. 92**](#_Toc53587327)

[**5. Экспертиза расчетов подконтрольных расходов, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2018 год, являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования 100**](#_Toc53587328)

[**5.1. Постатейный анализ подконтрольных расходов, принятых в расчет базового уровня подконтрольных расходов 105**](#_Toc53587329)

[**5.1.1. Сырье и материалы 105**](#_Toc53587330)

[**5.1.2. Расходы на оплату труда 126**](#_Toc53587331)

[**5.1.3. Услуги производственного характера 141**](#_Toc53587332)

[**5.1.4. Ремонт основных фондов 150**](#_Toc53587333)

[**5.1.5. Электрическая энергия на хозяйственные нужды 154**](#_Toc53587334)

[**5.1.6. Работы и услуги непроизводственного характера 156**](#_Toc53587335)

[**5.1.7. Управленческие услуги (услуги ПАО «МРСК Северо-Запада») 180**](#_Toc53587336)

[**5.1.8. Подконтрольные расходы из прибыли 192**](#_Toc53587337)

[**5.2. Величина подконтрольных расходов, определенная методом сравнения аналогов. 203**](#_Toc53587338)

[**5.3. Величина подконтрольных расходов, принятых на базовый период регулирования 213**](#_Toc53587339)

[**6. Анализ расчетов и обоснованности принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов на 2017 год долгосрочных параметров регулирования: индекса эффективности операционных расходов, уровня надежности и качества услуг 215**](#_Toc53587340)

[**6.1. Индекс эффективности операционных расходов 216**](#_Toc53587341)

[**6.2. Показатели уровня надежности и качества 221**](#_Toc53587342)

[**7. Анализ обоснованности принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов долгосрочных параметров регулирования: индекса эффективности подконтрольных расходов, уровня надежности и качества услуг на 2018 год 231**](#_Toc53587343)

[**7.1. Индекс эффективности подконтрольных расходов 234**](#_Toc53587344)

[**7.2. Показатели уровня надежности и качества услуг 236**](#_Toc53587345)

[**8. Экспертиза обоснованности расчетов Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области по статьям неподконтрольных расходов на 2017 год 244**](#_Toc53587346)

[**8.1. Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 246**](#_Toc53587347)

[**8.2. Отчисления на социальные нужды 255**](#_Toc53587348)

[**8.3. Арендная плата 260**](#_Toc53587349)

[**8.4. Налоги 271**](#_Toc53587350)

[**8.5. Налог на прибыль 282**](#_Toc53587351)

[**8.6. Выпадающие доходы от льготного ТП (п. 87 Основ ценообразования) 287**](#_Toc53587352)

[**8.7. Прочие неподконтрольные расходы (выпадающие доходы, расходы по судебным решениям) 296**](#_Toc53587353)

[**9. Экспертиза обоснованности расчетов Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской област по статьям неподконтрольных расходов на 2018 год 307**](#_Toc53587354)

[**9.1. Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 309**](#_Toc53587355)

[**9.2. Расходы на оплату услуг организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности (Тепловая энергия на хозяйственные нужды) 319**](#_Toc53587356)

[**9.3. Отчисления на социальные нужды 322**](#_Toc53587357)

[**9.4. Арендная плата 327**](#_Toc53587358)

[**9.5. Налоги 337**](#_Toc53587359)

[**9.6. Амортизация 348**](#_Toc53587360)

[**9.7. Проценты к уплате 355**](#_Toc53587361)

[**9.8. Налог на прибыль 363**](#_Toc53587362)

[**9.9. Резервы по сомнительным долгам 367**](#_Toc53587363)

[**9.10. Выпадающие доходы от льготного ТП (п. 87 Основ ценообразования) 372**](#_Toc53587364)

[**10. Экспертиза расчета величин возврата инвестированного капитала и дохода на инвестированный капитал, учтенных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в расчетах необходимой валовой выручки на 2017 год 385**](#_Toc53587365)

[**11. Экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке на 2017-2018 годы 399**](#_Toc53587366)

[**11.1. Экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке на 2017 год. 401**](#_Toc53587367)

[**11.2. Экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке на 2018 год. 407**](#_Toc53587368)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2017 и2018 гг. в отношении ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений (далее – ТБР), принятых регулирующим органом в отношении Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – регулируемая организация, филиал   
ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго») при установлении регулируемых тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки и метода доходности инвестированного капитала на 2017-2018 гг. на территории Вологодской области, экспертизы обосновывающих материалов, предоставленных Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в регулирующий орган – Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области (далее регулирующий орган, Департамент) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых регулирующим органом при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

*2017 год (Применение метода доходности инвестированного капитала)*

* 1. Анализ документов, предоставленных ПАО «МРСК Северо-Запада» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на 2017 год, на основании которых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области были приняты соответствующие тарифно-балансовые решения.
  2. Экспертиза обоснованности принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов на 2017 год балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям.
  3. Экспертиза расчетов операционных (подконтрольных) расходов, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2017 год, не являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования.
  4. Экспертиза расчета величин возврата инвестированного капитала и дохода на инвестированный капитал, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчетах необходимой валовой выручки на 2017 год
  5. Экспертиза обоснованности расчета расходов на компенсацию потерь, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 год

*2018 год (Применение метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки)*

* 1. Анализ документов, предоставленных ПАО «МРСК Северо-Запада» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов, на основании которых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области были приняты соответствующие тарифно-балансовые решения на 2018 год.
  2. Экспертиза обоснованности принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов на 2018 год балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям.
  3. Экспертиза экономической обоснованности базового уровня подконтрольных расходов по статьям расходов, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2018 год, являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования.
  4. Анализ обоснованности принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов на 2018 год долгосрочных параметров регулирования: индекса эффективности подконтрольных расходов, уровня надежности и качества услуг.
  5. Экспертиза обоснованности расчетов Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области по статьям неподконтрольных расходов на 2018 год.
  6. Экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке на 2018 год.

Исполнителем рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для оценки обоснованности принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области тарифно-балансовых решений, при этом Исполнитель исходил из того, что представленная Заказчиком информация является достоверной. Ответственность за достоверность информации несет руководитель Заказчика.

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

1. Вводная часть

Сведения о Заказчике

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» |
| Краткое наименование Заказчика | ПАО «МРСК Северо-Запада» |
| ОГРН | 1047855175785 |
| ИНН / КПП | 7802312751/781001001 |
| Юридический адрес Заказчика | 196 247, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, литер А, помещение 16Н |
| Место нахождения Заказчика | 196 247, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, литер А, помещение 16Н |
| Реквизиты Заказчика | Ф. ОПЕРУ Банка ВТБ (ПАО) в Санкт-Петербурге г. Санкт-Петербург  р/сч 40702810539000005887  БИК 044030704  к/с 30101810200000000704 в ГРКЦ ГУ Банка России по г. Санкт-Петербургу |
| Получатель услуги | Вологодский филиал  ПАО «МРСК Северо-Запада» |
| Юридический и почтовый адрес | 160 035 г. Вологда,  Пречистенская набережная, 68 |

Сведения об Исполнителе

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

Основание для оказания услуг

Основанием для оказания услуг является договор № 59/105/20 от 11.02.2020 года на оказание услуг по проведению экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами за период 2017-2019 гг., заключенный между Обществом с ограниченной ответственностью «Экспертная компания ЭПАР» (ООО «ЭК ЭПАР»), в лице Генерального директора Логинова Виктора Никитовича, и Публичным акционерным обществом «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (ПАО «МРСК Северо-Запада»), в лице Заместителя Генерального директора по экономике и финансам Шадриной Людмилы Владимировны.

Цель оказания услуг

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в отношении Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области при определении необходимой валовой выручки Вологодского филиала   
ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов.

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области.

**Этап № 2.1.1.**

*2017 год (Применение метода доходности инвестированного капитала)*

1.1.1. Анализ документов, предоставленных ПАО «МРСК Северо-Запада» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на 2017 год, на основании которых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области были приняты соответствующие тарифно-балансовые решения.

1.1.2. Экспертиза обоснованности принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов на 2017 год балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям.

1.1.4. Экспертиза расчетов операционных (подконтрольных) расходов, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2017 год, не являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования.

1.1.6. Экспертиза расчета величин возврата инвестированного капитала и дохода на инвестированный капитал, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчетах необходимой валовой выручки на 2017 год.

1.1.7. Экспертиза обоснованности расчета расходов на компенсацию потерь, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 год.

*2018 год (Применение метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки)*

1.1.1. Анализ документов, предоставленных ПАО «МРСК Северо-Запада» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов, на основании которых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области были приняты соответствующие тарифно-балансовые решения на 2018 год.

1.1.2. Экспертиза обоснованности принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов на 2018 год балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям.

1.1.3. Экспертиза экономической обоснованности базового уровня подконтрольных расходов по статьям расходов, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2018 год, являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования.

1.1.5. Анализ обоснованности принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов на 2018 год долгосрочных параметров регулирования: индекса эффективности подконтрольных расходов, уровня надежности и качества услуг.

1.1.6. Экспертиза обоснованности расчетов Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области по статьям неподконтрольных расходов на 2018 год.

1.1.7. Экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке на 2018 год.

Нормативно-правовая база

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

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

Общая информация об организации

Вологодский филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» обеспечивает передачу и распределение электроэнергии на территории Вологодской области.

Осуществляет энергоснабжение около 1 167 793 млн. потребителей на территории 144,5 тыс. кв. км. Граничит с Новгородской, Ярославской, Кировской, Костромской, Тверской, Архангельской, Ленинградской областями и Республикой Карелия.

Общая протяжённость воздушных и кабельных линий электропередачи - 38,060 тыс. км

Количество подстанций напряжением 35 кВ и выше - 217 шт.

Установленная мощность силовых трансформаторов - 2 574 МВА

Основные потребители электрической энергии:

* ПАО «Северсталь»
* АО «ЧФМК»
* ООО «ШКДП»
* ООО «Чагодощенский стекольный завод и К»

В Вологодском филиале 5 производственных отделений (Череповецкие, Великоустюгские, Тотемские, Вологодские, Кирилловские) и 26 РЭС.

Работу производственных отделений планирует и организует аппарат управления филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».

*Вологодские электросети*

Предприятие обеспечивает электроснабжение 8 административных районов Вологодского Грязовецкого, Сокольского Сямженского Междуреченского, Харовского, Усть-Кубенского, Вожегодского.

Общая протяженность линии электропередачи всех напряжений составляет 12834 км.

Численность персонала - 817 человек.

*Череповецкие электросети*

Предприятие осуществляет эксплуатацию и ремонт электросетей (линий и подстанций) расположенных в 6 административных районах Вологодской области - Череповецком, Устюженском, Шекснинском, Чагодощенском, Кадуйском, Бабаевском.

Основные промышленные потребители электроэнергии ОАО «Северсталь», АООТ «Аммофос» АООТ ЧПО «Азот», ОАО «Сталепрокатный завод», гидросооружения Волго-Балтийского водного пути.

Общая протяженность линии электропередачи всех напряжений составляет 9310 км.

Численность персонала - 584 человека.

*Кирилловские электросети*

Предприятие осуществляет эксплуатацию и ремонт электросетей напряжением 0,4-110 кВ, обеспечивает электроснабжение 4 административных районов Волга-Балтийского канала Кирилловского, Белозерского, Вашкинского, Вытегорского.

Общая протяженность линий - 5290 км Основными потребителями являются муниципальные предприятия теплоэлектросетей административных центров лесопромышленные комбинаты и потребители сельскохозяйственного направления.

Численность персонала - 344 человека

*Великоустюгские электросети*

На предприятии действует 20 производственных подразделений, отделов и служб. Численность персонала - 383 человека.

Протяженность сетей 0,4 -110кВ - 6306 км.

Предприятие обеспечивает электроснабжение 4 административных районов Великоустюгского, Никольского, К-Городецкого, Нюксенского.

Численность персонала - 385 человека

*Тотемские электросети*

В 1995 году создано предприятие Тотемские электросети в целях улучшения организации, эксплуатации, развития и ремонта электрических сетей.

Обеспечивает электроснабжение 4 административных районов Тотемского, Верховажского, Тарногского, Бабушкинского.

На предприятии действует 11 отделов и служб, 13 сетевых участков. Протяженность линий электропередачи – 5 058 км.

Численность персонала - 336 человек.

| **Показатель** | **Значение** |
| --- | --- |
| Доля на рынке сетевых услуг в регионе | 68% |
| Количество подстанций напряжением 35 кВ и выше | 217 шт. |
| Установленная мощность силовых трансформаторов | 2 574,6 МВА. |
| Общая протяжённость воздушных и кабельных линий электропередачи | 38,060 тыс. км. |
| Ежегодно осуществляет передачу потребителям | 8618193000 кВт.ч электроэнергии |
| Полезный отпуск за предыдущий год | 8204455210 кВт ч электроэнергии |
| Кол-во персонала | 2 796 чел. |

Износ основных фондов:

| **Наименование** | **2013 г.** | **2018 г.** |
| --- | --- | --- |
| Трансформаторное оборудование | 78,20 | 79,42 |
| Коммутационные аппараты | 55,50 | 55,07 |
| Общий износ по оборудованию | 64,16 | 64,09 |
| Общий износ по линиям | 66,98 | 69,94 |

Основные потребители электрической энергии ПАО «Северсталь», ПАО «ФосАгро», АО «Вологодский подшипниковый завод», ПАО «Череповецкий сталепрокатный завод».

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Северо-Запада» на период с 2016-2020 годы утверждена приказом Минэнерго России от 30.11.2015 №906. Приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333 утверждены изменения в Инвестиционную программу на 2016-2025 годы.

2017 год является последним годом долгосрочного периода регулирования 2012-2017 гг. Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 год определена с применением метода доходности инвестированного капитала.

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2012-2017 годы были утверждены приказом Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифных решений Вологодской области (далее по тексту – Департамент ТЭК и ТР Вологодской области, ДТЭКиТР) от 30.05.2012 № 191 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для территориальной сетевой организации филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», в отношении которой тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций на территории Вологодской области»:

* Базовый уровень подконтрольных (операционных) расходов – 1 791 308 тыс. руб.;
* Индекс эффективности подконтрольных (операционных) расходов – 1%;
* Коэффициент эластичности подконтрольных (операционных) расходов – 0,75;
* Размер инвестированного капитала:
* Первоначальный размер инвестированного капитала – 6 162 009 тыс. руб.;
* Величина износа основных фондов – 44,76%;
* Полная величина инвестированного капитала – 11 154 977 тыс. руб.
* Чистый оборотный капитал – на 2017 г. в размере 2% от НВВ на 2016 г., или 125 349 тыс. руб.
* Норма доходности инвестированного капитала – 11%.
* Срок возврата инвестированного капитала – 35 лет.
* Уровень потерь электрический энергии при ее передаче по электрическим сетям – 410,23 млн. кВт\*ч
* Уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг):

| **Период** | **Уровень надежности реализуемых товаров (услуг)** | **Уровень качества осуществляемого технологического присоединения к сети** | **Уровень качества обслуживания потребителей услуг** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2012 | 0.2067 | - | 1.0102 |
| 2013 | 0.2036 | - | 1.0102 |
| 2014 | 0.0632 | 1.3406 | 0.8975 |
| 2015 | 0.0622 | 1.3205 | 0.8975 |
| 2016 | 0.0613 | 1.3007 | 0.8975 |
| 2017 | 0.0604 | 1.2812 | 0.8975 |

Для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 г. утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) без учета оплаты потерь в размере 6 242 389 тыс. руб.

2018 год является первым годом долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг. Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018 год определена методом экономически обоснованных расходов с использованием метода сравнения аналогов при определении базового уровня подконтрольных расходов в соответствии с п.9 Методических указаний №421-э.

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018-2022 годы были утверждены приказом Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифных решений Вологодской области (далее по тексту – Департамент ТЭК и ТР Вологодской области, ДТЭКиТР) от 27.12.2017 № 727-р «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для территориальной сетевой организации филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», в отношении которой тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций на территории Вологодской области»:

* Базовый уровень подконтрольных расходов – 2 579 684,29 тыс. руб.;
* Индекс эффективности подконтрольных расходов – 2%;
* Коэффициент эластичности подконтрольных расходов – 0,75;
* Уровень потерь электрический энергии при ее передаче по электрическим сетям – 8,46%.
* Уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг):

| **Период** | **Показатель средней продолжительности прекращений передачи э/э на точку поставки**  **(Пsaidi)** | **Показатель средней частоты прекращений передачи э/э на точку поставки**  **(Пsaifi)** | **Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **час** | **шт.** | **-** |
| 2018 | 5,17083 | 2,43372 | 1,02470 |
| 2019 | 5,04044 | 2,29899 | 1,00933 |
| 2020 | 4,91334 | 2,17172 | 1,0000 |
| 2021 | 4,78944 | 2,05150 | 1,0000 |
| 2022 | 4,66866 | 1,93793 | 1,0000 |

Для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018 г. утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) без учета оплаты потерь в размере 5 817 161 тыс. руб.

1. Анализ документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов, на основании которых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области были приняты соответствующие тарифно-балансовые решения на 2017, 2018 годы

Анализ тарифно-балансовых решений Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области

В соответствии с п. 22 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178, (далее – Правила) регулирующий орган проводит экспертизу предложений об установлении цен (тарифов) и (или) их предельных уровней и устанавливает срок ее проведения, но не более 6 месяцев.

Регулирующий орган назначает экспертов из числа своих сотрудников. В случаях, определяемых регламентом рассмотрения дел об установлении цен (тарифов) и (или) их предельных уровней, регулирующий орган может принять решение о проведении экспертизы сторонними организациями (физическими лицами).

К делу об установлении цен (тарифов) и (или) их предельных уровней приобщаются экспертное заключение, а также экспертные заключения, представленные организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, потребителями и (или) иными заинтересованными организациями. Указанные экспертные заключения являются дополнительными материалами и представляются в регулирующий орган в срок, предусмотренный Правилами для представления предложений об установлении цен (тарифов) и (или) их предельных уровней.

Согласно п. 23 Правил экспертное заключение помимо общих мотивированных выводов и рекомендаций должно содержать:

1) оценку достоверности данных, приведенных в предложениях об установлении цен (тарифов) и (или) их предельных уровней;

2) оценку финансового состояния организации, осуществляющей регулируемую деятельность;

3) анализ основных технико-экономических показателей за 2 предшествующих года, текущий год и расчетный период регулирования;

4) анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов;

5) анализ экономической обоснованности величины прибыли, необходимой для эффективного функционирования организаций, осуществляющих регулируемую деятельность;

6) сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли по отношению к предыдущему периоду регулирования;

7) анализ соответствия расчета цен (тарифов) и формы представления предложений нормативно-методическим документам по вопросам регулирования цен (тарифов) и (или) их предельных уровней;

8) анализ соответствия организации критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям.

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на основании п. 22 Правил была проведена экспертиза предложения филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» об установлении тарифов на 2017, 2018 годы.

Исполнителем был произведен анализ «Экспертного заключения по расчету необходимой валовой выручки за услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 год» (далее - Экспертное заключение на 2017 г.) и «Экспертного заключения по расчету необходимой валовой выручки за услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018 год» (далее - Экспертное заключение на 2018 г.) по расчету долгосрочных параметров регулирования, необходимой валовой выручки и тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые ПАО «МРСК Северо-Запада», на период регулирования 2017 и 2018 годы соответственно на территории Вологодской области на предмет его соответствия требованиям п. 23 Правил.

По результатам анализа Экспертного заключения на 2017 г. Исполнитель отмечает следующее:

* Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области произведена оценка достоверности данных, приведенных в предложении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» об установлении тарифов на 2017 год;
* Отражены показатели результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2015 год по сравнению с плановыми показателями. Показатели финансового состояния, формируемые на основе данных бухгалтерского баланса, не отражены в связи с тем, что согласно учетной политике ПАО «МРСК Северо-Запада» бухгалтерский баланс по филиалам не формируется;
* В Экспертном заключении на 2017 год указаны плановые и фактические технико-экономические показатели (отпуск в сеть, объем потерь, полезный отпуск электрической энергии) за 2013-2015 годы и плановые показатели на 2016 год.
* Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области отражен факт соответствия расчета цен (тарифов) и формы предоставления предложения филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 год нормативно-методическим документам по вопросам регулирования цен (тарифов);
* В Экспертном заключении на 2017 г. произведен анализ соответствия организации критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям, утвержденным постановлением Правительства РФ от 28.02.2015 № 184. Приведены результаты соответствующего анализа. Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в Экспертном заключении на 2017 г. также указана ссылка на официальный сайт агентства в сети Интернет, где опубликована информация о принятом решении в части соответствия филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям;
* Подконтрольные расходы на 2017 год определены методом индексации установленного базового уровня.

В приложениях к Экспертному заключению на 2017 г. отражены следующие данные:

* Расчет расходов по RAB (2011-2017 гг.);
* Расчет НВВ по RAB (2011-2017 гг.);
* Расчет корректировки НВВ на 2017 г. по фактическим показателям деятельности за 2015 г.;
* Таблицы №П.2.1. и №П.2.2.;
* Баланс электрической энергии и мощности на 2017 год;
* Расчет товарной выручки по индивидуальным тарифам на услуги по передаче электрической энергии;
* Расчет стоимости услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на 2017 год.

По результатам анализа Экспертного заключения на 2018 г. Исполнитель отмечает следующее:

* Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области произведена оценка достоверности данных, приведенных в предложении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» об установлении тарифов на 2018 год;
* Отражены показатели результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2016 год по сравнению с плановыми показателями. Показатели финансового состояния, формируемые на основе данных бухгалтерского баланса, не отражены в связи с тем, что согласно учетной политике ПАО «МРСК Северо-Запада» бухгалтерский баланс по филиалам не формируется;
* В Экспертном заключении на 2018 год указаны плановые и фактические технико-экономические показатели (отпуск в сеть, объем потерь, полезный отпуск электрической энергии) за 2014-2016 годы и плановые показатели на 2017 год.
* Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области отражен факт соответствия расчета цен (тарифов) и формы предоставления предложения филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018 год нормативно-методическим документам по вопросам регулирования цен (тарифов);
* В Экспертном заключении на 2018 г. произведен анализ соответствия организации критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям, утвержденным постановлением Правительства РФ от 28.02.2015 № 184. Приведены результаты соответствующего анализа. Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в Экспертном заключении на 2018 г. также указана ссылка на официальный сайт агентства в сети Интернет, где опубликована информация о принятом решении в части соответствия филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям;
* Подконтрольные расходы на 2018 год определены как сумма доли базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанного с применением метода экономически обоснованных расходов (70%) и доли базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанного с использованием метода сравнения аналогов (30%) в соответствии с п.9 Методических указаний №421-э.

В приложениях к Экспертному заключению на 2018 г. отражены следующие данные:

* Смета расходов и прибыли по передаче электрической энергии на 2018 год и долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг.;
* Расчет расходов на 2018-2022 гг. методом долгосрочной индексации НВВ;
* Расчет базового уровня операционных, подконтрольных расходов и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов методом сравнения аналогов.
* Расчет корректировки НВВ на 2018 г. по фактическим показателям деятельности за 2016 г.;
* Таблицы №П.2.1. и №П.2.2.;
* Баланс электрической энергии и мощности на 2018 год;
* Расчет товарной выручки по индивидуальным тарифам на услуги по передаче электрической энергии;
* Расчет стоимости услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на 2018 год.

По результатам анализа Экспертных заключений Исполнитель отмечает следующее:

* Анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов отражен Департаментом ТЭк и ТР Вологодской области не по всем статьям и не в полном объеме;
* В нарушение п. 23 Правил государственного регулирования (утвержденных Постановлением №1178) в Экспертных заключениях не отражены экономические показатели: средний тариф на передачу электроэнергии, выручка, расходы на оплату технологических потерь, финансовый результат от деятельности. Не приведен анализ основных технико-экономических показателей за предыдущие 3 года.
* Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области не приведен сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли, утвержденных на 2017 год, по отношению к 2016 г., на 2018 год, по отношению к 2017 году.
* Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области при проведении постатейного анализа статей затрат не приведены ссылки на нормативные правовые акты, на основании которых был сделан соответствующий вывод.

Исполнитель отмечает, что отсутствие отражения в Экспертном заключении Департамента ТЭК и ТР Вологодской области указанных выше положений указывает на то, что экспертное заключение не соответствуют действующим положениям нормативных правовых актов в сфере регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии (п. 23 Правил).

Анализ документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на 2017, 2018 годы

Согласно п.9(1) Правил регулирующий орган отказывает в открытии дела об установлении цены (тарифа), в случае если регулируемая организация не опубликовала предложение о размере цен (тарифов) и долгосрочных параметров регулирования (при применении метода доходности инвестированного капитала или метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки), подлежащих регулированию, в порядке, установленном стандартами раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24, или указанное опубликованное предложение не соответствует предложению, представляемому в орган регулирования.

В соответствии с п.12 Правил организации, осуществляющие регулируемую деятельность, до 1 мая года, предшествующего очередному периоду регулирования, представляют в органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов предложения (заявление об установлении тарифов и (или) их предельных уровней, подписанное руководителем или иным уполномоченным в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом заявителя и заверенное печатью заявителя (при наличии печати), с прилагаемыми обосновывающими материалами (подлинники или заверенные заявителем копии) об установлении тарифов и (или) предельных уровней тарифов на электрическую энергию (мощность), поставляемую населению и приравненным к нему категориям потребителей, покупателям на розничных рынках на территориях, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка, за исключением электрической энергии (мощности), поставляемой населению и приравненным к нему категориям потребителей, и на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или на ином законном основании территориальным сетевым организациям.

Организации, осуществляющие регулируемую деятельность, вправе представить в регулирующий орган дополнительные материалы к предложениям об установлении цен (тарифов) по своей инициативе не позднее 30 рабочих дней до даты наступления очередного периода регулирования. Уточненные предложения подлежат опубликованию в порядке, установленном стандартами раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии».

Согласно п. 17 Правил к заявлениям, направленным в соответствии с пунктами 12, 14 и 16 Правил, организации, осуществляющие регулируемую деятельность, и органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов прилагают следующие обосновывающие материалы:

1) баланс электрической энергии;

2) баланс электрической мощности;

3) бухгалтерская и статистическая отчетность за предшествующий период регулирования;

4) расчет полезного отпуска электрической энергии с обоснованием размера расхода электрической энергии на собственные и производственные нужды и на передачу (потери) по сетям;

5) расчет расходов и необходимой валовой выручки от осуществления регулируемой деятельности (в том числе расчет фактических выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, определяемых в соответствии с методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой) с приложением экономического обоснования исходных данных (с указанием применяемых норм и нормативов расчета), разработанного в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой;

6) расчет тарифов на отдельные услуги, оказываемые на рынках электрической энергии;

7) инвестиционная программа (проект инвестиционной программы) с обоснованием потребности в средствах, необходимых для прямого финансирования и обслуживания заемного капитала;

8) разработанные в соответствии с установленными требованиями программы энергосбережения в случаях, когда разработка таких программ предусмотрена законодательством Российской Федерации;

9) оценка экономически не обоснованных расходов (доходов), расходов, не учтенных в составе тарифов, дохода, недополученного по независящим от регулируемой организации причинам в предшествующий период регулирования, которые были выявлены на основании официальной статистической и бухгалтерской отчетности или результатов проверки хозяйственной деятельности организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, в том числе дополнительно полученных сетевой организацией доходов, возникших в предшествующий период регулирования вследствие взыскания стоимости выявленного объема бездоговорного потребления электрической энергии с лиц, осуществляющих бездоговорное потребление электрической энергии;

10) документы, подтверждающие осуществление (фактическое или планируемое) регулируемой деятельности, - документы, подтверждающие право собственности или иные законные основания владения в отношении объектов, используемых для осуществления деятельности, и договоры на осуществление регулируемой деятельности (при реорганизации юридического лица - передаточные акты);

11) один из следующих документов, подтверждающих обязанность потребителя оплатить расходы сетевой организации, связанные с установкой для него приборов учета в соответствии с законодательством Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности:

* договор, регулирующий условия установки прибора учета электрической энергии, заключенный между потребителем услуг и сетевой организацией;
* вступившее в законную силу решение суда о принудительном взыскании расходов, связанных с установкой прибора учета электрической энергии;

12) справка о наличии официального сайта в сети Интернет и выделенного абонентского номера для обращений потребителей услуг по передаче электрической энергии и (или) технологическому присоединению, подписанная руководителем или иным уполномоченным лицом заявителя и заверенная печатью заявителя (при наличии печати);

13) утвержденные руководителем или иным уполномоченным лицом заявителя и заверенные печатью заявителя (при наличии печати) схемы соединений электрической сети заявителя с обозначением трансформаторных и иных подстанций, а также линий электропередачи, указанных в пунктах 1 и 2 критериев отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 февраля 2015 г. № 184 «Об отнесении владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям» (далее - критерии отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям).

14) заявления и обосновывающие материалы, указанные в пункте 6(1) Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. № 861, в случае их поступления в территориальную сетевую организацию от собственников или иных законных владельцев объектов электросетевого хозяйства, которые имеют намерение получить компенсацию расходов на приобретение электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в объеме технологических потерь электрической энергии, возникших в объектах электросетевого хозяйства, с использованием которых осуществляется переток электрической энергии.

При установлении цен (тарифов) для регулируемой организации, созданной в результате реорганизации юридических лиц в форме слияния, преобразования или присоединения, могут быть использованы документы и материалы, представленные в соответствии с подпунктами 5, 13, 14 пункта 17 Правил в отношении реорганизованной организации (реорганизованных организаций).

Регулируемой организацией, созданной в результате реорганизации юридических лиц в форме слияния или преобразования, также представляется бухгалтерская отчетность такой организации на дату ее государственной регистрации.

**Согласно Экспертному заключению на 2017 год** замечания к достоверности предоставленных материалов, полноте и форме предоставления информации со стороны Регулятора отсутствуют (стр.2 Экспертного заключения на 2017 г.):

«Департаментом проведена оценка достоверности представленных материалов, расчет тарифов и формы представления предложений соответствуют нормативно-методическим документам по вопросам регулирования цен (тарифов).

Организация опубликовала предложение о размере цен (тарифов) и долгосрочных параметров регулирования в порядке, установленном стандартами раскрытия информации субъектами оптового и розничного рынков электрической энергии, утвержденными постановлением правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. №24 (размещено на сайте предприятия www.mrsksevzap.ru).»

Исполнитель отмечает, что во исполнение положений п.9(1) Правил филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» предложение об установлении тарифов было размещено на официальном сайте ПАО «МРСК Северо-Запада» (<http://www.mrsksevzap.ru/>) ([Главная страница](http://www.mrsksevzap.ru/home) - [Раскрытие информации](http://www.mrsksevzap.ru/infodisclosurerootpage) -  Стандарт раскрытия информации субъектами оптового и розничного рынка электрической энергии - Сетевая организация, подраздел «Предложение о размере тарифов и долгосрочных параметров регулирования»).

Исполнитель проверил предложение об установлении тарифов, размещенное филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на официальном сайте ПАО «МРСК Северо-Запада», на соответствие показателям, указанным в заявлении на 2017 год в составе обосновывающих документов.

Исполнителем подтверждается, что предложение филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» об установлении тарифов по форме Приложения №1 к Стандартам раскрытия соответствует предложению, направленному в заявлении от 28.04.2016.

На основании п. 12 Правил регулирования 28.04.2016 филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в адрес Департамента ТЭК и ТР Вологодской области было направлено Заявление на открытие тарифного дела о корректировке тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на территории Вологодской области методом доходности инвестированного капитала.

К заявлению были приложены расчетные и обосновывающие документы:

* Пояснительная записка;
* Расчет необходимой валовой выручки методом долгосрочной индексации;
* Расчёт тарифов на услуги по передаче электроэнергии по сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», выполненный в соответствии с МУ (Приказ ФСТ РФ от 6.08.2004 №20-э/2) в составе таблиц: П1.3., П1.4., П1.5., П1.6., П1.30, П1.12, П1.13, П1.15, П1.16, П1.17, П1.17.1, П1.18.2, П1.20, П 1.20.3, П1.21.3, П1.24, П1.25, П1.27, П1.30, П2.1, П2.2;
* Реестр договоров на осуществление регулируемой деятельности;
* Документы, подтверждающие фактическое осуществление (фактическое или планируемое) регулируемой деятельности - документы, подтверждающие право собственности или иные законные основания владения в отношении объектов, используемых для осуществления деятельности и (или) договоры на осуществление регулируемой деятельности;
* Справка о наличии официального сайта в сети Интернет и выделенного абонентского номера для обращений потребителей услуг по передаче электрической энергии и (или) технологическому присоединению;
* Устав ОАО МРСК «Северо-Запада»;
* Заявки потребителей по электрической энергии (м ощности) на 2017 год;
* Коллективный договор ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике РФ на 2013-2015 годы;
* Соглашение о порядке, условиях и продлении срока действия Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике РФ на 2013-2015 годы на период 2016-2018 годы;
* Справка о наличии официального сайта в сети Интернет и выделенного абонентского номера для обращения потребителей услуг по передаче электрической энергии (или) технологического присоединения;
* Расчет вводов и выводов У.Е. за 2015 год;
* Движение капитала (RAB);
* Расчет необходимой валовой выручки методом доходности инвестированного капитала (RAB);
* Проект инвестиционной программы на 2016-2025 годы;
* Предложение по корректировке НВВ на 2017 год с учетом отклонения фактических значений параметров от принятых при установлении тарифов за 2015 год и уточнения плановых значений параметор расчета тарифов на 2017 год;
* Расчет выпадающих доходов от предоставления льгот по технологическому присоединению в соответствии с Методическими указаниями от 11.09.2014 № 215-э/1;
* Договоры на ТП с рассрочкой платежа (часть);
* Информация о количестве присоединений и размере присоединяемой мощности;
* Расчет отклонения фактической выручки от установленной ДТЭКиТР;
* Выпадающие от снижения ставки перекрестного субсидирования;
* Документы по выпадающим доходам по судебным решениям;
* Отчет по проводкам по счетам 91,63;
* Отчет по счетам 69,91 (прибыль прошлых лет) НДС;
* Отчет по счетам 91,62 (убытки прошлых лет);
* Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности ПАО "МРСК Северо-Запада", включая Бухгалтерский баланс (форма № 1), Отчет о прибылях и убытках (форма № 2),Отчет об изменениях капитала (форма N 3-годовая), Отчет о движении денежных средств (форма N 4-годовая), Пояснительная записка;
* Данные раздельного учета по видам деятельности;
* Сведения о потерях в электрических сетях по диапазонам напряжения филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2015 г.- Ф-2-рег;
* Основные сведения о деятельности организации филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2015 г. (1- предприятие);
* Отпуск (передача) электрической энергии потребителям филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2015 г. (Форма 46-ээ);
* Сведения о численности, заработной плате и движении работников за 2015 г. (Форма № П-4);
* Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов за 2015 год (Форма 11);
* Расчеты неподконтрольных расходов с приложением обосновывающих документов (подробно указаны Исполнителем в соответствующих разделах настоящего Отчета;
* Расчет стоимости покупной электрической энергии на компенсацию потерь;
* Расчет расходов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям (ТСО);
* Доходы и расходы из прибыли (полная расшифровка);
* Доходы и расходы по видам деятельности;
* Расчет балансовой прибыли.

В дополнение к заявлению о корректировке регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год, оказываемые филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», в адрес Департамента ТЭК и ТР Вологодской области, в рамках тарифной кампании направлялись дополнительные материалы:

| **Дата письма** | **Номер письма** | **Направляемая информация** |
| --- | --- | --- |
| 31.08.2016 | МР 2/2/03/2842 | * Приказ Минэнерго от 26.09.2013 №656 «Об утверждении норматива технологических потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям на 2014 г.» * Уточненный расчет объема технологических потерь в сетях филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 г. |
| МР 2/2/03/2843 |
| 05.07.2016 | 03/1-3438 | * Уточненный расчет корректировки НВВ на 2017 г. по факту исполнения ИПР 2015 г. * Копия письма ПАО «МРСК Северо-Запада» от 01.07.2016 №МР2/34/01/03/5145 о величине погашенных кредитов по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2015 г. |
| 28.11.2016 | МР2/2/03/4883 | Об ожидаемой структуре баланса электроэнергии за 2016 г., фактическом балансе 2015 г. |
| 26.12.2016 | МР2/34-01-03/10724 | уточненных форм расчета необходимой валовой выручки на 2017 год: «Реестр неподконтрольных расходов», «Расчет корректировки НВВ по фактическим данным», «Расчет скорректированной величины НВВ» по судебным решениям с ПАО «Северсталь» в сумме 831 130 тыс. руб |
| 28.12.2016 | МР2/2/03/5681 | О направлении утвержденной приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333 долгосрочной инвестиционной программе филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2016-2021 годы |

Постатейный анализ документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в обоснование предложения по тарифам на 2017 год, отражен в соответствующих разделах настоящего Отчета.

**Согласно Экспертному заключению на 2018 год** замечания к достоверности предоставленных материалов, полноте и форме предоставления информации со стороны Регулятора отсутствуют (стр.2 Экспертного заключения на 2018 г.):

«Департаментом проведена оценка достоверности представленных материалов, расчет тарифов и формы представления предложений соответствуют нормативно-методическим документам по вопросам регулирования цен (тарифов).

Организация опубликовала предложение о размере цен (тарифов) и долгосрочных параметров регулирования в порядке, установленном стандартами раскрытия информации субъектами оптового и розничного рынков электрической энергии, утвержденными постановлением правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. №24 (размещено на сайте предприятия www.mrsksevzap.ru).»

Исполнитель отмечает, что во исполнение положений п.9(1) Правил филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» предложение об установлении тарифов было размещено на официальном сайте ПАО «МРСК Северо-Запада» (<http://www.mrsksevzap.ru/>) ([Главная страница](http://www.mrsksevzap.ru/home) - [Раскрытие информации](http://www.mrsksevzap.ru/infodisclosurerootpage) -  Стандарт раскрытия информации субъектами оптового и розничного рынка электрической энергии - Сетевая организация, подраздел «Предложение о размере тарифов и долгосрочных параметров регулирования»).

На основании п. 12 Правил регулирования 27.04.2017 филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в адрес Департамента ТЭК и ТР Вологодской области было направлено Заявление на открытие тарифного дела об установлении долгосрочных параметров регулирования с применением метода доходности инвестированного капитала на второй долгосрочный период регулирования 2018-2022 годы и тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».

К заявлению были приложены расчетные и обосновывающие документы:

* Пояснительная записка;
* Расчёт тарифов на услуги по передаче электроэнергии по сетям филиала ОАО "МРСК Северо-Запада", выполненный в соответствии с МУ (Приказ ФСТ РФ от 6.08.2004 №20-э/2) в составе таблиц: П1.3., П1.4.,П1.5.,П1.6.,П1.30,П1.12, П1.13, П1.15, П1.16, П1.17, П1.17.1, П1.18.2, П1.20, П 1.20.3, П1.21.3, П1.24, П1.25, П1.27, П1.30, П2.1, П2.2;
* Расчет величины и уровня потерь электроэнергии при ее передаче по электрическим сетям территориальной сетевой организации в соответствии с приказом Минэнерго России от 30.09.2014 № 674;
* Приказ Минэнерго РФ от 26.09.2013 № 656 «Об утверждении норматива технологических потерь при ее передаче по электрическим сетям на 2014 год»;
* Заявление об утверждении нормативов технологических потерь электрической энергии на 2014 год;
* Расчет необходимой валовой выручки методом доходности инвестированного капитала (RAB);
* Предложения по инвестированному капиталу на начало второго периода регулирования;
* Реестр договоров на осуществление регулируемой деятельности;
* Документы, подтверждающие фактическое осуществление (фактическое или планируемое) регулируемой деятельности - документы, подтверждающие право собственности или иные законные основания владения в отношении объектов, используемых для осуществления деятельности и (или) договоры на осуществление регулируемой деятельности\*
* Справка о наличии официального сайта в сети Интернет и выделенного абонентского номера для обращений потребителей услуг по передаче электрической энергии и (или) технологическому присоединению.
* Схемы соединений электрической сети заявителя с обозначением трансформаторных и иных подстанций, а также линий электропередачи, указанных в пунктах 1 и 2 критериев отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 февраля 2015 г. N 184 «Об отнесении владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям».
* Устав ОАО МРСК «Северо-Запада»;
* Расчет вводов и выводов У.Е.;
* Движение капитала;
* Проект инвестиционной программы;
* Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности ПАО "МРСК Северо-Запада", включая Бухгалтерский баланс (форма № 1), Отчет о прибылях и убытках (форма № 2),Отчет об изменениях капитала (форма N 3-годовая), Отчет о движении денежных средств (форма N 4-годовая), Пояснительная записка;
* Данные раздельного учета по видам деятельности;
* Копия приказа об учетной политике ПАО «МРСК Северо-Запада».
* Основные сведения о деятельности организации филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» Вологдаэнерго за 2016 г. (1- предприятие);
* Отпуск (передача) электрической энергии потребителям филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2016 г. (Форма 46-ээ);
* Сведения о потерях в электрических сетях по диапазонам напряжения филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2016 г.- Ф-2-рег;
* Сведения о численности, заработной плате и движении работников за 2016 г. (Форма № П-4);
* Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов за 2016 год (Форма 11);
* Письмо о Программе энергосбережения и повышения энергетической эффективности;
* Плановые показатели надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых филиалом услуг (в соответствии с Приказом Минэнерго России от 29.11.2016 № 1256), форма 1.7;
* Предложение по корректировке НВВ на 2018 год с учетом отклонения фактических значений параметров от принятых при установлении тарифов за 2016 год и уточнения плановых значений параметор расчета тарифов на 2018 год, в том числе расчеты экономий операционных расходов и технологических потерь;
* Документы по выпадающим доходам по судебным решениям (счета-фактуры, бухгалтерские справки, решения, постановления судов, ОСВ 91.02,62) по контрагенту - ПАО «Северсталь»;
* Расчет выпадающих доходов от предоставления льгот по технологическому присоединению в соответствии с Методическими указаниями № 215-э/1;
* Пояснения по операционным затратам к «Смете затрат на 2018 год» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».
* Расшифровка сметы затрат на 2018 год;
* Рестр договоров и копии договоров на услуги производственного характера;
* Ррасчет расходов электрической и тепловой энергии на хозяйственные нужды
* Расчет расходов на оплату труда;
* Отраслевое тарифное соглашение;
* Коллективный договор ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Расчет нормативной численности, расчёт численности на период регулирования;
* Расчёт ставки первого разряда по оплате труда;
* Расчет средней ступени по оплате труда (среднего разряда работников) и среднего тарифного коэффициента;
* Расчет процента выплат, связанных с условиями труда;
* Нормативный документ, регламентирующий размер выплат по районному коэффициенту и северные надбавки;
* Расчет расходов на непроизводственные услуги;
* Коммунальные услуги
* Реестр договоров и копии договоров по непроизводственным услугам;
* Программа страховой защиты ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Расчет командировочных расходов;
* Обосновывающие материалы по затратам ПАО «МРСК Северо-Запада»:
* Расчет расходов по Исполнительному Аппарату ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Реестр документов по расходам на оплату труда для включения в тарифы на 2018 год по Исполнительному Аппарату ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Штатное расписание
* Расчет расходов на оплату труда ПАО «МРСК Северо-Запада»
* Сведения о численности, заработной плате и движении работников (Форма № П-4);
* Положения по департаментам;
* Приказы об изменении в положение об оплате;
* Управленческие расходы (счет 26) ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Приказ о введении в действие Методики распределения доходов и расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 ИА МРСК –управленческие;
* Реестр подтверждающих документов по статье управленческие расходы (факт 2016 года);
* Пояснительная записка к Управленческие расходы ПАО «МРСК Северо-Запада»
* Расчет стоимости покупной электрической энергии на компенсацию потерь;
* Расчёт платы ПАО «ФСК ЕЭС»;
* Договор на услуги по передаче электрорэнергии по сетям ПАО «ФСК ЕЭС», акты выполненных работ за 2016 г.;
* Приказы Минэнерго России об установлении норматива потерь в сетях ПАО «ФСК ЕЭС»;
* Расчет расходов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям (ТСО);
* Расчет страховых взносов;
* Отчеты по страховым взносам за 2016 г.;
* Расчет расходов на уплату налогов на расчетный период регулирования;
* Налоговые декларации по налогам за 2016 г.;
* Расчет арендной платы за землю на расчетный период регулирования с указанием кадастровой стоимости участков и налоговых ставок, договоров;
* Обороты счета 20;
* Реестр договоров и копии договоров на аренду имущества;
* Расчет балансовой прибыли, принимаемой при установлении тарифов на передачу электрической энергии;
* Расшифровка доходов и расходов из прибыли;
* Полная расшифровка доходов из прибыли
* Реестр документов, обосновывающих фактические проценты за 2016 г.;
* Реестр кредитных договоров и копии договоров, действовавших в 2016 году;
* ОСВ по счету 66 (краткосрочные кредиты);
* ОСВ по счету 67 (долгосрочные кредиты);
* Приказ ПАО «МРСК Северо-Запада» от 30.01.2017 № 48 «Об утверждении Методики по распределению основного долга и процентов за пользование превлеченных кредитных ресурсов и займов по филиалам»;
* Распределение основного долга и процентов по филиалам за 2016 год;
* Реестр документов обосновывающих плановые проценты на 2018 год;
* Реестр кредитных договоров и копии договоров, по которым планируется начисление процентов за пользование кредитами в 2018 году;
* Прогноз движения денежных средств на 2018 год (ДПН);
* Расшифровка денежных выплат из прибыли по Коллективному договору;
* Расчет расходов на услуги банков;
* Расходы на создание резервов по сомнительным долгам, отчет по проводкам;
* Доходы (воостановление) резервов по сомнительным долгам, отчет по проводкам;
* Расходы на создание резервов под обесценение финансовых вложений, отчет по проводкам;
* Расходы на создание резервов под оценочные обязательства, отчет по проводкам;
* Перечень сомнительной дебиторской задолженности, подлежащей включению в резерв по сомнительным долгам на 31.12.2016;
* Протокол ПАО «МРСК Северо-Запада» от 26.01.2017 № 1ЦИК;
* Акты по оценке обязательств и резервов;
* Расшифровка штрафов (уплаченных);
* Расшифровка расходов, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств (стихийного бедствия, пожара, аварии), отчет по проводкам;
* Расчет отчислений в профсоюзный комитет;
* Расшифровка прочих расходов из прибыли.

В связи с принятием решения об изменении с 2018 г. метода регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» (по итогам совещания в Департаменте ТЭК и ТР Вологодской области 29.09.2017) 15.11.2017 направлен расчет НВВ на 2018-2022 гг. с применением метода долгосрочной индексации тарифа с приложением дополнительных документов:

* Пояснительная записка с расшифровкой данных, использованных при расчете тарифов на услуги по передаче электроэнергии;
* Расчет необходимой валовой выручки методом долгосрочной индексации с расчетом тарифов в соответствии с Методическими указаниями № 20-э/2: П1.15\_1.21\_долг\_параметры\_Таблицы МУ20-э/2;
* Предложения по корректировки НВВ на 2018 год с учетом фактических результатов за 2016 год;
* Обосновывающие документы по статье «Проценты за пользование кредитами»: расчет процентов за пользование кредитами, распределение по филиалам ПАО "МРСК Северо-Запада" процентов, кредитных ресурсов и займов за июль, август, сентябрь и 3 квартал 2017 г.; письмо Северо-Западного банка (Сбербанк) от 16.03.2017 № 035-03-исх/352 (изменение ставок), копии кредитных договоров от 27.11.2013 №№0162-1-109113, 0162-1-109213, 0162-1-109313;
* Обосновывающие документы по статье «Резервы по сомнительной задолженности» по факту за 2016 год, ОСВ по счету 63.01., документы по ОАО «Вологодская сбытовая компания» (договор, первичные документы об оказании услуг по передаче электрической энергии за декабрь 2014 г., форма ВН-14; судебные решения), документы по ООО «Дизаж М» (договор, первичные документы об оказании услуг по передаче электрической энергии за сентябрь, октябрь 2015 г., форма ВН-14; судебные решения, приказ № 512 от 11.10.2016 «О списании задолженности»), документы по ООО «Энергетик» (договор, первичные документы об оказании услуг по передаче электрической энергии за март-август 2015 г., форма ВН-14; судебные решения);
* Обосновывающие документы по статье «Резервы по сомнительной задолженности» по плану на 2018 год: расшифровка просроченной дебиторской задолженность филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» по состоянию на 30.09.2017 по контрагентам, по которым планируется создание резервов по сомнительной задолженности в 2018 году, документы по ООО «Вохтожский ДОК» (договор, первичные документы об оказании услуг по передаче электрической энергии за сентябрь 2016-март 2017 гг., форма ВН-14; судебные решения), документы по ОАО «Соколстром» (договор, первичные документы об оказании услуг по передаче электрической энергии за декабрь 2015-май 2017 гг., форма ВН-14; судебные решения, заявление ПАО «МРСК Северо-Запада» о вступлении в дело о банкротстве от 27.01.2017 № МР2/2/07/1/506, определение суда о принятии заявления о вступлении в дело о банкротстве от 20.02.2016, дело № А13-15545/2016), оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками по основной деятельности» за 9 месяцев 2017 г.

В дополнение к заявлению об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год, оказываемые филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», в адрес Департамента ТЭК и ТР Вологодской области, в рамках тарифной кампании направлялись дополнительные материалы:

| **Дата письма** | **Номер письма** | **Направляемая информация** |
| --- | --- | --- |
| 03.11.2017 | МР2/2/03/6721 | О направлении дополнительных материалов по статье «Расходы на оплату труда»:   * Обороты счета 91.02. факт 2016 затраты на оплату труда; * Обороты счета 20. факт 2016 затраты на оплату труда * Соглашение № 1 о внесении изменений и дополнений в отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике РФ на 2013-2015 годы * Положение об оплате труда работников ПАО «МРСК Северо-Запада» с приложениями; * Положение о премировании работников филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» * Положение о премировании работников аппаратов управления филиалов ПАО «МРСК Северо-Запада» за выполнение показателей производственной и финансово-экономической деятельности * Положения о подразделениях филиала |
| 30.11.2017 | МР2/2/03/7331 | О направлении дополнительных обосновывающих документов к заявке на установление тарифов на 2018 год по статьям:   * Ремонт основных средств * Основные материалы на эксплуатацию (счетчики) * Охрана труда, в т.ч: * Транспортные услуги * Обслуживание ВОЛС * Затраты на техприсоединение к сетям ПАО "ФСК ЕЭС" * Энергообследование * Межевание * Амортизация * Госпошлина |

Постатейный анализ документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в обоснование предложения по тарифам на 2018год, отражен в соответствующих разделах настоящего Отчета.

1. Экспертиза обоснованности принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов на 2017-2018 годы балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям

В соответствии с п.14 Основ ценообразования № 1178, п.7 Методических указаний №228-э плановые значения полезного отпуска электрической энергии и величины мощности определяются регулирующими органами на предстоящий период регулирования в соответствии со сводным прогнозным балансом производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации (далее - прогнозный баланс), а на последующие периоды регулирования в соответствии со схемами и программами перспективного развития электроэнергетики субъекта Российской Федерации.

В соответствии с п. 4 Порядка формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой Энергетической системы России по субъектам, утвержденного Приказом ФСТ России от 12.04.2012 №53-э/1 сводный прогнозный баланс формируется и утверждается ФАС России.

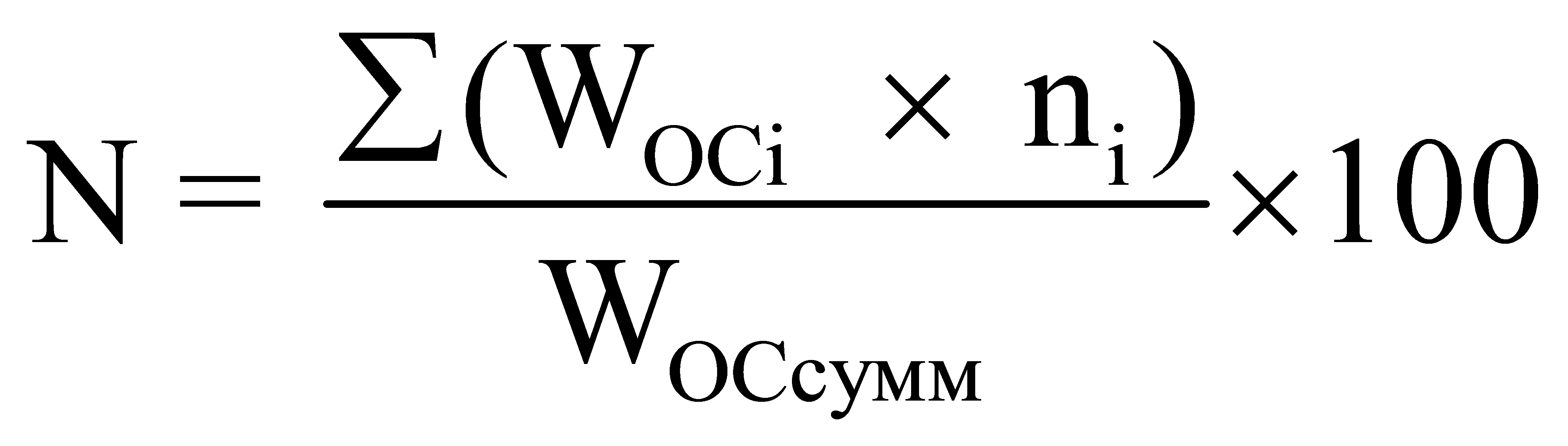
Величина потерь электрической энергии в тарифах на услуги по передаче электрической энергии должна быть учтена в размере, отраженном в Сводном прогнозном балансе на соответствующий период.

При этом уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям ТСО относится к долгосрочным параметрам регулирования и остается неизменным в течение всего долгосрочного периода регулирования.

Согласно п.12 Основ ценообразования №1178 долгосрочные параметры регулирования деятельности территориальных сетевых организаций не пересматриваются в течение долгосрочного периода регулирования, за исключением случаев приведения решений об установлении указанных параметров в соответствие с законодательством Российской Федерации на основании вступившего в законную силу решения суда, решения Федеральной антимонопольной службы, принятого по итогам рассмотрения разногласий или досудебного урегулирования споров, решения Федеральной антимонопольной службы об отмене решения регулирующего органа, принятого им с превышением полномочий (предписания).

Одним из долгосрочных параметров регулирования для территориальных сетевых организаций, согласно пунктам 33 и 38 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 (далее – Основы ценообразования №1178), является уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям. При этом уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям на первый год долгосрочного периода регулирования рассчитывается по пункту 40 (1) Основ ценообразования №1178, и не изменяется в течение долгосрочного периода регулирования, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 12 Основ ценообразования №1178.

В соответствии с пунктом 40(1) Основ ценообразования №1178 уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальной сетевой организации в процентах от величины суммарного отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов определяется по формуле:



где:

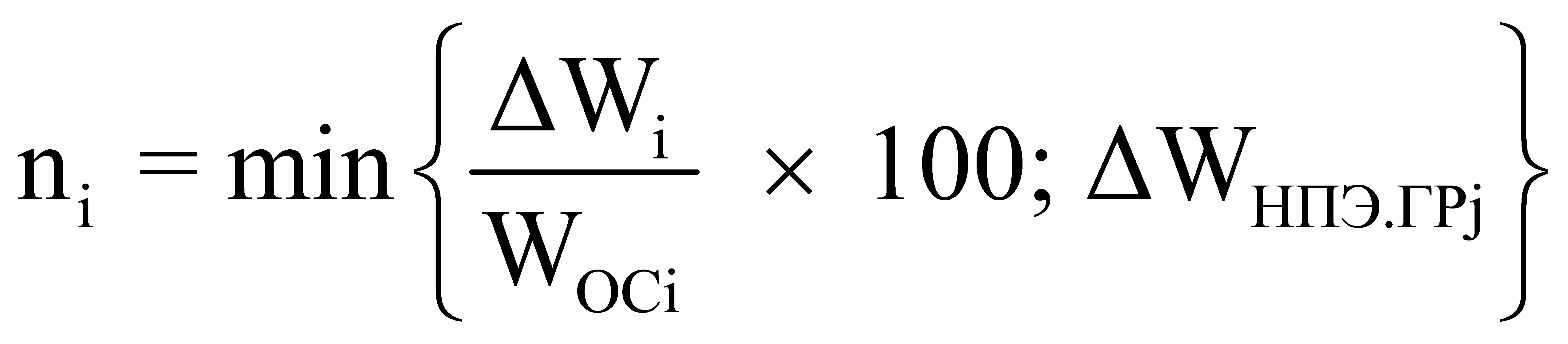
i - уровень напряжения;

WОСi - величина отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации за последний истекший год по соответствующему уровню напряжения за вычетом объема переданной электрической энергии потребителям, непосредственно подключенным к объектам единой национальной (общероссийской) электрической сети, переданным в аренду территориальным сетевым организациям, и объема переданной электрической энергии потребителям, непосредственно подключенным к шинам трансформаторных подстанций на соответствующем уровне напряжения (тыс. кВт\*ч);

WОСсумм - величина суммарного отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации за последний истекший год за вычетом объема переданной электрической энергии потребителям, непосредственно подключенным к объектам единой национальной (общероссийской) электрической сети, переданным в аренду территориальным сетевым организациям (тыс. кВт\*ч);

ni - минимальное значение из норматива потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям для соответствующей группы территориальных сетевых организаций на соответствующем уровне напряжения, утвержденного Министерством энергетики Российской Федерации, и уровня фактических потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальной сетевой организации на соответствующем уровне напряжения за последний истекший год.

Минимальное значение из норматива потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям для соответствующей группы территориальных сетевых организаций на соответствующем уровне напряжения, утвержденного Министерством энергетики Российской Федерации, и уровня фактических потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальной сетевой организации на соответствующем уровне напряжения за последний истекший год определяется по формуле:

,

где:

 - величина фактических потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальной сетевой организации за последний истекший год по соответствующему уровню напряжения (тыс. кВт\*ч);

 - норматив потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальных сетевых организаций на соответствующем уровне напряжения, утвержденный Министерством энергетики Российской Федерации, для j-ой группы территориальных сетевых организаций, определяемой по данным за последний истекший год.

Экспертиза обоснованности принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов на 2017 год балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Величина полезного отпуска электрической энергии с разбивкой по уровням напряжения филиала принята в размере 6 115,308 млн. кВтч. (с учетом хозяйственных нужд филиала).

В качестве величины полезного отпуска мощности филиала принята величина, определенная специалистами филиала с учетом заявок потребителей услуг в размере 906,797 МВт. (с учетом хозяйственных нужд филиала).

Баланс электрической энергии (мощности), заявленный филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 год, представлен в таблице:

| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **Факт 2015 г.** | **Предложение Филиала** | **Отклонение от факта** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Электроэнергия** |  |  |  |  |
| 1 | Поступление в сеть | млн.кВт\*ч | 7 927,97 | 6 534,50 | 82,4% |
| 2 | Потери в электрической сети, в т.ч. относимые на: | млн.кВт\*ч | 426,11 | 419,19 | 98,4% |
|  | собственное потребление | млн.кВт\*ч |  |  |  |
|  | передачу сторонним потребителям (субабонентам) | млн.кВт\*ч |  |  |  |
| 3 | Относительные потери | % | 5,37% | 6,42% |  |
| **4** | **Отпуск из сети (полезный отпуск), в т.ч. для** | **млн.кВт\*ч** | **7 501,86** | **6 115,31** | **81,5%** |
|  | собственного потребления | млн.кВт\*ч | 17,60 | 17,60 | 100,0% |
|  | передачи сторонним потребителям (субабонентам) | млн.кВт\*ч | 7 484,26 | 6 097,71 | 81,5% |
|  | **Мощность** |  |  |  |  |
| 5 | Поступление в сеть | МВт | 1 078,64 | 969,00 | 89,8% |
| 6 | Потери в электрической сети, в т.ч. относимые на: | МВт | 57,40 | 62,20 | 108,4% |
|  | собственное потребление | МВт |  |  |  |
|  | передачу сторонним потребителям (субабонентам) | МВт |  |  |  |
| 7 | Относительные потери | % | 5,32% | 6,42% |  |
| **8** | **Отпуск из сети (полезный отпуск), в т.ч. для** | **МВт** | **1 021,25** | **906,80** | **88,8%** |
|  | собственного потребления | МВт | 2,66 | 2,20 | 82,7% |
|  | передачи сторонним потребителям (субабонентам) | МВт | 1 018,59 | 904,60 | 88,8% |
| 9 | Заявленная мощность | МВт | 1 018,59 | 904,60 | 88,8% |
|  | Заявленная (расчетная) мощность собственных потребителей, пользующихся региональными электрическими сетями | МВт | 699,09 | 417,44 | 59,7% |
|  | Заявленная (расчетная) мощность потребителей оптового рынка | МВт | 0,00 | 178,25 |  |
|  | Переток в сети смежных ТСО | МВт | 319,50 | 308,91 | 96,7% |

Прогнозные балансы электроэнергии (мощности) филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 г. составлены по формам таблиц П.1.3, П.1.4, П.1.5, П.1.6 на основании фактических объёмов потребления электроэнергии (мощности) за 2015 год, кроме потребителей, предоставивших заявки на 2017 год:

* сбытовой компании ОАО «Мосэнергосбыт»;
* территориальных сетевых организаций (далее – ТСО) - МУП «Грязовецкая электротеплосеть», МУП г.Череповца «Электросеть», ГП ВО «Вожегодская электросеть», МУП «Сямженская электросеть», ООО «Энерготранзит Альфа», ООО "Череповецкая электросетевая компания», МУП «Коммунальщик» г. Устюжна, ООО « Теплосервис», ООО «Кирилловская электросеть», АО «ФосАгро-Череповец», ООО «Энерготехснаб», «Северная дирекция по энергообеспечению Трансэнерго-филиала ОАО «РЖД»;
* потребителей, перешедшими на прямые расчёты с филиалом – АО «ФосАгро-Череповец», СХПК «Овощной» Череповецкий район, ЗАО «Череповецкий фанерно-мебельный комбинат», ООО «Вологодская осетровая компания», ОАО «Тепличный комбинат».

По потребителям, не предоставившим заявки на 2017 год, объёмы передачи электрической энергии (мощности) приняты исходя из фактов 2015 года с учётом ухода объёмов по «последней миле» с 1 июля 2017 года в объеме 1448,4 млн. кВт\*ч, 361,2 МВт (в годовом исчислении). В балансах учтены, в строгом соответствии с имеющимися договорными отношениями, объемы передачи электрической энергии (мощности) конечным потребителям, непосредственно присоединенным к сетям филиала, и перетоки в ТСО, работающих по схеме «котел снизу».

В связи с отсутствием заявки от ОАО «ВСК» объемы потребления электроэнергии (мощности) в точках оказания услуг на 2017 год сформированы исходя из факта 2015 года с учетом изменения объемов:

1. с переходом в ОАО «ВСК» объёмов следующих ТСО, для которых на основании решения РЭК по Вологодской области не установлены тарифы на услуги по передаче электрической энергии:

* ОАО «Птицефабрика Ермаково» - с апреля 2015 года с объёмом (+0,658 млн.кВтч);
* ЗАО «Вологодская птицефабрика» с июля 2015 года с объёмом (+0,602 млн.кВтч);
* ООО «Харовсклеспром» с июля 2015 года с объёмом (+0,120 млн.кВтч);
* ООО «Череповецстройиндустрия» с июля 2015 года с объёмом (+1,625 млн.кВтч);
* ОАО «Вологодский машиностроительный завод» с июля 2015 года с объёмом (+0,117 млн.кВтч);
* ООО «Надеево» с июля 2015 года с объёмом (+2,114 млн.кВтч);
* ОАО «ЖБИ и К» с июля 2015 года с объёмом (+1,068 млн.кВтч);
* ООО «Вохтожский ДОК» с января 2016 года с объёмом (+0,514 млн.кВтч);

2. с переходом на прямые расчёты с филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» следующих предприятий:

* ОАО «Стройтранс» с ноября 2015 года с объёмом (-0,171 млн. кВтч);
* ООО АПК «Куркино» с декабря 2015 года с объёмом (-0,092 млн. кВтч);
* ООО «Орион» с декабря 2015 года с объёмом (-0,076 млн. кВтч);
* ОАО «Вологодская сбытовая компания» (хоз. нужды ОАО «ВСК») с сентября 2015 года с объёмом (-0,260 млн. кВтч);
* Группы прочие потребители (бюджет и т.д.), с которыми ОАО «ВСК» заключило договоры купли – продажи электроэнергии с января 2016 г. (-29,278 млн.кВтч);

3. переходом объёмов по фидерам «Станкозавод 3» и «Станкозавод 4» от ПС «Западная» в объём ТСО АО «Электросеть» г. Устюжна с января 2016 года (-1,008 млн.кВтч);

4. переходом объёмов ООО «ЧС и К» от сбытовой компании ООО «Дизаж М» с ноября 2015 года (+38,214 млн. кВтч).

Заявленная мощность по ОАО «Вологодская сбытовая компания» рассчитана из величины принятой РЭК по Вологодской области при установлении котловых тарифов на 2013 год с учётом изменения мощности:

1. с переходом в ОАО «ВСК» объёмов следующих ТСО, для которых на основании решения РЭК по Вологодской области не установлены тарифы на услуги по передаче электрической энергии (в годовом исчислении):

* ОАО «Птицефабрика Ермаково» - с апреля 2015 года с объёмом (+0,349 МВт);
* ЗАО «Вологодская птицефабрика» с июля 2015 года с объёмом (+1,68 МВт);
* ООО «Харовсклеспром» с июля 2015 года с объёмом (+0,09 Мвт);
* ООО «Череповецстройиндустрия» с июля 2015 года с объёмом (+1,35 МВт);
* ОАО «Вологодский машиностроительный завод» с июля 2015 года с объёмом (+0,033 МВт);
* ООО «Надеево» с июля 2015 года с объёмом (+6,705 МВт);
* ОАО «ЖБИ и К» с июля 2015 года с объёмом (+0,575 МВт);
* ООО «Вохтожский ДОК» с января 2016 года с объёмом (+0,33 МВт);

2. с переходом на прямые расчёты с филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» следующих предприятий:

* ОАО «Стройтранс» с ноября 2015 года с объёмом (-0,650 МВт);
* ООО АПК «Куркино» с декабря 2015 года с объёмом (-0,294 МВт);
* ООО «Орион» с декабря 2015 года с объёмом (-0,253 МВт);
* ОАО «Вологодская сбытовая компания» (хоз. нужды ОАО «ВСК») с сентября 2015 года с объёмом (-0,369 МВт);
* Группы прочие потребители (бюджет и т.д.), с которыми ОАО «ВСК» заключила договоры купли – продажи электроэнергии с января 2016 (-12,604 МВт);

3. переходом объёмов по фидерам «Станкозавод 3» и «Станкозавод 4» от ПС «Западная» в объём ТСО АО «Электросеть» г. Устюжна с января 2016 года ( -0,288 МВт);

4. переходом объёмов ООО «ЧС и К» от сбытовой компании ООО «Дизаж М» с ноября 2015 года (+4,662 МВт);

5. мощность по ВН1 «последняя миля» принята по факту 2015 года за минусом ООО «Предприятие Агропромэнерго» (-0,044 Мвт).

В полезный отпуск собственным потребителям включен объем оказываемых услуг по прямым договорам и по передаче электроэнергии энергосбытовым организациям в интересах обслуживаемых ими конечных потребителей, непосредственно присоединенных к сети филиала:

* ОАО «Вологодская сбытовая компания»
* ОАО «Межрегионэнергосбыт»,
* ООО «Русэнергоресурс»,
* ООО «Русэнергосбыт»,
* ООО «Союзэнерготрейд»
* ОАО «Мосэнергосбыт»
* ООО «РегионЭнергоКонтракт».

Данные по потерям на 2017 год рассчитаны исходя из фактических объемов потерь за 2015 год с учётом запланированной динамики полезного отпуска по уровням напряжения на 2016 год, что отразилось на величине ожидаемых нагрузочных потерь и с учетом программы энергосбережения и повышения энергоэффективности филиала на 2017 год.

В обоснование заявленных объемов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» были представлены следующие документы:

В составе заявки:

* Пояснительная записка;
* Форма 46-ЭЭ «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2015 год (годовая);
* Таблица № 1.3. «Расчет технологического расхода электрической энергии (потерь) в электрических сетях филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»;
* Таблица 1.4 «Баланс электрической энергии по сетям ВН, СН1, СН11 и НН» (в формате приложений Методических указаний 20-э);
* Таблица 1.5 «Электрическая мощность по диапазонам напряжения ЭСО» (в формате приложений Методических указаний 20-э);
* Таблица № П 1.30 «Отпуск (передача) электроэнергии филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» (в формате приложений Методических указаний 20-э);
* Копии писем ТСО о согласовании объемов потребления электрической энергии на производственно-хозяйственные нужды;
* Структура полезного отпуска электроэнергии (мощности) за 2016 (ожидаемое) г.;
* Сравнительная таблица по полезному отпуску электроэнергии (мощности) за 9 месяцев 2015 г. и 9 месяцев 2016 г.;
* Копии договоров с потребителями со всеми приложениями.;
* Письмо от 31.08.2016 №МР2/2/03/2843 о направлении уточненного расчета величины потерь.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Технологический расход (потери) при передаче электрической энергии по сетям Филиала определен в Сводном прогнозном балансе производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках ЕЭС России по субъектам РФ на 2017 г., утвержденном приказом ФАС России от 17.11.2016 №1601/16-ДСП, в размере 410,23 млн. кВт\*ч.

**Баланс электрической энергии на 2017 г. по диапазонам напряжения**

| **№** | **Показатели** | **Ед.изм.** | **Всего** | **ВН1** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Поступление электроэнергии в сеть, ВСЕГО | млн.кВт\*ч | 6 279,160 | 1 299,000 | 4 143,780 | 573,608 | 1 197,005 | 563,431 |
|  | из смежной сети, всего | млн.кВт\*ч |  |  |  |  |  |  |
|  | *ВН* | *млн.кВтч* |  |  |  | *418,228* | *221,525* |  |
|  | *СН1* | *млн.кВтч* |  |  |  |  | *294,480* |  |
|  | *СН2* | *млн.кВтч* |  |  |  |  |  | *563,431* |
|  | поступление эл. энергии от других организаций | млн.кВт\*ч | 6 279,160 | 1 299,000 | 4 143,780 | 155,380 | 681,000 |  |
| 2 | Потери электроэнергии в сети | млн.кВт\*ч | 410,230 |  | *246,130* | *38,500* | *85,500* | *40,100* |
|  | *покупка ГП* | *млн.кВтч* | *377,230* |  | *246,130* | *5,500* | *85,500* | *40,100* |
|  | *ОАО «ПМТЭЦ «Белый Ручей* | *млн.кВтч* | *33,000* |  |  | 33,000 |  |  |
|  | то же в % (п.2/п.1) | % | 0,065 |  |  |  |  |  |
|  | Полезный отпуск из сети | млн.кВт\*ч | **5 868,93** | **1 299,000** | **3 257,896** | **240,628** | **548,074** | **523,331** |
| 3 | Полезный отпуск населению | млн.кВт\*ч | 332,020 |  |  |  |  | 332,020 |
|  | *Население городское* | *млн.кВтч* | *24,398* |  |  |  |  | *24,398* |
|  | *Население городское с электроплитами* | *млн.кВтч* | *15,183* |  |  |  |  | *15,183* |
|  | *Население сельское* | *млн.кВтч* | *292,439* |  |  |  |  | *292,439* |
| 4 | Прочие потребители | млн.кВт\*ч | 3 674,123 | 1 299,000 | 1 797,219 | 53,721 | 332,872 | 191,311 |
| **5** | **ИТОГО** | **млн.кВт\*ч** | **4 006,143** | **1 299,000** | **1 797,219** | **53,721** | **332,872** | **523,331** |
| 6 | Сальдо переток в другие организации | млн.кВт\*ч | 1 862,787 |  | 1 460,677 | 186,907 | 215,202 |  |

Баланс мощности на 2017 г. по диапазонам напряжения

| **№ п.п** | **Показатели** | **Ед.изм.** | **Всего** | **ВН1** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Поступление электроэнергии в сеть , ВСЕГО | МВт | 935,798 | 169,260 | 637,864 | 98,389 | 194,706 | 94,500 |
|  | из смежной сети, всего | МВт |  |  |  |  |  |  |
|  | *ВН* | *МВт* |  |  |  | *74,484* | *41,528* |  |
|  | *СН1* | *МВт* |  |  |  |  | *48,409* |  |
|  | *СН2* | *МВт* |  |  |  |  |  | *94,500* |
|  | поступление эл. энергии от других организаций | МВт | 935,798 | 169,260 | 637,864 | 23,905 | 104,769 |  |
| 2 | Потери электроэнергии в сети | МВт | 67,186 |  | 38,300 | 8,780 | 14,106 | 6,000 |
|  | *покупка ГП* | *МВт* | *63,426* |  | *38,300* | *5,020* | *14,106* | *6,000* |
|  | *ОАО «ПМТЭЦ «Белый Ручей* | *МВт* | *3,760* |  |  | *3,760* |  |  |
|  | то же в % (п.2/п.1) | % | 0,072 |  |  |  |  |  |
|  | **Полезный отпуск из сети** | **МВт** | **868,612** | **169,260** | **483,552** | **41,200** | **86,100** | **88,500** |
| 3 | Полезный отпуск населению | МВт | 44,559 |  |  |  |  | 44,559 |
|  | *Население городское* | *МВт* | *3,274* |  |  |  |  | *3,274* |
|  | *Население городское с электроплитами* | *МВт* | *2,038* |  |  |  |  | *2,038* |
|  | *Население сельское* | *МВт* | *39,247* |  |  |  |  | *39,247* |
| 4 | Прочие потребители | МВт | 515,253 | 169,260 | 238,352 | 12,100 | 51,600 | 43,941 |
| **5** | ИТОГО | МВт | 559,812 | 169,260 | 238,352 | 12,100 | 51,600 | 88,500 |
| 6 | Сальдо переток в другие организации | МВт | 308,800 |  | 245,200 | 29,100 | 34,500 |  |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем проведен анализ параметров, принятых Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в расчет тарифов на 2019 год балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям и отмечает следующее.

Показатели полезного отпуска за последние 3 года (по информации, опубликованной на официальном сайте ПАО «МРСК Северо-Запада» (<http://www.mrsksevzap.ru/id_7balance>) в рамках раскрытия информации (абз. 4 п. 11 «б» ПП РФ № 24 от 21.01.2004)):

|  | **Всего** | **По уровням напряжения** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВН1, ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| **2013 г.** | **8 184,67** | **6 898,18** | **320,58** | **502,30** | **463,62** |
| удельный вес | 100,00% | 84,28% | 3,92% | 6,14% | 5,66% |
| **2014 г.** | **7 465,06** | **6 237,86** | **244,99** | **492,10** | **490,12** |
| удельный вес | 100,00% | 83,56% | 3,28% | 6,59% | 6,57% |
| Отклонение от 2013 г. | -8,79% | -9,57% | -23,58% | -2,03% | 5,72% |
| **2015 г.** | **7 484,26** | **6 276,25** | **242,14** | **481,57** | **484,29** |
| удельный вес | 100,00% | 83,86% | 3,24% | 6,43% | 6,47% |
| Отклонение от 2014 г. | 0,26% | 0,62% | -1,16% | -2,14% | -1,19% |
| **среднегодовое значение** | **7 711,33** | **6 470,76** | **269,24** | **491,99** | **479,34** |
| удельный вес | 100,00% | 83,91% | 3,49% | 6,38% | 6,22% |

Заявленный на 2017 г. полезный отпуск значительно отличается от среднегодового значения в связи с планируемым прекращением аренды объектов «последней мили» (ВН1) с 01.07.2020:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего** | **По уровням напряжения** | | | |
| **ВН1, ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| среднегодовое значение | 7 711,33 | 6 470,76 | 269,24 | 491,99 | 479,34 |
| удельный вес | 100,00% | 83,91% | 3,49% | 6,38% | 6,22% |
| **заявлено на 2017 г.** | **6 115,31** | **4 905,13** | **242,14** | **483,70** | **484,33** |
| удельный вес | 100,00% | 80,21% | 3,96% | 7,91% | 7,92% |
| **отклонение от среднегодового значения** | **-20,70%** | **-24,20%** | **-10,06%** | **-1,68%** | **+1,04%** |

Анализ структуры полезного отпуска не выявил значительных отклонений заявки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» по уровням напряжения ВН, СН1, СН2, НН от фактических данных за 2015 г.:

|  | **Всего** | **По уровням напряжения** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВН1\*** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| 2015 г. (факт), в т.ч.: | 7 484,26 | 2 847,64 | 3 428,62 | 242,14 | 481,57 | 484,29 |
| удельный вес | 100,00% | 38,05% | 45,81% | 3,24% | 6,43% | 6,47% |
| заявлено на 2017 г. | 6 115,31 | 1 448,36 | 3 456,78 | 242,14 | 483,70 | 484,33 |
| удельный вес | 100,00% | 23,68% | 56,53% | 3,96% | 7,91% | 7,92% |
| **отклонение от факта 2015 г.** | **-18,29%** | **-49,14%** | **+0,82%** | **-** | **+0,44%** | **+0,01%** |
| утверждено на 2017 г. | 5 868,93 | 1 299,00 | 3 257,90 | 240,63 | 548,07 | 523,33 |
| удельный вес | 100,00% | 22,13% | 55,51% | 4,10% | 9,34% | 8,92% |
| **отклонение от факта 2015 г.** | **-21,58%** | **-54,38%** | **-4,98%** | **-0,63%** | **+13,81%** | **+8,06%** |
| **отклонение от заявки** | **-4,03%** | **-10,31%** | **-5,75%** | **-0,63%** | **+13,31%** | **+8,05%** |

\* Уменьшение объемов по ВН1 обусловлено прекращением договоров аренды с 01.07.2017.

Утвержденный полезный отпуск ниже фактического уровня за 2015 г. по уровням напряжения ВН, СН1, и выше – по уровням напряжения СН2, НН.

Исполнителем проведен анализ соответствия установленного баланса электрической энергии и мощности балановым величинам, заявленным филиалом ПАО «МРСК «Северо-Запада».

| **Баланс электрической энергии** | **млн. кВт\*ч** | | | | | | | **отклонение, %** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТБР 2015** | **факт 2015** | **ТБР 2016** | **заявка 2017** | **СПБ 2017** | **сальдо-переток в смежные ТСО по индивидуальным тарифам** | **ТБР 2017** | **заявка/ факт 2015 (без ВН1)** | **ТБР/ заявка** | **ТБР/факт 2015 (без ВН1)** |
| **поступление в сеть** | **7 418,63** | **7 927,97** | **7 487,56** | **6 534,50** | **6 279,16** |  |  |  |  |  |
| ВН1 | 2 674,00 | 2 847,60 | 2 348,55 | 1 448,36 | 1 299,00 |  |  |  |  |  |
| ВН | 3 369,79 | 3 693,71 | 2 336,12 | 3 711,83 | 3 504,03 |  |  |  |  |  |
| СН1 | 281,59 | 283,32 | 275,58 | 280,66 | 279,128 |  |  |  |  |  |
| СН2 | 560,66 | 567,99 | 596,49 | 569,21 | 633,574 |  |  |  |  |  |
| НН | 532,60 | 535,35 | 548,33 | 524,43 | 563,431 |  |  |  |  |  |
| **потери** | **419,22** | **426,11** | **418,18** | **419,19** | **410,23** |  |  |  |  |  |
| **поступление из сети** | **6 999,42** | **7 501,86** | **7 069,38** | **6 115,31** | **5 868,93** |  | **5 805,64** | **109,28%** | **94,94%** | **96,83%** |
| собственное потребление | 19,90 | 17,60 | 19,90 | 17,60 |  |  |  |  |  |  |
| **полезный отпуск** | **6 979,52** | **7 484,26** | **7 049,48** | **6 097,71** | **5 868,93** |  | **5 805,64** | **100,27%** | **95,21%** | **97,20%** |
| ВН1 | 2 674,00 | 2 847,64 | 2 348,55 | 1 448,36 | 1 299,00 |  |  |  |  |  |
| ВН | 3 109,10 | 3 428,62 | 2 062,84 | 3 439,18 | 3 257,90 |  |  |  |  |  |
| СН1 | 235,19 | 242,14 | 236,18 | 242,14 | 240,628 |  |  |  |  |  |
| СН2 | 467,02 | 481,57 | 511,19 | 483,70 | 548,074 |  |  |  |  |  |
| НН | 494,21 | 484,29 | 508,23 | 484,33 | 523,331 |  |  |  |  |  |
| **потребителям, присоедин. к сетям филиала** | **5 062,52** | **5 593,41** | **3 812,08** | **4 260,85** | **4 006,14** |  | **4 006,14** | **76,18%** | **94,02%** | **71,62%** |
| ВН1 | 2 674,00 | 2 759,48 | 2 286,65 | 1 419,01 | 1 299,00 |  | 1 299,00 |  | 91,54% |  |
| ВН | 1 592,10 | 2 024,45 | 677,44 | 2 028,19 | 1 797,22 |  | 1 797,22 |  | 88,61% |  |
| СН1 | 55,19 | 57,81 | 52,38 | 57,81 | 53,721 |  | 53,72 |  | 92,93% |  |
| СН2 | 247,02 | 267,40 | 287,39 | 271,51 | 332,872 |  | 332,87 |  | 122,60% |  |
| НН - прочие | 192,04 | 169,75 | 170,17 | 169,81 | 191,311 |  | 191,31 |  | 112,66% |  |
| НН - население | 302,18 | 314,52 | 338,06 | 314,52 | 332,02 |  | 332,02 |  | 105,56% |  |
| **сальдо-переток в смежные ТСО** | **1 917,00** | **1 890,84** | **1 854,90** | **1 836,86** | **1 862,79** | **1 799,49** | **1 799,49** | **97,14%** | **97,97%** | **95,17%** |
| ВН1 | 0,00 | 88,16 | 61,90 | 29,35 |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 1 517,00 | 1 404,16 | 1 385,40 | 1 410,98 | 1 460,68 |  |  |  |  |  |
| СН1 | 180,00 | 184,33 | 183,80 | 184,33 | 186,907 |  |  |  |  |  |
| СН2 | 220,00 | 214,17 | 223,80 | 212,19 | 215,202 |  |  |  |  |  |
| НН | 0,00 | 0,02 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |

Полезный отпуск электрической энергии на 2017 г. с учетом балансовых показателей, использованных при установлении индивидуальных тарифов для ТСО, утвержден Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в размере 5 805,64 млн. кВт\*ч, или на 5,06% ниже заявленного уровня.

По потребителям, присоединенным к сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», полезный отпуск установлен в размере 4 006,14 млн. кВт\*ч, или на 5,98% ниже заявленного уровня. Меньше заявленного установлено по уровням напряжения ВН1, ВН и СН1: ниже на 8,46%, 11,39% и 7,07% соответственно. Завышение полезного отпуска от заявленной величины отмечено по СН2- на 22,60%, НН (население) – на 5,56%, НН (прочие) – на 12,66%. Таким образом, баланс электрической энергии перераспределен регулирующим органом в пользу пониженных уровней напряжения, расчеты по которым производятся по более «дорогому» тарифу. Тем самым возможен риск недополучения установленного НВВ вследствие изменения структуры полезного отпуска по факту.

При установлении индивидуальных тарифов для расчетов между ТСО полезный отпуск смежных ТСО (котел снизу) установлен в размере 1 799,49 млн. кВт\*ч, или на 2,03% ниже заявленного уровня.

Фактический полезный отпуск за 2017 г. составил 6 089,54 млн. кВт\*ч.

|  | **Всего** | **По уровням напряжения** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВН1\*** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| 2017 г. (факт), в т.ч.: | 6 089,54 | 1 410,15 | 3 418,97 | 240,70 | 456,15 | 563,56 |
| удельный вес | 100,00% | 23,16% | 56,15% | 3,95% | 7,49% | 9,25% |
| Отклонение от заявленного уровня | -0,42% | -2,64% | -1,09% | -0,60% | -5,70% | 16,36% |
| **Отклонение от утвержденного уровня** | **3,76%** | **8,56%** | **4,94%** | **0,03%** | **-16,77%** | **7,69%** |

Исполнитель отмечает, что фактический полезный отпуск практически равен заявленному уровню (99,58%), наибольшее отклонение наблюдается по уровню напряжения НН (+16,36%), СН2 (-5,70%).

Утвержденный баланс электрической энергии отклоняется от факта на +3,76%, значительные отклонения наблюдаются по всем уровням напряжения, кроме СН1.

В части объема мощности, учтенного Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области при установлении тарифно-балансового решения на 2017 г. филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада»-«Вологдаэнерго», Исполнитель отмечает, что полезный отпуск мощности на 2017 г. установлен в размере 855,21млн. кВт, или на 5,69% ниже заявленного уровня.

По потребителям, присоединенным к сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»-«Вологдаэнерго», полезный отпуск мощности установлен в размере 559,81 млн. кВт, или на 6,02% ниже заявленного уровня, за счет завышения мощности по прочим потребителям по всем уровням напряжения. Меньше заявленного установлено по уровням напряжения: ВН1 – на 5,31%, ВН – на 13,15%, СН2 – на 8,60%, НН (население) – 14,46%.

По уровням напряжения СН1 и НН (прочие): выше на 32,26% и 54,23% соответственно.

При установлении индивидуальных тарифов для расчетов между ТСО полезный отпуск смежных ТСО (котел снизу) установлен в размере 295,40 млн. кВт, или на 4,37% ниже заявленного уровня.

| **Баланс мощности** | **млн. кВт** | | | | | | | **отклонение, %** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТБР 2015** | **факт 2015** | **ТБР 2016** | **заявка 2017** | **СПБ 2017** | **сальдо-переток в смежные ТСО по индивидуальным тарифам** | **ТБР 2017** | **заявка/ факт 2015 (без ВН1)** | **ТБР/ заявка** | **ТБР/факт 2015 (без ВН1)** |
| **поступление в сеть** | **1 078,64** | **1 078,64** | **1 108,33** | **969,00** | **935,798** |  |  |  |  |  |
| ВН1 | 359,23 | 359,23 | 339,72 | 180,59 | 169,26 |  |  |  |  |  |
| ВН | 492,93 | 492,93 | 523,09 | 554,71 | 637,864 |  |  |  |  |  |
| СН1 | 45,36 | 45,36 | 44,02 | 44,06 | 98,389 |  |  |  |  |  |
| СН2 | 97,30 | 97,30 | 113,23 | 103,04 | 194,706 |  |  |  |  |  |
| НН | 83,82 | 83,82 | 88,29 | 86,61 | 94,5 |  |  |  |  |  |
| **потери** | 57,40 | 57,40 | 65,37 | 62,20 | 67,186 |  |  |  |  |  |
| **поступление из сети** | **1 021,25** | **1 021,25** | **1 042,97** | **906,80** | **868,612** |  | **855,21** | **119,09%** | **94,31%** | **103,62%** |
| собственное потребление | 2,66 | 2,66 | 2,66 | 2,20 |  |  |  |  |  |  |
| **Полезный отпуск мощности потребителям** | **1 018,59** | **1 018,59** | **1 040,31** | **904,60** | **868,612** |  | **855,21** | **109,80%** | **94,54%** | **104,03%** |
| ВН1 | 359,23 | 359,23 | 339,72 | 180,59 | 169,26 |  | 169,26 |  |  |  |
| ВН | 457,30 | 457,30 | 480,82 | 514,19 | 483,552 |  |  |  |  |  |
| СН1 | 39,01 | 39,01 | 37,86 | 38,29 | 41,2 |  |  |  |  |  |
| СН2 | 84,48 | 84,48 | 99,89 | 90,94 | 86,1 |  |  |  |  |  |
| НН | 78,57 | 78,57 | 82,02 | 80,59 | 88,5 |  |  |  |  |  |
| **заявленная мощность потребителей, присоединенных к сетям филиала** | **699,09** | **699,09** | **706,41** | **595,69** | **559,812** |  | **559,81** | **85,21%** | **93,98%** | **80,08%** |
| ВН1 | 359,23 | 359,23 | 323,52 | 175,06 | 169,26 |  | 169,26 |  | 96,69% |  |
| ВН | 204,47 | 204,47 | 234,92 | 274,45 | 238,352 |  | 238,35 |  | 86,85% |  |
| СН1 | 9,01 | 9,01 | 8,66 | 9,15 | 12,1 |  | 12,10 |  | 132,26% |  |
| СН2 | 47,81 | 47,81 | 57,29 | 56,46 | 51,6 |  | 51,60 |  | 91,40% |  |
| НН - прочие | 32,23 | 26,47 | 33,29 | 28,49 | 43,941 |  | 43,94 |  | 154,23% |  |
| НН - население | 46,34 | 52,10 | 48,72 | 52,09 | 44,559 |  | 44,56 |  | 85,54% |  |
| **заявленная мощность по смежным ТСО** | **319,50** | **319,50** | **333,90** | **308,91** | **308,8** | **295,40** | **295,40** | **96,68%** | **95,63%** | **92,46%** |
| ВН1 | 0,00 | 0,00 | 16,20 | 5,53 |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 252,83 | 252,83 | 245,90 | 239,74 | 245,2 |  |  |  |  |  |
| СН1 | 30,00 | 30,00 | 29,20 | 29,14 | 29,1 |  |  |  |  |  |
| СН2 | 36,67 | 36,67 | 42,60 | 34,48 | 34,5 |  |  |  |  |  |
| НН | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |

Как следует из вышепредставленной таблицы, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области утверждена мощность ниже заявленного уровня, что в свою очередь увеличивает величину ставки на содержание сетей.

Завышение мощности наблюдается по потребителям, присоединенным к сетям филиала, по уровням напряжения СН1 и НН (прочие).

Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям ТСО относится к долгосрочным параметрам регулирования и остается неизменным в течение всего долгосрочного периода регулирования.

В соответствии с пунктами 33 Основ ценообразования №1178 и совместного информационного письма Минэнерго России и ФСТ России от 21.11.2014 №ВК13109/09, согласно п.2: Для территориальных сетевых организаций, тарифы на услуги по передаче электрической энергии которых, устанавливаются с применением метода доходности инвестированного капитала, долгосрочный параметр регулирования - норматив технологического расхода (потерь), утверждаемый Минэнерго России, не пересматривается с 1 января 2015 г.

Для филиала ПАО №»МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» следующий долгосрочный период начинается в 2018 году, следовательно в 2017 году используются утвержденные Минэнерго России нормативы потерь на 2014 год.

Для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 г. (последний год долгосрочного периода регулирования) был установлен уровень потерь электроэнергии в размере 8,34% в соответствии с Приказом Минэнерго от 26.09.2013 №656 (без учета объемов «последней мили»).

В СПБ на 2017 г., утвержденном приказом ФАС России от 17.11.2016 №1601/16-ДСП, потери электроэнергии в сети запланированы в размере 410,23 млн. кВт\*ч, мощности – 62,36 МВт.

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области при формировании баланса электрической энергии учтены величины потерь: электроэнергии – на утвержденном в СПБ уровне, по мощности – с превышением:

| **Показатель** | **СПБ на 2017 г.** | **Учтено Департаментом при формировании баланса электроэнергии** | **Отклонение от СПБ** |
| --- | --- | --- | --- |
| Потери электроэнергии, млн.кВт\*ч | 410,23 | 410,23 | - |
| Потери мощности, МВт | 62,36 | 67,186 | +4,826 |

Учитывая, что норматив технологического расхода (потерь) электрической энергии, утверждаемый Министерством энергетики Российской Федерации в соответствии с Основами ценообразования №1178 относится к долгосрочным параметрам регулирования, Исполнителем проведен анализ соответствия установленного Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области уровня потерь утверждённому нормативу и выявлены отклонения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед.изм.** | **2017** | **норматив** |
| Поступление в сеть | млн.кВт.ч | 6 279,16 |  |
| Объемы «последней мили» (ВН1) | млн.кВт.ч | 1 299,00 |  |
| Поступление в сеть без учета объемов «последней мили» (ВН1) | млн.кВт.ч | 4 980,16 |  |
| Потери электроэнергии в сети | млн.кВт.ч | 410,23 |  |
| то же в % (п.2/п.1) | % | 8,24 | 8,34 |

По мнению Исполнителя, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области занижен уровень потерь электрической энергии: при установленном долгосрочном параметре 8,34% в балансе электрической энергии филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 год утверждены потери на уровне 8,24%.

Исполнителем рассчитаны потери электроэнергии исходя из установленного норматива потерь и утвержденного полезного отпуска (без ВН1):

(5 868,93-1 299,00)/91,66%\*8,34% = 415,81 млн. кВтч.

Таким образом, технологический расход (потери) на 2017 г. занижены Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на 5,58 млн. кВт\*ч:

| Наименование показателя | 2017 год | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» | Уточнение величины потерь от 31.08.2016 №МР2/2/03/2843 | СПБ | ТБР | Исполнитель |
| Постуление в сеть | 6 534,50 | 6 534,50 |  | 6 279,16 | 6 279,16 |
| Объемы «последней мили» (ВН1) | 1 448,36 | 1 448,36 |  | 1 299,00 | 1 299,00 |
| Постуление в сеть без учета объемов «последней мили» (ВН1) | 5 086,14 | 5 086,14 |  | 4 980,16 | 4 980,16 |
| Уровень потерь электроэнергии | 8,24% | 8,34% |  | 8,24% | 8,34% |
| Технологический расход (потери), млн. кВт\*ч | 419,19 | 424,18 | 410,23 | 410,23 | 415,81 |
| **Отклонение от ТБР, млн. кВт\*ч** | | | | | **+5,58** |

Занижение величины потерь на 5,58 млн. кВт\*ч привело к занижению Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области НВВ на покупку потерь на 15 037,78 тыс. руб.:

| Наименование показателя | 2017год | |
| --- | --- | --- |
| ТБР | Исполнитель |
| Технологический расход (потери), млн. кВт\*ч | 410,23 | 415,81 |
| Прогнозная цена покупки потерь, руб./МВт\*ч | 2 694,73 | 2 694,73 |
| Расходы на покупку потерь, тыс. руб. | 1 105 457,90 | 1 120 495,68 |
| **Отклонение от ТБР, тыс. руб.** | **+15 037,78** | |

По мнению Исполнителя, Департамент ТЭК и ТР Вологодской области при формировании сводного прогнозного баланса электрической энергии (мощности), представляемого для утверждения на предстоящий период регулирования в ФАС России, не учитывает предложения филиала по величине заявленной мощности на плановый период регулирования. Данные действия со стороны регулирующего органа заведомо формируют для филиала недополученный в текущем периоде регулирования доход от оказания услуг по передаче электрической энергии.

В целях снижения текущих недополученных доходов филиала ПАО «МРСК Северо – Запада» «Вологдаэнерго» и корректного формирования параметров Сводного прогнозного баланса в части величины оплачиваемой мощности за оказанные услуги по передаче электрической энергии, Исполнителем рекомендуется при направлении предложений по параметрам Сводного прогнозного баланса на период регулирования согласовать отчетные показатели за предыдущие годы (3 года) с гарантирующими поставщиками и смежными ТСО в целях предоставления единой позиции в Департамент ТЭК и ТР Вологодской области и ФАС России.

В подтверждение объема оплачиваемой мощности конечными потребителями целесообразно представить реестр потребителей с распределением мощности по группам (категориям) потребителей: потребители, рассчитывающиеся по одноставочным и двухставочным тарифам, в динамике предыдущих периодов. По потребителям, рассчитывающимся по одноставочным тарифам, в подтверждение мощности необходимо представить выборочные замеры нагрузки в часы утреннего и вечернего максимумов нагрузки ОЭС (в случае отсутствия данных возможно привести справочную информацию по отдельным категориям потребителей) и годовой объем потребления электрической энергии.

В случае существенного прироста тарифов на услуги по передаче электрической энергии на планируемый период регулирования Исполнителем предлагается согласовать поэтапный график доведения величины мощности до фактического значения между участниками рынка электрической энергии (мощности) и Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области.

Кроме того, Исполнитель рекомендует направить обращение в Минэнерго России с описанием проблемы с приложением всех подтверждающих расчетов и материалов, для дальнейшего обсуждения и выработки единой позиции на площадке Минэнерго России. Минэнерго России, как федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере топливно-энергетического комплекса, в том числе по вопросам электроэнергетики, является участником формирования параметров Сводного прогнозного баланса с правом наложения «вето» на значимые вопросы в регулировании в сфере электроэнергетики. Кроме того согласно Положению о Минэнерго России, утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 мая 2008 г. № 400, осуществляет полномочия по формированию и обеспечению функционирования государственной системы долгосрочного прогнозирования спроса и предложения на оптовом и розничных рынках электрической энергии и мощности, в том числе отвечает за разработку прогноза топливно-энергетического баланса и системы мер, направленных на обеспечение потребностей экономики в электрической и тепловой энергии.

Экспертиза обоснованности принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов на 2018 год балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Величина полезного отпуска электрической энергии филиала принята в размере 4 998,02 млн. кВтч. (с учетом хозяйственных нужд филиала).

В качестве величины полезного отпуска мощности филиала принята величина, определенная специалистами филиала с учетом заявок потребителей услуг в размере 406,97 МВт. (с учетом хозяйственных нужд филиала).

Баланс электрической энергии (мощности), заявленный филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018 год, представлен в таблице:

| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **Факт 2016 г.** | **Предложение Филиала** | **Отклонение от факта** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Электроэнергия** |  |  |  |  |
| 1 | Поступление в сеть | млн.кВт\*ч | 7 761,57 | 4 998,02 | 64,4% |
| 2 | Потери в электрической сети, в т.ч. относимые на: | млн.кВт\*ч | 417,72 | 406,97 | 97,4% |
| 3 | Относительные потери | % | 5,38% | 8,14% | +2,76 п.п. |
| **4** | **Отпуск из сети (полезный отпуск), в т.ч. для** | **млн.кВт\*ч** | 7 343,85 | 4 591,04 | 62,5% |
|  | собственного потребления | млн.кВт\*ч | 18,40 | 18,42 | 100,1% |
|  | передачи сторонним потребителям (субабонентам) | млн.кВт\*ч | 7 325,44 | 4 572,62 | 62,4% |
|  | **Мощность** |  |  |  |  |
| 5 | Поступление в сеть | МВт | 1 108,33 | 766,65 | 69,2% |
| 6 | Потери в электрической сети, в т.ч. относимые на: | МВт | 65,37 | 63,36 | 96,9% |
| 7 | Относительные потери | % | 5,90% | 8,26% |  |
| **8** | **Отпуск из сети (полезный отпуск), в т.ч. для** | **МВт** | 1 042,97 | 703,29 | 67,4% |
|  | собственного потребления | МВт | 2,66 | 2,66 | 100,0% |
|  | передачи сторонним потребителям (субабонентам) | МВт | 1 040,31 | 700,63 | 67,3% |
| 9 | Заявленная мощность | МВт | 1 040,31 | 700,63 | 67,3% |
|  | Заявленная (расчетная) мощность собственных потребителей, пользующихся региональными электрическими сетями | МВт | 520,41 | 391,83 | 75,3% |
|  | Заявленная (расчетная) мощность потребителей оптового рынка | МВт | 186,00 | 0,00 |  |
|  | Переток в сети смежных ТСО | МВт | 333,90 | 308,80 | 92,5% |

Прогнозные объемы потребления электроэнергии (мощности) филиала на 2018 год определены в соответствии с Порядком формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках единой энергетической системы России по субъектам РФ, утвержденным приказом ФСТ России от 12.04.2012 № 53-э/1. Предложения филиала по технологическому расходу электрической энергии (мощности) – потерям в электрических сетях в формате Таблицы 3.1 указанного приказа ФСТ, направлены в ДТЭКиТР письмом от 31.03.2017 № МР2/2/16/1/1911.

Объемы передачи электроэнергии (мощности) предусмотрены с соответствии с договорными отношениями с потребителями, имеющими технологическое присоединение непосредственно к электрическим сетям филиала и смежными территориальными сетевыми организациями по схеме «котел снизу».

Объемы передачи электрической энергии (мощности) на 2018 год определены с учетом динамики за три года (2014-2016), динамики января-февраля 2017 и с учетом отказа от договоров аренды объектов электросетевого хозяйства ЕНЭС (последней мили – ВН1).

Заявленная мощность по потребителям с максимальной заявленной мощность ниже 670 кВт и населению определены исходя из прогноза электропотребления и числа часов использования мощности (ЧЧИМ).

Отпуск из сети на 2018 год запланирован в размере 4591 млн. кВт\*ч, с ростом 0,5 % по отношению к принятому в тарифе на 2017 год за минусом потребителей ВН1 (5869-1299 = 4570).

Обоснование объема потерь на 2018 год

млн. кВт\*ч

| **Показатели** | **2016** | **2017 ДТЭКиТР** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- |
| Поступление в сеть | 7761,567 | 6279,160 | 4998,015 |
| Нагрузочные потери | 242,884 | 238,064 | 239,967 |
| Условно-постоянные потери | 164,925 | 164,925 | 165,426 |
| Потери, обусловленные погрешностью приборов учета | 9,912 | 9,615 | 9,327 |
| Итого, потери | 417,721 | 412,604 | 414,720 |
| Эффект от реализации ПЭСБ |  | 2,374 | 7,750 |
| Всего, потери | 417,721 | 410,230 | 406,973 |
| Уровень потерь, % | 5,38 | 6,53 | 8,14 |

Норматив потерь на первый долгосрочный период регулирования заявлен – 8,14 %.

Изменение уровня объемов нагрузочных потерь в 2017 и 2018 годах относительно 2016 года вызвано изменением запланированного поступления электроэнергии в сеть. Условно-постоянные потери в 2018 году растут за счет ввода нового оборудования на ПС 110кВ «Южная» и ПС 35 кВ «Маега» в конце 2017 года. Потери, обусловленные погрешностью приборов учета, изменяются пропорционально изменению отпуска электроэнергии в сеть без последней мили.

В обоснование заявленных объемов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Форма 46-ЭЭ «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2016 год (годовая);
* Таблица № 1.3. «Расчет технологического расхода электрической энергии (потерь) в электрических сетях филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»;
* Таблица 1.4 «Баланс электрической энергии по сетям ВН, СН1, СН11 и НН» (в формате приложений Методических указаний 20-э);
* Таблица 1.5 «Электрическая мощность по диапазонам напряжения ЭСО» (в формате приложений Методических указаний 20-э);
* Таблица № П 1.30 «Отпуск (передача) электроэнергии филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» (в формате приложений Методических указаний 20-э);
* Копии писем ТСО о согласовании объемов потребления электрической энергии на производственно-хозяйственные нужды;
* Копии договоров с потребителями со всеми приложениями;
* Расчет уровня потерь электроэнергии на 2018 г.;
* Расчет норматива потерь на 2014 г.;
* Приказ Минэнерго от 26.09.2013 № 656;
* Заявление филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» от 23.09.2013 №17/1-4580 об утверждении норматива технологических потерь электроэнергии при ее передаче по электрическим сетям;
* Статистическая отчетность по форме № 23-Н «Сведения о производстве, передаче, распределении и потреблении электрической энергии» за 2015, 2016 годы;
* Форма 46-ЭЭ «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2016 год (годовая и за каждый месяц);
* Информация об ожидаемой структуре полезного отпуска электрической энергии (мощности) и величине выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2017 год (9 месяцев - факт, 4 квартал - ожидаемый) в сравнении с тарифно-балансовым решением;
* Расчет «Электро- и теплоэнергия на производственные и хозяйственные нужды».

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям в отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» определен в размере 8,46% на основании нормативов потерь, утвержденных приказом Минэнерго России от 30.09.2014 №674.

Технологический расход (потери) при передаче электрической энергии по сетям Филиала определен в Сводном прогнозном балансе производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках ЕЭС России по субъектам РФ на 2018 г., утвержденном приказом ФАС России от 30.11.2017 №1613/17-ДСП, в размере 406,97 млн. кВт\*ч.

**Баланс электрической энергии на 2018 г. по диапазонам напряжения**

| **№** | **Показатели** | **Ед.изм.** | **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Поступление электроэнергии в сеть, ВСЕГО | млн.кВт\*ч | 4 824,277 | 4 519,295 | 554,927 | 1 167,750 | 600,795 |
|  | из смежной сети, всего | млн.кВт\*ч |  |  |  |  |  |
|  | *ВН* | *млн.кВтч* |  |  | *433,147* | *681,317* |  |
|  | *СН1* | *млн.кВтч* |  |  |  | *303,231* |  |
|  | *СН2* | *млн.кВтч* |  |  |  |  | *600,795* |
|  | поступление эл. энергии от других организаций | млн.кВт\*ч | 4 824,277 | 4 519,295 | 121,780 | 183,202 |  |
| 2 | Потери электроэнергии в сети | млн.кВт\*ч | 406,973 | *248,539* | *38,467* | *85,522* | *39,445* |
|  | *покупка ГП* | *млн.кВтч* | *373,973* | *248,539* | *5,467* | *85,522* | *39,445* |
|  | *ОАО «ПМТЭЦ «Белый Ручей* | *млн.кВтч* | *33,000* |  | 33,000 |  |  |
|  | то же в % (п.2/п.1) | % | 8,44% | 5,50% | 6,93% | 7,32% | 6,57% |
|  | Полезный отпуск из сети | млн.кВт\*ч | **4 417,304** | **3 156,293** | **213,229** | **486,433** | **561,350** |
| 3 | Полезный отпуск населению | млн.кВт\*ч | 352,611 |  |  |  | 352,611 |
|  | *Население городское* | *млн.кВтч* | *24,845* |  |  |  | *24,398* |
|  | *Население городское с электроплитами* | *млн.кВтч* | *4,896* |  |  |  | *15,183* |
|  | *Население сельское* | *млн.кВтч* | *322,870* |  |  |  | *292,439* |
| 4 | Прочие потребители | млн.кВт\*ч | 2 518,408 | 1 927,122 | 53,843 | 328,724 | 208,719 |
| **5** | **ИТОГО** | **млн.кВт\*ч** | **2 871,019** | **1 927,122** | **53,843** | **328,724** | **561,330** |
| 6 | Сальдо переток в другие организации | млн.кВт\*ч | 1 546,285 | 1 229,171 | 159,386 | 157,709 | 0,020 |

**Баланс мощности на 2018 г. по диапазонам напряжения**

| **№ п.п** | **Показатели** | **Ед.изм.** | **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Поступление электроэнергии в сеть , ВСЕГО | МВт | 739,874 | 693,162 | 102,164 | 208,487 | 102,699 |
|  | из смежной сети, всего | МВт |  |  |  |  |  |
|  | *ВН* | *МВт* |  |  | *83,591* | *116,367* |  |
|  | *СН1* | *МВт* |  |  |  | *63,981* |  |
|  | *СН2* | *МВт* |  |  |  |  | *102,699* |
|  | поступление эл. энергии от других организаций | МВт | 739,874 | 693,162 | 18,573 | 28,139 |  |
| 2 | Потери электроэнергии в сети | МВт | 63,362 | 34,195 | 5,879 | 13,668 | 9,619 |
|  | *покупка ГП* | *МВт* | *59,592* | *34,195* | *2,109* | *13,668* | *9,619* |
|  | *ОАО «ПМТЭЦ «Белый Ручей* | *МВт* | *3,770* |  | *3,770* |  |  |
|  | то же в % (п.2/п.1) | % | 8,56% | 4,93% | 5,75% | 6,56% | 9,37% |
|  | **Полезный отпуск из сети** | **МВт** | 676,512 | 459,008 | 32,304 | 92,120 | 93,080 |
| 3 | Полезный отпуск населению | МВт | 47,316 |  |  |  | 47,316 |
|  | *Население городское* | *МВт* | *3,334* |  |  |  | 3,334 |
|  | *Население городское с электроплитами* | *МВт* | *0,657* |  |  |  | 0,657 |
|  | *Население сельское* | *МВт* | *43,325* |  |  |  | 43,325 |
| 4 | Прочие потребители | МВт | 383,116 | 263,635 | 9,080 | 64,641 | 45,760 |
| **5** | ИТОГО | МВт | **430,432** | **263,635** | **9,080** | **64,641** | **93,076** |
| 6 | Сальдо переток в другие организации | МВт | 246,080 | 195,373 | 23,224 | 27,479 | 0,004 |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем проведен анализ параметров, принятых Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в расчет тарифов на 2018 год балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям и отмечает следующее.

Показатели полезного отпуска на 2018 год за последние 3 года (по информации, опубликованной на официальном сайте ПАО «МРСК Северо-Запада» (<http://www.mrsksevzap.ru/id_7balance>) в рамках раскрытия информации (абз. 4 п. 11 «б» ПП РФ № 24 от 21.01.2004)):

|  | **Всего** | **По уровням напряжения** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВН1, ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| **2014 г.** | **7 465,06** | **6 237,86** | **244,99** | **492,10** | **490,12** |
| удельный вес | 100,00% | 83,56% | 3,28% | 6,59% | 6,57% |
| **2015 г.** | **7 484,26** | **6 276,25** | **242,143** | **481,568** | **484,293** |
| удельный вес | 100,00% | 83,90% | 3,23% | 6,42% | 6,46% |
| **отклонение от факта 2014 г.** | **+0,26%** | **+0,62%** | **-1,16%** | **-2,14%** | **-1,19%** |
| **2016 г.** | **7 343,846** | **6 134,453** | **238,642** | **461,218** | **509,533** |
| удельный вес | 100,00% | 83,53% | 3,25% | 6,28% | 6,94% |
| **отклонение от факта 2015 г.** | **-1,88%** | **-2,26%** | **-1,45%** | **-4,23%** | **+5,21%** |
| среднегодовое значение | 7 431,05 | 6 216,19 | 241,92 | 478,29 | 494,65 |
| удельный вес | 100,00% | 83,65% | 3,26% | 6,44% | 6,66% |

Заявленный на 2018 г. полезный отпуск значительно отличается от среднегодового значения в связи с прекращением аренды объектов «последней мили» (ВН1):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего** | **По уровням напряжения** | | | |
| **ВН1, ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| среднегодовое значение | 7 431,05 | 6 216,19 | 241,92 | 478,29 | 494,65 |
| удельный вес | 100,00% | 83,65% | 3,26% | 6,44% | 6,66% |
| **заявлено на 2018 г.** | **4 572,62** | **3 363,42** | **238,61** | **461,15** | **509,45** |
| удельный вес | 100,00% | 73,56% | 5,22% | 10,08% | 11,14% |
| **Отклонение от среднегодового**  **значения** | **-38,47%** | **-45,89%** | **-1,37%** | **-3,59%** | **2,99%** |
| **утверждено на 2018 г.** | **4 417,30** | **3 156,29** | **213,23** | **486,43** | **561,35** |
| удельный вес | 100,00% | 73,40% | 5,48% | 9,69% | 11,43% |
| **Отклонение от среднегодового**  **значения** | **-40,56%** | **-49,22%** | **-11,86%** | **1,70%** | **13,48%** |

Анализ структуры заявленного полезного отпуска не выявил значительных отклонений по уровням напряжения от фактических данных за 2016 г. без учета объемов по «последней миле»:

|  | **Всего** | **По уровням напряжения** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВН1** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| 2016 г. (факт), в т.ч.: | 7 343,85 | 2 752,09 | 3 382,37 | 238,64 | 461,22 | 509,53 |
| Объемы за исключением «последней мили» | 4 591,76 |  | 3 382,37 | 238,64 | 461,22 | 509,53 |
| удельный вес | 100,00% |  | 73,66% | 5,20% | 10,04% | 11,10% |
| **заявлено на 2018 г.** | **4 572,62** |  | **3 363,42** | **238,61** | **461,15** | **509,45** |
| удельный вес | 100,00% |  | 71,93% | 5,44% | 10,28% | 12,35% |
| **отклонение от факта 2016 г** | **-0,42%** |  | **-0,56%** | **-0,02%** | **-0,02%** | **-0,02%** |
| **утверждено на 2018 г.** | **4 417,30** |  | **3 156,29** | **213,23** | **486,43** | **561,35** |
| удельный вес | 100,00% |  | 73,40% | 5,48% | 9,69% | 11,43% |
| **отклонение от факта 2016 г** | **-3,8%** |  | **-6,7%** | **-10,6%** | **5,5%** | **10,2%** |
| Отклонение от заявки | -3,4% |  | -6,2% | -10,6% | 5,5% | 10,2% |

При этом утвержденный полезный отпуск на 4,8% ниже факта 2016 г., в т.ч. снижение утверждено по уровням ВН и СН1 (на 6,7% и 10,6% соответственно), по уровням напряжения СН2 и НН предусмотрен полезный отпуск с увеличением: на 5,5% и 10,2% соответственно.

Исполнитель отмечает, что принятая в расчет как Филиалом, так и Департаментом динамика полезного отпуска (2018/2016) отличается от динамики полезного отпуска по факту последних 3 лет (2014-2016 гг.).

Исполнителем проведен анализ соответствия установленного баланса электрической энергии и мощности балансовым величинам, заявленным филиалом ПАО «МРСК «Северо-Запада».

| **Баланс электрической энергии** | **млн. кВт\*ч** | | | | | | | **отклонение, %** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТБР 2016** | **факт 2016** | **ТБР 2017** | **заявка 2018** | **СПБ 2018** | **сальдо-переток в смежные ТСО по индивидуальным тарифам** | **ТБР 2018** | **заявка/ факт 2016 (без ВН1)** | **ТБР/ заявка** | **ТБР/факт 2016 (без ВН1)** |
| **поступление в сеть** | **7 487,56** | **7 761,57** | **6 279,16** | **4 998,02** | **4 824,28** |  |  |  |  |  |
| ВН1 | 2 623,22 | 2 752,17 | 1 299,00 |  |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 3 443,95 | 3 599,01 | 3 504,03 | 3 598,06 | 3 404,83 |  |  |  |  |  |
| СН1 | 275,58 | 283,18 | 279,13 | 278,74 | 251,70 |  |  |  |  |  |
| СН2 | 596,49 | 554,97 | 633,57 | 549,06 | 571,96 |  |  |  |  |  |
| НН | 548,33 | 572,24 | 563,43 | 572,15 | 600,80 |  |  |  |  |  |
| **потери** | **418,18** | **417,72** | **410,23** | **406,97** | **406,97** |  |  |  |  |  |
| **поступление из сети** | **7 069,38** | **7 343,85** | **5 868,93** | **4 591,04** | **4 417,30** |  | **4 494,39** | **108,85%** | **97,89%** | **97,88%** |
| собственное потребление | 0,00 | 18,40 | 0,00 | 18,42 |  |  |  |  |  |  |
| **полезный отпуск** | **7 069,38** | **7 325,44** | **5 868,93** | **4 572,62** | **4 417,31** |  | **4 494,39** | **99,98%** | **98,29%** | **98,27%** |
| ВН1 | 2 623,22 | 2 752,09 | 1 299,00 |  |  |  | 0,00 |  |  |  |
| ВН | 3 190,57 | 3 363,97 | 3 257,90 | 3 363,42 | 3 156,29 |  |  |  |  |  |
| СН1 | 236,18 | 238,64 | 240,63 | 238,61 | 213,23 |  |  |  |  |  |
| СН2 | 511,19 | 461,22 | 548,07 | 461,15 | 486,43 |  |  |  |  |  |
| НН | 508,23 | 509,53 | 523,33 | 509,45 | 561,35 |  |  |  |  |  |
| **потребителям, присоединенным к сетям филиала** | **5 214,48** | **5 461,86** | **4 006,14** | **2 775,28** | **2 871,02** |  | **2 871,02** | **50,81%** | **103,45%** | **52,56%** |
| ВН1 | 2 561,32 | 2 674,31 | 1 299,00 |  |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 1 805,17 | 1 946,49 | 1 797,22 | 1 934,67 | 1 927,12 |  | 1 927,12 |  | 99,61% |  |
| СН1 | 52,38 | 53,37 | 53,72 | 53,34 | 53,84 |  | 53,84 |  | 100,94% |  |
| СН2 | 287,39 | 278,18 | 332,87 | 277,83 | 328,72 |  | 328,72 |  | 118,32% |  |
| НН - прочие | 170,17 | 169,39 | 191,31 | 169,36 | 208,72 |  | 208,72 |  | 123,24% |  |
| НН - население | 338,06 | 340,13 | 332,02 | 340,07 | 352,61 |  | 352,61 |  | 103,69% |  |
| **сальдо-переток в смежные ТСО** | **1 854,90** | **1 863,58** | **1 862,79** | **1 797,35** | **1 546,29** | **1 623,37** | **1 623,37** | **96,45%** | **90,32%** | **87,11%** |
| ВН1 | 61,90 | 77,77 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 1 385,40 | 1 417,48 | 1 460,68 | 1 428,74 | 1 229,17 |  |  |  |  |  |
| СН1 | 183,80 | 185,27 | 186,91 | 185,26 | 159,39 |  |  |  |  |  |
| СН2 | 223,80 | 183,04 | 215,20 | 183,32 | 157,71 |  |  |  |  |  |
| НН | 0,00 | 0,02 | 0,00 | 0,02 | 0,02 |  |  |  |  |  |

Полезный отпуск электрической энергии на 2018 г. с учетом балансовых показателей, использованных при установлении индивидуальных тарифов для ТСО, утвержден Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в размере 4 494,39 млн. кВт\*ч, или на 2,11% ниже заявленного уровня.

По потребителям, присоединенным к сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго», полезный отпуск установлен в размере 2 871,02 млн. кВт\*ч, или на 3,45% выше заявленного уровня. Наибольшее отклонение наблюдается по уровням напряжения СН2 и НН (прочие): выше на 18,32% и 23,24% соответственно.

При установлении индивидуальных тарифов для расчетов между ТСО полезный отпуск смежных ТСО (котел снизу) установлен в размере 1 623,37 млн. кВт\*ч, или на 9,68% ниже заявленного уровня.

В части объема мощности, учтенного Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области при установлении тарифно-балансового решения на 2018 г. филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада»-«Вологдаэнерго», Исполнитель отмечает, что полезный отпуск мощности на 2018 г. установлен в размере 690,33 млн. кВт, или на 1,84% ниже заявленного уровня.

По потребителям, присоединенным к сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»-«Вологдаэнерго», полезный отпуск мощности установлен в размере 430,43 млн. кВт, или на 9,85% выше заявленного уровня, за счет завышения мощности по прочим потребителям по всем уровням напряжения. Наибольшее отклонение наблюдается по уровням напряжения СН2 и НН (прочие): выше на 63,70% и 41,13% соответственно.

По уровню напряжения НН по группе «Население» установлен полезный отпуск мощности на 97,13% ниже заявленного уровня.

При установлении индивидуальных тарифов для расчетов между ТСО полезный отпуск смежных ТСО (котел снизу) установлен в размере 259,90 млн. кВт, или на 13,84% ниже заявленного уровня.

| **Баланс мощности** | **млн. кВт** | | | | | | | **отклонение, %** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТБР 2016** | **факт 2016** | **ТБР 2017** | **заявка 2018** | **СПБ 2018** | **заявленная мощность по смежным ТСО по индивидуальным тарифам** | **ТБР 2018** | **заявка/факт 2016 без ВН1** | **ТБР/**  **заявка** | **ТБР/факт 2016 без ВН1** |
| **поступление в сеть** | **1 108,33** | **1 108,33** | **935,80** | **766,65** | **739,87** |  |  |  |  |  |
| ВН1 | 339,72 | 339,72 | 169,26 |  |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 523,09 | 523,09 | 521,85 | 546,79 | 493,20 |  |  |  |  |  |
| СН1 | 44,02 | 44,02 | 49,98 | 45,93 | 38,18 |  |  |  |  |  |
| СН2 | 113,23 | 113,23 | 100,21 | 87,28 | 105,79 |  |  |  |  |  |
| НН | 88,29 | 88,29 | 94,50 | 86,64 | 102,70 |  |  |  |  |  |
| **потери** | **65,37** | **65,37** | **67,19** | **63,36** | **63,36** |  |  |  |  |  |
| **поступление из сети** | **1 042,97** | **1 042,97** | **868,61** | **703,29** | **676,51** |  | **690,33** | **109,02%** | **98,16%** | **98,16%** |
| Мощность на производственные и хозяйственные нужды | 2,66 | 2,66 | 2,66 | 2,66 |  |  |  |  |  |  |
| **Полезный отпуск мощности потребителям** | **1 040,31** | **1 040,31** | **865,95** | **700,63** | **676,51** |  | **690,33** | **100,01%** | **98,53%** | **98,54%** |
| ВН1 | 339,72 | 339,72 | 169,26 |  |  |  | 0,00 |  |  |  |
| ВН | 480,82 | 480,82 | 480,89 | 508,11 | 459,01 |  |  |  |  |  |
| СН1 | 37,86 | 37,86 | 41,20 | 37,40 | 32,30 |  |  |  |  |  |
| СН2 | 99,89 | 99,89 | 86,10 | 73,97 | 92,12 |  |  |  |  |  |
| НН | 82,02 | 82,02 | 88,50 | 81,14 | 93,08 |  |  |  |  |  |
| **заявленная мощность потребителей, присоединенных к сетям филиала** | **706,41** | **706,41** | **557,15** | **391,83** | **430,43** |  | **430,43** | **55,47%** | **109,85%** | **60,93%** |
| ВН1 | 323,52 | 323,52 | 169,26 |  |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 234,92 | 234,92 | 235,69 | 262,94 | 263,64 |  | 263,64 |  | 100,26% |  |
| СН1 | 8,66 | 8,66 | 12,10 | 8,26 | 9,08 |  | 9,08 |  | 109,93% |  |
| СН2 | 57,29 | 57,29 | 51,60 | 39,49 | 64,64 |  | 64,64 |  | 163,70% |  |
| НН - прочие | 33,29 | 29,20 | 43,94 | 32,42 | 45,76 |  | 45,76 |  | 141,13% |  |
| НН - население | 48,72 | 52,82 | 44,56 | 48,72 | 47,32 |  | 47,32 |  | 97,13% |  |
| **заявленная мощность по смежным ТСО** | **333,90** | **333,90** | **308,80** | **308,80** | **246,08** | **259,90** | **259,90** | **92,48%** | **84,16%** | **77,84%** |
| ВН1 | 16,20 | 16,20 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 245,90 | 245,90 | 245,20 | 245,17 | 195,37 |  |  |  |  |  |
| СН1 | 29,20 | 29,20 | 29,10 | 29,14 | 23,22 |  |  |  |  |  |
| СН2 | 42,60 | 42,60 | 34,50 | 34,48 | 27,48 |  |  |  |  |  |
| НН | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,004 |  |  |  |  |  |

Как следует из выше представленной таблицы, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области завышена мощность по потребителям, присоединенным к сетям филиала, кроме населения, по всем уровням напряжения, т.е. возможно формирование недополученного дохода по категории потребителей, расчеты за оказанные услуги с которыми осуществляются с применением двухставочных тарифов.

В Сводном прогнозном балансе на 2018 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» определен размер потерь электрической энергии в электрических сетях на 2018 год – 406,97 млн. кВт\*ч., что соответствует предложению Филиала.

Согласно пункту 14 Основ ценообразования № 1178 расчетный объем производства продукции и (или) оказываемых услуг определяется исходя из формируемого Федеральной антимонопольной службой сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации, следовательно, величина потерь электрической энергии в тарифах на услуги по передаче электрической энергии должна быть учтена в размере, отраженном в Сводном прогнозном балансе на соответствующий период.

При этом уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям ТСО относится к долгосрочным параметрам регулирования и остается неизменным в течение всего долгосрочного периода регулирования.

Для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018 г. (первый год долгосрочного периода регулирования) был установлен уровень потерь электроэнергии в размере 8,46% в соответствии с Приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 27.12.2017 №727-р. При этом в СПБ на 2018 г., утвержденном приказом ФАС России от 30.11.2017 №1613/17-ДСП, потери запланированы на уровне 8,44%.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед.изм.** | **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| Потери электроэнергии в сети | млн.кВт.ч | 406,973 | *248,539* | *38,467* | *85,522* | *39,445* |
| то же в % (п.2/п.1) | % | 8,44% | 5,50% | 6,93% | 7,32% | 6,57% |

Анализ расчета величины и уровня потерь электроэнергии при ее передаче по электрическим сетям территориальной сетевой организации в соответствии с приказом Минэнерго России от 30.09.2014 № 674 на 2018 г.:

| **Наименование показателя** | **Ед. измерения** | **Всего** | **В том числе по уровню напряжения** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| **Базовый период (2016 год)**  Данные о поступлении в сеть в базовом периоде принимаются в соответствии с отчетной формой № 46-ЭЭ (передача) за вычетом объемов потребления потребителей «последней мили» | | | | | | |
| Отпуск электроэнергии в сеть | тыс. кВт\*ч | 5 009 481,40 | 4 480 497,57 | 753 103,98 | 1 127 242,20 | 572 242,44 |
| Фактические потери электроэнергии | тыс. кВт\*ч | 417 721,29 | 216 724,97 | 44 533,76 | 93 752,95 | 62 709,61 |
| % | 8,34 | 4,84 | 5,91 | 8,32 | 10,96 |
| Протяженность линий (воздушных и кабельных) электропередачи в одноцепном выражении | км | 39 968,50 | 3 886,00 | 3 554,10 | 19 643,90 | 12 884,50 |
| Протяженность воздушных линий электропередачи в одноцепном выражении | км | 39 853,10 | 3 886,00 | 3 554,10 | 19 566,10 | 12 846,90 |
| Соотношение протяженности воздушных и кабельных линий электропередачи в одноцепном выражении (доля ВЛ) | % |  | 100,00 | 100,00 | 99,60 | 99,71 |
| Норматив потерь электроэнергии по приказу Минэнерго России от 30.09.2014 № 674 | % |  | 6,08 | 5,40 | 7,84 | 12,76 |
| **Регулируемый период 2018 (Первый год нового долгосрочного периода регулирования)** | | | | | | |
| Плановый отпуск электроэнергии в сеть | тыс. кВт\*ч | 4 998 015 | 4 470 157 | 743 224 | 1 121 352 | 572 153 |
| Уровень потерь электроэнергии | % | 8,14 | 4,84 | 5,40 | 7,84 | 10,96 |
| Величина потерь электроэнергии | тыс. кВт\*ч | 406 972,73 | 216 224,80 | 40 134,10 | 87 914,02 | 62 699,81 |
| **Утверждено на 2018 год** | | | | | | |
| Плановый отпуск электроэнергии в сеть | тыс. кВт\*ч | 4 824 277 | 4 519 295 | 554 927 | 1 167 750 | 600 795 |
| Уровень потерь электроэнергии | % | 8,44 | 5,50 | 6,93 | 6,90 | 6,57 |
| Величина потерь электроэнергии | тыс. кВт\*ч | 406 973 | 248 539 | 38 467 | 80 522 | 39 445 |

Исполнитель отмечает, что при тарифном регулировании на 2018 г. Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области не соблюдены положения п.40.1 Основ ценообразования №1178 при определении минимального значения из норматива потерь на соответствующем уровне напряжения согласно приказу Минэнерго и фактического уровня потерь, на соответствующем уровне напряжения за последний истекший год.

По мнению Исполнителя, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области занижен уровень потерь электрической энергии: при установленном долгосрочном параметре 8,46% в Сводном прогнозном балансе на 2018 год утверждены потери 8,44%.

При увеличении полезного отпуска необходимо было пересчитать также потери электроэнергии исходя из установленного уровня потерь:

4 417,304/91,54%\*8,46% = 408,241 млн. кВтч.

Таким образом, технологический расход (потери) на 2018 г. занижены Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на 1,27 млн. кВт\*ч:

| Наименование показателя | 2018 год | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» | ТБР | Исполнитель |
| Уровень потерь электроэнергии | 8,14% | 8,13% | 8,46% |
| Технологический расход (потери), млн. кВт\*ч | 406,97 | 406,97 | 408,24 |
| **Отклонение от ТБР, млн. кВт\*ч** | | | **+1,27** |

Занижение величины потерь электрической энергии повлекло занижение Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области НВВ на покупку потерь на 3 533,31 тыс. руб.:

| Наименование показателя | 2018 год | |
| --- | --- | --- |
| ТБР | Исполнитель |
| Технологический расход (потери), млн. кВт\*ч | 406,97 | 408,24 |
| Прогнозная цена покупки потерь, руб./МВт\*ч | 2 782,44 | 2 782,44 |
| Расходы на покупку потерь, тыс. руб. | 1 132 370 | 1 135 903,31 |
| **Отклонение от ТБР, тыс. руб.** | **+3 533,31** | |

По мнению Исполнителя, Департамент ТЭК и ТР Вологодской области при формировании сводного прогнозного баланса электрической энергии (мощности), представляемого для утверждения на предстоящий период регулирования в ФАС России, не учитывает предложения филиала по величине заявленной мощности на плановый период регулирования. Данные действия со стороны регулирующего органа заведомо формируют для филиала недополученный в текущем периоде регулирования доход от оказания услуг по передаче электрической энергии.

В целях снижения текущих недополученных доходов филиала ПАО «МРСК Северо – Запада» «Вологдаэнерго» и корректного формирования параметров Сводного прогнозного баланса в части величины оплачиваемой мощности за оказанные услуги по передаче электрической энергии, Исполнителем рекомендуется при направлении предложений по параметрам Сводного прогнозного баланса на период регулирования согласовать отчетные показатели за предыдущие годы (3 года) с гарантирующими поставщиками и смежными ТСО в целях предоставления единой позиции в Департамент ТЭК и ТР Вологодской области и ФАС России.

В подтверждение объема оплачиваемой мощности конечными потребителями целесообразно представить реестр потребителей с распределением мощности по группам (категориям) потребителей: потребители, рассчитывающиеся по одноставочным и двухставочным тарифам, в динамике предыдущих периодов. По потребителям, рассчитывающимся по одноставочным тарифам, в подтверждение мощности необходимо представить выборочные замеры нагрузки в часы утреннего и вечернего максимумов нагрузки ОЭС (в случае отсутствия данных возможно привести справочную информацию по отдельным категориям потребителей) и годовой объем потребления электрической энергии.

В случае существенного прироста тарифов на услуги по передаче электрической энергии на планируемый период регулирования Исполнителем предлагается согласовать поэтапный график доведения величины мощности до фактического значения между участниками рынка электрической энергии (мощности) и Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области.

Кроме того, Исполнитель рекомендует направить обращение в Минэнерго России с описанием проблемы с приложением всех подтверждающих расчетов и материалов, для дальнейшего обсуждения и выработки единой позиции на площадке Минэнерго России. Минэнерго России, как федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере топливно-энергетического комплекса, в том числе по вопросам электроэнергетики, является участником формирования параметров Сводного прогнозного баланса с правом наложения «вето» на значимые вопросы в регулировании в сфере электроэнергетики. Кроме того согласно Положению о Минэнерго России, утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 мая 2008 г. № 400, осуществляет полномочия по формированию и обеспечению функционирования государственной системы долгосрочного прогнозирования спроса и предложения на оптовом и розничных рынках электрической энергии и мощности, в том числе отвечает за разработку прогноза топливно-энергетического баланса и системы мер, направленных на обеспечение потребностей экономики в электрической и тепловой энергии.

1. Экспертиза расчетов операционных (подконтрольных) расходов, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2017 год, не являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования

Постатейный анализ подконтрольных расходов, принятых в расчет базового уровня подконтрольных расходов.

2017 год является последним годом долгосрочного периода регулирования с применением метода доходности инвестированного капитала.

В соответствии с п. 14 Методических указаний №228-э базовый уровень операционных расходов устанавливается на начало первого года долгосрочного периода регулирования регулирующими органами с использованием метода экономически обоснованных расходов (затрат) и метода сравнения аналогов. При установлении базового уровня операционных расходов учитываются результаты анализа обоснованности расходов регулируемой организации, понесенных в предыдущем долгосрочном периоде регулирования, и результаты осуществления контрольных мероприятий.

Согласно части 4 статье 23 Федерального закона от 26 марта 2003 г. N 35-ФЗ «Об электроэнергетике» государственное регулирование цен (тарифов) в электроэнергетике может осуществляться на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности соответствующих организаций на срок не менее чем пять лет (на срок не менее чем три года при установлении впервые указанных цен (тарифов), их предельных уровней) в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Государственное регулирование цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые территориальными сетевыми организациями с 1 января 2012 года, осуществляется только в форме установления долгосрочных тарифов на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности таких организаций, в том числе с применением метода доходности инвестированного капитала.

Согласно пункту 12 Основ ценообразования N 1178, установление органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов срока действия долгосрочного периода регулирования продолжительностью более 5 лет, а также продление им срока, установленного ранее, до указанной продолжительности осуществляется по согласованию с Федеральной антимонопольной службой и Министерством экономического развития Российской Федерации и Министерством энергетики Российской Федерации. В случае принятия Федеральной антимонопольной службой в установленном ею порядке решения о продлении срока действия долгосрочного периода регулирования свыше 5 лет указанное решение подлежит согласованию с Министерством экономического развития Российской Федерации и Министерством энергетики Российской Федерации.

Решение о продлении срока действия долгосрочного периода регулирования в отношении организаций, регулирование цен (тарифов) которых осуществляется Федеральной антимонопольной службой и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов на основе долгосрочных параметров регулирования, в том числе с применением метода доходности инвестированного капитала, принимается регулирующим органом на основании заявлений этих организаций (пункт 13 Основ ценообразования).

В данном случае Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» относится к организациям, регулирование деятельности которых осуществляется с применением метода доходности инвестированного капитала.

Постановлением Региональной энергетической комиссией от 29.12.2010 № 487 «О тарифах на электрическую энергию» для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» установлен долгосрочный период регулирования с 1 января 2011 г. по 31 декабря 2015 г. с применением метода доходности инвестированного капитала.

«Базовый уровень операционных расходов» на период 2011-2015 гг. утвержден по годам и представлен в таблице ниже.

| **период** | **«Базовый уровень операционных расходов, млн. руб.» (Утвержденные постановлением Региональной энергетической комиссией от 29.12.2010 № 487)** |
| --- | --- |
| 2011 г. | 1 706 382,60 |
| 2012 г. | 1 810 307,70 |
| 2013 г. | 1 920 638,90 |
| 2014 г. | 2 045 655,50 |
| 2015 г. | 2 168 692,70 |

В соответствии с пунктом 3 постановления Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. N 1178 органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов поручено до 1 июня 2012 г. принять решения об установлении (пересмотре) с 1 июля 2012 г. долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций, в отношении которых применяется в том числе метод долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, при условии согласования с Федеральной службой по тарифам соответствующих долгосрочных параметров регулирования деятельности организаций, в отношении которых применяется метод доходности инвестированного капитала.

Пунктом 4 названного постановления установлено, что для территориальных сетевых организаций, регулирование деятельности которых в 2011 году осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала, сроком окончания очередного долгосрочного периода регулирования будет являться дата не ранее 1 июля 2017 г.

Приказом от 29 мая 2012 г. N 128-э/2 "О согласовании Федеральной службой по тарифам долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций, в отношении которых применяется метод доходности инвестированного капитала" Федеральная служба по тарифам согласовала РЭК Вологодской области долгосрочные параметры регулирования деятельности филиала ОАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», в отношении которого применяется метод доходности инвестированного капитала, до 31 декабря 2017 г., согласно приложению N 2. Базовый уровень операционных расходов нового долгосрочного периода регулирования установлен на 2012 год как первый год периода в размере 1 791,31 млн. руб.

Постановлением РЭК Вологодской области от 28.12.2011 № 1317 «Об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям» постановление РЭК Вологодской области от 29.12.2010 № 487 «О тарифах на электрическую энергию» признано утратившим силу с 01.01.2012.

Постановлением РЭК Вологодской области от 30.05.2012 № 191 «Об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям» постановление РЭК Вологодской области от 28.12.2011 № 1317 признано утратившим силу с 01.07.2012.

Таким образом, в отношении регулируемой организации установлен новый очередной период регулирования (2012-2017 гг.), согласованный с Федеральной службой по тарифам в соответствии с действующим законодательством. Данная позиция Исполнителя соответствует определению Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 27 октября 2016 г.   
N 43-АПГ16-16.

В отношении постатейного анализа базового уровня операционных расходов Исполнитель сообщает следующее.

Приказом ФСТ России от 29 мая 2012 года N 128-э/2 «О согласовании Федеральной службой по тарифам долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций, в отношении которых применяется метод доходности инвестированного капитала» согласованы долгосрочные параметры регулирования деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», в отношении которого применяется метод доходности инвестированного капитала, Региональной энергетической комиссии Вологодской области до 31 декабря 2017 года.

Постановлением Региональной энергетической комиссией от 30.05.2012 № 191 «Об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям» установлены долгосрочные параметры регулирования для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», применяющего метод доходности инвестированного капитала (RAB) при расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии на период с 1 июля 2012 года до 31 декабря 2017 года» установлен базовый уровень операционных расходов в размере 1 791,308 млн. руб.

Порядок согласования Федеральной службой по тарифам предложений органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования тарифов, касающихся перехода к регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, бал утверждении приказом ФСТ России от 18.08.2010 № 183-э/1 (далее – Порядок).

В соответствии с пунктом 6 указанного Порядка к заявлению органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области регулирования тарифов о переходе к регулированию тарифов с применением метода RAB прикладывается расчет базового уровня операционных расходов регулируемой организации с приложением заключения Заявителя, обосновывающего указанную величину.

Согласно пункту 12 Порядка по результатам рассмотрения заявления о переходе к регулированию тарифов с применением метода RAB и материалов, представленных Заявителем, ФСТ России принимает решение о согласовании или об отказе в согласовании предложений, касающихся перехода к регулированию тарифов с применением метода RAB.

В соответствии с пунктом 14.1 Порядка решение о согласовании предложений, касающихся перехода к регулированию тарифов с применением метода RAB, принимается ФСТ России при условии соответствия критериям, изложенным в пункте 14 Порядка с учетом, в том числе (согласно подпункту «г» пункта 14.1 Порядка) соответствия долгосрочных параметров регулирования, параметров расчета тарифов, а также составляющих необходимой валовой выручки регулируемой организации, отраженных в Заявлении о переходе, действующим нормам законодательства в области государственного регулирования тарифов.

Таким образом, при согласовании со стороны ФСТ России долгосрочных параметров регулирования деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2012-2017 гг., со стороны федеральной службы по тарифам был проведен анализ соответствия составляющих необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», в том числе и базового уровня операционных расходов, действующим нормам законодательства в области государственного регулирования тарифов.

В соответствии с пунктом 12 Основ ценообразования № 1178 долгосрочные параметры регулирования деятельности территориальных сетевых организаций не пересматриваются в течение долгосрочного периода регулирования, за исключением случаев приведения решений об установлении указанных параметров в соответствие с законодательством Российской Федерации на основании вступившего в законную силу решения суда, решения Федеральной антимонопольной службы, принятого по итогам рассмотрения разногласий или досудебного урегулирования споров, решения Федеральной антимонопольной службы об отмене решения регулирующего органа, принятого им с превышением полномочий (предписания), а также в случаях, предусмотренных пунктом 36 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике в отношении территориальных сетевых организаций, осуществляющих регулируемую деятельность одновременно на территориях городов федерального значения и граничащих с ними субъектов Российской Федерации.

**Базовый уровень операционных расходов**

| **Наименование статьи** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| Материальные затраты | 91 107,6 |
| *Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо* | *79 108,0* |
| *Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств)* | *11 999,6* |
| Расходы на оплату труда | 930 804,3 |
| Прочие расходы, всего, в том числе: | 769 396,3 |
| *Ремонт основных фондов* | *275 979,1* |
| *Оплата работ и услуг сторонних организаций* | *85 667,0* |
| *Расходы на командировки и представительские* | *18 129,4* |
| *Расходы на подготовку кадров* | *8 143,2* |
| *Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности* | *22 911,1* |
| *расходы на страхование* | *63 194,0* |
| *Другие прочие расходы* | *295 372,5* |
| **ИТОГО подконтрольные расходы** | **1 791 308,2** |

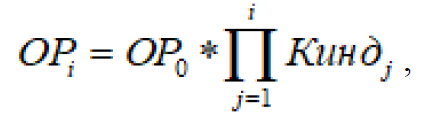
Экспертиза расчета подконтрольных расходов, определенных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на 2017 год с учетом долгосрочных параметров регулирования.

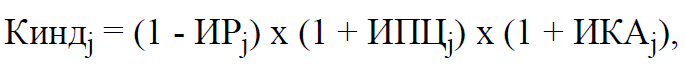
2017 год является последним годом долгосрочного периода регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».

В соответствии с п. 34 Основ ценообразования № 1178 операционные расходы (далее также – ОРЕХ) на очередной год долгосрочного периода регулирования определяются путем индексации базового уровня операционных расходов на коэффициент индексации, определяемый в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными п. 32 Основ ценообразования № 1178, и параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, в том числе с учетом индекса эффективности операционных расходов, утверждаемого регулирующими органами, и индекса изменения количества активов, устанавливаемого регулирующими органами в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными п. 32 Основ ценообразования № 1178.

Формула определения операционных расходов на очередной год регулирования приведена в п. 11 Методических указаниях № 228-э.

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 228-э осуществляется по формуле:





где,

 – коэффициент индексации на год j;

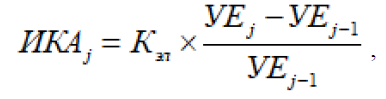
 – базовый уровень операционных расходов, установленный на долгосрочный период регулирования;

 – индекс эффективности операционных расходов, установленный в процентах на год j;

 – индекс потребительских цен, в соответствии с одобренным прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации;

 – индекс изменения количества активов, установленный в процентах на год j при расчете долгосрочных тарифов;

В соответствии с п. 12 Методических указаний № 228-э индекс изменения количества активов применяется при установлении тарифов с целью учета зависимости операционных расходов от количества активов, необходимых для осуществления регулируемых видов деятельности. В отношении услуг по передаче электрической энергии индекс количества активов рассчитывается по формуле:



где,

 – количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в году j, определяется регулирующими органами исходя из количества условных единиц, относящихся к активам, включаемым в регулируемую базу инвестированного капитала на последнюю отчетную дату года j-1, и объектам электросетевого хозяйства, использование которых при осуществлении производственной деятельности планируется начать в период с последней отчетной даты j-1 года до окончания года j, в том числе вводимым в эксплуатацию в соответствии с долгосрочной инвестиционной программой;

– количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в году j-1, учтенное при регулировании на j-1 год;

 – коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, устанавливаемый регулирующим органом на долгосрочный период регулирования.

В соответствии с п. 13 Методических указаний № 228-э коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, в отношении регулируемых организаций, осуществляющих передачу электрической энергии, устанавливается равным 0,75.

Согласно п. 19 Методических указаний № 228-э скорректированная величина операционных расходов, включаемая в необходимую валовую выручку регулируемой организации на очередной расчетный год долгосрочного периода регулирования, рассчитывается исходя из коэффициента индексации базового уровня ОРЕХ с учетом отклонения фактической инфляции и фактического количества условных единиц оборудования от значений, учтенных при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования, а также корректировки плановых значений указанных параметров. Величина операционных (подконтрольных) расходов на очередной год долгосрочного периода регулирования определяется по следующей формуле:

base_1_287254_32784,

где:

i – номер расчетного года периода регулирования, i = 1, 2, 3...

base_1_287254_32785,

base_1_287254_32786 – скорректированный в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации индекс потребительских цен, за расчетный год j.

base_1_287254_32787,

base_1_287254_32788, base_1_287254_32789 - скорректированный плановый/фактический объем условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в году j, j-1.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» величина составила 2 688 997,4 тыс. руб.

**Расчет скорректированной величины операционных (подконтрольных) расходов на 2017 г.**

| **Показатель** | **Факт за 2015 г.** | **Скорр. на 2016 г.** | **Заявка на 2017г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расчет коэффициента индексации** | | | |
| Инфляция (прогноз соц-эк. развития от 25.10.2016) | 15,40% | 7,40% | 5,80% |
| индекс эффективности операционных расходов | 1,00% | 1,00% | 1,00% |
| количество активов, всего | 123 846,22 | 125 000,70 | 125 465,96 |
| коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | -0,40% | 0,70% | 0,28% |
| **итого коэффициент индексации** | **1,138** | **1,071** | **1,050** |
| **Расчет подконтрольных расходов** | | | |
| **ИТОГО подконтрольные расходы** | **2 391 077,2** |  | **2 688 997,4** |

В обоснование заявленной величины операционных (подконтрольных) расходов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 год были представлены следующие документы:

* расчет заявленного уровня операционных расходов;
* расчет коэффициента индексации уровня операционных расходов на 2017 год;
* форма П2.1 факт за 2015 г., план на 2017 год, объем воздушных линий электропередачи (ВЛЭП) и кабельных линий электропередачи (КЛЭП) в условных единицах в зависимости от протяженности, напряжения, конструктивного использования и материала опор;
* форма П2.2 факт за 2015 г., план на 2017 год, объем подстанций 35-1150 кВ, трансформаторных подстанций (ТП), комплексных трансформаторных подстанций (КТП) и распределительных пунктов(РП) 0,4-20 кВ в условных единицах;
* форма П2.3., расчет условных единиц на 2017 г.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Коэффициент индексации базового уровня подконтрольных расходов принят Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области принят на 2017 г. в размере 1,031.

Подконтрольные расходы на 2017 г. приняты в размере 2 458 806,3 тыс. руб.

Фактические расходы за 2015 г. составили 2 194 819 тыс. руб. Рост подконтрольных расходов к факту 2015 г. составил 1,12.

Приведенный объем условных единиц на 2017 г. по расчетам Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области составил 124 125,48 у.е.

**Расчет скорректированной величины операционных (подконтрольных) расходов на 2017 г.**

| **Показатель** | **Скорр. на 2015 г.** | **Скорр. на 2016 г.** | **Заявка на 2017г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расчет коэффициента индексации** | | | |
| Инфляция | 6,70% | 7,40% | 4,70% |
| индекс эффективности операционных расходов | 1,00% | 1,00% | 1,00% |
| количество активов, всего | 125 228,66 | 125 000,70 | 124 125,48 |
| коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | 1,17% | -0,14% | -0,53% |
| **итого коэффициент индексации** | 1,069 | 1,062 | 1,031 |
| **Расчет подконтрольных расходов** | | | |
| **ИТОГО подконтрольные расходы** | **2 245 861,2** | **2 384 674,3** | **2 458 806,3** |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Определением Судебной Коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 19 октября 2017 г. N 13-АПГ17-4 установлено следующее.

Согласно [пункту 34](http://internet.garant.ru/document/redirect/70119304/200184) Основ ценообразования операционные расходы на очередной год долгосрочного периода регулирования определяются путем индексации базового уровня операционных расходов на коэффициент индексации, определяемый в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными [пунктом 32](http://internet.garant.ru/document/redirect/70119304/200182) настоящего документа, и параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, в том числе с учетом индекса эффективности операционных расходов, утверждаемого регулирующими органами, и индекса изменения количества активов, устанавливаемого регулирующими органами в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными пунктом 32 настоящего документа. В отсутствии одобренного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной год долгосрочного периода регулирования в целях определения операционных расходов применяются значения параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, соответствующие последнему году периода, на который был одобрен указанный прогноз.

[Пунктом 37](http://internet.garant.ru/document/redirect/70119304/200187) Основ ценообразования предусмотрено, что в течение долгосрочного периода регулирования регулирующие органы ежегодно в соответствии с методическими указаниями, указанными в [пункте 32](http://internet.garant.ru/document/redirect/70119304/200182) настоящего документа, осуществляют корректировку необходимой валовой выручки и (или) цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, с учетом следующих факторов, в том числе, отклонения фактических и плановых значений [индекса](http://internet.garant.ru/document/redirect/149900/0) потребительских цен и других индексов, установленных прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на отчетный и планируемый периоды, от значений, учтенных при установлении тарифов, а также изменение не учтенного при установлении тарифов состава активов, используемых для осуществления регулируемой деятельности.

[Пунктом 42](http://internet.garant.ru/document/redirect/70160168/1042) Методических указаний N 228-э определена формула расчета скорректированной плановой необходимой валовой выручки, определяемой при установлении тарифов на очередной год i долгосрочного периода регулирования.

Расчетными величинами, используемыми в данной формуле, в том числе являются скорректированные расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, определяемые на i год в соответствии с [пунктом 23](http://internet.garant.ru/document/redirect/70160168/1023) настоящих Методических указаний (Pj^ск), а также компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям (Delta ОР\_i-2).

Скорректированные расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности в свою очередь рассчитываются как сумма скорректированных подконтрольных расходов на i год (OP\_i^CK) и скорректированных неподконтрольных расходов, определяемых регулирующими органами на год i (HP\_i^ск) в соответствии с [пунктом 21](http://internet.garant.ru/document/redirect/70160168/1021) Методических указаний N 228-э.

Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц (Delta ОР\_i-2) рассчитывается как произведение величины операционных расходов, учтенных при корректировке НВВ (тарифов) на i-3 на разницу коэффициента индексации, учтенного при корректировке тарифов на год i-2, определенный в соответствии с [пунктом 19](http://internet.garant.ru/document/redirect/70160168/1019) Методических указаний N 228-э и коэффициента индексации подконтрольных расходов, определяемый в соответствии с фактическими значениями индекса инфляции и объема условных единиц.

Исходя из того, что формула, содержащаяся в [пункте 19](http://internet.garant.ru/document/redirect/70160168/1019) Методических указаний N 228-э, подразумевает произведение однородных элементов - коэффициентов индексации за каждый год долгосрочного периода регулирования (Кинд\_i^ск), рассчитанных одинаковым способом, то использованный органом регулирования при расчете необходимой валовой выручки на 2017 год прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год не содержал и не мог содержать фактический [индекс](http://internet.garant.ru/document/redirect/149900/0) потребительских цен за 2016 и за 2017 годы. Также на момент установления необходимой валовой выручки общества на 2017 год не было известно фактическое количество условных единиц оборудования ни на 2016, ни на 2017 годы.

Учитывая изложенное, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области скорректированная величина операционных расходов на 2017 год обоснованно рассчитана исходя из плановых [индексов](http://internet.garant.ru/document/redirect/149900/0) потребительских цен, скорректированных в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на соответствующий год, и скорректированных плановых значений количества условных единиц оборудования, а учет отклонения фактической инфляции и фактического количества условных единиц оборудования, от значений, учтенных при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования, произведен путем расчета компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц.

По вопросу обоснованности принятого на 2017 г. объема условных единиц (124 125,48 у.е.) Исполнитель отмечает, что представленная для анализа форма 2.26 содержит примечания филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» о согласовании указанного параметра управлением эксплуатации филиала.

По результатам анализа Исполнитель отмечает обоснованность утвержденного уровня ОРЕХ на 2017 год.

| **Показатель** | **Заявлено Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| ОРЕХ на 2017 год, тыс. руб. | 2 688 997,36 | 2 458 806,34 | 2 458 806,34 |

1. Экспертиза расчетов подконтрольных расходов, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2018 год, являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования

В соответствии с п. 11 Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утвержденных приказом ФСТ от 17.02.2012 № 98-э (далее – Методические указания № 98-э) необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей на базовый (первый) и i-й год долгосрочного периода регулирования ((тыс. руб.)) определяется по формулам:

 (1),

, (2)

где:

i - год долгосрочного периода регулирования (i > l);

ПР1, ПРi-1, - подконтрольные расходы, учтенные соответственно в базовом и в i-1 году долгосрочного периода регулирования.

Уровень подконтрольных расходов на первый (базовый) год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень подконтрольных расходов) устанавливается регулирующими органами в соответствии с пунктом 12 Методических указаний № 98-э методом экономически обоснованных расходов. При установлении базового уровня подконтрольных расходов учитываются результаты анализа обоснованности расходов регулируемой организации, понесенных в предыдущем периоде регулирования, и результаты проведения контрольных мероприятий;

Ii - индекс потребительских цен, определенный на i-й год долгосрочного периода регулирования;

Кэл - коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, в отношении регулируемых организаций, осуществляющих передачу электрической энергии, равный 0,75;

уеi, уеi-1 - количество условных единиц соответственно в i-том и (i-1)-ом году долгосрочного периода регулирования;

Хi - индекс эффективности подконтрольных расходов, устанавливаемый регулирующими органами в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов;

НР1, НРi - неподконтрольные расходы, определяемые методом экономически обоснованных расходов, соответственно для базового и i-го года долгосрочного периода регулирования;

В1 - результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии в форме установления долгосрочных параметров регулирования деятельности такой организации, учитываемые в базовом году долгосрочного периода регулирования в соответствии с пунктами 7 и 32 Основ ценообразования № 1178. В1 соответствует величине , определенной для первого года долгосрочного периода регулирования;

Вi - расходы i-го года долгосрочного периода регулирования, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус»), выявленных в том числе по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки регулируемых организаций, указанной в [пункте 9](#Par73), а также расходы в соответствии с [пунктом 10](#Par82)Методических указаний №98-э и корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования № 1178.

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

Согласно п. 12 Методических указаний №98-э при расчете базового уровня подконтрольных расходов, связанных с передачей электрической энергии, в базовом году долгосрочного периода регулирования учитываются следующие статьи затрат:

1. сырье и материалы, определяемые в соответствии с пунктом 25 Основ ценообразования № 1178;
2. ремонт основных средств, определяемый на основе пункта 26 Основ ценообразования № 1178;
3. оплата труда, определяемая на основе пункта 27 Основ ценообразования №1178;
4. другие подконтрольные расходы, в том числе расходы по коллективным договорам и другие расходы, осуществляемые из прибыли регулируемой организации.

В состав других подконтрольных расходов не включаются расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус»), выявленных по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с отклонением фактических значений параметров расчета тарифов от планировавшихся значений параметров расчета тарифов, а также расходы, учтенные при определении неподконтрольных расходов.

В соответствии с п. 38 Основ ценообразования № 1178 базовый уровень подконтрольных расходов определяется регулирующими органами с использованием метода экономически обоснованных расходов (затрат) и метода сравнения аналогов. Базовый уровень подконтрольных расходов устанавливается как сумма доли базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанного с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, и доли базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанного с использованием метода сравнения аналогов в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой.

Указанные в пункте 38 Основ ценообразование № 1178 доли определяются в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой.

Согласно п. 9 Методических указаний по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утвержденных приказом ФСТ России от 18.03.2015 № 421-э (далее Методические указания № 421-э) для расчета долгосрочных параметров регулирования на очередной долгосрочный период регулирования с применением метода сравнения аналогов в отношении ТСО базовый уровень ОПР ТСО определяется в 70% доле от базового уровня ОПР, рассчитанных в соответствии с Методическими указаниями по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала или с Методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации НВВ, в зависимости от применяемого в отношении ТСО метода регулирования, и 30% доле от базового уровня ОПР для ТСО, рассчитанного в соответствии с Методическими указаниями № 421-э.

Постатейный анализ подконтрольных расходов, принятых в расчет базового уровня подконтрольных расходов

Базовый уровень операционных расходов на первый год долгосрочного периода регулирования - 2018 год, заявлен филиалом ПАО «МРСК «Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в размере – 3 737 356,88 тыс. руб. Расшифровка и обоснование экономически обоснованных операционных расходов приведены в «Смете затрат на 2018 год» и пояснениях к ней.

В соответствии с пунктом 12 Методических указаний № 98-э, в составе подконтрольных расходов учтены затраты на сырье и материалы, ремонт основных средств, оплату труда определяемые соответственно пунктами 25, 26, 27 Основ ценообразования и другие подконтрольные расходы, в том числе осуществляемые из прибыли.

Обоснование размера подконтрольных расходов в части себестоимости приведено в Приложении 4.1 и пояснениях к нему, в части расходов из прибыли в Приложении «Прибыль 2018-2022».

Величина подконтрольных расходов, определенная методом экономически обоснованных расходов, на 2018 г. по расчету Регулятора составит 2 642 853 тыс. руб.

* + 1. Сырье и материалы

Согласно п. 12 Методических указаний №98-э при расчете базового уровня подконтрольных расходов, связанных с передачей электрической энергии, в базовом году долгосрочного периода регулирования учитываются следующие статьи затрат: сырье и материалы, определяемые в соответствии с пунктом 24 Основ ценообразования № 1178, ремонт основных средств, определяемый в соответствии с пунктом 25 Основ ценообразования № 1178.

В соответствии с п. 24 Основ ценообразования №1178 расходы на сырье и материалы, используемые для производственных и хозяйственных нужд, рассчитываются на основании цен, определяемых в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования № 1178.

Согласно п. 29 Основ ценообразования № 1178 при определении фактических значений расходов (цен) регулирующий орган использует (в порядке очередности, если какой-либо из видов цен не может быть применен по причине отсутствия информации о таких ценах):

* установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) в случае, если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию;
* расходы (цены), установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов;
* рыночные цены, сложившиеся на организованных торговых площадках, в том числе биржах, функционирующих на территории Российской Федерации;
* рыночные цены, предоставляемые организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах, разработку и внедрение специализированных программных средств для исследования рыночных цен, подготовку периодических информационных и аналитических отчетов о рыночных ценах.

При отсутствии указанных данных расчетные значения расходов определяются с использованием официальной статистической информации.

В соответствии с п. 25 Основ ценообразования № 1178 при определении расходов на ремонт основных средств учитываются:

1) нормативы расходов (с учетом их индексации) на ремонт основных средств, утверждаемые соответственно Министерством энергетики Российской Федерации и Государственной корпорацией по атомной энергии «Росатом»;

2) цены, указанные в пункте 29 Основ ценообразования № 1178.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Расходы по статье «Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо», заявленные филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» для расчета базового уровня подконтрольных расходов, указаны в следующей таблице:

| Наименование | 2016 факт,  тыс. руб. | 2018 план тыс. руб. | | Темп роста |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица П.1.15 | Первоначальная заявка | Уточнение заявки | 2018/2016 |
| Сырье и материалы | 410 152,13 | 525 474,26 | 566 127,92 | 138,0% |
| Материалы на ремонт | 225 700,33 | 238 778,25 | 238 778,25 | 105,8% |
| Сырье и материалы на эксплуатацию | 184 451,80 | 286 696,01 | 327 349,66 | 177,5% |
| *В том числе:* |  |  |  |  |
| *ГСМ* | *90 873,09* | *108 654,64* | *108 654,64* | *119,6%* |
| *Прочие материалы* | *44 366,47* | *94 795,59* | *94 795,59* | *213,7%* |
| *Материалы на охрану труда* | *49 212,24* | *83 245,78* | *123 899,43* | *251,8%* |

*Материалы на ремонт* сформированы согласно ремонтной программе на 2018 г. Данные расходы заявлены филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в составе расходов на ремонт.

*Материалы на эксплуатацию*

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» заявлен значительный рост расходов по статье «сырье и материалы» - на 77,5% от факта 2016 г.

Причинами роста сверх ИПЦ являются:

* По основным материалам рост связан с необходимостью приобретения большего, по сравнению с фактом за 2016 г., количества счетчиков для организации учета электроэнергии с целью уменьшения потерь электроэнергии;
* По вспомогательным материалам рост связан:
* С приобретением шипованной резины на вновь поступившую в 2016-2017 гг. автотехнику; приобретением пломбирующих материалов на устанавливаемые приборы учета электроэнергии; приобретением замков на КТП; приобретением запчастей для бензопил и мотокос импортного производства (BOSH);
* В целях предотвращения проникновения сторонних лиц на объекты электросетевого комплекса и повышения эффективности по предупреждению случаев электротравматизма сторонних лиц на объектах филиала возникла необходимость оборудовать в 2018 году датчиками на вскрытие неохраняемых помещений, расположенных в непосредственной близости от социально-значимых объектов, мест массового пребывания людей, на сумму 4 070 тыс. руб.

По статье «*Инструменты и инвентарь*» рост связан:

* во исполнение правил по охране труда на высоте с изменениями, внесенными приказом Минтруда РФ № 383н от 17.07.2015 г. в «Правила по охране труда при работе на высоте», утвержденные приказом Минтруда РФ № 155н от 28.03.2014 с учетом методических рекомендаций общероссийского отраслевого объединения работодателей энергетики для организации безопасного выполнения работ на высоте требуется приобретение средств на сумму 8 968 тыс. руб.;
* служба ПС - закупка культиваторов для проведения опашки в труднодоступных местах, доукомплектование инструментами, защитными средствами инструментами и инвентарем.
* ЛЭП - приобретение необходимого инструмента (приспособлений) - ролики раскаточные М1Р-5-0 для выполнения работ по замене провода и тросов на ВЛ, приобретение необходимого оборудования комплектации мобильной бригады для выполнения аварийно-восстановительных работ как в зоне ответственности филиала (Бензорез CSG-680 (ECHO), Nuvi 2797LMT Europe, приобретение необходимого оборудования для выполнения работ на высоте инструментом с автономным питанием, как то - демонтаж старой арматуры при замене элементов подвесных гирлянд изоляторов - УШМ Bosch GVS 18-125-v-Li 0.601.93A.30B, с увеличением работ на трассе ВЛ по расчисткам просек и проведением замеров по выполненным работам, а также замерам ширины просек для составления карт залесенности при планировании объемов расчистки трасс ЛЭП - Станок электрический для заточки цепей CHAMPION С2001 Лазерный дальномер NikoN LRF 1200S;
* Необходимость обновления пришедшего в негодность инвентаря (не обновляли 3-5 лет).

По статье «*Вычислительная и оргтехника до 40 тыс. руб*.» – полезный срок эксплуатации ПЭВМ и оргтехники составляет 3-5 лет. На текущий момент часть используемого оборудования не является ремонтопригодной ввиду снятия с производства комплектующих к технике (устаревшие модели). В связи с этим требуется обновление парка техники (ПЭВМ и КМТ). Также для ведения «прямых договоров» на работу будут приниматься новые сотрудники, которым необходимо обеспечить рабочие места. В связи с увеличением количества рабочих мест и изменением парка техники потребуется увеличение затрат на обслуживание оборудования находящегося в эксплуатации и приобретение дополнительных расходных материалов.

По статье «*Расходные материалы для вычислительной техники и оргтехники*» - для организации бесперебойной работы предприятия требуется замена аккумуляторных батарей, срок эксплуатации у которых заканчивается в 2018г.; необходимо довести уровень телемеханики на ПС до необходимого по требованиям Вологодского РДУ; организация работы каналов связи в РЭС, на ПС 35-110кВ; эксплуатация средств радиосвязи. Также рост связан с организацией работы по «прямым договорам».

*Рост прочих материалов на эксплуатацию:*

* В связи с передачей функций по прямым договорам на передачу электроэнергии и увеличением численности персонала требуется укомплектование дополнительных рабочих мест;
* В соответствии с Правилами пожарной безопасности требуется замена деревянных шкафов для хранения одежды на металлические;
* Для фотофиксации технологических нарушений и укомплектования всех сетевых участков необходимо приобретение фотоаппаратов;
* Необходимо оборудовать мебелью рабочие места дежурного персонала (не приобреталось в течение 5 лет), а также комнаты отдыха командированного персонала.

Статья«*Техническая литература*» – согласно Акт-Предписания №АП-СЗ-026/17-ЦП по результатам проверки состояния охраны труда и организации работы с персоналом Приложение №2 п.6 и Приказ №140 от 10.03.2017 «Об итогах плановой проверки РУТН в ПО «ЧЭС» п.8 необходимо обеспечить персонал инструкциями по оказанию первой помощи.

Затраты на *ГСМ* запланированы в соответствии с ожидаемым расходом топлива и планируемыми ценами на бензин в соответствии с коммерческим предложением ООО «Лукойл-Интер-Кард» на 2018 год. Причины увеличения физических объемов потребления:

* увеличение количества тракторов для выполнения работ по расчистке просек хозяйственным способом;
* создание «летучей» бригады для борьбы с бездоговорным и безучётным потреблением, комплектование бригады дополнительными единицами техники;
* увеличение количества разъездов, связанных с заключением договоров и дальнейшей работой по прямым договорам эл. снабжения;
* увеличение количества разъездов оперативного персонала, связанных с отысканием безучётного и бездоговорного потребления электроэнергии и с целью сокращения потерь.

По *Спецодежде и средствам индивидуальной защиты на эксплуатацию* потребность рассчитана в соответствии со статьями 212 и 221 Трудового Кодекса РФ, с Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01 июня 2009 г. №290н «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты» и во исполнение Коллективного договора ПАО «МРСК Северо-Запада».

Статья «*Материалы на охрану труда*»

В 2017 (128 шт.) - 2018 (110 шт.) гг. планируется замена карт водителей (одновременно с заменой тахографов), закупленных в 2014-2015гг. Согласно приказу Министерства транспорта РФ от 13 февраля 2013 г. N36 «Об утверждении требований к тахографам, устанавливаемым на транспортные средства, категорий и видов транспортных средств, оснащаемых тахографами, правил использования, обслуживания и контроля работы тахографов, установленных на транспортные средства»:

V. Требования к тахографу, картам, блоку СКЗИ тахографа при их выпуске, активизации, эксплуатации и утилизации:

П.91. Срок действия ключей квалифицированной электронной подписи и квалифицированных сертификатов карт не превышает срока действия карт:

1) срок действия квалифицированных сертификатов карт водителей не превышает трех лет.

Рост затрат связан с вводом в действие стандарта организации ПАО «Россети» СТО34.01-24-001-2015 по единому контенту и стилю информационного сопровождения по профилактике электротравматизма. На основании приказа о принятии к исполнению стандарта в работу был разработан план оснащения знаками безопасности мест массового скопления людей, гаражных кооперативов, на стоянках любых видов техники территорий вблизи учебных заведений и игровых площадок на сумму 10 132 тыс. руб. (59 271 знак безопасности). Установка знаков безопасности нацелена на профилактику травматизма по причине электротравм.

Во исполнение Стандарта организации СТО 34.01-27.1-001-2014 (ВППБ 27-14) «Правила пожарной безопасности в электросетевом комплексе ОАО «Россети» необходимы затраты в размере 550 тыс. руб. Общие технические требования» согласно приложению 1 к настоящему распоряжению в части обеспечения персонала, находящегося на 3-м и выше этажах, средствами защиты органов дыхания и глаз при возникновении пожара (фильтрующие самоспасатели).

Предписание Госинспекции труда в Вологодской области в 2016 году обязывает обеспечить работников средствами защиты ног с противогрибковым эффектом. Для персонала рабочих профессий (1 577 человек) требуется выдача вышеперечисленных средств на сумму 950 тыс. руб.

Во исполнение приказа ПАО «МРСК Северо-Запада» от 21.09.2016 № 599 «О реализации поручений Правления» согласно п.1.4. Программа дополнительных мер, направленных на устранение причин травматизма персонала разработана и утверждена программа видеофиксации допуска к работам в электроустановках. Согласно программе внедрения видеофиксации допусков требуется приобретение 562 комплектов устройств видеофиксации типовые УВФТ1 (в комплекте с дополнительным оборудованием и аксессуарами) на сумму 9 525,4 тыс. руб.

Увеличение затрат на *Канцелярские расходы* связаны с заключением прямых договоров на передачу электроэнергии. В 2016 г. канцелярские расходы осуществлялись не с начала периода. На 2018 г. планируется рост количества заключаемых прямых договоров на передачу электроэнергии. Для своевременного укомплектования оборудования табличками и изготовления их своими силами требуется дополнительное приобретение пленки для ламинирования.

Обосновывающие материалы:

В составе заявления от 27.04.2017 представлена информация по форме Приложения 4.1 «Смета» с пояснительной запиской.

Дополнительно письмом от 30.11.2017 №МР2/2/03/7331 представлены:

* «Программа ремонтов» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018 год
* Пояснительная записка к «Программе ремонтов» на 2018 год.
* План на 2018 год по замене приборов учета электрической энергии по филиалу
* Дополнительные пояснения по статье «Сырье и материалы», раздел «Основные материалы на эксплуатацию» на 2018 год (счетчики)
* Обороты счета 20,10.01.01 (счетчики на эксплуатацию) по факту 2016 г.
* Обороты счета 23.02,10 (счетчики на ремонт) по факту 2016 г.
* Пояснения по материалам на охрану труда
* Приказ министерства труда и социальной защиты РФ от 28.03.2014 №155н «Об утверждении правил по охране труда при работе на высоте»
* Расшифровка материалов (средств индивидуальной защиты) на охрану труда при работе на высоте на 2018 г.
* Отчет по проводкам по счету 20 по факту 2016 г.
* Обороты счета 20 по факту 2016 г.
* Договор поставки № 294/553/16 от 16.08.2016 (ООО «ТД Лига Спецодежды»)
* Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за январь-октябрь 2017 г. (спецодежда)
* Расчет затрат по термостойкой спецодежде на 2018 год
* Обороты счета 20 за январь-октябрь 2017 г. (костюмы термостойкие)
* Договор № ВЭ2.6-17/0169 от 12.07.2017 «На оказание услуг по выполнению работ по замене блоков СКЗИ и калибровке тахографов на транспортных средствах филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»
* Договор № ВЭ2.6-17/0178 от 20.07.2017 на поставку карт водителя для тахографов
* Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 13.02.2013 №36 «Об утверждении требований к тахографам, устанавливаемым на транспортные средства, категорий и видов транспортных средств, оснащаемых тахографами, правил использования, обслуживания и контроля работы тахографов, устанавливаемых на транспортные средства».
* Список водителей для выдачи карт к тахографам в 2018 году
* Перечень автотранспорта для установки тахографов в 2018 году
* Конкурсная документация (КД) на поставку систем видеорегистрации, Приложение 1 КД - техническое задание, Приложение 2 КД - проект Договора, Извещение о поставке видеодозора.
* Приказ ПАО «МРСК Северо-Запада» №599 от 21.09.2016 (о мерах по снижению травматизма)
* Информация о потребности в технических средствах видеофиксации
* Отчет по проводкам по счетам 20,10 за январь-октябрь 2017
* План-график оснащения ЭСО знаками безопасности и информационными щитами на 2017-2018 годы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»
* Приказ ПАО «МРСК Северо-Запада» №831 от 27.12.2016 (о знаках безопасности)
* Расчет затрат по установлению знаков безопасности
* Предписание Госинспекции труда в Вологодской области № 8ПП/2016-1/31/134/3/3 от 19.02.2016
* Расчет обеспечения работников средствами защиты ног
* Техническое задание на поставку продукции (дерматологических средств)
* Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ №1122н от 17.12.2010 «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств и стандарта безопасности труда…»
* Средства защиты при работе на высоте
* Расшифровка материалов на охрану труда при работе на высоте на 2018 год

В ходе исследования дополнительно предоставлены:

1. в электронном виде:

* Обороты по счету 10 за 2016 год;
* Обороты счета 20 за 2016 год материалы по деятельности «услуги по передачи электрической энергии»;
* Реестр договоров поставки за 2016 год;
* Оборотно-сальдовая ведомость по ремонтам за 2016 год;
* Отчет по ремонтам за 2016 г.;
* Сборники ВУЭР;
* Положение о закупках

2. скан-образы:

* Договоры поставки за 2016 г.;
* Распоряжение №169р от 29.12.2015 о порядке планирования ремонтных работ, проведения корректировок и определения стоимости затрат

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

*По материалам на эксплуатацию* в расчет включена сумма 155 548 тыс. руб., в т.ч. ГСМ 101 709 тыс. руб. (расчет произведен с применением индекса цен производителей промышленности без продукции ТЭКа 103,4% и 104,0% согласно Прогнозу соц.-эконом. развития РФ, к фактическим затратам за 2016 год с учетом изменения состава транспорта), прочие материалы 53 839 тыс. руб. (расходы приняты исходя из фактических данных с учетом планируемой дополнительной численности персонала). Фактические затраты в 2016 г. по данной статье составили 135 240 тыс. руб.

*Материалы на ремонт* приняты по заявке предприятия в соответствии с программой капитального ремонта.

*Материалы на охрану труда* приняты с учетом фактических расходов в 2016 году на спецодежду, спецобувь, СИЗ персонала, материалы на охрану труда с учетом индексов-дефляторов. Дополнительно принята заявка на расходы на знаки безопасности. Сумма, принятая к учету дополнительно, в Экспертном заключении на 2018 год не указана, в связи с чем материалы на охрану труда, принятые Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области, указаны без учета дополнительного увеличения по знакам безопасности:

| **Наименование статьи** | **Факт за 2016,**  **тыс. руб.** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР на 2018 (ЭОР),**  **тыс. руб.** | **Отклонение ТБР / заявка на 2018, %** | **ТБР на 2018 /факт за 2016, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сырье и материалы - всего** | **410 152,13** | **566 127,92** | **447 247,14** | **79,0%** | **109,0%** |
| Материалы на ремонт | 225 700,33 | 238 778,25 | 238 778,25 | 100,0% | 105,8% |
| **Сырье и материалы на эксплуатацию** | **184 451,80** | **327 349,66** | **208 468,88** | **63,7%** | **113,0%** |
| Материалы на охрану труда | 49 212,24 | 123 899,43 | 52 920,87\* | 42,7% | 107,5% |
| **Сырье и материалы – без учета материалов на ОТ** | **135 239,56** | **203 450,23** | **155 548,01** | **76,5%** | **115,0%** |
| ГСМ | 90 873,09 | 108 654,64 | 101 708,59 | 93,6% | 111,9% |
| Прочие материалы | 44 366,47 | 94 795,59 | 53 839,42 | 56,8% | 121,4% |

\* без учета дополнительных расходов по знакам безопасности

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Филиалом в рамках тарифной кампании и настоящего исследования не представлены:

* Подробный расчет (определенный на основании действующих норм и нормативов) потребности в материалах на ремонт, эксплуатацию, спецодежду, спецобувь, средства защиты.
* Подробный расчет (определенный на основании действующих норм и нормативов) потребности в ГСМ, исходя из подвижного состава транспортных средств;
* Расчеты, обосновывающие увеличение объемов сырья и материалов по сравнению с 2016 г.;
* Обоснования роста цен свыше ИПЦ
* Не представлены утвержденные планы – графики ремонта оборудования, зданий и сооружений за 2016, 2017 годы и на плановый 2018.
* Отчет по выполнению плана ремонтных работ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2016 год;
* Утвержденные планы закупок на 2016, 2017 годы;
* Отчет об исполнении плана закупок за 2016 год.

По результатам проведенного анализа Исполнитель также считает необходимым отметить следующее:

* Копии договоров на приобретение материалов для эксплуатации и ремонта со стороны ПАО «МРСК «Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в полном объеме не представлены (из 112 заключенных договоров, указанных в реестре договоров поставки на 2016 г., представлено 92);
* Отсутствует первичные бухгалтерские документы, подтверждающие фактические затраты на приобретение материалов для эксплуатации и ремонта по представленным договорам;
* Копии договоров на приобретение материалов со стороны ПАО «МРСК «Северо-Запада» «Вологдаэнерго» Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области не были представлены, в ходе настоящего исследования представлены не в полном объеме. Реестр договоров поставки (в т.ч. на капитальные вложения 32 867 тыс. руб.) представлен на 215 966,68 тыс. руб., тогда как по счету 10 в корреспонденции со счетом 60 (Д10 К60) проведено за 2016 год – 554 014,74 тыс. руб.

**Наличие документального подтверждения расходов на сырье и материалы по виду деятельности передача электрической энергии:**

|  | **Факт 2016 г.** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего по 20 счету** | **Сумма договоров по реестру**  **(без учета договоров по инвестиционной программе)** | **Суммы расходов на сырье и материалы по представленным договорам** | **Суммы расходов на сырье и материалы документально не подтвержденные** |
| Материалы на ремонт | 225 700,33 | 88 349,35 | 53 857,45 | 137 350,98 |
| ГСМ | 90 873,09 |  |  | 90 873,09 |
| Прочие материалы | 93 578,71 | 93 040,84 | 56 502,39 | 537,87 |
| **ИТОГО** | **410 152,13** | **181 390,19** | **110 359,84** | **228 761,94** |

*Сырье и материалы на эксплуатацию.*

При расчете ГСМ Департамент ТЭК и ТР Вологодской области учел изменение состава транспорта. Однако в тарифной кампании филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» не представил информацию, подтверждающую изменение объемов потребления ГСМ вследствие ввода/выбытия транспорта за 2016, 2017 гг.

При расчете транспортного налога на 2018 г. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» представил сводную информацию об изменении количества транспортных средств:

| **Наименование объекта налогообложения** | **Мощность**  **двигателя** | **Количество транспортных средств, шт. приобретаемых в 2017году (+приобретенных в конце 2016года, но по ним не начислялся транспортный налог)** | **Количество транспортных средств, шт выбывающих в 2017году** |
| --- | --- | --- | --- |
| Автомобили грузовые | до 100 л.с. вкл. | 11 | 18 |
|  | св. 100 до 150 л.с. вкл. | 43 | 34 |
|  | св. 150 до 200 л.с. вкл. |  | 1 |
|  | св. 200 до 250 л.с. вкл. |  | 1 |
|  | свыше 250 л.с. | 1 |  |
| Автомобили легковые | до 100 л.с. вкл. |  | 1 |
|  | св. 100 до 150 л.с. вкл. | 5 | 4 |
| Снегоходы | до 50 л.с. вкл. | 9 | 4 |
| Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу | до 200 л.с. вкл. | 2 | 2 |
| **ИТОГО** |  | **71** | **65** |

Итого увеличение на 6 единиц.

Согласно налоговой декларации по транспортному налогу за 2017 год количество транспорта составляет 867 единиц. Следовательно, на 2017 год планировалось увеличение количества транспорта на 0,7%. Информации об изменении состава транспортных средств по факту за 2016 год, по плану на 2018 г. не представлено.

При этом при расчете ГСМ филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» увеличил натуральные объемы ГСМ на 4,7% 2017/2016 гг., на 4,0% 2018/2017 гг., итого 2018/2016 гг. на 8,9%:

| **Наименование ГСМ** | **Факт 2016** | | | **Ожидаемое 2017** | | | **План 2018** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Количество** | **Цена** | **Стоимость** | **Количество** | **Цена** | **Стоимость** | **Количество** | **Цена** | **Стоимость** |
| Бензин А-76 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бензин А-92 | 1 011 901 | 31,25 | 31 621,90 | 1 059 460 | 32,45 | 34 379,49 | 1 101 839 | 35,65 | 39 280,55 |
| Бензин А-95 | 199 746 | 31,00 | 6 192,12 | 209 134 | 34,62 | 7 240,22 | 217 499 | 37,74 | 8 208,43 |
| Дизтопливо | 1 574 000 | 31,00 | 48 794,00 | 1 647 978 | 32,87 | 54 169,04 | 1 713 897 | 37,30 | 63 928,36 |
| Итого топливо для автотракторной техники | 2 785 647 | 31,09 | 86 608,02 | 2 916 572 | 33,31 | 95 788,75 | 3 033 235 | 33,98 | 103 068,12 |
| Специальные масла | 12 740 |  | 609,44 | 13 339 |  | 627,72 | 13 872 |  | 646,56 |
| Моторное масло | 53 760 |  | 3 160,78 | 56 287 |  | 3 255,60 | 58 538 |  | 3 353,27 |
| Трансмиссионное масло | 3 289 |  | 560,25 | 3 444 |  | 577,05 | 3 581 |  | 594,36 |
| Тормозная и охлаждающая жидкость | 4 090 |  | 586,07 | 4 282 |  | 603,65 | 4 454 |  | 621,76 |
| прочие (солидол, литол, циатим) | 1 000 |  | 349,30 | 1 047 |  | 359,77 | 1 089 |  | 370,57 |
| Итого смазочные материалы для автотракторной техники | 74 879 |  | 5 265,83 | 78 398 |  | 5 423,81 | 81 534 |  | 5 586,52 |
| **ИТОГО по статье ГСМ** | **2 860 526** |  | **91 873,85** | **2 994 971** |  | **101 212,55** | **3 114 770** |  | **108 654,64** |

Обосновывающих материалов под столь значительный рост норм расхода ГСМ не представлено.

*По прочим материалам на эксплуатацию* заявлен рост в 2,14 раза. филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» также не предоставлен расчет потребности с приложением нормативных документов, материалы, обосновывающие увеличение цены от уровня 2016 года сверх ИПЦ.

Исполнитель отмечает недостаточность обосновывающих материалов по следующим позициям:

* Приобретение датчиков на вскрытие неохраняемых помещений, расположенных в непосредственной близости от социально-значимых объектов, мест массового пребывания людей, на сумму 4 070 тыс. руб. - Расчет потребности не представлен, обоснование цены не представлено. Не указана периодичность замены датчиков в соответствии с техническим паспортом. Кроме того, в расчет НВВ базового периода необходимо включать долю расходов на приобретение датчиков с учетом срока службы.
* Приобретение счетчиков учета электроэнергии на сумму 10 310 тыс. руб. (в 2016 г. – 2 863,42 тыс. руб.) - Не представлено обоснование роста цены сверх ИПЦ. Не представлен график замены счетчиков с учетом периодичности. Кроме того, в расчет НВВ базового периода необходимо включать долю расходов на приобретение счетчиков с учетом срока службы, в случае срока службы свыше пяти лет – 1/5 от заявленного уровня.
* Закупка культиваторов для проведения опашки в труднодоступных местах, доукомплектование инструментами, защитными средствами инструментами и инвентарем - Расчет потребности не представлен, обоснование цены не представлено. Кроме того, в расчет НВВ базового периода необходимо было включать долю расходов на приобретение с учетом срока службы инструментов.
* Приобретение дополнительного инвентаря, обновление пришедшего в негодность инвентаря. - Расчет потребности не представлен, обоснование цены не представлено. Кроме того, в расчет НВВ базового периода необходимо было включать долю расходов на приобретение с учетом срока службы инвентаря.
* Вычислительная и орг. техника до 40 тыс. руб., расходные материалы. Заявленный рост расходов - в 2,1 раза - Расчет потребности не представлен, обоснование цены не представлено. Кроме того, в расчет НВВ базового периода необходимо было включать долю расходов на приобретение вычислительной техники и оргтехники с учетом срока службы оборудования.
* Техническая литература. Заявленный рост расходов - в 1,6 раза. Расчет объема не представлен, обоснование цены не представлено.
* Канцелярские расходы - Расчет потребности не представлен. Обоснование цены не представлено.

*По материалам на охрану труда*

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» предоставил 30.11.2017 уточненную заявку по расходам на материалы на охрану труда, увеличение составило 40 653 тыс. руб.

| **Наименование** | **2016 факт** | | **2018 год заявлено** | | **Отклонение 2018 г. от 2016 г. в суммовом выражении** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего по Филиалу** | **В т.ч. на передачу** | **Первоначальная заявка** | **Уточнение заявки** | **В пределах ИПЦ** | **Сверх ИПЦ** |
| Спецодежда, спецобувь, СИЗ (в т.ч. электрозащитные средства) | 6 653,00 | 6 650,06 | 12 582,00 | 20 536,00 | 7 192,04 | 13 343,96 |
| Спецодежда | 3 122,00 | 3 120,59 | 6 200,00 | 6 988,00 | 3 374,92 | 3 613,08 |
| Спецобувь | 1 455,00 | 1 453,94 | 2 335,00 | 2 335,00 | 1 572,44 | 762,56 |
| Средства индивидуальной защиты | 2 076,00 | 2 075,53 | 4 048,00 | 11 213,00 | 2 244,69 | 8 968,31 |
| Термостойкие комплекты | 36 181,00 | 36 181,36 | 43 058,00 | 46 690,00 | 39 130,14 | 7 559,86 |
| Лечебно-профилактическое питание | 133,00 | 133,33 | 239,00 | 239,00 | 144,20 | 94,80 |
| Прочие материалы по охране труда | 6 267,00 | 6 247,49 | 27 367,00 | 56 435,00 | 6 756,66 | 49 678,34 |
| **ИТОГО** | **49 234,00** | **49 212,24** | **83 246,00** | **123 900,00** | **53 223,04** | **70 676,96** |

В качестве обоснования роста сверх ИПЦ представлено:

* Приобретение спецодежды

В качестве обосновывающих документов представлен договор с ООО ТД «Лига спецодежды» на сумму 5 587 тыс. руб. и ОСВ по счету 20 за 10 месяцев 2017 г. отбор «Спецодежда» на сумму 5 599 тыс. руб. в целом по Филиалу.

Для обоснования не представлены: расчет потребности в спецодежде в соответствии с численностью персонала, периодичностью выдачи спецодежды, распределение расходов по видам деятельности, аналитические регистры бухгалтерского учета за 2016 год.

В связи с указанными недочетами в расчете, неполным комплектом документов Исполнитель подтверждает позицию Департамента ТЭК и ТР Вологодской области.

* СИЗ при пожаре (1 059 тыс. руб.).

Заявлены в соответствии со Стандартом организации (ведомственные нормы и правила по пожарной безопасности) СТО 34.01-27.1-001-2014 (ВППБ 27-14) «Правила пожарной безопасности в электросетевом комплексе ОАО «Россети», утвержденным распоряжением ОАО «Россети» от 15.01.2015 №6 в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 22.07.2008 № 123-ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности» и Правилами противопожарного режима в Российской Федерации, утверждёнными Постановлением Правительства Российской Федерации от 25 апреля 2012 г. № 390.

Указанный стандарт Регулятору в рамках тарифной кампании не предоставлялся, также не представлены материалы в обоснование цены самоспасателя (3000 руб.), не представлен расчет количества самоспасателей.

В связи с неполным комплектом документов Исполнитель подтверждает позицию Департамента ТЭК и ТР Вологодской области.

* СИЗ для работы на высоте (7 909 тыс. руб.).

Основание – заявлено во исполнение правил по охране труда на высоте с изменениями, внесенными приказом Минтруда РФ № 383н от 17.07.2015 г. в «Правила по охране труда при работе на высоте», утвержденные приказом Минтруда РФ № 155н от 28.03.2014 г. с учетом методических рекомендаций общероссийского отраслевого объединения работодателей энергетики для организации безопасного выполнения работ на высоте требуется приобретение средств индивидуальной защиты для работы на высоте.

В качестве обоснования цены заявлены ссылки на договоры 2017 года (копии Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области для анализа не представлены). В случае отсутствия действующих договоров – результаты мониторинга цен.

Исполнитель отмечает отсутствие обоснования расчета потребности в приобретении СИЗ для работы на высоте (1 287 шт.).

В связи с неполным комплектом документов Исполнитель подтверждает позицию Департамента ТЭК и ТР Вологодской области.

* Термостойкие комплекты.

Увеличение расходов обусловлено закупкой термостойкого нательного белья взамен обычного. Рост затрат по нательному белью из-за разницы в цене составляет 11 230 тыс. руб. ((4 552-650)\*2\*1 439 чел.).

Исполнитель отмечает отсутствие в тарифном предложении подтверждения цены (коммерческое предложение, прейскуранты, счета).

В связи с отсутствием подтверждения цены Исполнитель соглашается с позицией Департамента ТЭК и ТР Вологодской области о невключении данных расходов.

* Средства защиты ног (1 415 тыс. руб.).

Заявлены во исполнение предписания от 19.02.2016 №8ПП/2016-1/31/134/3/3 Госинспекции по труду Вологодской области.

Не представлено обоснование принятия цены на плановый период, перечня работников предприятия, нуждающихся в получении средств защиты ног.

В расчете представлены кроме средств защиты ног расходы на средства защиты рук, лица.

В связи с указанными недочетами в расчете, неполным комплектом документов Исполнитель подтверждает позицию Департамента ТЭК и ТР Вологодской области.

* Прочие материалы для работы на высоте (12 930 тыс. руб.).

Заявлены во исполнение правил по охране труда на высоте с изменениями, внесенными приказом Минтруда РФ № 383н от 17.07.2015 г. в «Правила по охране труда при работе на высоте», утвержденные приказом Минтруда РФ № 155н от 28.03.2014 г. с учетом методических рекомендаций общероссийского отраслевого объединения работодателей энергетики.

В качестве обоснования цены заявлены ссылки на договоры 2017 года (копии Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области для анализа не представлены). В случае отсутствия действующих договоров – результаты мониторинга цен.

Исполнитель отмечает отсутствие обоснования расчета потребности в приобретении прочих материалов для работы на высоте.

В связи с неполным комплектом документов Исполнитель подтверждает позицию Департамента ТЭК и ТР Вологодской области.

* Оснащение знаками безопасности (20 152 тыс. руб.).

Заявлены во исполнение стандарта организации ПАО «Россети» СТО 34.01-24-001-2015 по единому контенту и стилю информационного сопровождения по профилактике электротравматизма.

В подтверждение заявки не представлено обоснование цены единицы товара (коммерческое предложение, прейскуранты, счета). Кроме того, указанные расходы надлежит включать в НВВ на 2018 г. (первый год долгосрочного регулирования) в размере 1/5 от стоимости.

В связи с указанными недочетами в расчете, неполным комплектом документов Исполнитель включение в расчет НВВ на 2018 г. расходов на приобретение знаков безопасности экономически необоснованно, документально не подтверждено.

* Приобретение средств видеофиксации (14 927 тыс. руб.).

*В качестве обосновывающих документов представлены: приказ по ПАО «МРСК Северо-Запада», конкурсная документация на централизованное проведение закупки «Поставка оборудования видеорегистрации и хранения видеоинформации», расчет расходов на приобретение оборудования в соответствии с конкурсной документацией и спецификацией по Филиалу согласно техническому заданию по закупке:*

| **Спецификация для филиала «Вологдаэнерго»** | | |
| --- | --- | --- |
| Типовое устройство видеофиксации персональное | комплект | 423 |
| Терминальный блок архивирования и подзарядки  на 6 устройств | комплект | 37 |
| Портативное устройство подзарядки и копирования данных | комплект | 130 |
| ИТОГО расходы на 2018 г. | Тыс. руб. | 14 927,06 |
| В т.ч. на передачу (100%) | Тыс. руб. | 14 927,06 |
| **В т.ч. для включения в НВВ на 2018 год (1/5)** | **Тыс. руб.** | **2 985,41** |

Замена карт водителей для тахографов (233 тыс. руб.).

Заявлены в соответствии с Приказом Минтранса России от 13 февраля 2013 г. № 36 «Об утверждении требований к тахографам, устанавливаемым на транспортные средства, категорий и видов транспортных средств, оснащаемых тахографами, правил использования, обслуживания и контроля работы тахографов, установленных на транспортные средства», зарегистрированном в Минюсте России 7 марта 2013 г., регистрационный № 27574

Цена определена исходя из цен, указанных в действующих договорах на замену карт водителей для тахографов блоков СКЗИ тахографов с применением ИПЦ – 4% на 2018 г.

Периодичность замены – 1 раз в 3 года.

Представлены пофамильные списки водителей, перечень автотранспорта.

Исходя из установленной периодичности в заявку необходимо включать 1/3 от заявленного на первый год долгосрочного регулирования с отнесением доли на услуги по передаче согласно учетной политике – 76,98 тыс. руб. (233/3\*99,12%).

*По материалам на ремонты*

Принимаются на уровне заявленной ремонтной программы. Подробное описание ремонтной программы дано в разделе «Ремонт основных фондов».

| **Наименование статьи** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР на 2018 (ЭОР),**  **тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сырье и материалы** | **566 127,92** | **447 247,14** | **438 856,25** |
| Материалы на ремонт | 238 778,25 | 238 778,25 | 236 729,68 |
| **Сырье и материалы на эксплуатацию** | **327 349,66** | **208 468,88** | **202 126,57** |
| Материалы на охрану труда | 123 899,43 | 52 920,87\* | 55 982,99 |
| **Сырье и материалы без учета материалов на охрану труда** | **203 450,23** | **155 548,01** | **146 143,58** |
| ГСМ | 108 654,64 | 101 708,59 | 98 392,55 |
| Прочие материалы | 94 795,59 | 53 839,42 | 47 751,03 |

\* без учета дополнительных расходов по знакам безопасности.

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области материалы на охрану труда приняты вместе с расходами на охрану труда, указано на принятие дополнительных расходов на знаки безопасности и медосмотры. В связи с отсутствием в Экспертном заключении разделения расходов на охрану труда между материалами и услугами в рамках оценки ТБР по настоящей статье Исполнитель не указывает в расчете суммы, дополнительно принятые сверх ИПЦ. При формировании сводного отчета по статье «Подконтрольные расходы» дополнительные расходы, принятые Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области, подлежат учету по статье «Расходы на охрану труда и технику безопасности»

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, экономически обоснованный и документально подтвержденный уровень расходов на сырье и материалы на 2018 г. составляет 438 854,61 тыс. руб., в т.ч. по статье «материалы на ремонт» – 236 729,68 тыс. руб., по материалам на эксплуатацию (включая материалы на охрану труда) – 202 124,93тыс. руб.

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области включены в расчет НВВ расходы на сырье и материалы, сверх фактического уровня за 2016 год и документально подтвержденной потребности в увеличении расходов, в размере 7 863,24 тыс. руб., в т.ч. по статье «материалы на ремонт» – 2 048,57 тыс. руб., по материалам на эксплуатацию (включая материалы на охрану труда) – 5 814,67 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что с целью документального обоснования заявленных расходов филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» необходимо в рамках тарифной кампании для подтверждения необходимости увеличения расходов сверх ИПЦ:

* предоставлять обоснования увеличения потребности в сырье и материалах.
* предоставлять документы, подтверждающие заявленную цену сырья и материалов в соответствии с п.29 Основ ценообразования.
  + 1. Расходы на оплату труда

В соответствии с п. 26 Основ ценообразования № 1178 при определении расходов на оплату труда, включаемых в необходимую валовую выручку, регулирующие органы определяют размер фонда оплаты труда с учетом отраслевых тарифных соглашений, заключенных соответствующими организациями, и фактического объема фонда оплаты труда и фактической численности работников в последнем расчетном периоде регулирования, а также с учетом прогнозного индекса потребительских цен.

Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы (далее – ОТС на 2013-2015 годы) утверждено Общероссийским отраслевым объединением работодателей электроэнергетики, Общественным объединением «Всероссийский Электропрофсоюз» 18.03.2013.

Соглашением о порядке, условиях и продлении срока действия Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы на период 2016 - 2018 годов (далее - Соглашение на 2016-2018 годы) на период действия Соглашения на 2016-2018 годы продлен срок действия всех без исключения положений Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы.

В п. 3.3 ОТС на 2013-2015 годы указан порядок определения минимальной месячной тарифной ставки рабочих первого разряда промышленно-производственного персонала (далее – ММТС).

Размер ММТС индексируется один раз в полгода в соответствии с индексом потребительских цен в Российской Федерации (на основании официальных данных Федеральной службы государственной статистики) за соответствующий полугодичный период, предшествующий индексации.

В Организациях, где на момент заключения Соглашения на 2016-2018 годы размер тарифных ставок рабочих первого разряда превышает ММТС, размер их увеличения определяется сторонами социального партнерства Организаций, но не менее чем на индекс потребительских цен на основании официальных данных Росстата.

Согласно п. 2 Соглашения на 2016-2018 годы индексация ММТС производится один раз в полгода в соответствии с индексом потребительских цен в Российской Федерации за соответствующий полугодичный период, предшествующий индексации (на основании данных Федеральной службы государственной статистики и совместного письма Объединения РаЭл и ВЭП).

В соответствии с п. 8.4. ОТС на 2013-2015 годы расходы (средства), направляемые на оплату труда, рассчитываются, исходя из численности работников списочного состава и числа вакантных рабочих мест (но не выше нормативной численности) с учетом нормативной численности на вновь вводимые объекты, размера ММТС, среднего тарифного коэффициента по Организации и состоят из:

8.4.1. Тарифной составляющей расходов (средств), направляемых на оплату труда, которая рассчитывается, исходя из ММТС и среднего тарифного коэффициента по Организации. В связи с опережающим повышением размера ММТС в соответствии с ОТС на 2013-2015 годы работодатели обращаются в тарифорегулирующие органы с расчетами, учитывающими пропорциональное увеличение ММТС;

8.4.2. Средств, направляемых на премирование работников, доплат, надбавок и других выплат в составе средств на оплату труда, которые состоят из:

8.4.2.1. Доплат, надбавок к тарифным ставкам и должностным окладам стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанных с режимом работы и условиями труда, в размере не менее 12,5 процентов тарифной составляющей расходов (средств), направляемых на оплату труда.

8.4.2.2. Доплат (надбавок) стимулирующего характера, размер и порядок установления которых определяется непосредственно в Организации;

8.4.2.3. Премий за основные результаты производственно-хозяйственной (финансово-хозяйственной) деятельности - в размере не менее 75 процентов тарифной составляющей расходов (средств), направляемых на оплату труда, с учетом сумм доплат и надбавок, связанных с режимом и условиями труда;

8.4.2.4. Вознаграждения по итогам работы за год - в размере не менее 33 процентов тарифной составляющей расходов (средств), направляемых на оплату труда (что составляет не менее 3,96 должностного оклада за полный год);

8.4.2.5. Вознаграждения за выслугу лет - в размере не менее 15 процентов тарифной составляющей расходов (средств), направляемых на оплату труда (что составляет не менее 1,8 должностного оклада за полный год);

8.4.2.6. Иные виды премирования работников, в том числе по показателям, предусмотренным пунктом 3.12 ОТС на 2013-2015 годы;

8.4.2.7. Выплат компенсационного характера за работу вне места постоянного проживания или в местностях с особыми климатическими условиями, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*Заявлено:*

|  | **2016 факт,**  **тыс. руб.** | **2017 ожидаемое,  тыс. руб.** | **2018 план тыс. руб.** | **Темп роста к предыдущему периоду** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017/2016** | **2018/2017** |
| Затраты на оплату труда | 1 292 903 | 1 797 674 | 2 079 562 | 1,39 | 1,16 |
| Численность | 2 621,09 |  | 2 773,50 |  |  |
| Среднемесячная зарплата | 41 105,78 |  | 62 483,09 |  |  |

В расчет необходимой валовой выручки для обоснования тарифов включены расходы на оплату труда ППП в размере 2 079 562 тыс. руб. Сумма рассчитана в соответствии с положениями Отраслевого тарифного соглашения.

В соответствии с п. 8.4 Отраслевого тарифного соглашения численность ППП, принимаемая для расчета тарифа, рассчитывается исходя из фактической численности (но не выше нормативной численности), сложившейся за базовый период регулирования, с учетом нормативной численности на вновь вводимые объекты. Таким образом, нормативная численность ППП на плановый период регулирования составляет 3 730 чел., численность ППП, принятая к расчету НВВ составляет 2 774 чел. (74,4% от нормативной численности). Также во исполнение приказов ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»: от 04.12.2015 №703 «О повышении эффективности работы с дебиторской задолженностью за услуги по передаче электрической энергии»; от 11.01.2016 №5 «О проведении договорной кампании по заключению прямых договоров на оказания услуг по передаче электрической энергии» запланирована доп. численность на прямые договора (104 чел.).

Прогнозное значение средней тарифной ставки рабочего 1-го разряда на плановый период регулирования составляет 7 963 руб. в соответствии с:

1. положениями Отраслевого тарифного соглашения;
2. сообщениями Федеральной службы государственной статистики об ИПЦ за прошедшие периоды регулирования;
3. прогнозами Минэкономразвития РФ, устанавливающих прогнозную величину ИПЦ на плановый период регулирования.

На основании средней ступени оплаты труда, установленной на предприятии на плановый период регулирования и тарифного коэффициента соответствующего средней ступени оплаты труда, среднемесячная тарифная ставка ППП составляет 21 978 руб.

Размер выплат, связанных с режимом работы, с условиями труда, по текущему премированию, вознаграждений за выслугу лет, выплат по итогам года, выплат по районному коэффициенту и северных надбавок устанавливается в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением и Постановлениями Минтруда РФ о размере районных коэффициентов и северных надбавках.

Таким образом, среднемесячная оплата труда на 1 работника составит на плановый период регулирования 62 483 руб.

Расходы на оплату труда за 2016 г. составили 1 292 903 тыс. руб.

Расходы на оплату труда на плановый период регулирования составляют   
2 079 562 тыс. руб.

Темп роста расходов по статье по сравнению с 2016 г. составляет 60,8%.

Рост расходов на оплату труда выше прогнозного индекса обусловлен планированием фонда в соответствии с разделом 8 Отраслевого тарифного соглашения.

*Обосновывающие документы:*

В составе заявления от 28.04.2017:

* Расчет расходов на оплату труда (приложение П 1.16)
* Статистическая форма П-4 за январь-декабрь 2016 г.;
* Отраслевое тарифное соглашение на плановый период регулирования;
* Коллективный трудовой договор на плановый период регулирования;
* Информационное письмо от 18.01.2017 Общероссийского отраслевого объединения работодателей электроэнергетики (№14/02/2017) и Общественной организации «Всероссийский Электропрофсоюз» (№10/18);
* Постановление Правительства РФ от 16.07.1992 №494;
* Расчет нормативной численности персонала (для анализа представлено в электронном виде);
* Приказ от 09.01.2016 №41 о заключении прямых договоров оказания услуг по передаче;
* Выписка из Штатного Расписания по филиалу от 01.02.2017;
* Приказ по ПАО «МРСК Северо-Запада» от 20.01.2017 об индексации ММТС;
* Расчет ставки первого разряда по оплате труда по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018 год (для анализа представлено в электронном виде);
* Расчет тарифного коэффициента (для анализа представлено в электронном виде);
* Расчет процента выплат, связанных с условиями труда (для анализа представлено в электронном виде).

Дополнительно письмом от 05.11.2017 направлены следующие документы:

* Обороты счета 91.02. факт 2016 затраты на оплату труда
* Обороты счета 20 факт 2016 затраты на оплату труда
* Соглашение № 1 о внесении изменений и дополнений в отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике РФ на 2013-2015 годы
* Положение об оплате труда работников ПАО «МРСК Северо-Запада» с приложениями 1-6
* Положение о премировании работников филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Вологдаэнерго»
* Положение о премировании работников аппаратов управления филиалов ПАО «МРСК Северо-Запада» за выполнение показателей производственной и финансово-экономической деятельности
* Положения о подразделениях филиала (по 6 производственным отделениям, по 50 отделам, службам, управлениям)
* Дополнительно письмом от 30.11.2017 направлены следующие документы:
* Выписка из штатного расписания филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» с 01.02.2017 в электронном виде

Дополнительно в рамках анализа предоставлено:

* Свод начислений и удержаний по организации за 2016 год;
* Расшифровка к статистической форме П-4 за 2016 год.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Принято – 1 438 674 тыс. руб.

Планируемая численность персонала – 2 651 чел. исходя из фактической численности 2 621 чел. с учётом дополнительной численности: 19 человек в связи с переходом потребителей на расчеты по прямым договорам за услуги по передаче электроэнергии, 11 человек на обслуживание дополнительно вводимых в 2017 году объектов, в т.ч. ПС «Южная». Средняя заработная плата на 1 человека – 45 224 руб. в месяц с учетом фактических расходов на оплату труда с применением ММТС 7 794 руб. (ММТС рассчитана исходя из положений Коллективного договора ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 год и ИПЦ 103,9% согласно Прогнозу социально-экономического развития РФ).

| **Наименование статьи** | **Факт за 2016,  (По данным ДТЭКиТР)**  **тыс. руб.** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018,тыс. руб.** | **ТБР на 2018 (ЭОР), тыс. руб.** | **Отклонение ТБР / заявка на 2018, %** | **ТБР на 2018 /факт за 2016, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФОТ | 1 298 046,83 | 2 079 562,05 | 1 438 673,90 | 69,2% | 110,8% |
| Численность | 2 621,09 | 2 773,50 | 2 651,00 | 95,6% | 101,1% |
| Среднемесячная зарплата | 41 269,31 | 62 483,09 | 45 224,25 | 72,4% | 109,6% |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

В соответствии с п. 8.4 Отраслевого тарифного соглашения численность ППП, принимаемая для расчета тарифа, рассчитывается исходя из фактической численности (но не выше нормативной численности), сложившейся за базовый период регулирования, с учетом нормативной численности на вновь вводимые объекты.

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» запланирована численность на 2018 г. с увеличением 152,41 чел. Представлен расчет нормативной численности (на 104 чел.) для перехода на расчеты с потребителями услуг по передаче э/э по прямым договорам. Расчет выполнен по методике, используемой для расчета численности энергосбытовых компаний исходя из количества потребителей. На основании изложенного Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» было заявлено дополнительное увеличение численности на 2018 г. в размере 48,41 чел. без обоснования.

Основанием для расчета дополнительной численности (104 чел.) служит приказ ПАО «МРСК Северо-Запада» от 09.01.2016 №41 о заключении прямых оказания услуг по передаче. Срок мероприятий по приказу – до 31.12.2016.

Согласно пояснительной записке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 01.01.2017 заключено 2006 прямых договоров (из них 1988 в 2016 г.), в течение 2017 г. планируется дополнительно заключить более 800 договоров. По состоянию на 01.01.2017 в штате Филиала для сопровождения прямых договоров задействовано 14 человек.

Согласно предоставленному перечню заключенных договоров филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» с потребителями услуг по передаче электроэнергии (Прямые потребители) количество прямых потребителей – 2 449. Расчет нормативной численности выполнен филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» исходя из количества договоров с прямыми потребителями – 4 917.

В обоснование дополнительной потребности в персонале филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» не представлены расчет планируемого увеличения прямых потребителей на 2 468 единиц (4 917 – 2 449), копии соглашений об изменении (уменьшении) количества точек поставок по договорам с энергосбытовыми компаниями.

Исполнителем проведен анализ расчета нормативной численности персонала, представленного филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»:

| **№ таб лицы** | **Наименование таблицы** | **Норматив** | **Расчет филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | | **Расчет Исполнителя** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Объем** | **Расчетное количество персонала** | **Объем** | **Расчетное количество персонала** |
| Раздел 1. НОРМАТИВНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ ПЕРСОНАЛА ПО ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ФУНКЦИЯМ | | | | | | |
| 1 | Организация договорной работы с потребителями и поставщиками э/э | на 1000 дог - 2 чел | 4917 | 10,00 | 2449 | 5,00 |
| 3 | Нормативы численности персонала по продаже электрической энергии и работе с непромышленным (мелкомоторным) потребителям, расположенными в городе |  | 300 | 0,90 | 2449 | 14,41 |
| 4 | Нормативы численности персонала по продаже электрической энергии и работе с непромышленными (мелкомоторными) потребителями, расположенными в сельской местности | Средняя плотность размещения потребителей - 18,53, норматив 3,5, поправочный коэффициент - 1,3 | 2700 | 12,29 |
| 5 | Нормативы численности персонала по продаже электрической энергии и работе с промышленными потребителями с присоединенной мощностью свыше 750 кВА | 30 дог - 1 чел, доля - до 10%, среднее количество точек -8 | 80 | 4,04 |
| 6 | Нормативы численности персонала по продаже электрической энергии и работе с промышленными потребителями с присоединенной мощностью до 750 кВА | 720 дог - 1, доля - до 10%, среднее количество точек -5 | 720 | 4,85 |
| 7 | Нормативы численности персонала по продаже электрической энергии и работе с производственными сельскохозяйственными потребителями | Средняя плотность размещения потребителей - 1,37, среднее количество точек -15 | 200 | 1,36 |
| 10 | Нормативы численности персонала по функции «Работа с бюджетными организациями | Средняя плотность размещения потребителей - 6,86 | 917 | 5,50 |
| 9 | Норматив численности персонала по техническому аудиту потребителей энергии (группы технического аудита в составе службы продажи энергии). | Промышленных и приравненных к ним потребителей с годовым электропотреблением в млн. кВт·ч- до 0,5 | 3014 | 4,22 | не представлено обоснование количества потребите  лей |  |
| Промышленных и приравненных к ним потребителей с годовым электропотреблением в млн. кВт·ч свыше 0,5 - 1,0 | 244 | 0,68 |  |
| Промышленных и приравненных к ним потребителей с годовым электропотреблением в млн. кВт·ч-“- 1,0 – 5,0 | 232 | 0,97 |  |
| Производственных сельскохозяйственных потребителей | 3338 | 4,67 |  |
| Непромышленных (мелкомоторных) потребителей, расположенные в городе | 2180 | 0,26 |  |
| Непромышленных (мелкомоторных) потребителей, расположенных в сельской местности | 19616 | 3,53 |  |
| ИТОГО по таблице 9 | | | 14,34 |  | 0,00 |
| ИТОГО по таблицам 1,3,4,5,6,7,9,10 | | | | 53,27 |  | 19,41 |
| 15 | Нормативы численности персонала по функции «Эксплуатация технических средств автоматизации управления и расчетов» | Программное обеспечение и системное администрирование | 71 | 1,00 | 24,33 | 1,00 |
| Персональные ЭВМ с входящими в комплект периферийными устройствами | 70 | 1,75 |
| ИТОГО по таблице 15 | | | 2,75 |  | 1,00 |
| 16 | Нормативы численности рабочих по функциям делопроизводственного, хозяйственного, автотранспортного и материально-технического обслуживания | Автотранспортное обслуживание | 29 | 26,87 | отсутствует расчет потребности в автотранспорте |  |
| Ремонт автотранспортных средств | 29 | 2,90 |  |
| ИТОГО по таблице 16 | | | 29,77 |  | 0,00 |
| ИТОГО по разделу 1 | | | | 85,79 |  | 20,41 |
| Раздел 2. НОРМАТИВНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ ПЕРСОНАЛА ПО АДМИНИСТРАТИВНО - УПРАВЛЕНЧЕСКИМ ФУНКЦИЯМ | | | | | | |
| 17 | Нормативы численности персонала по функции «Юридическая работа» | до 100 | 4917 | 6,00 | 2449 | Дублирова- ние функции с договорной работой |
| 19 | Нормативы численности персонала по функции «Бухгалтерский учет и отчетность, аудиторская деятельность» | до 100 |  | 6,00 |  | 2,99 |
| 24 | Нормативы численности по функции «Делопроизводственное и хозяйственное обслуживание» | до 100 |  | 2,57 |  | 0,61 |
| 27 | Нормативы численности персонала по функции «Охрана труда» | до 500 |  | 0,17 |  | 0,04 |
| 31 | Нормативы численности персонала по функции «Общее административно-производственное руководство» | до 200 |  | 1,29 |  | 0,31 |
| ИТОГО по разделу 2 | | | | 16,03 |  | 3,95 |
| Всего | | | | 101,83 |  | 24,36 |
| **Всего с учетом районирования местности - коэффициент 2,4%** | | | | **104,27** |  | **24,94** |
| Фактическая численность на 01.01.2017 | | | |  |  | 14 |
| Дополнительная численность на 2018 г. | | | |  |  | 10,94 |

Обоснование увеличения численности для обслуживания вновь вводимых объектов основных средств филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» не представлено.

Итого принято Исполнителем для расчета ФОТ – 2 632,03 чел.

Согласно п. 3.3. Коллективного договора ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 г. «минимальная месячная тарифная ставка рабочих первого разряда промышленно-производственного персонала, работающих в Обществе, полностью отработавших норму рабочего времени и выполнивших свои трудовые обязанности (нормы труда), определенные Работодателем, (далее - ММТС), устанавливается с 1 января 2017 года в размере 7 432 (семь тысяч четыреста тридцать два) рубля, при этом индексация заработной платы работников производится в соответствии с увеличением ММТС. С 1 июля 2017 года ММТС увеличивается на индекс потребительских цен в Российской Федерации по итогам 2 полугодия 2016 года на основании данных Федеральной службы государственной статистики, при этом индексация заработной платы работников производится в соответствии с увеличением ММТС. Для работников аппаратов управления филиалов Общества индексация должностных окладов с 1 июля 2017 года не производится. Для работников исполнительного аппарата Общества индексация должностных окладов производится не ранее 01.01.2018.»

Также согласно письму ПАО «МРСК Северо-Запада» от 20.01.2017 №МР2/70-05-04/408 «Об индексации ММТС» до филиалов ПАО «МРСК Северо-Запада» доведен размер ММТС на 01.01.2017 – 7 432 руб., согласно письму ПАО «МРСК Северо-Запада» от 06.07.2017 №МР2/70-05-04/5702 «Об индексации ММТС» до филиалов ПАО «МРСК Северо-Запада» доведен размер ММТС на 01.07.2017   
– 7 581 руб.

Исполнитель обращает внимание, что локальными документами ПАО «МРСК Северо-Запада» (коллективный договор, письма) размер ММТС на 2017 г. установлен ниже уровня ММТС, установленного Ассоциацией «ЭРА РОССИИ» (Объединение работодателей электроэнергетики), что привело к занижению размера среднегодовой месячной тарифной ставки рабочих 1 разряда по филиалу ПАО «МРСК «Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 г. на 2,11%.

**Месячная тарифная ставка рабочего 1 разряда**

| **Период** | **Месячная тарифная ставка рабочих 1 разряда, установленная в ПАО «МРСК Северо-Запада», руб.** | **Минимальная месячная тарифная ставка рабочих 1 разряда, установленная Объединением РаЭл, руб.** |
| --- | --- | --- |
| с 01.01.17 | 7 432,0 | 7 581 |
| с 01.07.17 | 7 581,0 | 7 755 |
| Среднегодовая ставка, руб. | 7 506,5 | 7 668 |

Исполнителем для расчета тарифной ставки на 2018 г. используется среднегодовая тарифная ставка на 2017 год согласно внутренним документам ПАО «МРСК Северо-Запада» с применением ИПЦ на 2018 год 3,7% согласно Прогнозу соц.-эконом. развития РФ от 27.10.2017.

**Расчет среднегодовой тарифной ставки рабочего 1 разряда филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»**

| **Год** | **Период** | **Месячная тарифная ставка рабочих 1 разряда, руб.** | **Рост тарифной ставки к предыдущему периоду, %** | **Основание** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017 год** | с 01.01.17 | **7 432** | **103,3** | Письмо ПАО «МРСК Северо-Запада» от 20.01.2017 №МР2/70-05-04/408 «Об индексации ММТС»; Коллективный договор ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 г. (п.3.1.) |
| с 01.07.17 | **7 581** | **102,0** | Письмо ПАО «МРСК Северо-Запада» от 06.07.2017 №МР2/70-05-04/5702 «Об индексации ММТС»; Коллективный договор ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 г. (п.3.1.) |
| Среднегодовая ставка, руб. | **7 506,5** | **106,1** | Среднегодовая тарифная ставка за 2016 г. – 7 077 руб. |
| **2018 год** | Среднегодовая ставка, руб. | **7 784,24** | **103,7** | ИПЦ 2018 г. |

По мнению Исполнителя, экономически обоснованными являются следующие проценты выплат стимулирующего и компенсирующего характера:

* Выплаты, связанные с режимом работы, вознаграждение за выслугу лет исходя из фактического уровня по итогам 2016 г.;
* Текущее премирование, вознаграждения по итогам работы за год исходя из минимального уровня, предусмотренного ОТС, при условии непревышения установленного ФАС России на соответствующий период регулирования предельного максимального уровня тарифа.

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области установлены единые котловые тарифы на предельном минимальном уровне тарифов, утвержденных приказом ФАС России от 19.12.2017 №1747/17.

**Ставки на содержание сетей на 2018 г. по приказу ФАС России от 19.12.2017 №1747/17**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ВН** | **СН-1** | **СН-2** | **НН** |
| Минимальный тариф |  |  |  |  |
| с 01.01.2018 - 30.06.2018 | 631 189,14 | 1 301 801,86 | 1 284 176,73 | 1 621 241,50 |
| с 01.07.2018 - 31.12.2018 | 631 189,14 | 1 301 801,86 | 1 284 176,73 | 1 621 241,50 |
| Максимальный тариф |  |  |  |  |
| с 01.01.2018 - 30.06.2018 | 637 564,79 | 1 314 951,37 | 1 297 148,21 | 1 637 617,68 |
| с 01.07.2018 - 31.12.2018 | 656 691,73 | 1 354 399,91 | 1 336 062,66 | 1 686 746,21 |
| Отклонение max/min | 102,5% | 102,5% | 102,5% | 102,5% |

Согласно протоколу заседания Правления Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 27.12.2017 №454, по Вологодской области на 2018 год на 1 полугодие 2018 г. предусмотрено снижение уровней тарифов для «прочих потребителей» на 1% по сравнению со 2 полугодием 2017 г., на 2 полугодие 2018 г. – на уровне 1 полугодия 2018 г.

По мнению Исполнителя, с целью соблюдения ОТС в части выплат стимулирующего характера, возможно было установление филиалу ПАО «МРСК «Северо-Запада» «Вологдаэнерго» текущего премирования на уровне 75% согласно ОТС, вознаграждения по итогам года на фактически сложившемся уровне за 2016 г., при этом тариф на содержание сетей не превысил бы предельный максимальный уровень тарифа.

**Расчет ФОТ, включаемого в себестоимость**

| **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **2016 г.** | **2018 г., тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Факт,**  **тыс. руб.** | **Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР (ЭОР)** | **Исполнитель** |
| Численность ППП | чел. | 2 621,09 | 2 773,50 | 2 651,00 | 2 632,03 |
| Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом дефлятора | руб. | 7 077,00 | 7 963,00 | 7 794,00 | 7 784,24 |
| Тарифный коэффициент, соответствующий ступени по оплате труда | руб. | 2,76 | 2,76 | 2,76 | 2,76 |
| Среднемесячная тарифная ставка ППП | руб. | 19 532,52 | 21 977,88 | 21 489,53 | 21 484,50 |
| Выплаты, связанные с режимом работы, с условиями труда 1 работника |  |  |  |  |  |
| процент выплаты | % | 5,18 | 12,50 | 5,18 | 5,18 |
| сумма выплат | руб. | 1 012,41 | 2 747,24 | 1 113,85 | 1 113,59 |
| Текущее премирование |  |  |  |  |  |
| процент выплаты | % | 55,00 | 75,00 | 55,00 | 75,00 |
| сумма выплат | руб. | 11 299,71 | 18 543,84 | 12 431,86 | 16 948,57 |
| Вознаграждение за выслугу лет |  |  |  |  |  |
| процент выплаты | % | 14,00 | 15,00 | 14,00 | 14,00 |
| сумма выплат | руб. | 2 734,55 | 3 296,68 | 3 008,53 | 3 007,83 |
| Выплаты по итогам года |  |  |  |  |  |
| процент выплаты | % | 5,00 | 33,00 | 5,00 | 5,00 |
| сумма выплат | руб. | 976,63 | 7 252,70 | 1 074,48 | 1 074,23 |
| Выплаты по районному коэффициенту и северные надбавки |  |  |  |  |  |
| процент выплаты | % | 16,05 | 16,10 | 16,05 | 16,05 |
| сумма выплат | руб. | 5 685,03 | 8 664,75 | 6 106,02 | 6 830,00 |
| Итого среднемесячная оплата труда на 1 работника | руб. | 41 105,78 | 62 483,09 | 45 224,27 | 50 458,71 |
| **Расчет средств на оплату труда ППП (включенного в себестоимость)** |  | **1 292 903,43** | **2 079 562,05** | **1 438 674,49** | **1 593 707,40** |

**Рост НВВ на содержание сетей по Вологодской области на 2018 г.**

| **Наименование** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| НВВ сетевых организаций без учета оплаты потерь, учтенная при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Вологодской области | 8 210 309 |
| НВВ на содержание сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» | 5 817 161 |
| Увеличение ФОТ с учетом страховых взносов по расчету Исполнителя | 202 147 |
| НВВ по Вологодской области возможная | 8 412 456 |
| Увеличение НВВ | 102,5% |

Таким образом, увеличение тарифа на содержание сетей по Вологодской области соответствовало бы отклонению между предельными максимальным и минимальный уровнями тарифов, утвержденными приказом ФАС России от 19.12.2017 №1747/17.

| **Наименование статьи** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР на 2018, тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **ФОТ** | **2 079 562,05** | **1 438 673,90** | **1 593 707,40** |
| Численность | 2 773,50 | 2 651,00 | 2 632,03 |
| Ср-мес. зарплата | 62 483,09 | 45 224,25 | 50 458,71 |

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень расходов на оплату труда на 2018 г.– 1 593 707,40 тыс. руб.

Величина необоснованно неучтенных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области расходов на ФОТ составляет 155 032,92 тыс. руб.

* + 1. Услуги производственного характера

Согласно п. 12 Методических указаний №98-э при расчете базового уровня подконтрольных расходов, связанных с передачей электрической энергии, в базовом году долгосрочного периода регулирования учитываются следующие статьи затрат: ремонт основных средств, определяемый в соответствии с пунктом 25 Основ ценообразования № 1178, а также другие расходы.

В соответствии с п. 25 Основ ценообразования № 1178 при определении расходов на ремонт основных средств учитываются:

1) нормативы расходов (с учетом их индексации) на ремонт основных средств, утверждаемые соответственно Министерством энергетики Российской Федерации и Государственной корпорацией по атомной энергии «Росатом»;

2) цены, указанные в пункте 29 Основ ценообразования № 1178.

Согласно п. 29 Основ ценообразования № 1178 при определении фактических значений расходов (цен) регулирующий орган использует (в порядке очередности, если какой-либо из видов цен не может быть применен по причине отсутствия информации о таких ценах):

* установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) в случае, если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию;
* расходы (цены), установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов;
* рыночные цены, сложившиеся на организованных торговых площадках, в том числе биржах, функционирующих на территории Российской Федерации;
* рыночные цены, предоставляемые организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах, разработку и внедрение специализированных программных средств для исследования рыночных цен, подготовку периодических информационных и аналитических отчетов о рыночных ценах.

При отсутствии указанных данных расчетные значения расходов определяются с использованием официальной статистической информации.

В соответствии с п. 28 Основ ценообразования № 1178 в состав прочих расходов включаются расходы на оплату работ (услуг) производственного характера, выполняемых (оказываемых) по договорам с организациями на проведение регламентных работ.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*Заявлено:*

| **Статьи затрат** | **2016 г. факт (обороты счета 20 - передача)**  **тыс. руб.** | **Заявлено (по расчетным таблицам),**  **тыс. руб.** | | | **Темп роста 2018/2016 (передача), %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016 г. факт** | **2017 ожидаемое** | **2018 заявлено** |
| **Работы и услуги производственного характера** | **16 496,96** | **17 090,66** | **31 298,64** | **59 090,05** | **358,2%** |
| Услуги подрядчиков по обслуживанию | 6 900,63 | 6 917,20 | 13 882,30 | 16 367,00 | 237,2% |
| Транспортные услуги | 363,42 | 363,58 | 1 608,70 | 1 690,69 | 465,2% |
| Услуги по испытанию и поверке приборов | 4 453,80 | 4 456,51 | 6 062,40 | 6 433,74 | 144,5% |
| Пуско-наладочные работы | 405,06 | 405,06 | 424,10 | 441,06 | 108,9% |
| Прочие услуги производственного характера | 4 374,05 | 4 948,31 | 9 321,14 | 34 157,56 | 780,9% |

*Обоснование:*

Предоставлена пояснительная записка с подробным описанием расчета статей УПХ.

Увеличение сверх ИПЦ 2017, 2018 гг. запланировано по следующим расходам:

* на обслуживание навигационных знаков в связи с ростом стоимости договора на 2017 г. по действующему договору сверх ИПЦ (г. Вытегра), кроме того, планируется заключить новый договор (г. Череповец);
* в 2017-2018 годах планируется заключение договора с ООО «Телесвязь» на обслуживание ВОЛС для предупреждения аварий и выходов из строя ВОЛС, уменьшения времени восстановления каналов связи после аварий;
* замена в 2017-2018 гг. блоков СКЗИ тахографа, закупленных в 2014-2015 гг. согласно приказу Министерства транспорта РФ от 13 февраля 2013 г. N 36 «Об утверждении требований к тахографам, устанавливаемым на транспортные средства, категорий и видов транспортных средств, оснащаемых тахографами, правил использования, обслуживания и контроля работы тахографов, установленных на транспортные средства»;
* дилерское обслуживание по вновь закупленным транспортным средствам в 2016, 2017 гг. в соответствии с условиями гарантийных обязательств;
* техобслуживание спецтранспорта;
* заправка картриджей;
* техобслуживание систем кондиционирования воздуха;
* обслуживание ПС №206 «Подбровье» в связи с изменением предмета договора;
* техобслуживание приобретенной в 2016 г. дизель генераторной установки в соответствии с инструкцией по эксплуатации;
* привлечение вертолета для поиска повреждений электросетей 35-110 кВ и выполнение полетов на самолете Ан-2 для контроля за состоянием ЛЭП
* необходимостью перевозки негабаритных грузов;
* услуги паромной переправы в связи с осуществлением противопаводковых мероприятий;
* поверка приборов;
* техническое освидетельствование зданий и сооружений;
* аттестация химлаборатории;
* энергообследование в соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009 года № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
* подключение к сетям ПАО «ФСК ЕЭС» с целью исполнения договоров на ТП;
* оказание услуг по разработке и внедрению системы энергетического менеджмента в ПАО «МРСК Северо-Запада»

*Обосновывающие материалы:*

Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области в составе заявления от 27.04.2017 были представлены следующие материалы:

* Расшифровка расходов на работы (услуги) производственного характера, выполняемые сторонними организациями, за 2016-2019 гг. с приложением пояснительной записки;
* Копии договоров на выполнение работ/оказание услуг производственного характера за 2016 г.

Дополнительно письмом от 30.11.2017 №МР2/2/03/7331 предоставлены:

* Приказ ПАО «МРСК Северо-Запада» от 11.05.2016 №258 «Об утверждении Технического задания на проведение энергетического обследования и Методики расчета стоимости энергетического обследования»;
* Расчет затрат на энергообследование;
* Дополнительные пояснения по статье «Транспортные услуги» на 2018 год (авиа);
* Пояснение по статье «Услуги подрядчиков по обслуживанию прочего оборудования» (обслуживание ВОЛС);
* Пояснения по затратам по осуществлению технологического присоединению к ПАО «ФСК ЕЭС»;
* Документы к договору 22-2013-82/ТП-М1 в том числе:
* Договор 22-2013-82/ТП-М1 от 29.05.2013 «Об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям»;
* Приказ ФСТ от 02.11.2012 № 706-э «Об утверждении платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к объектам единой национальной (общероссийской) электрической сети, принадлежащим на праве собственности ОАО «ФСК ЕЭС»;
* Приказ РЭК Вологодской области от 16.04.2013 № 91 «Об установлении размера платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств ГУП ВО «Вологдаоблстройзаказчик» к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»;
* Экспертное заключение экономической обоснованности размера платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств заявителя - ГУП ВО «Вологдаоблстройзаказчик» к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»;
* Технические условия № 1432/11-01 от 05.08.2011 «Для технологического присоединения энергопринимающих устройств к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»
* Документы к договору 22-2013-38/ТП-М1 в том числе:
* Договор 22-2013-38/ТП-М1 от 18.02.2013 «Об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям»;
* Приказ ФСТ от 19.11.2012 № 744-э «Об утверждении платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к объектам единой национальной (общероссийской) электрической сети, принадлежащим на праве собственности ОАО «ФСК ЕЭС».
* Документы к договору 22-2013-34/ТП-М1 в том числе:
* Договор 22-2013-34/ТП-М1 от 11.10.2016 «Об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям», Протокол разногласий № ВОЛ6ТП/358/16.
* Приказ ФСТ от 31.12.2015 № 1377/15 «Об утверждении платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к объектам единой национальной (общероссийской) электрической сети, принадлежащим на праве собственности ОАО «ФСК ЕЭС».
* Приказ РЭК Вологодской области от 07.04.2016г. № 34-з «Об установлении размера платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств МКУ «УКСиР» к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».
* Экспертное заключение экономической обоснованности размера платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств заявителя - МКУ «УКСиР» к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».
* Технические условия на технологическое присоединение к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» ПС 110/10 кВ ИП Череповец
* Документы к договору 22-2013-76/ТП-М1 в том числе:
* Договор 22-2013-76/ТП-М1 от 13.05.2013 «Об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям» с приказом ФСТ России от 25.12.2012 № 914-3 (тарифы ТП к сетям ЕНЭС), Протокол разногласий от 13.05.2013.
* Технические условия на технологическое присоединение к электрическим ОАО «ФСК ЕЭС» электроустановок ПАО «МРСК Северо-Запада» (новая ПС 110 кВ «ИП Сокол»)
* Приказ РЭК Вологодской области от 12.07.2013 № 144 «Об установлении размера платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств ОАО «Вологодская механизированная колонна № 19» к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»
* Экспертное заключение экономической обоснованности размера платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств ОАО «Вологодская механизированная колонна № 19» к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»
* Технические условия на ТП электроустановок ОАО «Вологодская механизированная колонна № 19» к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», согласованные ОАО «СО ЕЭС» № 07-62-Ш-19-2755 от 21.05.2013, утвержденные ПАО «МРСК Северо-Запада» 05.06.2013
* Отчет по проводкам по счетам 20;60 за 2016 год по осуществлению технологического присоединения к ПАО «ФСК ЕЭС».

Для проведения анализа Исполнителем дополнительно предоставлены обороты по 20 счету за 2016 год по статье «УПХ».

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Принято 20 426,58 тыс. руб.

Расчет произведен с учетом фактических затрат за 2016 год по действующим договорам; включены планируемые расходы на энергообследование в размере 1/5 планируемой величины (проведение 1 раз в 5 лет), расходы на обслуживание ВОЛС и замену блоков тахографов с учетом периодичности услуг; исключены заявленные плановые расходы на осуществление ТП к сетям ПАО «ФСК ЕЭС» (расходы на ТП по факту 2016 г. учтены как неподконтрольные расходы), перелеты для контроля состояния ЛЭП (самолет, вертолет), энергоменеджмент, в связи с отсутствием обоснования:

| **Наименование статьи** | **Факт за 2016,**  **(по данным ДТЭКиТР) тыс. руб.** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018,тыс. руб.** | **ТБР на 2018 (ЭОР), тыс. руб.** | **Отклонение ТБР / заявка на 2018, %** | **ТБР на 2018 /факт за 2016, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| УПХ | 15 946,00 | 59 090,05 | 20 426,58 | 34,6% | 128,1% |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

В рамках тарифной кампании Филиалом не предоставлены в целях подтверждения фактически понесенных расходов за 2016 г. копии первичных бухгалтерских документов, подтверждающих фактические расходы за 2016 г. (счета-фактуры, акты выполненных работ/оказанных услуг).

В рамках тарифной кампании Филиалом не предоставлены в целях подтверждения необходимости несения расходов на 2018 г. сверх уровня 2016 г.:

* Коммерческие предложения по планируемым на 2018 г. услугам, не оказываемым в 2016 г., а также подтверждающие рост стоимости услуг сверх ИПЦ;
* Расчет и обоснование потребности в увеличении объемов УПХ по сравнению с уровнем 2016 г. с указанием нормативных актов, регламентирующих их проведение.

Заявленные в Таблице П1.15. фактические расходы на УПХ соответствуют оборотам счета 20 по статье «УПХ» по виду деятельности «Передача электрической энергии». При этом в расчетных таблицах по услугам производственного характера Филиал использует данные в целом по предприятию, дальнейшая разбивка по видам деятельности не представлена.

В связи с непредоставлением в рамках тарифной кампании обосновывающих документов, подтверждающих необходимость увеличения стоимости и объема услуг производственного характера на 2018 г. по сравнению с 2016 г. Исполнитель считает позицию Департамента ТЭК и ТР Вологодской области по расчету УПХ путем применения ИПЦ к уровню 2016 г. обоснованной.

Также Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области указано, что сверх роста в соответствии с ИПЦ в тарифный расчет приняты:

| **Наименование** | **Стоимость,  тыс. руб.** | **Доля к включению в НВВ на 2018 г. в соответствии с периодичностью** | **Доля к включению в НВВ по виду деятельности передача электроэнергии** | **Сумма к учету в НВВ на 2018 г., тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Энергообследование | 17 191,98 | 1/5 | 100% | 3 438,40 |
| Обслуживание ВОЛС | 2 080,00 | 1/2 | 100% | 1 040,00 |
| Замена блоков тахографов | 1 637,29 | 1/3 | 99,96% | 545,54 |
| **ИТОГО** |  |  |  | **5 023,94** |

При этом рост расходов на УПХ сверх влияния ИПЦ составило 3 245,67 тыс. руб. (20 426,58 – 15 946\*1,039\*1,037). Таким образом, Исполнитель отмечает несоответствие между пояснениями и расчетами Департамента ТЭК и ТР Вологодской области.

Исполнитель отмечает, что для обоснования расходов по вышеуказанным видам услуг филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» не предоставлены:

| **Наименование** | **Наличие обосновывающих документов** |
| --- | --- |
| Обслуживание ВОЛС | Не представлено обоснование стоимости (коммерческое предложение, прайс-листы) по планируемому к заключению договору с ООО «Телесвязь» |
| Замена блоков тахографов | Не представлено обоснование цены замены 1 блока тахографов (19 488,1 руб. = 1637 тыс. руб./84 шт.) |

на общую сумму 1 585,54 тыс. руб.

На основании изложенного Исполнитель считает экономически обоснованным рассчитать уровень услуг производственного характера исходя из фактического уровня расходов за 2016 г. по виду деятельности «Передача электрической энергии» (16 496,96 тыс. руб.) с применением среднегодового ИПЦ согласно Прогнозу социально-экономического развития от 27.10.2017 (на 2017 г. – 103,9%, на 2018 г. – 103,7%) с дополнительно предусмотренными расходами на энергообследование 3 438,40 тыс. руб.:

| **Наименование статьи** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР на 2018 (ЭОР),**  **тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| УПХ | 59 090,05 | 20 426,58 | 21 212,93 |

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень расходов по статье УПХ на 2018 г.– 21 212,93 тыс. руб., что на 786,35 тыс. руб. выше установленного уровня.

* + 1. Ремонт основных фондов

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Заявлено 358 032 тыс. руб.:

| **Наименование** | **2016 факт,**  **тыс. руб.** | **2018 план, тыс. руб.** | **Темп роста** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2018/2016** |
| **Ремонт основных фондов, в т.ч.** | **320 429,62** | **358 031,62** | **111,7%** |
| *Материалы на ремонт* | 225 700,33 | 238 778,25 | 105,8% |
| *Услуги подрядных организаций* | 94 729,29 | 119 253,37 | 125,9% |

Расходы запланированы в соответствии с ремонтной программой филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».

Сформированная ремонтная программа выполнена в соответствии со «Стандартом организации работ по техническому обслуживанию и ремонту объектов электрических сетей ПАО «МРСК Северо-Запада» (СТО 01.Б7.04-2016 Издание:3).

*Обосновывающие материалы:*

Письмом от 30.11.2017 №МР2/2/03/7331 представлены:

* «Программа ремонтов» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018 год
* Пояснительная записка к «Программе ремонтов» на 2018 год.

Дополнительно для проведения анализа Исполнителю представлены:

* Утвержденные планы работ по ремонту и техническому обслуживанию филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» оборудования, зданий и сооружений на период 2017, 2018, 2019 гг. (годовой с поквартальной разбивкой;
* Документы, подтверждающие формирование титульного списка работ по ремонту основных средств (акты осмотра, дефектные ведомости, сметы, составленные по сметно-нормативной базе, реестр договоров и договоры на проведение ремонтов со сторонними организациями, расчет затрат на содержание и эксплуатацию транспортных средств, перечень эксплуатационных материалов на содержание оборудования, расчет расходов по содержанию и эксплуатации электросетевого оборудования, обоснование необходимости проведения заявленных ремонтов);
* Сметная документация к плану-графику ремонта оборудования;
* Утвержденные руководителем нормы расхода вспомогательных материалов на ремонты;
* Обоснование стоимости материалов, используемых в сметной документации.
* Отчет о выполнении плана ремонтов за 2016 год;
* Оборотно-сальдовые ведомости за 2016 год по расходам на ремонт основных средств;
* Реестр договоров подряда и договоры подряда на выполнение ремонтных работ за 2016 год.
* Реестр актов выполненных работ и акты за истекший год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Принято 358 032 тыс. руб. по заявке предприятия в соответствии с программой капитального ремонта.

| **Наименование статьи** | **Факт за 2016, тыс. руб.** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018,тыс. руб.** | **ТБР на 2018 (ЭОР), тыс. руб.** | **Отклонение ТБР / заявка на 2018, %** | **ТБР на 2018 /факт за 2016, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ремонт основных фондов, в т.ч.** | **320 429,62** | **358 031,62** | **358 031,62** | **100%** | **111,7%** |
| Материалы на ремонт | 225 700,33 | 238 778,25 | 238 778,25 | **100%** | 105,8% |
| Услуги подрядных организаций | 94 729,29 | 119 253,37 | 119 253,37 | **100%** | 125,9% |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Факт расходов на ремонт за 2016 год по виду деятельности «передача электрической энергии» подтвержден данными раздельного учета по форме 1.6.

В подтверждение фактических затрат за 2016 г., планируемых затрат на 2018 г. филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» необходимо было представить в рамках тарифной кампании документы, представленные дополнительно для проведения анализа Исполнителю (перечень указан в разделе «Позиция ТСО» «Обосновывающие документы»). В соответствии с Основами ценообразования №1178 обязанность предоставления полного пакета обосновывающих документов лежит на Регулируемой организации. Предоставление полного пакета обосновывающих материалов минимизирует риск непринятия фактических расходов на ремонт в качестве экономически обоснованных в случае ужесточения позиции Департамента ТЭК и ТР Вологодской области по оценке фактических затрат за период, предшествующий базовому, либо при проведении контрольных мероприятий обоснованности принятых тарифных решений со стороны ФАС России.

Программа ремонтов на 2018 г. по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» представлена 30.11.2017 за подписью Первого заместителя директора-главного инженера филиала с разбивкой по способу проведения работ (подряд/хозспособ), по группам оборудования (ЛЭП, ПС, прочее оборудование) с разбивкой по видам проводимых работ, с приложением пояснительной записки:

| **Наименование статьи** | **Программа ремонтов на 2018,тыс. руб.** |
| --- | --- |
| Материалы на ремонт | 238 778,25 |
| Услуги подрядных организаций | 119 253,37 |
| **ИТОГО** | **358 031,62** |

Программа представлена в целом по предприятию, разбивка по видам деятельности не произведена по следующим мероприятиям:

* Ремонт производственных и административных зданий и сооружений на сумму 25 419,0 тыс. руб.;
* Ремонт автотранспорта и спецтехники на сумму 6 752,0 тыс. руб.

Данные объекты используются не только при осуществлении деятельности по оказанию услуг по передаче электроэнергии, в связи с чем расходы на ремонт по ним необходимо распределять согласно учетной политике филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».

Доля расходов на ремонт на вид деятельности «Передача электроэнергии» по данным Формы 1.6 составило в 2016 г. – 99,88%.

План ремонтов Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области не представлялся, утвержден 28.12.2017 Первым заместителем генерального директора-главным инженером ПАО «МРСК Северо-Запада».

Согласно пояснительной записке начальные максимальные цены на материалы для формирования затрат под ремонтную программу 2018 г. сформированы на основании мониторинга цен производителей (поставщиков), с учетом роста ИПЦ на 2018 г. в размере 4,9% по отношению к 2017 г. согласно «Основных показателей прогноза социально-экономического развития РФ до 2018 г.».

Исполнитель считает обоснованными заявленные филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» расходы на ремонт с пересчетом на индексы, согласно Прогнозу соц.-эконом. развития РФ от 27.10.2017, и выделением доли ремонтов на передачу электроэнергии (99,88%) по ремонту производственных и административных зданий и сооружений (25 419 тыс. руб.) и ремонту автотранспорта и спецтехники (6 752 тыс. руб.).

| **Наименование статьи** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР на 2018 (ЭОР),**  **тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ремонт основных фондов\*, в т.ч.** | **358 031,62** | **358 031,62** | **355 616,74** |
| *Материалы на ремонт* | 238 778,25 | 238 778,25 | 236 729,68 |
| *Услуги подрядных организаций* | 119 253,37 | 119 253,37 | 118 887,06 |

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень расходов на ремонт на 2018 г. составляет 355 616,74 тыс. руб., что на 2 414,88 тыс. руб. ниже установленного уровня.

* + 1. Электрическая энергия на хозяйственные нужды

Основания: пункты 17, 18и 29 (при определении цены) Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 N 1178.

В соответствии с пп.3 п. 18 Основ ценообразования в необходимую валовую выручку включаются расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность. При определении затрат по данной статье руководствоваться необходимо заключенным договором с гарантирующим поставщиком электрической энергии, либо с энергосбытовой организацией.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*Заявлено:*

| **Наименование** | **2016 факт,**  **тыс. руб.** | **2017 ожидаемое, тыс. руб.** | **2018 план тыс. руб.** | **Темп роста к предыдущему периоду** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017/2016** | **2018/2017** |
| Электроэнергия на хозяйственные нужды | 40 378 | 55 318 | 58 803 | 1,37 | 1,06 |
| млн. кВт∙ч | 17,72 | 17,72 | 17,72 |  |  |
| тариф | 2,28 | 3,12 | 3,32 | 1,37 | 1,06 |

*Обоснование:*

На основании информации, опубликованной 10.03.2017 на сайте АО «АТС» «Прогнозирование цен ОРЭМ», рост прогнозных свободных (нерегулируемых) цен на электрическую энергию (мощность) на 2017 год по Вологодской области ожидается в среднем в размере 37%.

Рост затрат на 2018 год запланирован на основании индексов дефляторов по прогнозу Минэкономразвития.

*Обосновывающие материалы:*

* Расчет расходов на электроэнергию на хозяйственные нужды на 2016-2018 гг.
* Пояснительная записка
* Копии счетов-фактур, актов купли-продажи электрической энергии за январь-октябрь 2017 г. по договору №ВЭ11-05/0452 от 05.12.2005, заключенному с ОАО «Вологодская сбытовая компания».

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Принято 48 074 тыс. руб. исходя из заявленных объемов потребления (соответствуют факту за 2016 год) и плановой цены электроэнергии 2,71 руб./кВт\*ч.

| **Наименование статьи** | **Факт за 2016, тыс. руб.** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018,тыс. руб.** | **ТБР на 2018 (ЭОР), тыс. руб.** | **Отклонение ТБР / заявка на 2018, %** | **ТБР на 2018 /факт за 2016, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Электроэнергия на хозяйственные нужды | **40 020** | **58 803** | **48 074** | **100,0%** | **111,7%** |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в расчетной таблице указан фактический расход на электроэнергию в целом по Филиалу за 2016 г., от которого рассчитана плановая величина.

Согласно данным раздельного учета форма 1.6. на вид деятельности «Передача электрической энергии» приходится 99,11% (40 289/40 020).

На основании изложенного Исполнителем пересчитаны расходы на электроэнергию на хозяйственные нужды по виду деятельности «Передача электроэнергии»:

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР на 2018 (ЭОР),**  **тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Электроэнергия на хозяйственные нужды | **58 803** | **48 074** | **48 074** |
| млн. кВт∙ч | 17,72 | 17,72 | 17,72 |
| тариф | 3,32 | 2,71 | 2,71 |
| Удельный вес передачи |  |  | 99,11% |
| Электроэнергия на хозяйственные нужды по виду деятельности «Передача» |  |  | **47 646** |

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень расходов на хозяйственные нужды на 2018 г. по виду деятельности «Передача электроэнергии» - 47 646 тыс. руб., что на 428 тыс. руб. ниже установленного уровня.

* + 1. Работы и услуги непроизводственного характера

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Заявлено – 687 020 тыс. руб.*

тыс. руб.

| **Статьи затрат** | **Таблица П1.15** | **Заявлено (по расчетным таблицам)** | | | **Отклоне ние 2018/2016 (Таблица П1.15), %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016 факт** | **2016 факт** | **2017 ожидаемое** | **2018 план** |
| **Услуги непроизводственного характера** | **411 062,05** | **415 906,86** | **581 416,90** | **687 019,58** | **167,13%** |
| **Управленческие расходы** | **210 052,58** | **211 416,17** | **221 352,73** | **230 206,84** | **109,59%** |
| **Услуги связи** | **19 962,15** | **20 139,59** | **30 907,81** | **30 127,50** | **150,92%** |
| Стационарная связь | 7 557,45 | 4 607,50 | 5 268,55 | 5 475,27 | 128,06% |
| Мобильная связь | 1 053,40 | 1 918,80 | 1 911,23 |
| Интернет | 1 676,60 | 1 816,92 | 1 880,56 |
| Технологическая связь | 288,27 | 395,28 | 411,09 |
| Аренда каналов связи | 11 112,22 | 11 213,29 | 19 930,26 | 18 750,05 | 168,73% |
| Услуги по управлению радиочастотным спектром | 1 292,48 | 1 300,53 | 1 578,01 | 1 699,30 | 131,48% |
| **Охрана и пожарная безопасность** | **36 794,35** | **37 127,43** | **40 530,91** | **41 930,63** | **113,96%** |
| Услуги сторожевой и вневедомственной охраны | 34 133,98 | 34 446,05 | 36 252,04 | 37 713,21 | 110,49% |
| Затраты на обеспечение пожарной безопасности | 2 660,37 | 2 681,38 | 4 278,87 | 4 217,43 | 158,53% |
| **Расходы на сертификацию и регистрацию** | **11 626,43** | **11 679,60** | **57 819,45** | **127 384,47** | **1 095,65%** |
| Оформление земельно-правовых документов (межевание, перерегистрация) | 7 249,10 | 7 302,00 | 52 929,00 | 123 225,88 | 1 699,88% |
| Техосмотр, регистрация, оформление пропусков автотранспорта | 1 919,56 | 595,69 | 1 571,38 | 1 559,73 | 81,25% |
| Провоз крупногабаритных грузов | 1 323,88 | 1 837,10 | 1 547,56 |
| Расходы на лицензирование, получение сертификатов, регистрационных свидетельств | 2 457,77 | 2 458,04 | 1 481,97 | 1 051,30 | 42,77% |
| **Информационно-консультационные услуги** | **20 590,25** | **20 792,12** | **24 863,17** | **24 658,64** | **119,76%** |
| Услуги по разработке, внедрению и сопровождению информационных систем и ПО | 7 807,60 | 7 883,08 | 9 321,59 | 9 768,68 | 125,12% |
| Информационные системы и программное обеспечение (единовременное списание) | 674,72 | 798,78 | 3 229,04 | 1 044,22 | 154,76% |
| Информационные системы и программное обеспечение (долгосрочное списание, счет 97) | 11 906,13 | 11 906,16 | 12 058,55 | 13 491,87 | 113,32% |
| Прочие ИТ-услуги | 91,49 | 92,33 | 109,70 | 106,86 | 116,80% |
| Консультационные услуги | 9,01 | 9,07 | 9,50 | 9,88 | 109,64% |
| Информационные услуги | 74,36 | 75,50 | 80,00 | 180,32 | 242,50% |
| Расходы на нотариальные услуги | 26,94 | 27,20 | 54,79 | 56,81 | 210,86% |
| **Расходы на охрану труда и технику безопасности** | **10 893,65** | **10 944,93** | **33 739,75** | **35 391,64** | **324,88%** |
| Услуги по охране труда | 560,38 | 566,68 | 1 372,41 | 1 836,56 | 327,73% |
| Медицинские осмотры и обследования (в т.ч. предрейсовые) | 10 333,27 | 10 378,26 | 32 367,34 | 33 555,08 | 324,73% |
| Материалы на охрану труда |  |  |  |  |  |
| **Коммунальные услуги** | **3 429,17** | **3 451,22** | **4 535,15** | **4 655,76** | **135,77%** |
| **Командировочные и представительские расходы** | **25 044,01** | **26 864,39** | **28 881,19** | **33 836,38** | **135,11%** |
| Командировочные расходы | 24 624,72 | 26 441,23 | 28 359,39 | 33 258,13 | 135,06% |
| Представительские расходы | 419,29 | 423,17 | 521,80 | 578,25 | 137,91% |
| **Услуги по подготовке кадров** | **11 255,20** | **11 382,47** | **13 837,36** | **17 665,94** | **156,96%** |
| **Расходы на страхование** | **29 581,53** | **29 796,04** | **30 825,63** | **31 984,21** | **108,12%** |
| Добровольное медицинское страхование работников Общества | 11 410,36 | 11 515,58 | 11 951,24 | 12 524,90 | 109,77% |
| Добровольное медицинское страхование от несчастных случаев и болезней | 111,37 | 112,39 | 114,70 | 120,20 | 107,93% |
| Добровольное страхование имущества | 11 687,66 | 11 794,87 | 11 773,35 | 12 338,50 | 105,57% |
| ОСАГО | 4 678,50 | 4 678,50 | 5 228,02 | 5 479,00 | 117,11% |
| Страхование ОПО | 125,43 | 126,49 | 112,00 | 117,40 | 93,60% |
| КАСКО | 1 568,21 | 1 568,21 | 1 646,31 | 1 404,21 | 89,54% |
| **Отчисления на НПО** | **15 772,92** | **15 891,00** | **34 682,00** | **46 502,00** | **294,82%** |
| **НИОКР** | **1 373,83** | **1 373,83** | **20 234,49** | **601,20** | **43,76%** |
| **Прочие расходы** | **14 685,98** | **15 048,06** | **39 207,27** | **62 074,36** | **422,68%** |
| Почтово-телеграфные расходы | 1 344,49 | 1 397,01 | 2 599,86 | 2 788,13 | 207,37% |
| Расходы на рекламу и PR | 848,79 | 855,36 | 1 001,28 | 1 096,13 | 129,14% |
| Метеорология | 541,18 | 546,15 | 564,77 | 571,77 | 105,65% |
| Услуги по подписке | 984,88 | 993,94 | 1 116,37 | 1 160,84 | 117,87% |
| Услуги по проведению расчетов, разработок, не связанных с экологией | 2 99,91 | 1 689,21 | 2 542,37 | 6 150,00 | 207,08% |
| Услуги по изготовлению знаков и прочие виды работ | 1 059,94 | 993,07 | 1 382,12 |
| Типографские услуги | 184,75 | 251,65 | 270,22 |
| Стоянка, мойка автотранспорта | 45,38 | 166,80 | 173,40 |
| Оформление прочих документов с недвижимостью | 0,00 | 0,00 | 8,74 | 9,09 | - |
| Энергосервис | 0,00 | 0,00 | 18 791,34 | 37 386,33 | - |
| Проектирование системы защиты персональных данных | 0,00 | 0,00 | 1 100,00 | 1 144,00 | - |
| Расходы на экологию | 544,14 | 551,57 | 1 491,48 | 1 050,15 | 192,99% |
| Больничный лист за счет средств работодателя | 5 143,40 | 5 215,17 | 5 460,28 | 5 678,69 | 110,41% |
| Компенсация за использование личного транспорта в служебных целях, оплата проездных билетов | 20,31 | 20,31 | 34,30 | 36,76 | 181,02% |
| Расходы на проведение соревнований по профмастерству оперативных бригад | 2 288,88 | 2 464,39 | 3 052,26 | 3 176,72 | 138,79% |
| Прочие услуги (не принимаемые к налогообложению) | 24,89 | 32,70 | 0,00 |

Увеличение расходов сверх влияния ИПЦ обусловлено по расчетам филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»:

* Коммунальные услуги – в связи с заключением дополнительного договора на водоснабжение вновь построенной теплой стоянки с. Борок в рамках федерального закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».
* Услуги связи – в связи с увеличением количества сим-карт, увеличением количества устройств учета АСКУЭ, переходом на прямые платежи, необходимостью продления лицензий на предоставление радиочастотного спектра со сроком окончания – 2018 г.
* Аренда каналов связи – в связи с реализацией «Программы модернизации и расширения системы сбора и передачи информации на подстанциях филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» (ССПИ) и выполнением проекта ЕИВК (организация и расширение каналов связи между филиалами ПАО «МРСК Северо-Запада»). Необходима организация каналов связи до следующих объектов э/э: Шексан-Череповец, Кадуй-Череповец, Вологда-Грязовец, Тотьма-Нюксеница, Вологда-Тотьма, Вологда-Никольск, Вытегра Андома-Вытерга - Устье.
* Почтово-телеграфные расходы - в связи с заключением прямых договоров на передачу электроэнергии.
* Нотариальные услуги – в связи с увеличением расходов на 2017 г. от уровня 2016 г. за базу приняты ожидаемые расходы на 2017 г.
* Информационные услуги - в 2018 году планируется ежегодный контроль ВП и аттестационные испытания АРМ. Аттестационные испытания проводятся не реже 1 раза в 3 года, последние испытания были в 2015 г.
* Расходы на рекламу и PR – в связи с необходимостью исполнения приказа ПАО «Россети» от 07.12.2016 № 148 «О создании благоприятных условий ведения малого и среднего бизнеса», в целях координации и повышения степени взаимодействия предприятий и организаций различных секторов экономики и социальной сферы с сетевыми организациями и органами государственной власти и местного самоуправления, а также формирования системы управления спросом на «сетевую» мощность, направленной на повышение инвестиционной привлекательности регионов.
* Затраты на обеспечение пожарной безопасности – в связи с необходимостью устранения нарушений по предписанию АП-СЗ-004/17-ЦП ПО КЭС от 27.01.2017, АКТ-предписанию 1-ВЭ-СВТК-2016 от 28.06.2016, требованиями Постановления Правительства РВ от 30.12.2011 № 1225 п.13.1 ВНПБ 28-14, п. 3.2.3 приложение 17 ВППБ 27-14. Также в 2018 году включена огнезащитная обработка зданий и кабельных линий ПС в соответствии с многолетним графиком ОКП на основании приказа ПАО «МРСК Северо-Запада» от 08.10.2014 № 522 п.1.7., планируется проведение испытаний ограждений кровли (проводится 1 раз в 5 лет, последнее испытание проводилась в 2013 г.).
* Услуги по охране труда – в связи с необходимостью проведения в 2018 г. специальной оценки условий труда, проводится в соответствии с федеральным законом от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», результаты предыдущей аттестации действительны до конца 2017 года. Также по основаниям, указанным при рассмотрении статьи «сырье и материалы на охрану труда», одновременно с заменой карт водителей для тахографов необходимо произвести замену блоков СКЗИ тахографов по приборам, приобретенным в 2017 году.
* Услуги по подготовке кадров - исходя из анализа периодичности обучения работников – не реже одного раза в пять лет.
* Оформление земельно-правовых документов (межевание, перерегистрация) – расходы запланированы согласно Программе оформления имущественных прав (межевание).
* Медицинские осмотры и обследования (в т.ч. предрейсовые) – запланированы все виды медосмотров, в т.ч. ранее не проводившиеся, но являющиеся обязательными, в соответствии с нормативными актами, также в соответствии с предписанием по итогам проверки трудовой инспекции от 26.02.2016.
* Техосмотр, регистрация и пропуски автотранспорта - Рост затрат вызван увеличением количества единиц техники, разрешений на провоз крупногабаритной и тяжеловесной техники по новым Правилам для расчистки просек, выполнения ремонтной программы. В 2017-2018 гг. включены затраты по взиманию платы в счет возмещения вреда, причиняемого автодорогам (система «Платон»). Ожидается рост тарифа - Постановлением Правительства Российской Федерации от 14.06.2013 г. № 504 «О взимании платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 18.05.2015 № 474, от 03.11.2015 № 1191) с 15 ноября 2015 года установлен льготный размер платы равный 1,53 рубля за один километр. Тариф был снижен на 59% от изначально планируемого размера платы (3,73 руб. за км). Согласно Постановлению Правительства РФ от 31 января 2017 года №120, с 15 апреля 2017 года размер платы составит 3,06 рубля за километр.
* IT–услуги – Рост затрат в связи с увеличением числа пользователей, техническое сопровождение и техническое обслуживание ПТК КОТМИ для обновления ПО КОТМИ последними модулями.
* Прочие услуги сторонних организаций:
* разработка комплексной программы развития электрических сетей напряжением 35 кВ и выше на территории Вологодской области на период 2016-2023 гг. Работа ведется на основании Постановления Правительства РФ от 17.10.2009 №823 «О Схемах и Программах перспективного развития электроэнергетики», приказа ПАО «Россети» №155 от 25.09.2015 «О повышении качества планирования развития электрических сетей» и Приказа ПАО «МРСК Северо-Запада» №545 от 01.09.2016 «О повышении качества планирования развития электрических сетей»;
* установка АИИСКУЭ в точках учета проблемных актуализированных фидеров по графику согласно договору с ООО «УК АВЭК» и оснащение приборами учета электроэнергии многоквартирных жилых домов коллективными (общедомовыми) приборами учета электроэнергии по графику согласно договору с ООО «Техно ИТ»;
* аудит комплексной системы защиты конфиденциальной информации и повышения защищенности информационно-телекоммуникационной и технологической инфраструктуры и разработка стандарта информационной безопасности АСТУ в соответствии с Программой создания комплексной системы информационной безопасности ПАО «МРСК Северо-Запада» в рамках Федеральных законов от 21.07.2011 № 256-ФЗ «О безопасности объектов топливно-энергетического комплекса» и от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и защите информации», иных законодательных актов и нормативных правовых документов по вопросам обеспечения информационной безопасности. Программа утверждена приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 26.01.2016 №33 «Об утверждении Программы создания комплексной системы информационной безопасности в ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2016 – 2020 годы».
* командировочные и представительские расходы - рост затрат вызван увеличением количества обучаемого персонала и необходимостью реализаций функций при заключении прямых договоров.
* затраты на экологию - рост связан с необходимостью разработки проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение (ПНООЛР) и проектов предельно допустимых выбросов (ПДВ). Данные проекты разрабатываются сроком на 5 лет (лимиты на выбросы и размещение согласуются тоже на 5 лет), после окончания срока действия проектов разрабатываются и согласуются новые. В 2017 – 2018 гг. заканчиваются сроки действия ПНООЛР и ПДВ, в связи с этим возникла необходимость разработки новых проектов.
* Отчисления на НПО – рост в связи с увеличением количества персонала, выходящего на пенсию в 2017-2018 гг., с учетом невыполненных в 2017 году обязательств перед участниками НПО.

НИОКР - на период 2016-2021 гг. заключен договор с ФГАОУ ДПО «ПЭИПК» по разработке методологии и технических требований к системам автоматизации прогнозирования вероятности отказа производственных активов. Договор заключен на основании целевых ориентиров, заданных Стратегией развития электросетевого комплекса РФ, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 03.04.2013 № 511-р, с целью формирования системы управления производственными активами.

*Затраты по договору, представленные филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»:*

| **Наименование** | **2016 факт,**  **тыс. руб.** | **2017 ожидаемое,  тыс. руб.** | **2018 план**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| НИОКР | 1 374 | 20 235 | 601 |

*Обосновывающие документы:*

В составе заявления от 27.04.2017 представлены:

* Расчет стоимости работ и услуг непроизводственного характера 2016-2019 гг. в формате расшифровок к смете затрат «Приложение 4.1.»;
* Реестры договоров на работы, услуги непроизводственного характера;
* Копии договоров на работы, услуги непроизводственного характера.
* Дополнительно письмом от 30.11.2017 представлены:
* Договор подряда № 165/533/17 (ООО «ГвинГрейс», геодезические и кадастровые работы)
* Договор подряда № 239/1183/117 от 16.06.17 (АО «ЛИМБ», комплекс кадастровых и землеустроительных работ)
* Договор подряда № 81/198/16 от 10.03.16 (ООО «ГвинГрейс», кадастровые и землеустроительные работы)
* Программа оформления имущественных прав (межевания)
* Пояснительная записка к Программе оформления имущественных прав (межевание)

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Принято – 240 990,56 тыс. руб.

В состав данной статьи Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области включены в том числе материалы на охрану труда (рассмотрены по статье «Сырье и материалы»).

Расходы на работы и услуги непроизводственного характера

| **Наименование статьи** | **Факт за 2016, тыс. руб.** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018,тыс. руб.** | **ТБР на 2018 (ЭОР), тыс. руб.** | **Отклонение ТБР / заявка на 2018, %** | **ТБР на 2018 /факт за 2016, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Работы и услуги непроизводственного характера | 201 009,47 | 456 812,74 | 240 990,56\* | 52,75% | 119,89% |

\* без учета дополнительных расходов на медосмотры.

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области расходы на охрану труда приняты вместе с материалами на охрану труда, указано на принятие дополнительных расходов на знаки безопасности и медосмотры. В связи с отсутствием в Экспертном заключении разделения расходов на охрану труда между материалами и услугами в рамках оценки ТБР по настоящей статье Исполнитель не указывает в расчете суммы, дополнительно принятые сверх ИПЦ. При формировании сводного отчета по статье «Подконтрольные расходы» дополнительные расходы, принятые Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области, подлежат учету по статье «Расходы на охрану труда и технику безопасности»

Работы и услуги непроизводственного характера приняты на уровне факта за 2016 год с учетом ИПЦ. Дополнительно приняты расходы по следующим статьям:

* Услуги связи в связи с переходом на прямые договоры и увеличением численности персонала;
* Расходы на пожарную безопасность приняты по заявке предприятия;
* Расходы на оформление земельно-правовых документов;
* Медосмотры;
* Почтово-телеграфные расходы в связи с переходом на прямые договоры.

Согласно приложению к Экспертному заключению на 2018 г. (Таблица П1.15), Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области не приняты на 2018 г. расходы на НИОКР в полном объеме.

Согласно пояснениям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», представленным для проведения анализа Исполнителю в таблице «Факторный анализ обоснованности тарифно-балансовых решений организаций» (Форма 2.26), Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области не приняты затраты на отчисления НПО в полном объеме.

Расчет подстатей неподконтрольных расходов Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области не представлен.

По расчету Исполнителя, исходя из представленных в Экспертном заявлении на 2018 год пояснений Департамента ТЭК и ТР Вологодской области в составе прочих неподконтрольных расходов (31 209 тыс. руб.) не представлено обоснование принятия расходов на сумму 20 838,95 тыс. руб.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

В рамках тарифной кампании филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» не предоставлены в целях подтверждения фактически понесенных расходов за 2016 г., планируемых на 2018 г. расходов:

* Копии регистров бухгалтерского учета, подтверждающие фактические расходы по работам и услугам непроизводственного характера;
* Копии первичных бухгалтерских документов, подтверждающих фактические расходы за 2016 г. (счета-фактуры, акты выполненных работ/оказанных услуг);
* Утвержденные планы проведения работ на 2016-2018 гг.;
* Коммерческие предложения по планируемым на 2018 г. услугам, не оказываемым в 2016 г., а также подтверждающие рост стоимости услуг сверх ИПЦ;
* Расчет и обоснование потребности в увеличении объемов услуг/работ по сравнению с уровнем 2016 г. с указанием нормативных актов, регламентирующих их проведение;
* Утвержденные планы проведения работ на 2016-2018 гг.;
* Реестр приказов и копии приказов о направлении работников в командировку за 2016 год;
* Документы, обосновывающие расходы на командировки (договоры на оказание услуг, акты, счета);
* План служебных командировок на 2018 год;
* Положение о командировках, приказы об установлении норм суточных.
* План обучения персонала на 2018 год

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в рамках подготовки расчетов по расходам на работы и услуги непроизводственного характера в расчетных таблицах (расшифровках расходов на 2016-2018 гг. к смете затрат «Приложение 4.1») за 2016 год представил информацию по фактическим расходам в целом по предприятию, на 2018 год – расходы по виду деятельности «Передача электрической энергии».

На основании изложенного филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» рекомендуется предоставлять Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области полный пакет обосновывающих документов, а также формировать расчетные таблицы с корректным отражением данных по виду деятельности.

В рамках тарифной кампании на 2018-2022 гг. для подтверждения плановых расходов по настоящей статье Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» были предоставлены расчеты расходов по видам работ/услуг, пояснительная записка, копии заключенных договоров.

Дополнительные пояснения были представлены по статье «межевание». Также был представлен расчет дополнительной потребности в работах и услугах непроизводственного характера, обусловленной увеличением расходов в связи с переходом на прямые договоры, даны пояснения по расходам на замену блоков СКЗИ тахографов.

*Коммунальные услуги*

Условия дополнительного договора на водоснабжение вновь построенной теплой стоянки с. Борок в рамках федерального закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области не представлены.

*Услуги связи*

Под заявленное увеличение количества сим-карт, устройств учета АСКУЭ не представлены документы, регламентирующие и подтверждающие увеличение объемов.

Для продления лицензий на предоставление радиочастотного спектра со сроком окончания – 2018 г. не представлены перечень необходимых лицензий и обоснование цены.

По услугам стационарной связи для перехода на прямые платежи – Регулятор принял по заявке Филиала из расчета 104 чел. при предусмотренном в тарифе уровне в 19 чел. Исполнитель принимает увеличение объемов услуг связи по данному основанию на 0,4% из расчета увеличения численности по сравнению с фактом 2016 г. на 10,94 чел. (в соответствии с выводами по статье «Расходы на оплату труда»), или на сумму – 34,3 тыс. руб.

*Аренда каналов связи*

Не представлены копии «Программы модернизации и расширения системы сбора и передачи информации на подстанциях филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» (ССПИ) и проекта ЕИВК (организация и расширение каналов связи между филиалами ПАО «МРСК Северо-Запада»). Отсутствуют план-графики проведения мероприятий. Не представлен расчет расходов на реализацию мероприятий на 2018 г. и в целом на долгосрочный период с учетом периодичности расходов. В течение тарифной кампании не представлены копии договоров, указанных при подаче заявления как планируемых к заключению на 2017 г.

*Почтово-телеграфные расходы*

По основанию «в связи с заключением прямых договоров на передачу электроэнергии» доказательств увеличения количества отправляемой корреспонденции (реестр почтовых отправлений) не представлено, период, с которым проведено сравнение, не указан.

*Нотариальные услуги*

Не представлены основания увеличения расходов на нотариальные услуги 2017 г., подтверждающие рост количества совершаемых нотариальных действий, изменение расценок.

*Информационные услуги*

Не представлены регламентирующие документы, план-график проведения аттестационных испытаний. Отсутствует расчет расходов на аттестацию на 2018 г. и в целом на долгосрочный период 2018-2022 гг. с учетом периодичности расходов.

*Расходы на рекламу и PR*

Не представлена копия приказа ПАО «Россети» от 07.12.2016 № 148 «О создании благоприятных условий ведения малого и среднего бизнеса».

*Затраты на обеспечение пожарной безопасности*

Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области не представлены копии предписаний контролирующих органов, по которым были запланированы расходы на устранение нарушений, не представлены приказ ПАО «МРСК Северо-Запада» от 08.10.2014 № 522, план-графики проведения огнезащитной обработки зданий и кабельных линий ПС, испытаний ограждений кровли, подробные расчеты по проведению мероприятий на 2018 г. и в целом на долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг. с учетом периодичности (проводится 1 раз в 5 лет).

*Услуги по охране труда*

Не представлен план-график проведения в 2018 г. специальной оценки условий труда, подробный расчет расходов на мероприятие с приложением документов, обосновывающих количество и цены, на 2018 год и в целом на долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг. с учетом периодичности.

По замене блоков СКЗИ тахографов позиция Исполнителя аналогична изложенной при рассмотрении расходов на замену карт водителей для тахографов. По данным расходам предоставлено достаточное документальное подтверждение, однако включать их необходимо с учетом периодичности несения затрат (1 раз в 3 года) – 529,30 тыс. руб. (1 637/3\*99,12%).

*Услуги по подготовке кадров*

План обучения в рамках тарифной кампании представлен не был. Утвержден по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» 20.12.2017. В плане обучения отсутствуют ссылки на нормативные документы по обязательному обучению.

*Оформление земельно-правовых документов (межевание, перерегистрация)*

Заявленные расходы на оформление земельно- правовых документов включают в себя расходы на оформление кадастровых (землеустроительных) дел и постановку земельных участков на кадастровый учет (в т.ч. установка охранных зон).

Установление охранных зон под линиями электропередачи регулируется постановлением Правительства РФ от 24.02.2009 № 160 и приказом Министерства природных ресурсов и экологии РФ от 24.05.2010 № 179. Согласно постановлению Правительства от 24.02.2009 № 160 границы охранной зоны в отношении отдельного объекта электросетевого хозяйства определяются организацией, которая владеет им на праве собственности, при этом сетевая организация обязана согласовать данные границы с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим технический контроль и надзор в электроэнергетике. После данного согласования сетевая организация обязана обратиться в орган исполнительной власти, осуществляющий кадастровый учет и ведение государственного кадастра недвижимости, с заявлением о внесении сведений о границах охранной зоны в документы кадастрового учета недвижимого имущества. При этом одним из необходимых документов для государственной регистрации является кадастровый и технический паспорт объекта недвижимости.

Согласно Программе оформления имущественных прав (межевание) по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» запланировано на 2016-2022 гг.:

тыс. руб.

| **Наименование** | **Всего по Программе** | **На период 2018-2022 г** | **На 2018 г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Оформление прав пользования земельными участками | 5 952 | 5 283 | 4 283 |
| Переоформление прав постоянного пользования земельными участками | 484 | 0 | 0 |
| Подготовка сведений об охранных зонах электросетевого хозяйства  *Протяженность ЛЭП*  *6-10кВ, 0,4кВ* | 711 599  *29 923,29 км* | 652 521  *27 548,3 км* | 118 943  *4 538,2 км* |
| **ИТОГО** | **718 035** | **657 804** | **123 226** |

Протяженность ЛЭП (СН2, НН) по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» – 31 779,42 км., т. е. по программе в 2018-2022 гг. планируются выполнение комплекса кадастровых и землеустроительных работ под 87% ЛЭП.

Дополнительные расшифровки в разрезе каждого земельного участка, которые необходимо поставить на кадастровый учет и по которым необходимо выполнить работы на оформление кадастровых (землеустроительных) дел, а также документы, подтверждающие, что данные работы не были выполнены ранее, отсутствуют.

Согласно представленным копиям договоров подряда:

| **Реквизиты договора** | **Контрагент** | **Сумма договора**  **тыс. руб., без НДС** | **Срок выполнения работ по договору** |
| --- | --- | --- | --- |
| № 239/1183/17 от 16.06.17  на выполнение комплекса кадастровых и землеустроительных работ | АО «ЛИМБ» | 21 161,35  *1 414,20 км* | До 30.09.2018 |
| № 165/533/17 от 2017 г.  на геодезические и кадастровые работы | ООО «ГвинГрейс» | 4 083,38 | До 31.01.2018 |
| № 81/198/16 от 10.03.16  на выполнение комплекса кадастровых и землеустроительных работ | ООО «ГвинГрейс» | 21 686,44  *1 189,64 км* | До 31.01.2017 |

Представленные в Программе расценки отличаются от расценок по заключенным договорам в большую сторону, при указании в пояснительной записке, что были использованы расценки аналогичных договоров:

| **Наименование** | **По программе**  **на 2018 г.** | **По договору**  **№ 239/1183/17** | **По договору**  **№ 81/198/16** |
| --- | --- | --- | --- |
| Усредненная расценка на 1 км. | 26 209 руб. | 14 963 руб. | 18 229 руб. |

На основании изложенного с учетом имеющихся недочетов в предоставлении подтверждающих документов позиция Департамента ТЭК и ТР Вологодской области о включении в НВВ на 2018 г. расходов на выполнение комплекса кадастровых и землеустроительных работ в соответствии с заключенным договором № 239/1183/17 от 16.06.17 является обоснованной.

В целях документального подтверждения расходов на выполнение комплекса кадастровых и землеустроительных работ филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» необходимо было заключить долгосрочный (на весь период реализации Программы) договор, с разбивкой по периодам выполнения и объектам. Данный договор позволил бы снизить риск непринятия расходов на межевание при установлении тарифа на 2018-2022 гг.

При этом расходы на геодезические и кадастровые работы необходимо включать в НВВ на 2018 г. в 1/5 от суммы заключенного договора № 165/533/17 от 2017 г.

*Медицинские осмотры и обследования (в т.ч. предрейсовые)*

Не представлена копия предписаний трудовой инспекции от 26.02.2016.

Не представлены списки работников, по которым планируются дополнительные медосмотры, с приложением документов, регламентирующих обязанность работодателя по проведению медосмотра.

Не представлены копии договоров на проведение предсменных/послесменных и предрейсовых/послерейсовых медосмотров (согласно расчетной таблице расходы планируются с 2017 г.).

*Техосмотр, регистрация и пропуски автотранспорта*

Не представлен реестр дополнительной техники, для которой требуется получение разрешений на провоз крупногабаритной и тяжеловесной техники.

По плате по системе «Платон» не представлены пояснения отсутствия фактических расходов за 2016 г., подтверждения планируемого пробега 220 тыс. км.

*IT – услуги*

Не представлены обоснования увеличения численности, план-график технического сопровождения и технического обслуживания ПТК КОТМИ для обновления ПО КОТМИ последними модулями с подробными расчетами.

*Прочие услуги сторонних организаций:*

Не представлены копии план-графиков проведения мероприятий, подробный расчет расходов на мероприятия на 2018 г. и в целом на долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг. с учетом периодичности, с приложением документов, подтверждающих объемы и цены.

На основании изложенного, Исполнитель в связи с недостаточностью подтверждающих документов считает обоснованным уровень расходов по настоящей статье исходя из факта за 2016 г. с учетом ИПЦ по всем позициям с дополнительным увеличением расходов на межевание, замену блоков СКЗИ тахографов, услуги стационарной связи.

*Анализ представленных документов по добровольному страхованию:*

| **Вид расходов** | **Сумма по договору, тыс. руб.** | **Факт за 2016 г.,**  **Ожидаемое на 2017 г.**  **Тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| Добровольное медицинское страхование работников Общества | Копия договора на 2016 г. не представлена.  По договору  на 2017 г. – **11 530,36** | 11 515,58 – 2016 г.  **11 951,24** – 2017 г. |
| Добровольное медицинское страхование от несчастных случаев и болезней | Копия договора на 2016 г. не представлена  По договору  на 2017 г. – **108,64** | 112,39 – 2016 г.  **114,70** – 2017 г. |
| Добровольное страхование имущества | 11 773,39 – 2016 г.  11 773,38 – 2017 г. | 11 794,87 – 2016 г.  11 773,35 – 2017 г. |
| КАСКО | Копия договора на 2016 г. не представлена.  По договору  на 2017 г. – **1 404,21** | 1 568,21 – 2016 г.  **1 646,31** – 2017 г. |
| Отчисления на НПО |  | 15 772,92  34 682,00 |

Дополнительное страхование осуществляется согласно Программе страховой защиты ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 год (утверждена Советом директоров ПАО «МРСК Северо-Запада» 22.12.2016 (протокол № 225/16), согласно которой:

| **Вид страхования** | **Объект страхования** | **Периоды страхования:** |
| --- | --- | --- |
| Добровольное медицинское страхование работников Общества | Персонал,  члены семей | с 01.01.2017 г. по 31.12.2019 |
| Добровольное медицинское страхование от несчастных случаев и болезней | Персонал (в случае смерти, утраты трудоспособности в результате НС или естественных причин) | с 01.01.2017 г. по 31.12.2019 |
| Добровольное страхование имущества | Имущество | с 01.01.2015 г. по 31.12.2017 |
| КАСКО | Транспорт | с 15.01.2017 по 14.01.2018 |

Локальные нормативные акты филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», регламентирующие заявленные расходы:

| **Вид страхования** | **Регламентирующий документ** |
| --- | --- |
| Добровольное медицинское страхование работников Общества | По персоналу - п.6.1.5. ОТС, п. 6.1.4. Коллективного договора  По членам семей - отсутствует |
| Добровольное медицинское страхование от несчастных случаев и болезней | На производстве – п.6.1.4. Коллективного договора  В быту - отсутствует |
| Отчисления на НПО | п. 6.1.6. ОТС, п.6.1.6. Коллективного договора |

В соответствии с пунктом 26 Основ ценообразования нормы отраслевых тарифных соглашений учитываются при определении расходов на оплату труда, включаемых в НВВ организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в электроэнергетике. Указанные виды страхования к расходам на оплату труда не относятся.

Согласно условиям заключенных договоров:

| **Вид страхования** | **Заявлена сумма расходов на 2018 год и далее до 2022 г.** | **Страховая премия по договору** | **Период оплаты:** |
| --- | --- | --- | --- |
| Добровольное медицинское страхование работников Общества | 12 524,90  Далее по годам с индексацией | 12 106,87  12 774,42  -  -  - | 2018 г.  2019 г.  2020 г.  2021 г.  2022 г. |
| Добровольное медицинское страхование от несчастных случаев и болезней | 120,20  Далее по годам с индексацией | 108,64  108,64  -  -  - | 2018 г.  2019 г.  2020 г.  2021 г.  2022 г. |
| Добровольное страхование имущества | 12 338,50  Далее по годам с индексацией | Договор на  2018 г. не представлен | 2018 г.  2019 г.  2020 г.  2021 г.  2022 г. |
| КАСКО | 1 404,21  Далее по годам с индексацией | 2018 г.  2019 г.  2020 г.  2021 г.  2022 г. |

По мнению Исполнителя, в силу [подпункта 8 пункта 28](consultantplus://offline/ref=2ABDB6781A0BB062FE4BF4680F3CE772BB2EFC13986A1B89285CB2A91DE38237F2C7A4542F044B00C442EE07D23C291C09A843774CE4EC12C1Y5K) Основ ценообразования №1178 в состав прочих расходов, которые учитываются при определении НВВ, включаются расходы на страхование без указания на обязательный либо добровольный характер страхования (позиция подтверждена Апелляционным определением Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 19.06.2019 № 81-АПА19-12). Вместе с тем условиями данного подпункта предусмотрено, что включению подлежит расходы на страхование основных производственных фондов, относящихся к регулируемому виду деятельности, а также основного промышленного персонала, занятого в осуществлении регулируемого вида деятельности.

По результатам анализа документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», Исполнитель отмечает следующее:

* Общая численность Застрахованных по договору добровольного медицинского страхования №16180G1174107 от 31.12.2016 и договору на дополнительное страхование от несчастных случаев №16180830W6094 от 29.12.2016 не соответствует фактической численности персонала за 2016 год (фактическая численность согласно статистической форме П-4 в среднем за 2016 г. 2 744,8 чел., за декабрь 2016 г. – 2 753,4 чел., количество застрахованных 2 807 чел. и 2 803 чел. соответственно);
* Объектом страхования по ДМС кроме персонала являются члены их семей;
* Страховыми случаями по добровольному страхованию от несчастных случаев признаются также несчастные случаи в быту;
* Договор добровольного страхования транспортных средств не охватывает период регулирования (срок действия договора №20/44/17 от 20.01.2017 – до 15.01.2018), не содержит перечень застрахованных транспортных средств. Сделать вывод о принадлежности расходов к основным производственным фондам (в силу требований пп.8 пункта 28 Основ ценообразования № 1178), относящимся к регулируемому виду деятельности, не представляется возможным;
* По договору добровольного страхования имущества не представлен перечень застрахованных объектов, отсутствует обоснование отнесения соответствующей доли расходов на страховую премию на филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».

Согласно п.28 пп.8 Основ ценообразования №1178 в НВВ включаются расходы на страхование основного промышленного персонала, занятого в регулируемом виде деятельности. Расходы на страхование членов семей работников и страхование работников от несчастных случаев в быту, негосударственное пенсионное обеспечение работников, вышедших на пенсию, не предусмотрено Основами ценообразования №1178 и должно осуществляться организациями исходя из своих финансовых возможностей

Для обоснования расходов на страхование с целью подтверждения экономической обоснованности расходов, по мнению Исполнителя, необходимо представлять следующие материалы:

* Расчет расходов на добровольное медицинское страхование персонала с разделением расходов на страхование для основного производственного персонала и прочего персонала Филиала;
* Расчет расходов на добровольное страхование имущества (в разрезе каждого объекта) с разделением расходов на страхование основных производственных объектов и прочих объектов филиала;
* Расчет расходов на страхование транспортных средств (в разрезе каждого транспортного средства) с разделением расходов на страхование специальной техники, непосредственно занятой в производственном процессе и прочих вспомогательных транспортных средств;
* Реестр и копии страховых полисов на истекший год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования.

На основании вышеуказанного, Исполнитель исключает расходы на добровольное страхование в связи с отсутствием обоснования соответствующего требованиям п.28 пп.8 Основ ценообразования №1178, а именно в НВВ включаются расходы на страхование основного промышленного персонала, занятого в регулируемом виде деятельности. Расходы на страхование членов семей работников и страхование работников от несчастных случаев в быту, негосударственное пенсионное обеспечение работников, вышедших на пенсию, не предусмотрено Основами ценообразования №1178 и должно осуществляться организациями исходя из своих финансовых возможностей, расходы на НПО, как непредусмотренные Основами ценообразования №1178.

*Представительские расходы*

Исполнитель отмечает, что в обоснование заявленных расходов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» документы не представлены.

В соответствии с п. 7 Основ ценообразования №1178 при установлении регулируемых цен (тарифов) регулирующие органы принимают меры, направленные на исключение из расчетов экономически необоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность.

Для обоснования представительских расходов с целью подтверждения экономической обоснованности расходов, по мнению Исполнителя, необходимо представлять следующие материалы:

* Пояснительную записку с обоснованием взаимосвязи представительских расходов непосредственно с деятельностью по передаче электрической энергии;
* Документы, подтверждающие стоимость соответствующих затрат (коммерческие предложения, прайс-листы, счета);
* Первичные документы, подтверждающие фактические расходы за истекший год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования.

На основании изложенного, Исполнитель отмечает недостаточность документального обоснования представительских расходов.

По мнению Исполнителя, расходы на проведение соревнований по профмастерству оперативных бригад в размере 2 288,88 тыс. руб. являются расходами на культурно-массовые мероприятия, финансируемыми в рамках 0,3% ФОТ согласно Коллективному договору филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», т.е. относятся к подконтрольным расходам из прибыли.

В качестве обоснований расходов на НИОКР филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» представлена следующая расчетная таблица:

| **Предмет договора** | **№договора** | **Срок действия договора** | **Сумма по договору** | **Стоимость тыс.руб. ( без НДС)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016** | **2017** | **2018** |
| НИОКР | Договор № 373/705/16 от 20.09.2016 | Не указан | 0 | 0,00 | 20234,49 | 601,20 |
| ЭТАП №1,2,3  «Разработка методологии и технических требований к системам автоматизации прогнозирования вероятности отказа производственных активов»  (расходы переданы по авизо от ПАО «МРСК Северо-Запада») | Договор № 373/705/16 от 20.09.2016 | с 12.07.2016 с пролонгацией | 7282,96 | 1373,83 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО** |  |  |  | **1373,83** | **20234,49** | **601,20** |

На оба вида работ указан один договор – с ФГАОУ ДПО «ПЭИПК» от 20.09.2016 №373/705/16. Договор заключен головной организацией (о чем свидетельствует указание – расходы переданы по авизо ПАО «МРСК Северо-Запада»).

Согласно представленной таблице в 2016 г. на сумму 1 373,83 тыс. руб. проведены работы по Этапу №1,2,3 «Разработка методологии и технических требований к системам автоматизации прогнозирования вероятности отказа производственных активов», в 2017-2018 гг. расходов по данному этапу не планируется.

Стоимость договора № 373/705/16 от 20.09.2016 по НИОКР указана 0. При этом расходы на 2017, 2018 гг. по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» запланированы в размере 20 835,69 тыс. руб. без указания обоснования стоимости работ и порядка распределения расходов на филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» не представлен план-график проведения работ с указанием суммы расходов в целом на долгосрочный период 2018-2022 г. исходя из периодичности проведения работ.

На основании изложенного, в связи с непредоставлением подтверждающих материалов, расходы на НИОКР являются документально неподтвержденными.

Для обоснования расходов на НИОКР с целью подтверждения экономической обоснованности расходов, по мнению Исполнителя, необходимо представлять следующие материалы:

* Документы, подтверждающие продление сроков действия существующих договоров или проекты новых договоров на предстоящий период регулирования;
* Пояснительную записку с отражением информации о том, каким образом научно–исследовательские работы будут применены в производственной деятельности по передаче электрической энергии;
* Результаты научно – исследовательских разработок за предшествующие периоды;
* Обоснование стоимости расходов на НИОКР (коммерческие предложения, прайс-листы, счета, первичные документы бухгалтерского учета).

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, документально подтвержденный уровень расходов на работы и услуги непроизводственного характера на 2018 г. составляет 188 606,41 тыс. руб.:

| **Статьи затрат** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР на 2018 (ЭОР),**  **тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Услуги непроизводственного характера** | **456 812,74** | **240 990,56\*** | **188 606,41** |
| **Услуги связи** | **30 127,50** | **21 754,18** | **21 733,56** |
| Стационарная связь | 5 475,27 | 8 414,55 | 8 250,62 |
| Мобильная связь | 1 911,23 |
| Интернет | 1 880,56 |
| Технологическая связь | 411,09 |
| Аренда каналов связи | 18 750,05 | 11 949,74 | 12 081,68 |
| Услуги по управлению радиочастотным спектром | 1 699,30 | 1 389,89 | 1 401,25 |
| **Охрана и пожарная безопасность** | **41 930,63** | **40 924,05** | **40 002,69** |
| Услуги сторожевой и вневедомственной охраны | 37 713,21 | 36 706,62 | 37 113,65 |
| Затраты на обеспечение пожарной безопасности | 4 217,43 | 4 217,43 | 2 889,04 |
| **Расходы на сертификацию и регистрацию** | **127 384,47** | **39 739,00** | **34 562,13** |
| Оформление земельно-правовых документов (межевание, перерегистрация) | 123 225,88 | 35 031,76 | 29 845,51 |
| Техосмотр, регистрация, оформление пропусков автотранспорта | 1 559,73 | 2 064,24 | 2 068,23 |
| Провоз крупногабаритных грузов | 1 547,56 |
| Расходы на лицензирование, получение сертификатов, регистрационных свидетельств | 1 051,30 | 2 643,01 | 2 648,39 |
| **Информационно-консультационные услуги** | **24 658,64** | **22 175,38** | **22 402,33** |
| Услуги по разработке, внедрению и сопровождению информационных систем и ПО | 9 768,68 | 8 396,05 | 8 493,57 |
| Информационные системы и программное обеспечение (единовременное списание) | 1 044,22 | 725,57 | 860,64 |
| Информационные системы и программное обеспечение (долгосрочное списание, счет 97) | 13 491,87 | 12 836,74 | 12 828,21 |
| Прочие ИТ-услуги | 106,86 | 98,39 | 99,48 |
| Консультационные услуги | 9,88 | 9,69 | 9,77 |
| Информационные услуги | 180,32 | 79,96 | 81,35 |
| Расходы на нотариальные услуги | 56,81 | 28,97 | 29,31 |
| **Расходы на охрану труда и технику безопасности** | **35 391,64** | **67 882,00\*** | **12 333,41** |
| Услуги по охране труда | 1 836,56 | 602,62 | 1 151,42 |
| Медицинские осмотры и обследования (в т.ч. предрейсовые) | 33 555,08 | 11 112,08 | 11 181,98 |
| **Коммунальные услуги** | **4 655,76** | **3 730,00** | **3 730,00** |
| **Командировочные и представительские расходы** | **33 836,38** | **26 931,55** | **28 488,91** |
| Командировочные расходы | 33 258,13 | 26 480,66 | 28 488,91 |
| Представительские расходы | 578,25 | 450,89 | 0,00 |
| **Услуги по подготовке кадров** | **17 665,94** | **12 103,49** | **12 263,96** |
| **Расходы на страхование** | **31 984,21** | **30 710,00** | **5 177,10** |
| Добровольное медицинское страхование работников Общества | 12 524,90 | 12 270,35 | 0,00 |
| Добровольное страхование от несчастных случаев и болезней | 120,20 | 119,76 | 0,00 |
| Добровольное страхование имущества | 12 338,50 | 11 946,69 | 0,00 |
| ОСАГО | 5 479,00 | 4 678,50 | 5 040,82 |
| Обязательное страхование ОПО | 117,40 | 126,49 | 136,29 |
| КАСКО | 1 404,21 | 1 568,21 | 0,00 |
| **Отчисления на НПО** | **46 502,00** | **0,00** | **0,00** |
| **НИОКР** | **601,20** | **0,00** | **0,00** |
| **Прочие расходы** | **62 074,36** | **31 208,59** | **7 912,32** |
| Почтово-телеграфные расходы | 2 788,13 | 1 553,67 | 1 505,20 |
| Расходы на рекламу и PR | 1 096,13 | 912,76 | 921,60 |
| Метеорология | 571,77 | 581,97 | 588,44 |
| Услуги по подписке | 1 160,84 | 1 059,11 | 1 070,91 |
| Услуги по проведению расчетов, разработок, не связанных с экологией | 6 150,00 | 3 193,75 | 3 210,00 |
| Услуги по изготовлению знаков и прочие виды работ | 1 382,12 |
| Типографские услуги | 270,22 |
| Стоянка, мойка автотранспорта | 173,40 |
| Оформление прочих документов с недвижимостью | 9,09 | 0,00 | 0,00 |
| Энергосервис | 37 386,33 | 0,00 | 0,00 |
| Проектирование системы защиты персональных данных | 1 144,00 | 0,00 | 0,00 |
| Расходы на экологию | 1 050,15 | 585,15 | 594,28 |
| Больничный лист за счет средств работодателя | 5 678,69 | 0,00 | 0,00 |
| Компенсация за использование личного транспорта в служебных целях, оплата проездных билетов | 36,76 | 21,84 | 21,88 |
| Расходы на проведение соревнований по профмастерству оперативных бригад | 3 176,72 | 2 461,39 | 0,00 |
| Прочие расходы (принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области без указания расшифровки) |  | 20 838,95 |  |

\* без учета дополнительных расходов на медосмотры. Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области дополнительных расходов на знаки безопасности и медосмотры. В связи с отсутствием в Экспертном заключении на 2018 г. разделения расходов на охрану труда между материалами и услугами в рамках оценки ТБР по настоящей статье Исполнитель не указывает в расчете суммы, дополнительно принятые сверх ИПЦ. При формировании сводного отчета по статье «Подконтрольные расходы» дополнительные расходы, принятые Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области, учтены Исполнителем по статье «Расходы на охрану труда и технику безопасности»

Рекомендации Исполнителя по документальному подтверждению расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» отражены в ходе анализа настоящей статьи.

* + 1. Управленческие услуги (услуги ПАО «МРСК Северо-Запада»)

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

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» является обособленным подразделением ПАО «МРСК Северо-Запада».

Исполнительным аппаратом ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – ИА) осуществляется управление деятельностью филиалов Общества, контроль, методологическая и организационная поддержка.

Согласно п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Также, в соответствии с п. 24 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке, утвержденных приказом ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2, распределение расходов также может осуществляться в соответствии с учетной политикой, принятой в организации.

Согласно пп.5.2.2. и 5.2.3. Методики распределения доходов и расходов Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» (введена в действие приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 28.12.2016 № 836) расходы Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» (плановые и фактические значения) распределяются между филиалами пропорционально утвержденной региональными регулирующими органами на текущий год себестоимости услуг по передаче электрической энергии за минусом покупной электроэнергии на компенсацию потерь, а также за минусом расходов на оплату услуг территориальных сетевых организаций. При наличии возможности однозначного определения принадлежности расходов Исполнительного аппарата конкретному филиалу, возможно прямое отнесение расходов Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» на филиал. Возможно постатейное распределение расходов Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» в тарифных заявках филиалов с применением принципов распределения данных затрат между филиалами в соответствии с Методикой.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*Заявлено 230 206,84 тыс. руб.*

В пояснительной записке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» «Операционные (подконтрольные) расходы, формируемые на уровне исполнительного аппарата Общества» подробно расписаны функции, выполняемые Исполнительным аппаратом ПАО «МРСК Северо-Запада». Также указаны функции, осуществляемые ПАО «Россети».

Затраты Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада», возникающие при осуществлении вышеописанных функций, включая расходы на оплату услуг ПАО «Россети», распределяются на основании «Методики распределения доходов и расходов Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – Методика распределения управленческих затрат Исполнительного аппарата), утвержденной Приказом Общества от 28.02.2016 № 836. Методика распределения управленческих затрат Исполнительного аппарата разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативным правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета и регламентирующими распределение доходов и расходов Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» между филиалами в целях формирования тарифов на услуги по регулируемым видам деятельности, а также в целях формирования управленческой отчетности.

Доходы и расходы Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» (плановые и фактические значения) распределяются между филиалами пропорционально утвержденной региональными регулирующими органами на текущий год себестоимости услуг по передаче электрической энергии (в соответствии со сметой затрат п.10 таблицы № П1.15 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2) за вычетом покупной электроэнергии на компенсацию потерь, а также расходов на оплату услуг территориальных сетевых организаций.

Общая сумма затрат Исполнительного аппарата за 2016 год составила   
1 109 943 тыс. руб., в том числе по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» - 211 416 тыс. руб. в соответствии с Методикой распределения управленческих затрат Исполнительного аппарата.

Величина расходов Исполнительного аппарата на 2018 год определена на основании фактических экономически обоснованных затрат за 2016 год с учетом Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017-2019 годы Минэкономразвития России от ноября 2016 года.

Затраты, относимые на филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» по статье «операционные (подконтрольные) расходы, формируемые на уровне Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2018 год составляют:

211 416 тыс. руб. (факт 2016 года) \* 1,047 (ИПЦ 2017 года) \* 1,04 (ИПЦ 2018 года) = 230 207 тыс. руб.

Затраты Исполнительного аппарата, подлежащие включению в необходимую валовую выручку на 2018 год, определены в соответствии с пп. 16-29 Основ ценообразования №1178.

В соответствии с п. 26 Основ ценообразования №1178 при определении расходов на оплату труда, включаемых в необходимую валовую выручку, регулирующие органы определяют размер фонда оплаты труда с учетом отраслевых тарифных соглашений, заключенных соответствующими организациями, и фактического объема фонда оплаты труда и фактической численности работников в последнем расчетном периоде регулирования, а также с учетом прогнозного индекса потребительских цен.

| **Статьи затрат** | **Таблица П1.15** | **Заявлено** | | | **Отклонение 2018/2016 (Таблица П1.15), %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016 факт** | **2016 факт** | **2017 ожидаемое** | **2018 план** |
| Содержание управляющей компании | 210 052,58 | 211 416,17 | 221352,73 | 230206,84 | 109,59% |

*Обосновывающие материалы:*

* Управленческие расходы Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» по филиалам – с распределением по видам деятельности в целом по Исполнительному аппарату и по каждому филиалу;
* Расшифровка затрат за 2016 год представлена оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26 «Общехозяйственные расходы», карточками счета по элементам затрат, управленческой отчетностью с разбивкой по статьям затрат, договорами и иными документами, подтверждающими обоснованность произведенных расходов;
* Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике Российской Федерации на 2013-2015 года;
* Соглашение о порядке, условиях и продлении ОТС на 2016-2018 годы
* Сведения о численности и заработной плате работников Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2016 год по форме П-4;
* Штатное расписание Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Положение об оплате труда, материальном стимулировании, льготах, компенсациях и гарантиях для работников Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Расчет расходов по оплате труда Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2018 год;
* Коллективный договор на 2015 и 2017 годы;
* Положения о структурных подразделениях Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада».

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

*Утверждено – 198 206 тыс. руб.*

Расходы определены исходя из фактических данных с учетом снижения доли себестоимости филиала в общей себестоимости организации вследствие прекращения договоров «последней мили».

| **Наименование статьи** | **Факт за 2016, тыс. руб.** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018,тыс. руб.** | **ТБР на 2018 (ЭОР), тыс. руб.** | **Отклонение ТБР / заявка на 2018, %** | **ТБР на 2018 /факт за 2016, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание управляющей компании | 210 052,58 | 230 206,84 | 198 206,26 | 86,09% | 94,36% |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» представлена информация об управленческих расходах Исполнительного аппарата по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», согласно которой 211 416 тыс. руб. – фактические расходы на содержание управляющей компании в целом по Филиалу, из них 210 052,58 тыс. руб. – расходы, приходящиеся на вид деятельности «Передача электрической энергии».

ПАО «МРСК Северо-Запада» представляет собой акционерное общество с филиальной сетью, в котором Исполнительный аппарат является не управляющей компанией, а структурным подразделением, при этом отдельно взятый филиал никогда не выполнял и не может выполнять все функции акционерного общества, исходя из его структуры.

Затраты Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» распределяются между филиалами на основании «Методики распределения доходов и расходов Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденной приказом от 28.02.2016 № 836.

Методика по распределению управленческих затрат исполнительного аппарата разработана в соответствии с законодательством РФ и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета. Методика регламентирует распределение доходов и расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» между филиалами в целях формирования тарифов по регулируемым видам деятельности.

Доходы и расходы Исполнительного аппарата распределяются между филиалами («Архэнерго», «Вологдаэнерго», «Карелэнерго», «Колэнерго», «Комиэнерго», «Новгородэнерго», «Псковэнерго») пропорционально утвержденной региональными регулирующими органами на текущий год себестоимости услуг по передаче электрической энергии за исключением покупной электрической энергии на компенсацию потерь и расходов на оплату услуг территориальных сетевых организаций.

Для подтверждения управленческих расходов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» была представлена бухгалтерская отчетность Исполнительного аппарата за 2016 год с аудиторским заключением и пояснительной запиской, карточки счета 26, копии договоров. Выполнен расчет расходов на оплату труда, расчет амортизационных отчислений основных средств и нематериальных активов.

Однако при отсутствии обоснования целесообразности расходов, которые непосредственно не относятся к производственной деятельности ПАО «МРСК «Северо-Запада» по передаче электрической энергии, например, расходы по участию в некоммерческом партнерстве, лицензирование, прочие расходы, данные расходы могут быть исключены Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области как экономически необоснованные согласно нормативным актам о тарифообразовании.

Позиция Департамента ТЭК и ТР Вологодской области о снижении доли себестоимости филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в общей себестоимости по ПАО «МРСК Северо-Запада» в связи прекращением договоров «последней мили» не подкреплена расчетами и не может быть однозначной, т.к. Департамент ТЭК и ТР Вологодской области не обладает информацией, какие изменения произошли в себестоимости остальных филиалов ПАО «МРСК Северо-Запада». На основании этого Исполнитель принимает в расчет долю филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в общих расходах Исполнительного аппарата на уровне 2016 г.:

| **Показатель** | **Тыс. руб.** | **Удельный вес** |
| --- | --- | --- |
| Итого расходы Исполнительного аппарата | 1 103 942,74 |  |
| В т.ч. на передачу э/э | 1 090 842,00 | 98,81% |
| Из них на филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» | 210 052,58 | 19,26% |

Исполнитель исключает из базы для расчета плановых расходов на 2018 г. расходы Исполнительного аппарата за 2016 г.:

* Выплаты персоналу из прибыли – заявлены в составе подконтрольных расходов из прибыли;
* Расходы, не являющиеся документально подтвержденными, согласно позиции Исполнителя, изложенной при анализе аналогичных расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» по статье «Работы и услуги непроизводственного характера»:
* Добровольное медицинское страхование работников Общества
* Добровольное медицинское страхование от несчастных случаев и болезней
* Добровольное страхование имущества
* КАСКО
* Отчисления на НПО
* Расходы, не принимаемые для целей налогообложения:

| **Наименование** | **всего по ИА** | **в т.ч. на передачу** | **из них по Филиалу** |
| --- | --- | --- | --- |
| Материалы | 113,66 | 112,31 | 21,63 |
| Транспортные услуги | 88,47 | 87,42 | 16,83 |
| Амортизация | 2,26 | 2,24 | 0,43 |
| Расходы на рекламу и PR | 20 822,02 | 20 574,92 | 3 961,92 |
| Подготовка кадров | 542,11 | 535,67 | 103,15 |
| Прочие услуги сторонних организаций | 1 422,22 | 1 405,35 | 270,61 |
| Командировочные | 162,27 | 160,34 | 30,88 |
| Прочие затраты | 292,17 | 288,71 | 55,59 |
| **ИТОГО** | **23 445,19** | **23 166,96** | **4 461,04** |

* Расходы, являющиеся документально не подтвержденными:

| **Наименование** | **Сумма по ИА,**  **тыс. руб.** | **Сумма по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»,**  **тыс. руб.** | **Основание исключения** |
| --- | --- | --- | --- |
| Арендная плата | 69 649,52 | 13 252,58 | Отсутствует информация о структуре арендной платы (амортизация, налоги, арендный доход) |
| Консультационные семинары (образовательные семинары и конференции) | 2 627,26 | 499,90 | Не представлена программа повышения квалификации персонала на 2018 год |
| Консультационные услуги | 1 342,69 | 27,15 | Договор № 77/124/14 от 19.02.2014 – анализ законности налоговых решений 2010-2012 гг., срок действия договора – до 31.12.2014 |
| 282,47 | 53,75 | Договор № 158/379/16 от 05.05.2016 –формирование сводного консолидированного бизнес-плана, срок действия договора – до ноября 2016 г. |
| 423,00 | 80,49 | Договор № 323/884/15 от 01.07.2015 – взаимодействие с правоохранительными органами, органами прокуратуры, следственным комитетом, срок действия договора – по 30.04.2016 |
| Аудиторские услуги | 119,81 | 22,80 | Договор № 343/672/16 от 16.09.2016 – консультирование по вопросам подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2016 г., срок действия договора – до момента завершения аудита отчетности по итогам 2016 г. |
| 1 266,88 | 241,06 | Договор № 343/910/15 от 14.08.2015 2016 – консультирование по вопросам подготовки консолидированной финансовой отчетности за 2015 г., срок действия договора – до момента завершения аудита отчетности по итогам 2015 г. |
| Юридические услуги | 420,00 | 79,92 | Договор № 505/1182/15 от 03.12.2015 – подготовка правового заключения применения ст. 317.1 ГК РФ, срок действия договора – до момента исполнения |
| 2 118,00 | 403,00 | Договор № 148/317/16 от 19.04.2016 – юридическая помощь при рассмотрении дела об административном правонарушении (по требованиям акционеров от 29.10.2015 и иных) – до полного исполнения обязательств |
| 50,00 | 9,51 | Договор № 08/16 от 29.09.2016 – подготовка юридического (научного) заключения по заданной теме, срок действия договора – до 05.10.2016 |
| Расходы на услуги PR | 11 337,66 | 2 157,28 | Размещение рекламно-информационных материалов, организация участия в форумах, мероприятиях в 2016 г. |
| НИОКР | 258,480 | 49,18 | Не представлена информация о сроке полезного использования НИОКР (списывается амортизация по НИОКР) |
| Представительские расходы | 16 461,00 | 3 670,00 | Не представлена расшифровка и обоснование взаимосвязи представительских расходов непосредственно с деятельностью по передаче электрической энергии |
| **ИТОГО** | **105 156,77** | **20 546,61** |  |

Плановые расходы на 2018 г. Исполнителем определены исходя из расходов за 2016 г. с применением ИПЦ.

Расчет расходов на оплату труда ИА на 2018 г.

| **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **2016** | **2017** | **2018** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **факт** | **прогноз** | **Филиал** | **Исполнитель** |
| **Численность ППП** | **чел.** | **322,20** | **322,20** | **322,20** | **322,20** |
| Тарифная ставка рабочего 1 разряда | руб. |  | 7 077,00 | 7 507,00 | 7 507,00 |
| Дефлятор по заработной плате |  |  | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| **Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом дефлятора** | **руб.** | **7 077,00** | **7 507,00** | **7 963,00** | **7 784,24** |
| **Среднемесячная тарифная ставка ППП** | **руб.** | **72 509,82** | **75 917,78** | **78 954,49** | **78 125,20** |
| Выплаты, связанные с режимом работы, с условиями труда 1 работника |  |  |  |  |  |
| процент выплаты | % | 4,36 | 4,36 | 4,36 | 4,36 |
| сумма выплат | руб. | 3 158,24 | 3 306,68 | 3 438,94 | 3 402,82 |
| Текущее премирование |  |  |  |  |  |
| процент выплаты | % | 27,07 | 27,07 | 27,07 | 27,07 |
| сумма выплат | руб. | 19 629,76 | 21 447,54 | 22 305,44 | 22 071,16 |
| Вознаграждение за выслугу лет |  |  |  |  |  |
| процент выплаты | % |  |  |  |  |
| сумма выплат | руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Выплаты по итогам года |  |  |  |  |  |
| процент выплаты | % | 11,63 | 11,63 | 11,63 | 11,63 |
| сумма выплат | руб. | 8 432,63 | 8 828,96 | 9 182,12 | 9 085,68 |
| Выплаты по районному коэффициенту и северные надбавки |  |  |  |  |  |
| процент выплаты | % | 0,48 | 0,68 | 0,68 | 0,00 |
| сумма выплат | руб. | 493,22 | 744,84 | 774,63 | 0,00 |
| Прочие выплаты |  |  |  |  |  |
| процент премии | % | 32,93 | 32,93 | 32,93 | 10,66 |
| сумма выплат, в т.ч.: | руб. | 23 879,40 | 25 001,73 | 26 001,80 | 8 326,04 |
| единовременное *премирование за производственные показатели* | *руб.* | *7 727,59* | *8 090,78* | *8 414,41* | *8 326,04* |
| *оплата по среднему (командировочные)* | *руб.* | *4 446,29* | *4 615,26* | *4 841,47* |  |
| *оплата отпусков* | *руб.* | *11 679,02* | *12 227,93* | *12 717,05* |  |
| *прочие выплаты* | *руб.* | *26,51* | *27,76* | *28,87* |  |
| **Итого среднемесячная оплата труда на 1 работника** | **руб.** | **128 103,07** | **135 247,53** | **140 657,43** | **121 010,89** |
| **Расчет средств на оплату труда** | **Тыс. руб.** | **495 290,05** | **522 912,97** | **543 829,49** | **467 869,26** |
| Доля, приходящаяся на вид деятельности «передача э/э» | % | 98,81 |  |  | 98,81 |
| Доля, приходящаяся на Филиал | % | 19,26 |  |  | 19,26 |
| **ФОТ Исполнительного аппарата, приходящийся на филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **Тыс. руб.** | **94 241,45** |  |  | **89 023,95** |

Расходы исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», тыс. руб.:

| **Наименование** | **Факт за 2016 г.** | **Из них расходы, непринимаемые для расчета** | **План на 2018 г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расходы на содержание управляющей компании всего** | **210 053,00** | **29 782,18** | **179 282,19** |
| **Материальные затраты** | **9 930,00** |  | 10 651,24 |
| **Сырье и материалы** | **2 545,00** |  | **2 712,46** |
| Материалы | 2 047,00 | 21,63 | 2 178,01 |
| Канцелярские расходы | 497,00 |  | 534,45 |
| **Работы и услуги производственного характера** | **7 385,00** |  | **7 938,78** |
| Услуги подрядчиков по ремонту | 136,00 |  | 146,53 |
| Транспортные услуги | 7 249,00 | 16,83 | 7 792,25 |
| **Затраты на оплату труда** | **94 241,00** |  | **89 023,95** |
| **Страховые взносы** | **22 299,00** |  | **21 064,56** |
| **Отчисления на НПО** | **1 138,00** | 1 138,00 |  |
| **Амортизация** | **2 178,00** | 0,43 | **2 346,21** |
| **Прочие затраты** | **80 268,00** |  | **56 196,24** |
| **Арендная плата** | **13 253,00** | 13 253,00 |  |
| **Услуги сторонних организаций** | **53 819,00** |  | **49 463,97** |
| Коммунальные услуги | 676,00 |  | 728,35 |
| Услуги связи | 1 039,00 |  | 1 119,46 |
| Почтово-телеграфные расходы | 164,00 |  | 176,70 |
| Консультационные услуги | 39 308,00 | 661,29 | 41 639,63 |
| Аудиторские услуги | 745,00 | 263,85 | 518,41 |
| Юридические и нотариальные услуги | 535,00 | 492,43 | 45,86 |
| Информационные услуги | 145,00 |  | 156,23 |
| Расходы на рекламу и PR | 6 119,00 | 6 119,00 |  |
| Услуги сторожевой и вневедомственной охраны | 661,00 |  | 712,19 |
| Услуги по охране труда | 28,00 |  | 30,17 |
| Услуги по подготовке кадров | 460,00 | 103,15 | 384,49 |
| Техосмотр, регистрация и пропуски автотранспорта | 53,00 |  | 57,10 |
| IT услуги | 2 662,00 |  | 2 868,15 |
| Прочие услуги сторонних организаций | 1 224,00 | 270,61 | 1 027,22 |
| **Налоги и прочие сборы** | **51,00** |  | **45,00** |
| налог на имущество | 45,00 |  | 45,00 |
| госпошлина | 6,00 | 6,00 |  |
| **Расходы на лицензирование, получение сертификатов, регистрационных свидетельств** (управление менеджмента качества ИСО 9001:2008) | **6,00** |  | **6,00** |
| **Расходы на страхование** | **1 427,00** |  | **2,15** |
| Добровольное медицинское страхование работников Общества | 1 421,00 | 1 421,00 |  |
| Добровольное медицинское страхование от несчастных случаев и болезней, страхование жизни работников Общества | 4,00 | 4,00 |  |
| Страхование ответственности | 2,00 |  | 2,15 |
| **Командировочные и представительские расходы** | **8 822,00** |  | **6 056,44** |
| Командировочные расходы | 5 652,00 | 30,88 | 6 056,44 |
| Представительские расходы | 3 670,00 | 3 670,00 |  |
| **НИОКР** | **49,00** | 49,00 |  |
| **Другие прочие затраты** | **2 840,00** |  | **622,68** |
| Выплаты персоналу из прибыли | 2 033,49 | 2 033,49 |  |
| Прочие затраты | 633,51 | 55,59 | 622,68 |
| Больничный лист за счет средств работодателя | 172,00 | 172,00 |  |

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, экономически обоснованный и документально подтвержденный уровень расходов на содержание на 2018 год составляет 179 282,19 тыс. руб., что на   
18 924,07 тыс. руб. ниже установленного уровня.

| **Наименование статьи** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР на 2018 (ЭОР), тыс. руб.** | **Исполнитель** |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание управляющей компании | 230 206,84 | 198 206,26 | 179 282,19 |

Исполнитель обращает внимание, что снижение расходов на содержание управляющей компании по статьям добровольное страхование персонала и имущества, арендная плата, консультационные, аудиторские, юридические услуги, расходы на рекламу, НИОКР, представительские расходы обусловлено недостаточным документальным подтверждением целесообразности указанных расходов в долгосрочном периоде 2018-2022 гг. в услугах по передаче электрической энергии.

* + 1. Подконтрольные расходы из прибыли

Согласно п. 12 Методических указаний №98-э при расчете базового уровня подконтрольных расходов, связанных с передачей электрической энергии, в базовом году долгосрочного периода регулирования учитываются другие подконтрольные расходы, в том числе расходы по коллективным договорам и другие расходы, осуществляемые из прибыли регулируемой организации.

В соответствии с пунктом 17 Основ ценообразования №1178 в необходимую валовую выручку включаются расходы, неучитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

К составу таких расходов в соответствии с пунктом 19 Основ ценообразования №1178 относятся, в том числе экономически обоснованные расходы, относимые на прибыль после налогообложения, включая затраты организаций на предоставление льгот, гарантий и компенсаций в соответствии с отраслевыми тарифными соглашениями.

В соответствии с пунктом 6.1 Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике РФ на 2013-2015 (продление на 2016-2018) работодатели обеспечивают предоставление работникам следующих льгот, гарантий и компенсаций, в том числе:

* Выплату единовременного пособия (материальной помощи) в случаях:

а) гибели работника на производстве на каждого его иждивенца в размере годового заработка погибшего;

б) установления инвалидности в результате увечья по вине работодателя или профзаболевания.

* Доплату к трудовой пенсии:

а) по инвалидности - неработающему инвалиду, получившему инвалидность в результате увечья по вине работодателя;

б) по случаю потери кормильца - детям погибшего на производстве работника;

* Выплату единовременной материальной помощи:

а) при регистрации брака;

б) при рождении ребенка;

в) семье работника в связи со смертью работника Организации;

г) на организацию похорон ветеранов Организации;

д) работнику в связи со смертью его близких родственников (супруга(и), детей, родителей);

* Предоставление единовременной выплаты при уходе работника в ежегодный основной оплачиваемый отпуск;
* Выплату единовременной материальной помощи при увольнении работника из Организации по собственному желанию после установления трудовой пенсии по старости.

В соответствии с пунктом 6.2 Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике РФ на 2013-2015 (продление на 2016-2018) организации, исходя из своих финансовых возможностей, предусматривают предоставление следующих льгот, гарантий и компенсаций в порядке и на условиях, устанавливаемых непосредственно в Организации:

* Частичную или полную компенсацию подтвержденных расходов работников:

а) на содержание в детских дошкольных учреждениях детей работников, в семьях которых сумма дохода на одного члена семьи не превышает 4500 (Четырех тысяч пятисот) рублей;

б) на содержание детей в детских дошкольных учреждениях семьям, имеющим троих и более детей;

в) на приобретение путевок в оздоровительные лагеря детям работников, в семьях которых сумма дохода на одного члена семьи не превышает 4500 (Четырех тысяч пятисот) рублей;

г) на содержание детей-инвалидов в детских дошкольных учреждениях и приобретение им путевок в оздоровительные лагеря;

* Выплату единовременной материальной помощи:

а) неработающим пенсионерам, вышедшим на пенсию из Организации и являющимся участниками Великой Отечественной войны, тружениками тыла, - в связи с празднованием Дня Победы;

б) при возобновлении трудовых отношений после прохождения срочной военной службы в Вооруженных силах РФ по призыву в случае возобновления трудовых отношений в течение 3 месяцев после окончания службы;

в) вместо выплаты, предусмотренной подпунктом «в» пункта 6.1.3, сверх норм, установленным законодательством Российской Федерации, в случае смерти работника от общего заболевания или несчастного случая в быту в размере 12 000 (Двенадцати тысяч) рублей;

* Предоставление ежемесячной компенсационной выплаты работникам, находящимся в оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком, в размере, установленном непосредственно в Организациях;
* Выплату единовременного вознаграждения (материальной помощи) работникам, удостоенным государственных, отраслевых наград и почетных званий, в соответствии с перечнем и на условиях, определенных непосредственно в Организациях;
* Участие в улучшении жилищных условий работников на условиях ипотечного кредитования.
* Работникам отрасли предоставляется право на 50-процентную скидку установленной платы за электрическую и тепловую энергию в порядке и на условиях, определяемых непосредственно в Организациях.

В соответствии с пунктом 6.5 Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике РФ на 2013-2015 (продление на 2016-2018) организации, исходя из финансовых возможностей, могут предусматривать дополнительно иные льготы, гарантии и компенсации работникам.

В соответствии с пунктом 7.2.5. Коллективного договора на 2017 г. предусмотрено ежемесячное перечисление на счета первичных профсоюзных организаций денежные средства в размере не менее чем 0,3 процента от фактического фонда оплаты труда по основной деятельности списочного состава Работников соответствующих филиалов и исполнительного аппарата Общества на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу всех Работников Общества и уставную деятельность первичной профсоюзной организации, обеспечивать проведение данных мероприятий совместно с первичной профсоюзной организацией.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Заявлено – 168 530,18 тыс. руб.

| **Наименование** | **2016 факт,**  **тыс. руб.** | **2017 ожидаемое, тыс. руб.** | **2018 план тыс. руб.** | **Темп роста к предыдущему периоду** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017/2016** | **2018/2017** |
| **Подконтрольные расходы из прибыли,**  в т.ч.: | **145 320,51** | **161 419,32** | **168 530,18** | **111,1%** | **104,4%** |
| Услуги банков | 86,45 | 1 342,40 | 517,60 | 1552,8% | 38,6% |
| Прибыль на поощрение и соц. развитие | 83 425,12 | 89 003,53 | 93 161,31 | 106,7% | 104,7% |
| Прибыль на прочие цели | 61 808,94 | 71 073,39 | 74 851,28 | 115,0% | 105,3% |

*Обосновывающие документы:*

* Расчет балансовой прибыли, принимаемой при установлении тарифов на передачу электрической энергии;
* Полная расшифровка расходов из прибыли;
* Полная расшифровка доходов из прибыли;
* Управленческие затраты (прочие расходы) за 2016 год МРСК «Северо-Запада»;
* Расшифровка денежных выплат из прибыли по Коллективному договору;
* Расчет расходов на услуги банков;
* Расходы на создание резервов по сомнительным долгам, отчет по проводкам;
* Расшифровка штрафов (уплаченных);
* Расшифровка расходов, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств (стихийного бедствия, пожара, аварии), отчет по проводкам;
* Расчет отчислений в профсоюзый комитет;
* Расшифровка расходов на проведение спортивных мероприятий;
* Расшифровка расходов на проведение культурно-массовых мероприятий;
* Расшифровка информационных, рекламных услуг;
* Расчет расходов на профмастерство;
* Расшифровка расходов на обучение за счет прибыли;
* Расшифровка расходов на улучшение условий в кабинетах;
* Расшифровка расходов на содержание служебного транспорта;
* Расшифровка убытков прошлых лет;
* Расшифровка расходов на возмещение причиненных убытков;
* Расшифровка расходов по безвозмездной передаче активов, отчет по проводкам;
* Коллективный договор на 2017 год;
* Соглашение о продлении срока действия Коллективного договора на 2018 год;
* Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике РФ на 2013-2015 г.г.;
* Соглашение о порядке, условиях и продлении срока действия Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике РФ на 2013-2015 г.г. на период 2016-2018 годов

Для проведения анализа Исполнителю представлен:

* Свод начислений и удержаний по организации за 2016 год (данные бухгалтерского учета).

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Включены расходы в размере 126 735 тыс. руб.

Включены расходы из прибыли по филиалу и исполнительному аппарату ПАО «МРСК Северо-Запада», исключены заявленные расходы на оплату судебных издержек, штрафов, пени, расходы на благотворительность.

| **Наименование статьи** | **Факт за 2016, тыс. руб.**  **(принято ДТЭКиТР)** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР на 2018 (ЭОР), тыс. руб.** | **Отклонение ТБР / заявка на 2018, %** | **ТБР на 2018 /факт за 2016, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы из прибыли,**  в т.ч.: | **139 765,66** | **168 530,18** | **126 735,21** | **75,2%** | **90,7%** |
| Услуги банков | 86,45 | 517,60 | 92,97 | 18,0% | 106,8% |
| Прибыль на поощрение и соц. развитие | 139 679,21 | 93 161,31 | 126 642,24 | 135,93% | 90,7% |
| Прибыль на прочие цели | 0,00 | 74 851,28 |  | 0,0% | 0,0% |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

В рамках обоснования настоящей статьи расходов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» не представлены регистры бухгалтерского учета за 2016 г. по статье, не представлены копии подтверждающих первичных документов (договоры, счета-фактуры, пр.).

В рамках обоснования настоящей статьи расходов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» не представлено подтверждение увеличения количества выплат в 2017 г. по сравнению с 2018 г. Также не представлены обоснования роста величины средней выплаты на единицу сверх ИПЦ.

Кроме того, отсутствуют обоснования направления на культурно-массовые, спортивно-оздоровительные мероприятия денежных средств в размере, свыше 0,3% ФОТ, не представлены сметы проведения мероприятий.

Исполнитель считает экономически целесообразными следующие подконтрольные расходы из прибыли:

* выплаты персоналу согласно Коллективному договору;
* 0,3% ФОТ на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу;
* расходы на услуги банка, в т.ч. по Исполнительному аппарату.

| **№ п/п** | **Наименование** | **2016 г.** | **2017** | **2018** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Передача** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологда- энерго» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР на 2018 (ЭОР),  тыс. руб.** | **Исполни- тель** |
|  | **Подконтрольные расходы из прибыли – всего, в т.ч.:** | **145 320,51** | **161 419,32** | **168 530,18** | **126 735,21** | **101 011,51** |
| 1 | Услуги банков, оплата услуг кредитных организаций | 86,45 | 1 342,40 | 517,60 | 92,97 | 93,15 |
| 2 | Расходы социального характера на выплаты персоналу (ВСХ) | 17 420,09 | 19 369,19 | 20 279,55 | 18 769,15 | 18 769,15 |
| 3 | Прочие расходы социального характера (ВСХ не входящие в П-4) | 7 027,33 | 6 961,03 | 7 288,18 | 7 571,54 | 7 571,54 |
| 4 | ФЗП из прибыли | 58 977,71 | 62 673,31 | 65 593,58 | 63 545,12 | 63 545,12 |
| 5 | Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности | 293,69 | 307,49 | 319,79 |  |  |
| 6 | Расходы возникающие вследствие чрезвычайных событий (пожаров, аварий и др.), кроме ФЗП и страховых взносов | 667,90 | 1 200,29 | 1 248,30 |  |  |
| 7 | Расходы на экологию | 674,71 | 706,42 | 734,68 |  |  |
| 8 | Судебные издержки | 2 717,03 | 2 844,74 | 2 958,52 |  |  |
| 9 | Отчисления первичным профсоюзным организациям и расходы на содержание освобожденных и штатных работников ППО | 6 297,31 | 7 643,67 | 8 579,36 | 6 615,17 | 4 257,72 |
| 9.1 | Отчисления в ППО на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу | 4 163,41 | 5 393,02 | 6 238,69 | 4 316,02 | 4 257,72 |
| 9.2 | Отчисления в ППО на содержание освобожденных и штатных работников ППО | 2 133,89 | 2 250,65 | 2 340,68 | 2 299,15 |  |
| 10 | Спортивные и культурно-массовые мероприятия | 2 917,93 | 5 250,34 | 5 728,76 | 3 143,91 |  |
| 11 | Соревнования по профмастерству | 494,96 | 1 585,40 | 1 630,26 | 533,29 |  |
| 12 | Обучение за счет прибыли | 1 565,04 | 1 754,56 | 1 826,07 |  |  |
| 13 | Содержание служебного транспорта | 1 637,09 | 1 714,03 | 1 782,59 |  |  |
| 14 | Улучшение условий в кабинетах | 642,98 | 721,12 | 749,97 |  |  |
| 15 | Информационные, консультационные и рекламные услуги | 1 720,67 | 1 801,54 | 1 873,60 |  |  |
| 16 | Расходы на возмещение причиненных убытков | 2 166,18 | 2 268,00 | 2 358,72 |  |  |
| 17 | Невозмещаемый НДС, не признанный в налоговом учете | 382,80 | 400,79 | 416,82 |  |  |
| 18 | Штрафы, пени, неустойки | 5 642,92 | 5 908,14 | 6 144,46 |  |  |
| 19 | Расходы по государственной регистрации объектов | 21,84 | 22,87 | 23,78 |  |  |
| 20 | Расходы в виде НДС по списанной кредиторской задолженности | 5,08 | 5,32 | 5,53 |  |  |
| 21 | Амортизация ОС, учитываемых в составе прочих расходов, за исключением переданных в аренду | 179,39 | 204,52 | 212,70 |  |  |
| 22 | Убытки от недостач и хищений, виновные лица по которым решением суда не установлены | 3,82 | 4,00 | 4,16 |  |  |
| 23 | Полиграфическая продукция (рамки, открытки, поздравления) | 68,47 | 397,10 | 466,82 |  |  |
| 24 | Командировочные расходы | 40,86 | 42,78 | 44,49 |  |  |
| 25 | Цветы | 12,36 | 112,94 | 117,45 |  |  |
| 26 | Представительские расходы | 73,01 | 280,04 | 291,24 |  |  |
| 27 | Ритуальные расходы | 28,79 | 56,84 | 59,11 |  |  |
| 28 | Прочие хозяйственные материалы | 124,42 | 375,56 | 390,59 |  |  |
| 29 | Прочие | 437,89 | 922,47 | 959,37 | 19 134,22 |  |
| 30 | Прочие расходы Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» | 32 991,81 | 34 542,42 | 35 924,12 | 7 329,84 | 6 774,83 |
| 30.1 | Услуги банков, оплата услуг кредитных организаций | 489 |  | 532,46 |  | 526,87 |
| 30.2 | Убытки прошлых лет, признанные в отчётном периоде | 794 |  | 864,57 |  |  |
| 30.3 | Расходы на возмещение причиненных убытков | 78 |  | 84,93 |  |  |
| 30.4 | Расходы, связанные с выплатой дивидендов прочим акционерам | 398 |  | 433,37 |  |  |
| 30.5 | Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг | 633 |  | 689,26 |  |  |
| 30.6 | Расходы на отчисления в резервы по сомнительным долгам | 31 |  | 33,76 |  |  |
| 30.7 | Расходы на отчисления в резервы под оценочные обязательства (судебные дела) | 11543 |  | 12 568,94 |  |  |
| 30.8 | Страховые взносы | 837 |  | 911,39 |  |  |
| 30.9 | Невозмещаемый НДС, не признанный в налоговом учете | 993 |  | 1 081,26 |  |  |
| 30.10 | Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности | 10 |  | 10,89 |  |  |
| 30.11 | Штрафы, пени, неустойки | 145 |  | 157,89 |  |  |
| 30.12 | Расходы на благотворительность | 7613 |  | 8 289,64 |  |  |
| 30.13 | Расходы социального характера на выплаты персоналу (ВСХ) | 2520 |  | 2 743,98 | 2 715,16 | 2 715,16 |
| 30.14 | Прочие расходы социального характера (ВСХ не входящие в П-4) | 210 |  | 228,66 | 226,26 | 226,26 |
| 30.15 | ФЗП из прибыли | 2821 |  | 3 071,73 | 3 039,47 | 3 039,47 |
| 30.16 | Расходы на проведение собрания акционеров | 693 |  | 754,59 |  |  |
| 30.17 | Отчисления во внебюджетные фонды - РАЭЛ | 228 |  | 248,26 |  |  |
| 30.18 | Судебные издержки | 82 |  | 89,29 |  |  |
| 30.19 | Отчисления в ППО на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу | 1105 |  | 1 203,21 | 1 190,57 | 267,07 |
| 30.20 | Спортивные и культурно-массовые мероприятия | 147 |  | 160,07 | 158,38 |  |
| 30.21 | Другие прочие расходы | 1623 |  | 1 767,25 |  |  |

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, экономически обоснованный и документально подтвержденный уровень расходов по статье «подконтрольные расходы из прибыли» составляет 101 011,51 тыс. руб., что на 25 723,70 тыс. руб. ниже установленного уровня.

| **№ п/п** | **Наименование** | **2016 г.** | **2017** | **2018** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Передача** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологда- энерго» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР на 2018 (ЭОР),  тыс. руб.** | **Исполни- тель** |
|  | **Подконтрольные расходы из прибыли – всего, в т.ч.:** | **145 320,51** | **161 419,32** | **168 530,18** | **126 735,21** | **101 011,51** |
| 1. | Услуги банков, оплата услуг кредитных организаций | 86,45 | 1 342,40 | 517,60 | 92,97 | 620,02 |
| 2. | Прибыль на поощрение и соцразвитие | 83 425,12 | 89 003,53 | 93 161,31 | 126 642,24 | 100 391,49 |
| 3. | Прибыль на прочие цели | 61 808,94 | 71 073,39 | 74 851,28 |  |  |

***Итоговая величина подконтрольных расходов, определенная методом экономически обоснованных расходов***

Сводные результаты анализа по статьям подконтрольных расходов представлены в таблице.

| **п.п.** | **Наименование показателя** | **2018 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018,тыс. руб.** | **ТБР на 2018 (ЭОР), тыс. руб.** | **Исполнитель** |
| 1 | Сырье и основные материалы | 327 349,66 | 155 548,0 | 202 126,6 |
|  | *ГСМ* | 108 654,64 | 101 708,6 | 98 392,5 |
|  | *Прочие материалы* | 94 795,59 | 53 839,4 | 47 751,0 |
|  | *Материалы на охрану труда* | 123 899,43 |  | 55 983,0 |
| 2 | Ремонт основных фондов | 358 031,70 | 358 031,7 | 355 616,7 |
| 3 | Работы и услуги производственного характера | 59 090,05 | 20 426,6 | 22 798,7 |
|  | *Электроэнергия на хозяйственные нужды* | 58 802,78 | 48 074,1 | 47 968,3 |
| 4 | Расходы на оплату труда | 2 079 562,05 | 1 438 673,9 | 1 593 707,4 |
| 5 | Работы и услуги непроизводственного характера, кроме аренды | 687 019,58 | 495 363,9 | 367 888,6 |
|  | *В т.ч. содержание управляющей компании* | *230 206,84* | *198 206,0* | *179 282,2* |
| 6 | Услуги банков | 517,60 | 93,0 | 620,0 |
| 7 | Прибыль на поощрение и соц. развитие | 93 161,31 | 126 642,2 | 100 914,9 |
| 8 | Дивиденды по акциям |  |  |  |
| 9 | Прибыль на прочие цели | 74 851,28 |  |  |
| **10** | **ИТОГО подконтрольные расходы** | **3 738 386,0** | **2 642 853,4** | **2 691 319,2** |

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, экономически обоснованный и документально подтвержденный уровень расходов по статье «подконтрольные расходы» на 2018 г., определенный методом экономически обоснованных расходов, составляет 2 691 319,2 тыс. руб., что выше на 46 465,8 тыс. руб. от установленного уровня.

По мнению Исполнителя:

* Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области приняты расходы ниже экономически обоснованного и документально подтвержденного уровня по статьям «услуги производственного характера», «расходы на оплату труда», на сумму 157 405,6 тыс. руб.
* выявлены факты недостаточного документального подтверждения со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» установленных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на 2018 год методом экономически обоснованных расходов на сумму 108 939,8 тыс. руб. Подробная информация отражена в ходе постатейного анализа подконтрольных расходов.

Величина подконтрольных расходов, определенная методом сравнения аналогов.

Определение базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, с применением метода сравнения аналогов регулируется Методическими указаниями №421-э.

Проведение сравнительного анализа осуществляется на основе собранных данных ФАС России.

Период сбора данных для определения базового уровня ОПР должен составлять не менее 3-х последних отчетных лет или всего срока существования ТСО, в случае если ТСО функционирует менее 3-х лет.

В отношении ТСО, которая приобрела в порядке правопреемства в полном объеме объекты электросетевого хозяйства, ранее принадлежавшие ТСО, реорганизованной в форме слияния, присоединения или преобразования, используются, в том числе, отчетные данные реорганизованного лица.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Письмом от 21.12.2017 №МР2/2/03/7865 филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» вышел к Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области с предложением об определении базового уровня подконтрольных расходов без применения метода сравнения аналогов или применить на новый долгосрочный период регулирования минимально возможный индекс эффективности в размере 1%.

При этом филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» ссылается на отсутствие в Методических указаниях №421-э коэффициентов нормализации на 2014-2016 гг. и стоимости фиксированного набора потребительских товаров и услуг в декабре 2014-2016 гг., необходимых для определения базового уровня подконтрольных расходов сетевых организаций и расчета индекса эффективности операционных расходов на 2018 г.

В связи с этим, по мнению Филиала, у органа регулирования отсутствует возможность корректно определить 30% базового уровня подконтрольных расходов Филиала с использованием метода сравнения аналогов.

В подтверждение возможности определения базового уровня подконтрольных расходов без применения метода сравнения аналогов филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» ссылается на наличие судебной практики: решения Верховного суда РФ от 17.11.2016 №20-АПГ16-15.

28.11.2017 филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в ответ на запрос Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 23.11.2017 №их.14-5515/17 направил информацию о физических показателях деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2014-2016 гг.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Величина подконтрольных (операционных) расходов на 2018 г., определенная Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области методом сравнения аналогов, составила 2 432 291 тыс. руб. Расчет произведен в соответствии с Методическими указаниями №421-э на основании фактических расходов филиала с учетом динамики изменения натуральных показателей деятельности филиала.

Департамент ТЭК и ТР Вологодской области определил на период 2014-2016 гг. следующие значения коэффициента приведения затрат по уровню цен:

| **2014 г.** | **2015 г.** | **2016 г.** |
| --- | --- | --- |
| 1,37 | 1,41 | 1,42 |

Индекс эффективности ОПР определен Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на основании рассчитанного на 2016 г. рейтинга эффективности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» (0,1985) в соответствии с приложением №3 к Методическим указаниям №421-э в размере 2%.

Департамент ТЭК и ТР Вологодской области при расчете рейтинга Филиала за 2014-2016 гг. применил коэффициенты нормализации  и , установленные в соответствии с приложением №2 к Методическим указаниям №421-э на 2013 год.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

По выполненному Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области расчету базового уровня ОПР методом сравнения аналогов на 2018 г. для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» Исполнитель отмечает, что Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в разделе финансовые показатели не отражены фактические расходы из прибыли в составе подконтрольных расходов (прибыль на поощрение, на соцразвитие, прибыль на прочие цели).

Исходя из финансовых показателей (п.1.2. - ОПР) эффективный уровень ОПР, рассчитанный по формулам методических указаний №421-э и коэффициентов, отраженных в соответствующем приложении к Экспертному заключению на 2018 г., составляет 2 305 563,71 тыс. руб. Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области указано 2 432 291,14 тыс. руб.

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области не указаны исходные данные для расчета методом сравнения аналогов показателя балансовой прибыли, входящей в состав подконтрольных расходов, на 2018 г. сумму 126 727,43 тыс. руб.

Методическими указаниями №421-э регламентируется порядок определения значения эффективного уровня операционных, подконтрольных расходов (ОПР) и индекса эффективности ОПР территориальной сетевой организации (ТСО).

Согласно п. 7 Методических указаний №421-э расчет индекса эффективности ОПР и величины базового уровня ОПР с применением метода сравнения аналогов осуществляется на основании распределения ТСО по группам ТСО, показатель рейтинга эффективности которых находится в заданном интервале фиксированных значений в соответствии с приложением N 3 к Методическим указаниям №421-э (далее - группа эффективности) по итогам расчета рейтинга эффективности ТСО, с учетом:

1) уровня цен и климатических условий в регионе, в котором осуществляется деятельность ТСО;

2) натуральных показателей ТСО, предусмотренных приложением N 1 к Методическим указаниям № 421-э.

Согласно п.10. величина эффективного уровня ОПР в целях расчета базового уровня ОПР ТСО для расчета долгосрочных параметров регулирования ТСО рассчитывается по формулам (11) или (13) (в зависимости от выполнения заданного в пункте 10 условия) на основании расчета коэффициента изменения рейтинга эффективности.

 (10),

где:

 - коэффициент изменения рейтинга эффективности ТСО n;

m - год, предшествующий периоду регулирования;

 - значение рейтинга эффективности ТСО N в году i.

Таким образом, для расчета коэффициента изменения рейтинга ТСО необходимо определить значение рейтинга эффективности ТСО в 2012-2016 гг.

В соответствии с п. 8 Методических указаний № 421-э ранжирование уровней эффективности сетевой организации, проводится с использованием нормализованных (преобразованных в значения в диапазоне от 0 до 1) удельных показателей, рассчитанных по приведенным в пункте формулам.

Согласно разделу II. Методических указаний №421-э проведение сравнительного анализа ТСО осуществляется на основе собранных данных ФСТ России (п.5). Период сбора данных для определения базового уровня ОПР и индекса эффективности ОПР должен составлять не менее 3-х последних отчетных лет или всего срока существования ТСО, в случае, если ТСО функционирует менее 3-х лет. (п.6).

Коэффициенты нормализации должны определятся ФАС России на основе анализа репрезентативной выборки ТСО, в отношении которых осуществляется государственное регулирование тарифов на услуги по передаче электрической энергии, в соответствии с [приложением N 7](#sub_700) к настоящим Методическим указаниям, согласно которым приведенные в [приложении N 2](#sub_200) к Методическим указаниям коэффициенты нормализации  и  для i-го года рассчитываются на основании всего массива данных о приведенных удельных показателях  TCO в году i, рассчитанных согласно [пункту 9](#sub_1009) настоящих Методических указаний.

В приложении №2 к Методическим указаниям № 421-э установлены значения коэффициентов нормализации только на 2012, 2013 годы. При этом при определении эффективного уровня ОПР на 2018 г. также должны учитываться коэффициенты нормализации за 2014-2016 гг. Исполнитель отмечает, что с 12  марта 2015 года вступило в силу постановление Правительства Российской Федерации от 28.02.2015 № 184 «Об отнесении владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям». В соответствии с Постановлением №184 существенно изменился состав ТСО, в отношении которых осуществляется государственное регулирование тарифов на услуги по передаче электрической энергии, за счет исключения ТСО, несоответствующих критериям. При этом в связи с упразднением ФСТ России (указ Президента Российской Федерации от 21.07.2015 № 373) отсутствует информация о составе ТСО, участвовавших в репрезентативной выборке ТСО при определении и установлении коэффициентов нормализации на период 2012-2013 гг., в отношении которых осуществлялось государственное регулирование цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии. ФАС России (приемник ФСТ России) не изменял коэффициенты нормализации с учетом изменения субъектного состава ТСО, осуществляющих регулируемый вид деятельности.

Отсутствие установленных коэффициентов нормализации за 2014-2016 гг. ведет к искажению определения рейтинга организации, так как изменился состав регулируемых ТСО и фактические приведенные удельные показатели за 2014-2016 гг. (а следовательно, фактические расходы и натуральные показатели организации) сравниваются с неизменными с 2013 года приведенными удельными показателями (а следовательно, расходами и натуральными показателями) иных ТСО, в отношении которых ранее осуществлялось государственное регулирование тарифов на услуги по передаче электрической энергии, включая организации, которые не соответствуют критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.02.2015 №184. Таким образом, удельные показатели иных ТСО, а следовательно, и утвержденные коэффициенты нормализации  и  на 2012-2013 годы при их применении будут неизбежно приводить к некорректному определению базового уровня подконтрольных расходов ТСО. Применение указанных показателей на долгосрочный период регулирования в большинстве случаев может повлечь за собой образование значительного объема экономически обоснованных расходов, неучтенных при тарифном регулировании. В последующем данные расходы при учете в тарифах на услугах по передаче электрической энергии приведут к существенному росту тарифов на услуги по передаче электрической энергии или банкротству ТСО, что снизит надежность энергоснабжения потребителей.

Кроме того, определенный Методическими указаниями № 421-э порядок расчета приведенных показателей ТСО N в году i , характеризующих отношение фактических операционных (подконтрольных) расходов к фактическим показателям по протяженности линий электропередач, трансформаторной мощности электрооборудования и числу точек присоединения потребителей услуг к электрической сети, не содержит указаний на использование в расчетах значений экономически обоснованных операционных, подконтрольных расходов только в отношении ТСО, действующих на территории только одного субъекта Российской Федерации.

Применяемые при расчетах «Коэффициент приведения затрат по уровню цен», «Коэффициент приведения затрат по климатическим условиям», определяемые в отношении конкретного субъекта Российской Федерации, свидетельствуют о приведении значений фактических операционных, подконтрольных затрат ТСО (на основе собранных данных ФСТ России), действующих на всей территории Российской Федерации, к условиям конкретного субъекта Российской Федерации. В противном случае, происходит задвоение учета условий конкретного субъекта Российской Федерации, так как ТСО несут затраты уже в условиях субъекта и приведение их затрат по уровню цен и по климатическим условиям было бы не обосновано.

Кроме того, в приложении № 4 к указанным Методическим указаниям отсутствовали коэффициенты приведения затрат по уровню цен (коэффициент С) по регионам в 2014-2016 гг. (представлены только за 2012-2013 гг.).

Указанный коэффициент С используется для расчета приведенных удельных показателей  согласно формулам (5), (6), (7) соответственно.

На основании изложенного, Исполнитель считает, что применение метода сравнения аналогов при расчете базового уровня ОПР для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в отсутствие в Методических указаниях №421-э установленных коэффициентов нормализации за 2014-2016 гг., коэффициентов приведения затрат по уровню цен за 2014-2016 гг. ведут к искажению эффективного уровня ОПР - - на 2018 год, следовательно, к искажению базового уровня ОПР - , определяемого в соответствии с п.9 Методических указаний №421-э по формуле (9):

 (9),

Согласно определению Верховного суда РФ по делу №20-АПГ1б-15 от 17 ноября 2016 г. подтверждена правомерность действий Республиканской службы по тарифам Республики Дагестан по неприменению при расчете ОПР для АО «Дагестанская сетевая компания» на 2016 год метода сравнения аналогов, в том числе в связи с отсутствием в приложении № 2 к Методическим указаниям № 421-э необходимых для расчета по формуле коэффициентов нормализации, равно как в приложении № 4 к указанными Методическим указаниям - коэффициентов приведения затрат по уровню цен. Как указывает Служба по тарифам, использование метода сравнения аналогов в таком случае привело бы к недополучению обществом значительной части необходимой валовой выручки. В связи с этим расчет базового уровня подконтрольных расходов в целом произведен методом экономически обоснованных расходов (затрат).

Довод АО «Дагестанская сетевая компания» о необходимости пересчета долгосрочных параметров регулирования деятельности и необходимой валовой выручки был отклонен в связи с признанием ВС РФ правильности расчета этих показателей с соблюдением принципов тарифного регулирования, в том числе экономической обоснованности.

Таким образом, судебным органом установлена правомерность неприменения метода сравнения аналогов при отсутствии установленных в Методических указаниях №421-э значений коэффициентов:  и , коэффициента .

Дополнительно, пунктом 13 Методических указаний № 421-э предусмотрено, что если в соответствии с представленными данными значение фактических операционных расходов территориальной сетевой организации за один год из двух лет, предшествующих периоду регулирования, превышает значение операционных, подконтрольных расходов, установленное органом регулирования для такой организации на соответствующий год, более чем на количество процентов, определяемых по формуле 14 названных методических указаний, установление базового уровня таких расходов осуществляется в соответствии с действующим для данной организации долгосрочным методом регулирования (апелляционное определение Верховного Суда Российской Федерации от 28 февраля 2018 г. №49-АПГ18-2). Следовательно, в случае превышения фактических операционных, подконтрольных расходов над утвержденными в тарифах на 25,7%, возможно применение положений данного пункта и установления базового уровня подконтрольных расходов методом экономически обоснованных затрат.

В отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» положения пункта 13 не применяются, т.к. фактические операционные расходы за 2015-2016 гг. не превышают величину операционных расходов, установленную Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на соответствующий год:

| **№** | **Наименование показателя** | **Ед.изм.** | **Обозначение** | **2015 г.** | **2016 г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные, подконтрольные расходы, факт | тыс.руб. без НДС | OPEXni | 2 194 818,70 | 2 282 818,70 |
| 2 | Параметры, определяющие допустимое превышение фактических ОПР над установленными (приложение №6) |  | b | -0,3 | |
| p | 0,07 | |
| 3 | Значение индекса эффективности ОПР | % | Хn | 1,00% | 1,00% |
| 4 | Предельное значение отклонения фактических ОПР от установленных регулирующим органом | % | D | 25,71% | 25,71% |
| 5 | Плановое значение ОПР | тыс.руб. без НДС | OPEX план | 2 245 861,20 | 2 384 674,30 |
| 6 | Фактическое отклонение ОПР от установленных регулирующим органом | % | D факт | -2,27% | -4,27% |

Учитывая вышеизложенные факты, а именно, отсутствие установленных в Методических указаниях №421-э значений коэффициентов:  и , коэффициента за 2014-2016 гг.), Исполнитель считает целесообразным в отношении определения базового уровня подконтрольных расходов применение только метода экономически обоснованных затрат, до внесения изменений в методические указания, соответствующие методические указания по расчету необходимой валовой выручки ТСО.

Согласно пункту 38 Основ ценообразования № 1178 тарифы на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемые с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, регулирующими органами определяются в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой, на основании долгосрочных параметров регулирования, включая индекс эффективности подконтрольных расходов. Учитывая, что индекс эффективности рассчитывается с учетом рейтинга эффективности ТСО, который как указано выше в настоящем разделе, некорректно применять в действующей редакции Методических указаний № 421-э, а также тот факт, что Основами ценообразования № 1178 не предусмотрен иной алгоритм (вариант) определения индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов, Исполнитель считает, что Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области на долгосрочный период 2018-2022 гг. необходимо было установить для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» индекс эффективности операционных расходов в размере 1%..

Величина подконтрольных расходов, принятых на базовый период регулирования

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Письмом от 21.12.2017 №МР2/2/03/7865 филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» вышел к Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области с предложением об определении базового уровня подконтрольных расходов без применения метода сравнения аналогов.

Согласно предложению филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», величина подконтрольных расходов на 2018 г. заявлена на уровне 3 738 386,0 тыс. руб.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Величина подконтрольных (операционных) расходов на 2018 г., определенная Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области:

* методом экономически обоснованных расходов – 2 642 853 тыс. руб.;
* методом сравнения аналогов, составила 2 432 291 тыс. руб.

Расчет произведен в соответствии с Методическими указаниями №421-э на основании фактических расходов филиала с учетом динамики изменения натуральных показателей деятельности филиала.

Базовая величина подконтрольных расходов на долгосрочный период принята в размере 2 579 684,29 тыс. руб.

В соответствии с п.38 Основ ценообразования базовый уровень подконтрольных расходов определен как сумма доли базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанного с применением метода экономически обоснованных расходов (70%) и доли базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанного с использованием метода сравнения аналогов (30%) в соответствии с п.9 Методических указаний №421-э.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Мнение Исполнителя о неприменении к филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» метода сравнения аналогов подробно изложено в предыдущем разделе настоящего отчета.

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, базовый уровень расходов по статье «подконтрольные расходы» на 2018 г. составляет 2 691 319,17 тыс. руб.

| **п.п.** | **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **2018 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **заявлено Филиалом** | **ТБР** | **Расчет Исполнителя** |
| 1 | Сырье и основные материалы | тыс.руб. | 327 349,66 | 151 643,0 | 202 126,6 |
| 2 | Ремонт основных фондов | тыс.руб. | 358 031,70 | 349 043,4 | 355 616,7 |
| 3 | Работы и услуги производственного характера | тыс.руб. | 59 090,05 | 19 913,8 | 22 798,7 |
| 4 | Электроэнергия на хоз.нужды | тыс.руб. | 58 802,78 | 46 867,2 | 47 646,2 |
| 5 | Расходы на оплату труда | тыс.руб. | 2 079 562,05 | 1 402 556,6 | 1 593 707,4 |
| 6 | Работы и услуги непроизв. характера, кроме аренды | тыс.руб. | 687 019,58 | 482 927,5 | 367 888,6 |
| 7 | Услуги банков | тыс.руб. | 517,60 | 90,6 | 620,0 |
| 8 | Прибыль на поощрение и соц. развитие | тыс.руб. | 93 161,31 | 126 642,24 | 100 914,9 |
| 9 | Прибыль на прочие цели (с расшифр.) | тыс.руб. | 74 851,28 |  |  |
| **10** | **ИТОГО подконтрольные расходы** | **тыс.руб.** | **3 738 386,0** | **2 579 684,28** | **2 691 319,2** |

Таким образом, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области необоснованно занижен базовый уровень подконтрольных расходов на 111 634,88 тыс. руб.

1. Анализ расчетов и обоснованности принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов на 2017 год долгосрочных параметров регулирования: индекса эффективности операционных расходов, уровня надежности и качества услуг

В соответствии с п. 33 Основ ценообразования № 1178, расчет необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования осуществляется на основе долгосрочных параметров регулирования, к которым относятся:

* базовый уровень операционных расходов;
* индекс эффективности операционных расходов;
* размер инвестированного капитала;
* чистый оборотный капитал;
* норма доходности инвестированного капитала;
* срок возврата инвестированного капитала;
* коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, определяемый Методическими указаниями;
* уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, определяемый в соответствии с пунктом 40 (1) Основ ценообразования;
* уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг), устанавливаемый в соответствии с п. 8 Основ ценообразования и применяемый при регулировании тарифов с даты вступления в силу методических указаний по расчету уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг).

Индекс эффективности операционных расходов

В соответствии с п.17 Методических указаний №228-э индекс эффективности операционных расходов устанавливается на долгосрочный период регулирования в размере от 1 до 3 процентов уровня операционных расходов текущего года долгосрочного периода регулирования в соответствии с правилами определения долгосрочных параметров регулирования с применением метода сравнения аналогов, входящими в состав настоящих Методических указаний.

При установлении индекса эффективности операционных расходов учитываются мероприятия по повышению эффективности деятельности регулируемой организации, предусмотренные согласованной инвестиционной программой.

Согласно Правилам определения долгосрочных параметров регулирования с применением метода сравнения аналогов (раздел VI Методических указаний №228-э) индекс эффективности операционных расходов устанавливается на основе сравнительного анализа расходов в расчете на единицу реализуемой продукции (удельных расходов) регулируемых организаций. Большая величина удельных расходов должна соответствовать большему значению индекса эффективности операционных расходов.

При установлении индекса эффективности операционных расходов учитываются инвестиции, осуществляемые в целях снижения операционных расходов. Влияние инвестиций на снижение уровня операционных расходов оценивается на этапе разработки и согласования инвестиционной программы регулируемой организации.

В случае если при установлении тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала рост базового уровня операционных расходов организации на единицу количества активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, по отношению к уровню аналогичных расходов, рассчитанных на единицу количества активов на основании данных, принятых при установлении тарифов на год, предшествующий году перехода к регулированию тарифов методом доходности инвестированного капитала, более чем в 2 раза превысил прогнозный индекс потребительских цен на 1-й год долгосрочного периода регулирования, в течение 1-го долгосрочного периода регулирования начиная с 2012 года индекс эффективности операционных расходов для такой организации устанавливается регулирующими органами в размере 3 процентов на соответствующий долгосрочный период регулирования.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Величина индекса эффективности операционных расходов, принятая филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в расчет тарифов на 2017 год, определена в соответствии с долгосрочными параметрами регулирования, утверждёнными постановлением Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 30.05.2012 №191, и составляет 1%.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Принятая Департамента ТЭК и ТР Вологодской области в расчет тарифов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 год величина индекса эффективности операционных расходов в размере 1% определена в соответствии с долгосрочными параметрами регулирования, утверждёнными постановлением Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 30.05.2012 №191.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

С 2015 года индекс эффективности операционных (подконтрольных) расходов определяется с применением метода сравнения аналогов согласно п. 7 Методических указаний по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утвержденных приказом ФСТ России от 18.03.2015 № 421-э.

Вместе с тем Исполнитель отмечает, что переход филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на регулирование НВВ методом доходности инвестированного капитала осуществлен с 1 января 2011 года. Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 долгосрочные параметры регулирования деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в 2012 году были пересмотрены и согласованы в установленном порядке с Федеральной службой по тарифам - приказом ФСТ России от 29 мая 2012 года N 128-э/2 «О согласовании Федеральной службой по тарифам долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций, в отношении которых применяется метод доходности инвестированного капитала».

Индекс эффективности операционных расходов, являющийся долгосрочным параметром регулирования и, следовательно, не подлежащий пересмотру в течение долгосрочного периода, определялся в отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в соответствии с действующей на момент установления соответствующих параметров редакцией Методических указаний № 228-э.

Индекс эффективности операционных расходов в соответствии с п. 17 Методических указаний № 228-э устанавливается в размере от 1 до 3 процентов уровня операционных расходов текущего года в соответствии с правилами определения долгосрочных параметров регулирования с применением метода сравнения аналогов, входящими в состав Методических указаний № 228-э.

Согласно указанным правилам, индекс эффективности операционных расходов устанавливается на основе сравнительного анализа расходов в расчете на единицу реализуемой продукции (удельных расходов) регулируемых организаций. Большая величина удельных расходов должна соответствовать большему значению индекса эффективности операционных расходов. При установлении индекса эффективности операционных расходов учитываются инвестиции, осуществляемые в целях снижения операционных расходов. Влияние инвестиций на снижение уровня операционных расходов оценивается на этапе разработки и согласования инвестиционной программы регулируемой организации.

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2012-2017 годы были утверждены постановлением Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 30.05.2012 №191. Индекс эффективности операционных расходов утвержден в размере 1%.

В соответствии с пунктом 14.1 Порядка согласования Федеральной службой по тарифам предложений органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования тарифов, касающихся перехода к регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденного приказом ФСТ России от 18.08. 2010 № 183-э/1, решение о согласовании предложений, касающихся перехода к регулированию тарифов с применением метода RAB, принимается ФСТ России при условии соответствия критериям, изложенным в пункте 14 Порядка с учетом, в том числе (согласно подпункту «г» пункта 14.1 Порядка) соответствия долгосрочных параметров регулирования, параметров расчета тарифов, а также составляющих необходимой валовой выручки регулируемой организации, отраженных в Заявлении о переходе, действующим нормам законодательства в области государственного регулирования тарифов.

В соответствии с приказом ФСТ России от 29.05.2012 № 128-э/2 (в ред. приказа ФАС России от 1 апреля 2016 года N 384/16) федеральным органом исполнительной власти в области регулирования цен (тарифов) согласованы долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2012-2017 гг. Согласованная величина индекса эффективности операционных расходов составляет 1%.

Таким образом, при согласовании со стороны ФСТ России долгосрочных параметров регулирования деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2012-2017 гг., со стороны федеральной службы по тарифам был проведен анализ соответствия индекса эффективности операционных расходов действующим нормам законодательства в области государственного регулирования тарифов.

В соответствии с пунктом 12 Основ ценообразования № 1178 долгосрочные параметры регулирования деятельности территориальных сетевых организаций не пересматриваются в течение долгосрочного периода регулирования, за исключением случаев приведения решений об установлении указанных параметров в соответствие с законодательством Российской Федерации на основании вступившего в законную силу решения суда, решения Федеральной антимонопольной службы, принятого по итогам рассмотрения разногласий или досудебного урегулирования споров, решения Федеральной антимонопольной службы об отмене решения регулирующего органа, принятого им с превышением полномочий (предписания), а также в случаях, предусмотренных пунктом 36 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике в отношении территориальных сетевых организаций, осуществляющих регулируемую деятельность одновременно на территориях городов федерального значения и граничащих с ними субъектов Российской Федерации.

Принимая во внимание, что федеральным органом власти в области государственного регулирования тарифов проведен анализ расчета индекса эффективности операционных расходов на уровне, предложенном РЭК Вологодской области, со стороны Исполнителя анализ не приводится.

Величина индекса эффективности операционных расходов, принятая Департамента ТЭК и ТР Вологодской области в расчет тарифов на 2017 год соответствует утвержденной в составе долгосрочных параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»величине индекса эффективности операционных расходов, что подтверждает обоснованность тарифно-балансового решения в части рассматриваемого показателя.

Показатели уровня надежности и качества

На момент утверждения показателей надежности и качества оказываемых услуг для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» расчет показателей регламентировался Положением об определении применяемых при установлении долгосрочных тарифов показателей надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденным постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 № 1220 и Методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций, утвержденных приказом Министерства энергетики РФ от 14.10.2013 № 718 (далее Методические указания № 718).

В соответствии с пунктом 2.1 Методических указаний №718 уровень надежности оказываемых услуг потребителям услуг определяется продолжительностью прекращений передачи электрической энергии в отношении потребителей услуг электросетевой организации в течение расчетного периода регулирования.

Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии в каждом расчетном периоде регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования (Пп) определяется по формуле:

Пп= Тпр / Nтп (1), где

Тпр - фактическая суммарная продолжительность всех прекращений передачи электрической энергии в отношении потребителей услуг за расчетный период регулирования, ч;

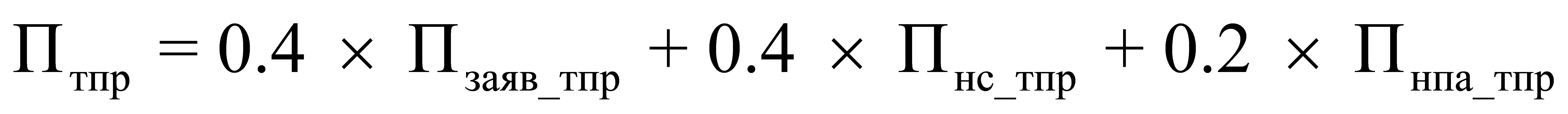
Nтп - максимальное за расчетный период регулирования число точек присоединения потребителей услуг к электрической сети электросетевой организации, в том числе принятых в опытно-промышленную эксплуатацию, шт.

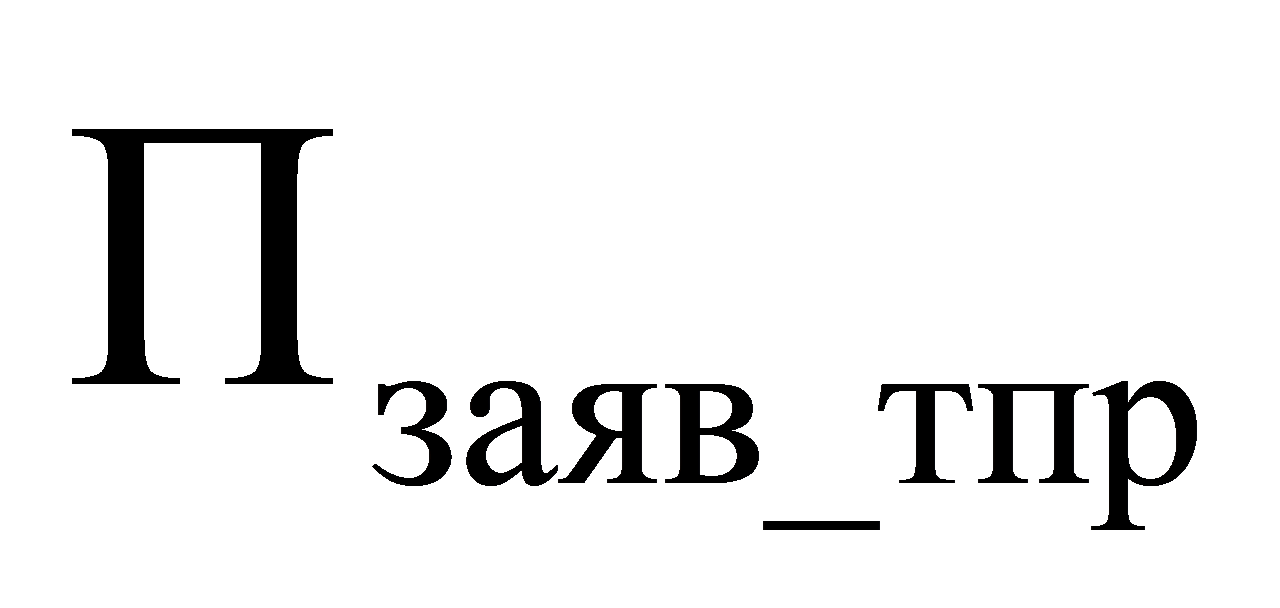
Согласно п. 2.3 Методических указаний № 718 учет данных первичной информации, используемой при расчете уровня надежности оказываемых услуг, производится путем заполнения электросетевой организацией формы 1.1 приложения №1 к Методическим указаниям №718. Журнал учета текущей информации о прекращениях передачи электрической энергии для потребителей услуг электросетевой организации (форма 1.1 приложения № 1 к Методическим указаниям №718) заполняется ежемесячно при сборе отчетных данных о произошедших технологических нарушениях в данной электросетевой организации.

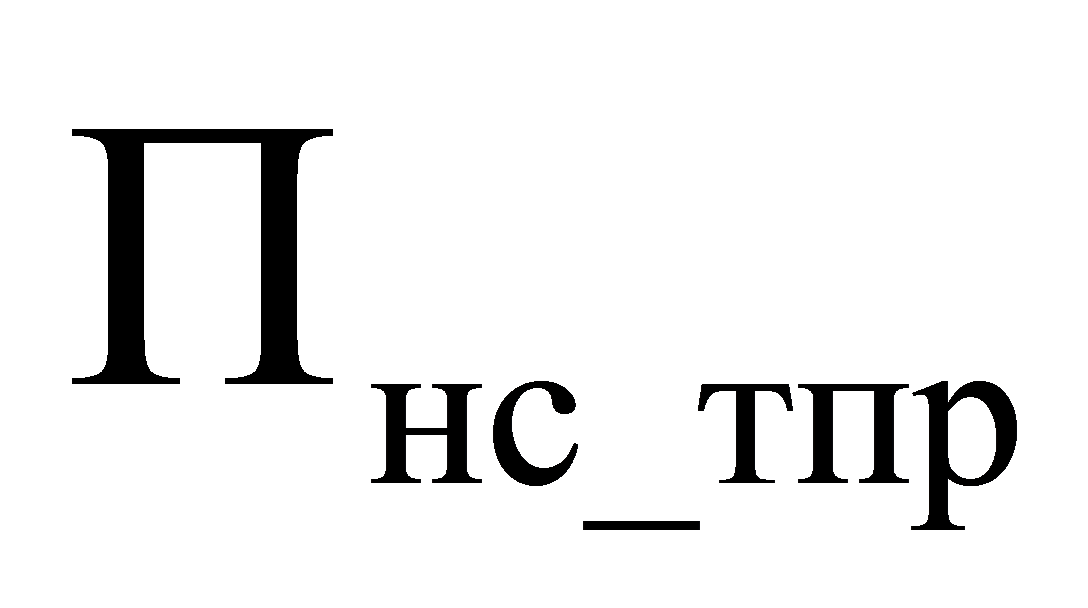
В соответствии с пунктом 2.4 Методических указаний № 718 расчет показателя уровня надежности оказываемых услуг осуществляется электросетевой организацией по форме 1.2 приложения № 1 к Методическим указаниям № 718.

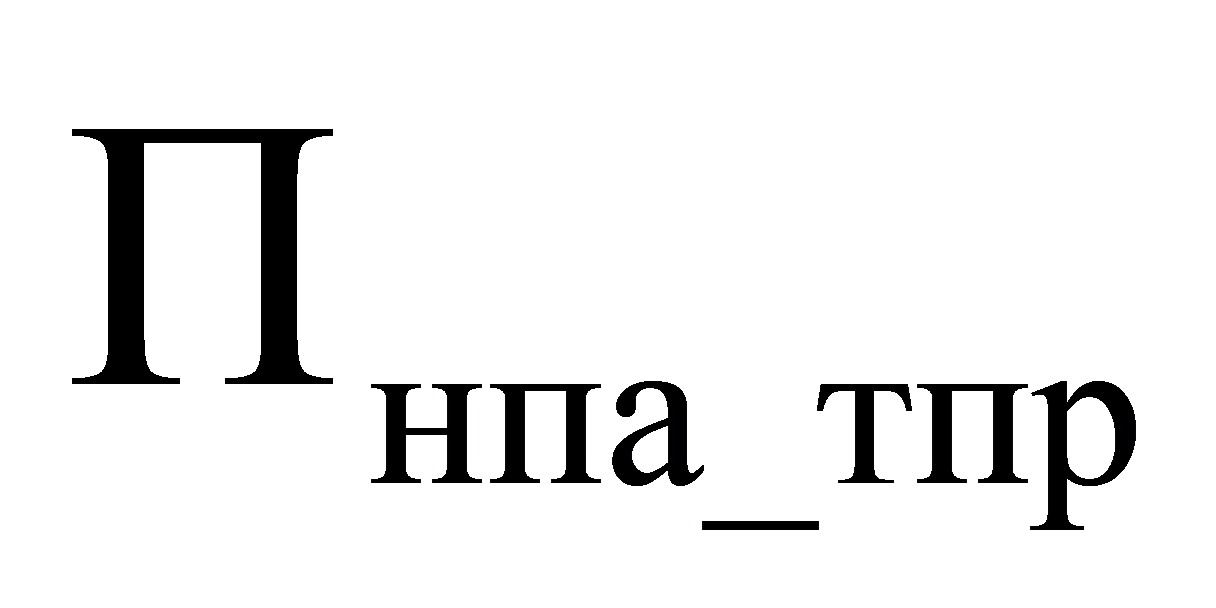
Для целей использования при государственном регулировании тарифов уровень качества оказываемых услуг организации по управлению единой (национальной) общероссийской электрической сетью определяется показателем уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети.

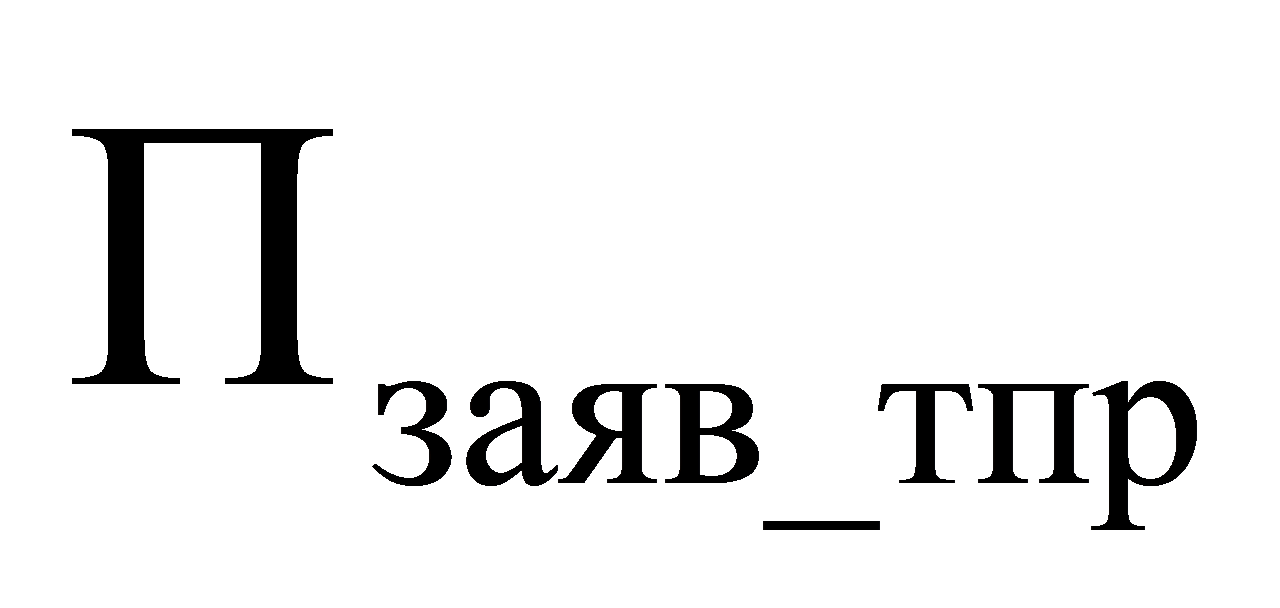
Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети (Птпр) определяется по формуле:

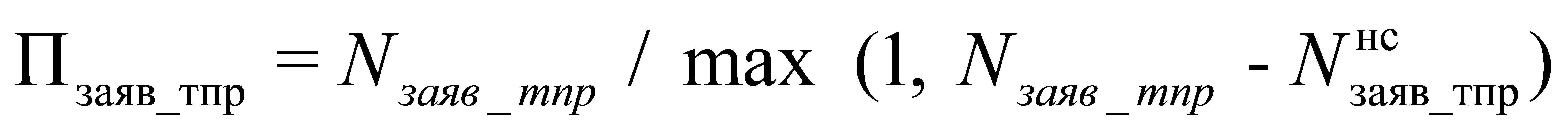
, (2.1)

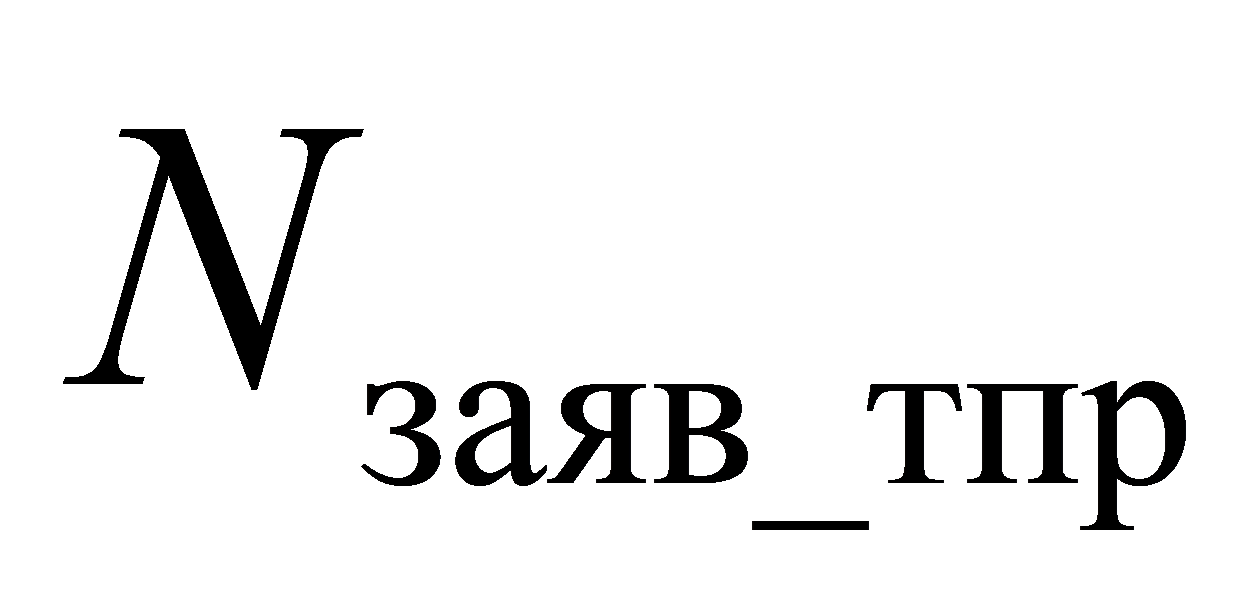
где  - показатель качества рассмотрения заявок на технологическое присоединение к сети, определяемый исходя из рассмотрения заявок на технологическое присоединение к сети, полученных от потребителей и производителей электрической энергии, а также территориальных сетевых организаций (далее - заявители);

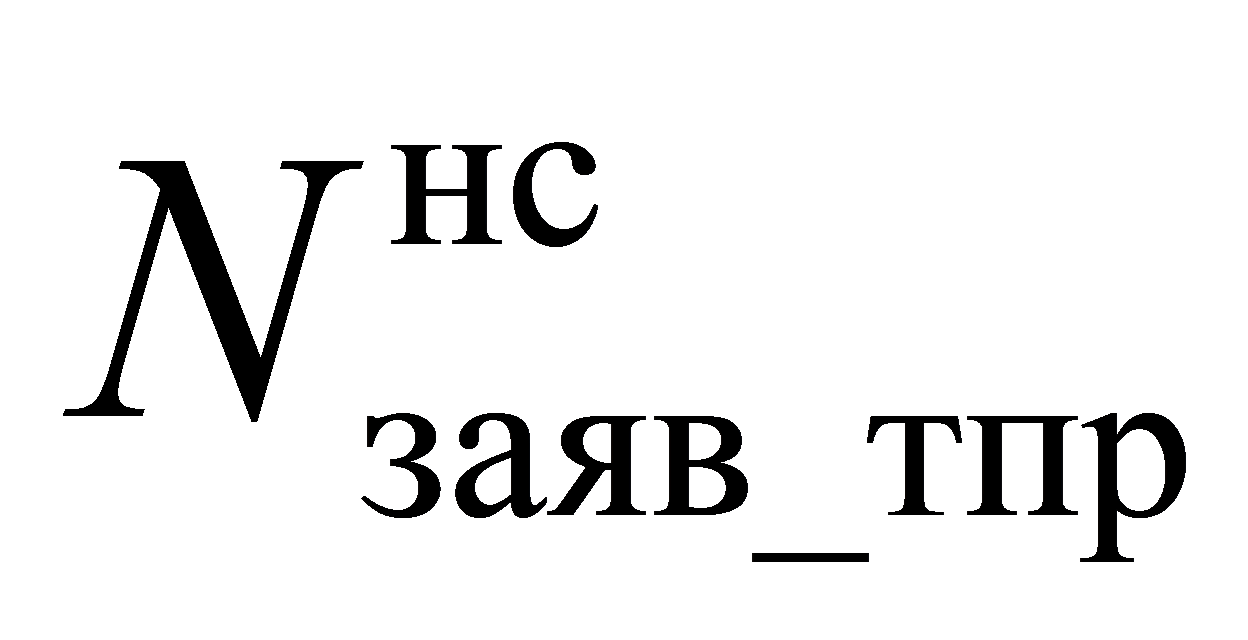
 - показатель качества исполнения договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети;

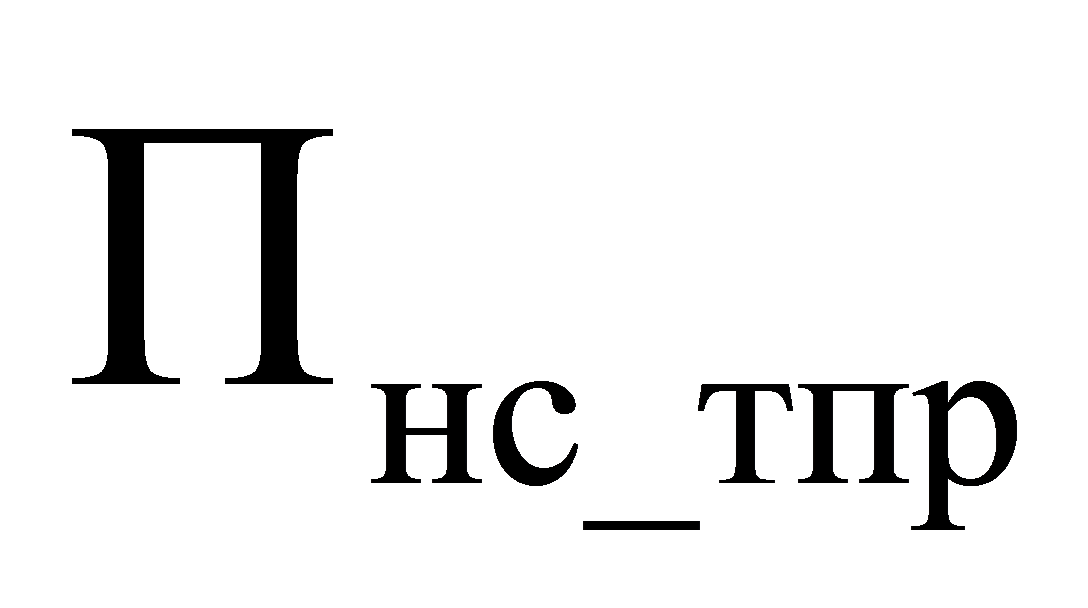
 - показатель соблюдения антимонопольного законодательства при технологическом присоединении заявителей к электрическим сетям сетевой организации.

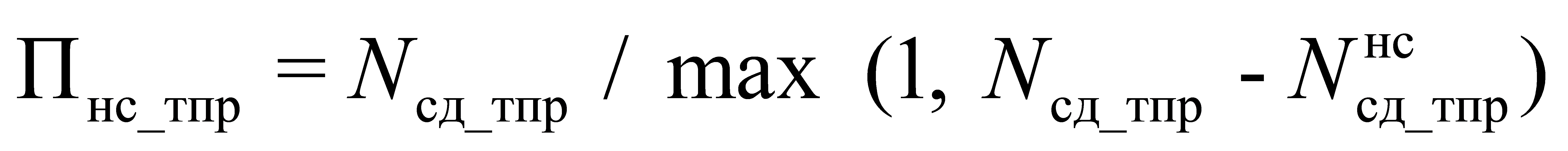
Показатель качества рассмотрения заявок на технологическое присоединение к сети () определяется по формуле:

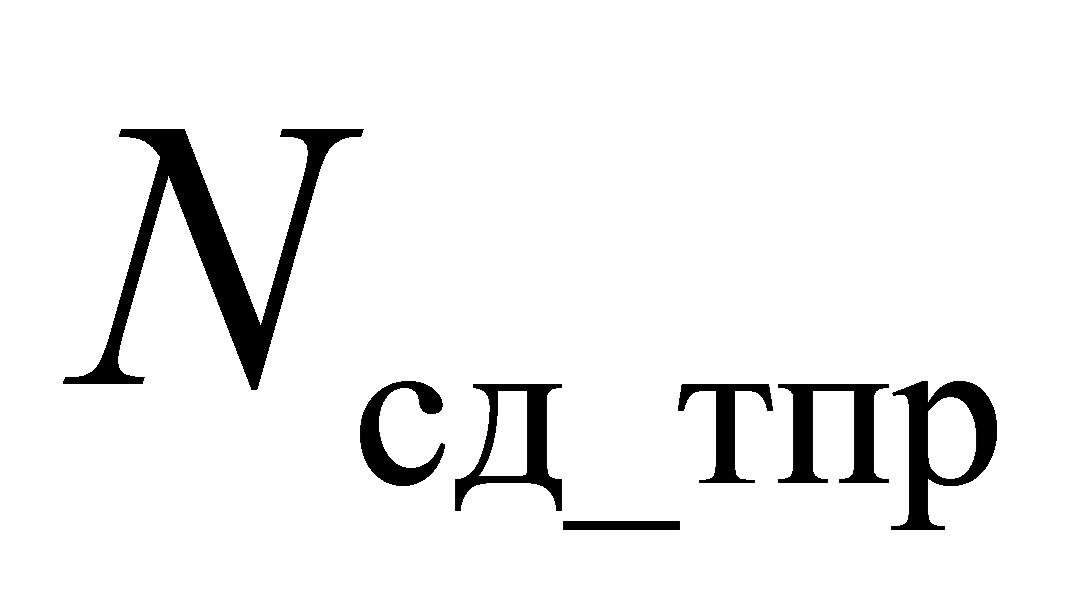
, (2.2)

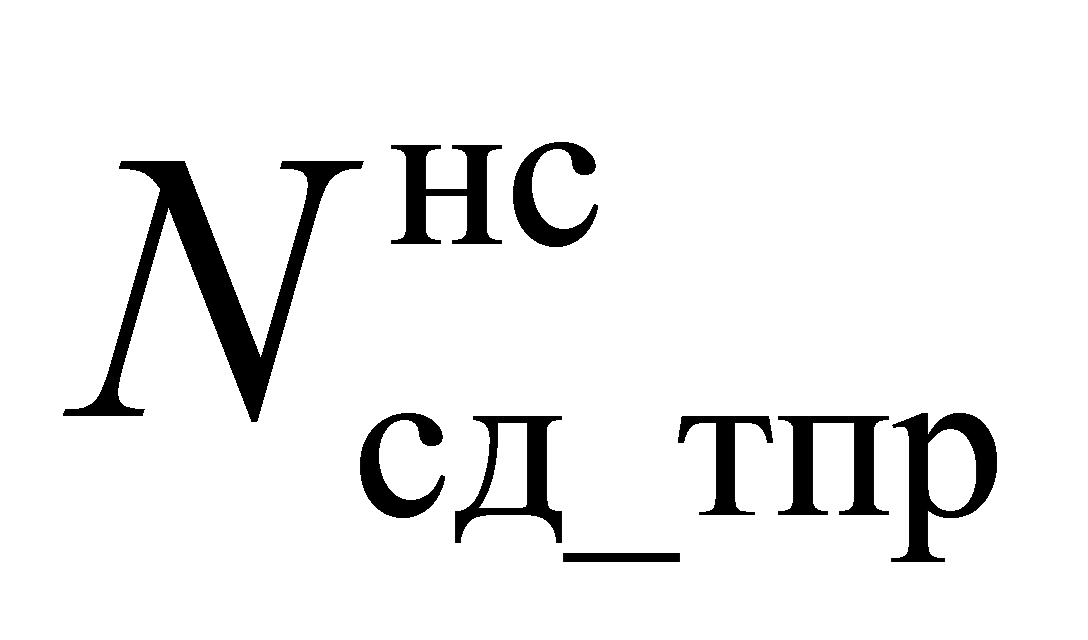
где  - число поданных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов заявок на технологическое присоединение к сети, по которым сетевой организацией в соответствующий расчетный период направлен проект договора об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети, шт.;

 - число поданных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов заявок на технологическое присоединение к сети, по которым сетевой организацией в соответствующий расчетный период направлен проект договора об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети с нарушением установленных сроков его направления, шт.

Показатель качества исполнения договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети () определяется по формуле:

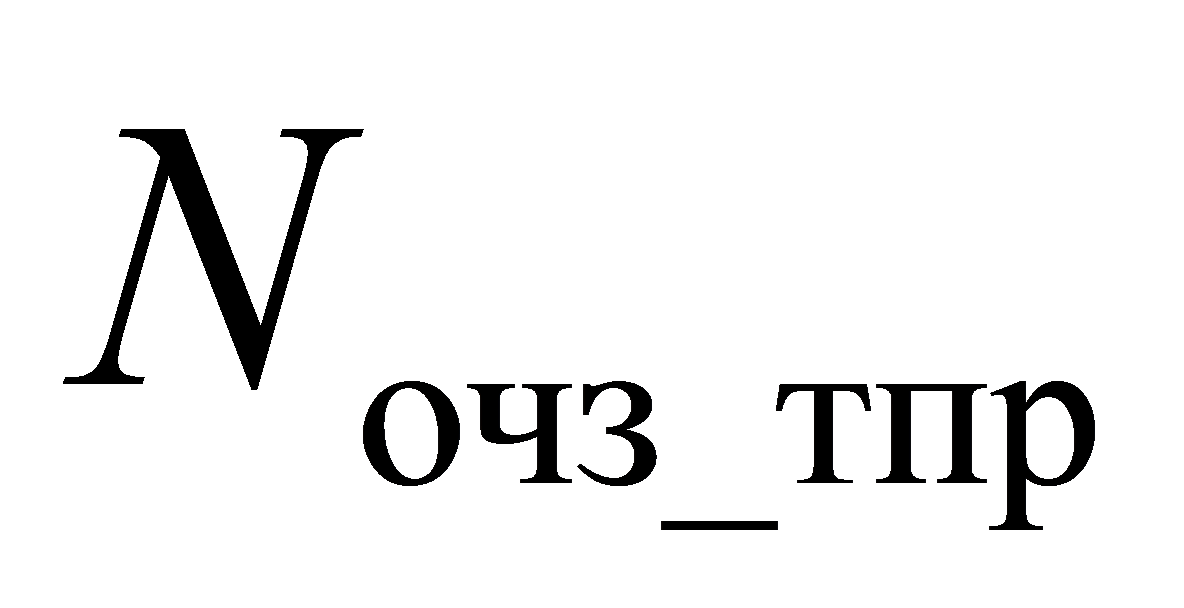
, (2.3)

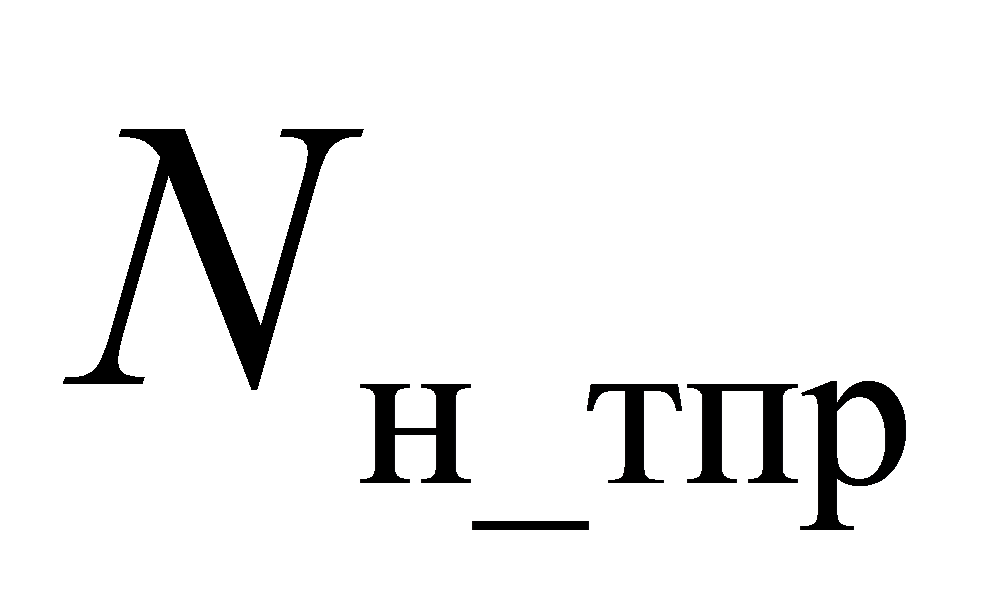
где  - число договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети, исполненных в соответствующем расчетном периоде и по которым имеется подписанный сторонами акт о технологическом присоединении, шт.;

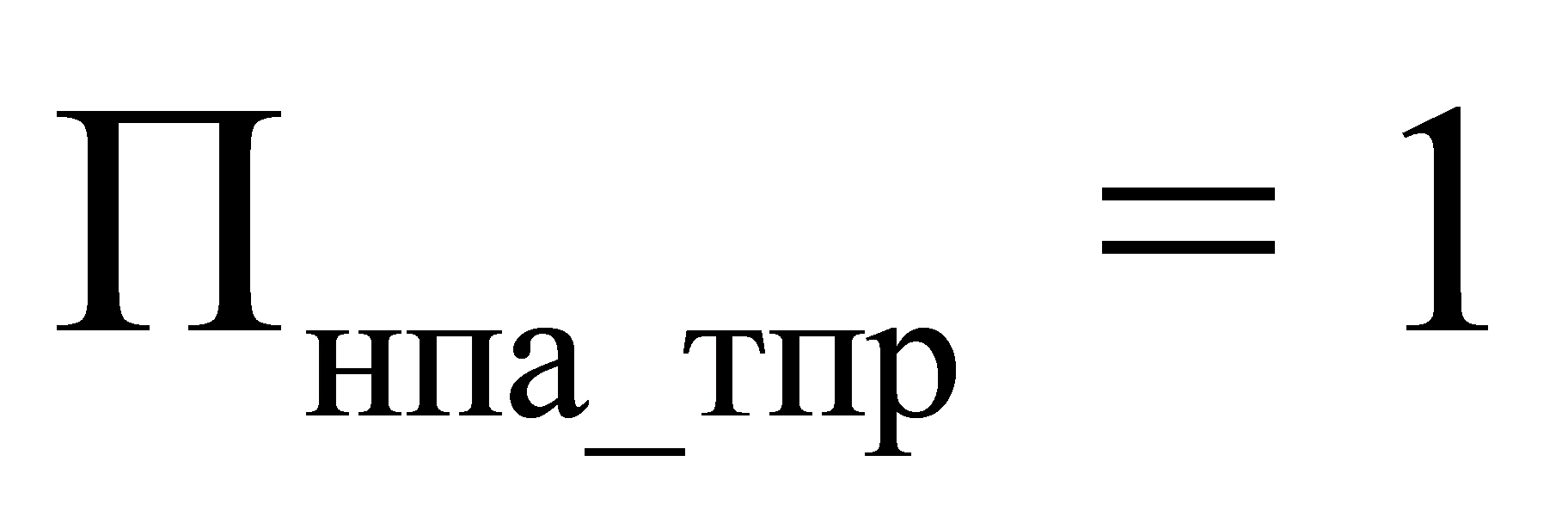
 - число договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети, исполненных в соответствующем расчетном периоде и по которым имеется подписанный сторонами акт о технологическом присоединении и по которым произошло нарушение установленных сроков технологического присоединения, шт. При этом не учитываются договоры об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети, сроки по которым нарушены в связи с неисполнением в срок обязательств по договору со стороны заявителей, тогда как со стороны сетевой организации мероприятия по техническим условиям исполнены в срок и направлено соответствующее уведомление заявителю.

Показатель соблюдения антимонопольного законодательства при технологическом присоединении заявителей к электрическим сетям сетевой организации (Пнпа\_тпр) определяется по формуле:

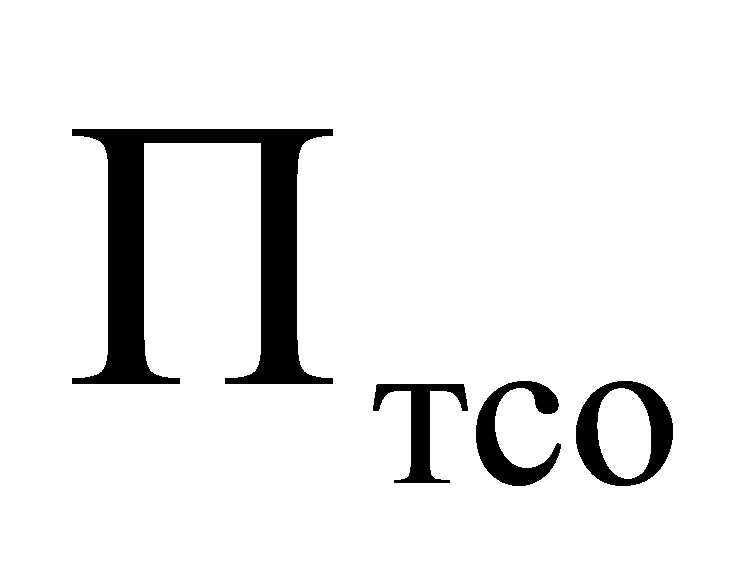
, (2.4)

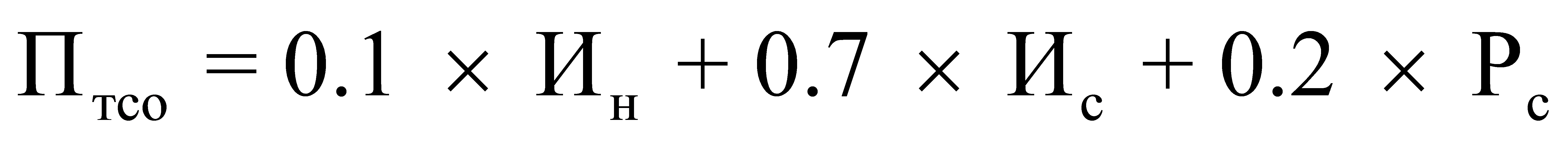
где  - общее число заявок на технологическое присоединение к сети, поданных заявителями в соответствии с требованиями нормативных правовых актов в соответствующем расчетном периоде регулирования, десятки шт.;

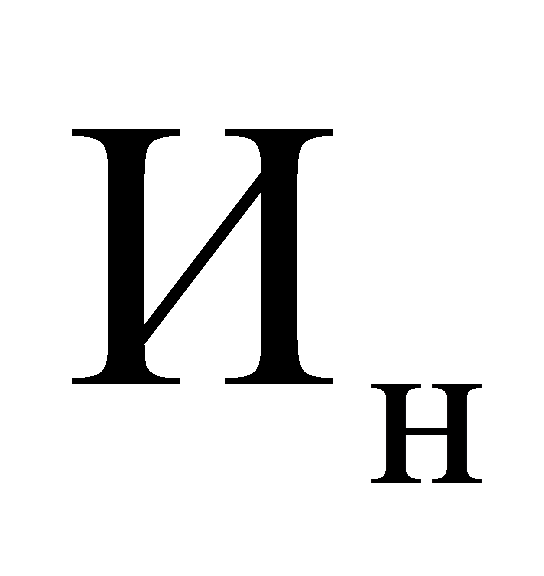
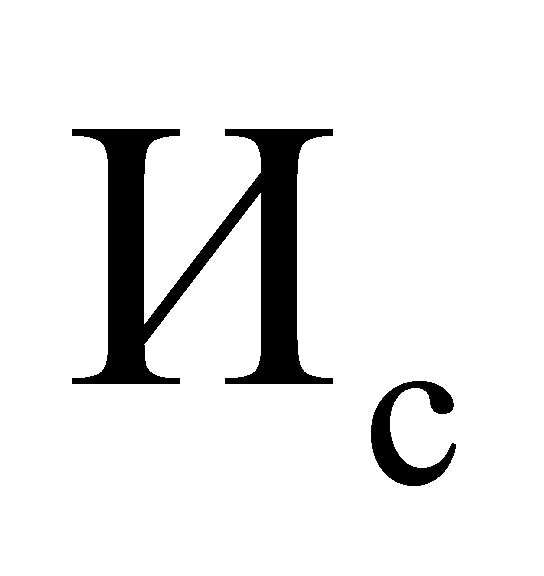
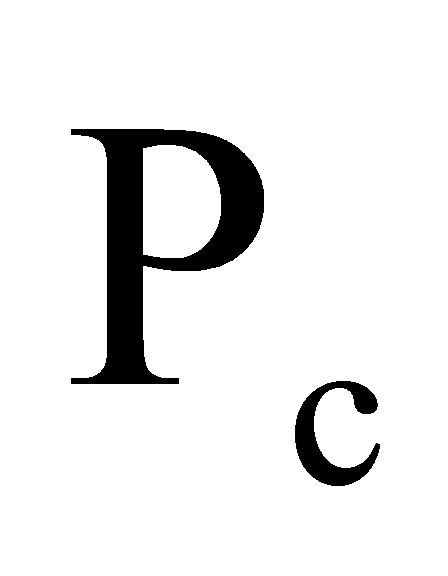
 - число вступивших в законную силу решений антимонопольного органа и (или) суда об установлении нарушений сетевой организацией требований антимонопольного законодательства Российской Федерации в части оказания услуг по технологическому присоединению в соответствующем расчетном периоде, шт.

В случае отсутствия в расчетном периоде регулирования у сетевой организации заявок на технологическое присоединение к сети, поданных заявителями в установленном порядке в соответствующем расчетном периоде, показатель соблюдения антимонопольного законодательства при технологическом присоединении заявителей к электрическим сетям сетевой организации принимается равным единице ().

В соответствии с пунктом 3.1.4 Методических указаний № 718 значение показателя уровня качества осуществляемого технологического присоединения, равное единице, является неулучшаемым значением.

Значение показателя уровня качества обслуживания потребителей услуг () определяется в баллах по формуле:

, (3.1)

где , ,  - значения индикаторов качества обслуживания потребителей (соответственно информативности, исполнительности, результативности обратной связи).

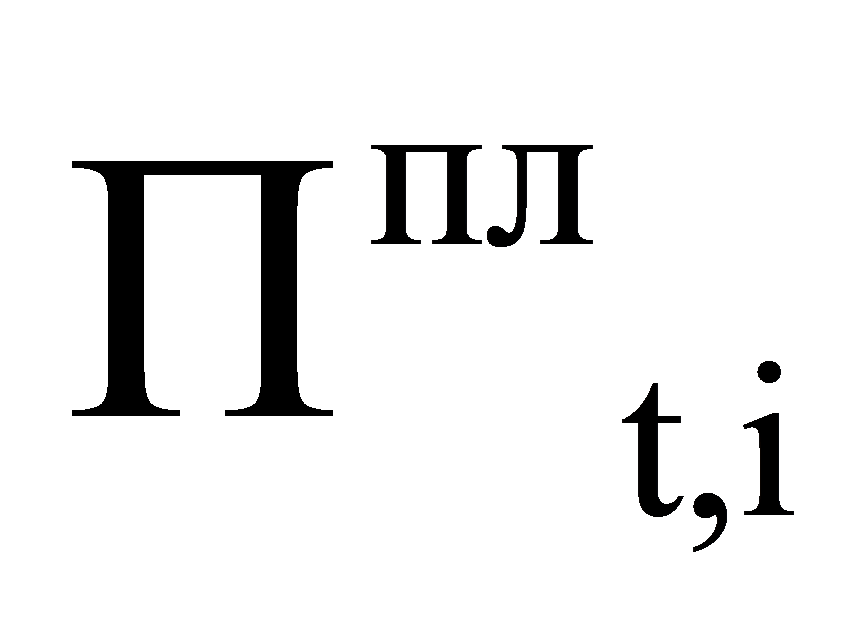
Значения индикаторов качества обслуживания потребителей определяются на основе оценок их отдельных параметров, определяемых в баллах, в соответствии с пунктами 3.2.10 и 3.2.11 Методических указаний № 718.

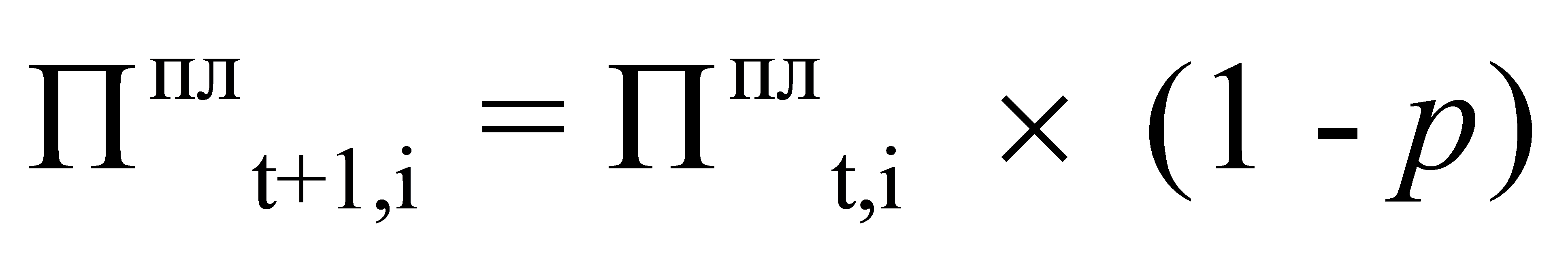
Плановые значения показателей надежности и качества услуг устанавливаются регулирующими органами на каждый расчетный период регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования.

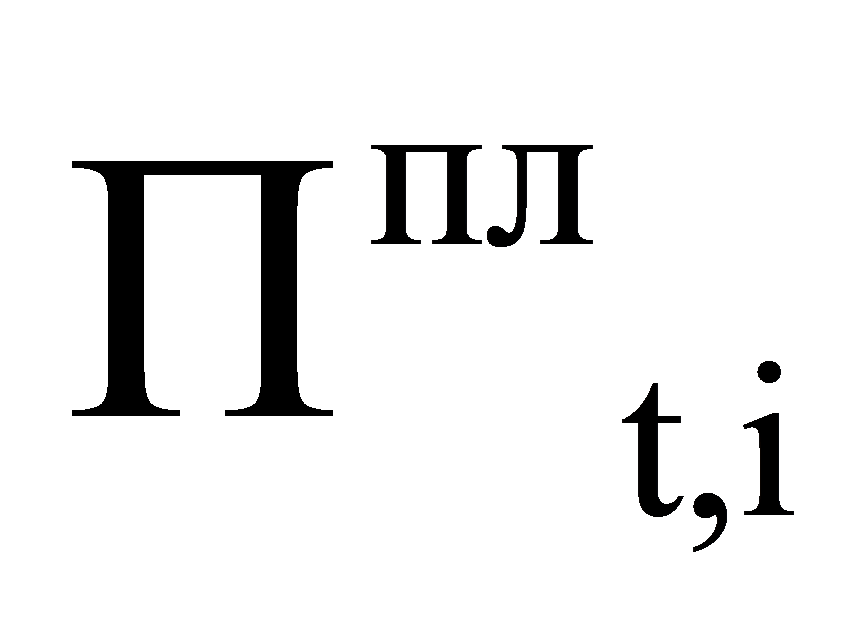
Плановые значения показателей надежности и качества услуг определяются для каждой электросетевой организации исходя:

из средних фактических значений показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг за предыдущие расчетные периоды в пределах долгосрочного периода регулирования, суммарно не более пяти, по которым имеются отчетные данные на момент установления плановых значений на следующий долгосрочный период регулирования;

обязательной динамики улучшения фактических значений показателей.

Плановые значения () показателей надежности и качества услуг определяются для каждого i-го показателя из числа показателей надежности и качества услуг, определенных по формулам (1) и (2.1) для долгосрочных периодов регулирования, начинающихся с 2014 года и позднее, на каждый расчетный период (t) в переделах долгосрочного периода регулирования по следующей формуле начиная со второго расчетного периода регулирования:

, (4)

где  - устанавливаемое регулирующим органом плановое значение по каждому показателю надежности и качества услуг (i) на расчетный период регулирования (t);

p - темп улучшения показателей надежности и качества услуг, определяемый обязательной динамикой улучшения <1> фактических значений показателей, равный 0,015 (p = 0,015).

Для территориальных сетевых организаций по формуле (4) рассчитываются плановые значения параметров (критериев), характеризующих индикаторы качества обслуживания. Плановые значения индикаторов качества обслуживания, а также плановое значение показателя уровня качества обслуживания для территориальных сетевых организаций определяются в соответствии с положениями пункта 3.2 Методических указаний № 718, если плановые значения показателей надежности и качества оказываемых услуг устанавливаются на долгосрочный период регулирования, начинающийся с 2014 года и позднее.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

При подаче заявления о корректировке НВВ на 2017 г. филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» использованы утвержденные показатели надежности и качества услуг на долгосрочный период регулирования 2012-2017 гг.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

В расчет тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэеного» на 2017 год приняты показатели надежности и качества услуг в соответствии с приказом РЭК Вологодской области от 28.11.2014 №659».

| **Наименование показателя** | **2017** |
| --- | --- |
| Уровень надежности реализуемых товаров (услуг) | 0.0604 |
| Уровень качества осуществляемого технологического присоединения к сети | 1.2812 |
| Уровень качества обслуживания потребителей услуг | 0.8975 |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Утвержденные показатели надежности и качества услуг на 2012-2017 гг. согласованы Федеральной службой по тарифам приказом ФСТ России от 29 мая 2012 года N 128-э/2 «О согласовании Федеральной службой по тарифам долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций, в отношении которых применяется метод доходности инвестированного капитала».

Утвержденные Департамента ТЭК и ТР Вологодской области показатели надежности и качества услуг на 2012-2017 гг., согласованные в установленном порядке с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, представлены в таблице ниже.

| **В соответствии с Приказом ФСТ России от 29.05.2016 №128-э/2**  **(в ред. приказа ФАС России от 1 апреля 2016 года N 384/16)** | | |
| --- | --- | --- |
| **год** | **Уровень надежности реализуемых товаров и услуг** | **Уровень качества реализуемых товаров и услуг** |
|
|  |
| 2012 | 0,2067 | 1,0102 |
| 2013 | 0,2036 | 1,0102 |
| 2014 | 0,2005 | 1,0102 |
| 2015 | 0,1975 | 1,0102 |
| 2016 | 0,1946 | 1,0102 |
| 2017 | 0,1917 | 1,0102 |

Приказом РЭК Вологодской области от 28.11.2014 №659 «О внесении изменений в постановление РЭК области от 28 апреля 2012 г. №147» показатели надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» установлены в следующем размере:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Год** | | | | | |
| **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| Уровень надежности реализуемых товаров (услуг) | 0.2067 | 0.2036 | 0.0632 | 0.0622 | 0.0613 | 0.0604 |
| Уровень качества осуществляемого технологического присоединения к сети | - | - | 1.3406 | 1.3205 | 1.3007 | 1.2812 |
| Уровень качества обслуживания потребителей услуг | 1.0102 | 1.0102 | 0.8975 | 0.8975 | 0.8975 | 0.8975 |

В рамках анализа обоснованности принятых Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в расчет тарифов на 2017 год долгосрочных параметров регулирования (в части показателей надежности и качества оказываемых услуг) Исполнитель отмечает следующее.

В соответствии с п. 8. Основ ценообразования №1178 регулирующие органы устанавливают уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг) для электросетевых организаций в соответствии с методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг), утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации по согласованию с Федеральной антимонопольной службой и Министерством экономического развития Российской Федерации.

В соответствии с п. 8. Основ ценообразования №1178 переход к регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, а также установление (корректировка) долгосрочных параметров регулирования осуществляются регулирующим органом по согласованию с Федеральной антимонопольной службой.

В случае если органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов при выборе метода доходности инвестированного капитала утверждены тарифы с применением долгосрочных параметров регулирования, отличных от согласованных Федеральной антимонопольной службой, тарифы устанавливаются на основе необходимой валовой выручки указанных организаций, рассчитанной с применением метода доходности инвестированного капитала на основе долгосрочных параметров, согласованных с Федеральной антимонопольной службой, и применяются с начала периода регулирования.

В соответствии с пунктом 14.1 Порядка согласования Федеральной службой по тарифам предложений органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования тарифов, касающихся перехода к регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденного приказом ФСТ России от 18.08. 2010 № 183-э/1, решение о согласовании предложений, касающихся перехода к регулированию тарифов с применением метода RAB, принимается ФСТ России при условии соответствия критериям, изложенным в пункте 14 Порядка с учетом, в том числе (согласно подпункту «г» пункта 14.1 Порядка) соответствия долгосрочных параметров регулирования, параметров расчета тарифов, а также составляющих необходимой валовой выручки регулируемой организации, отраженных в Заявлении о переходе, действующим нормам законодательства в области государственного регулирования тарифов.

Таким образом, при согласовании со стороны ФСТ России долгосрочных параметров регулирования деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2012-2017 гг., со стороны Федеральной службы по тарифам был проведен анализ соответствия показателей надежности и качества оказываемых филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» услуг по передаче электрической энергии действующим нормам законодательства в области государственного регулирования тарифов.

В соответствии с пунктом 12 Основ ценообразования № 1178 долгосрочные параметры регулирования деятельности территориальных сетевых организаций не пересматриваются в течение долгосрочного периода регулирования, за исключением случаев приведения решений об установлении указанных параметров в соответствие с законодательством Российской Федерации на основании вступившего в законную силу решения суда, решения Федеральной антимонопольной службы, принятого по итогам рассмотрения разногласий или досудебного урегулирования споров, решения Федеральной антимонопольной службы об отмене решения регулирующего органа, принятого им с превышением полномочий (предписания), а также в случаях, предусмотренных пунктом 36 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике в отношении территориальных сетевых организаций, осуществляющих регулируемую деятельность одновременно на территориях городов федерального значения и граничащих с ними субъектов Российской Федерации.

Принимая во внимание, что федеральным органом власти в области государственного регулирования тарифов проведен анализ расчета показателей надежности и качества оказываемых услуг и соответствующие показатели были согласованы на уровне, предложенном Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области, Исполнитель считает обоснованными принятые в расчет тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 год показатели надежности и качества услуг:

| **Наименование показателя** | **2017** |
| --- | --- |
| Уровень надежности реализуемых товаров (услуг) | 0.0604 |
| Уровень качества осуществляемого технологического присоединения к сети | 1.2812 |
| Уровень качества обслуживания потребителей услуг | 0.8975 |

1. Анализ обоснованности принятых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов долгосрочных параметров регулирования: индекса эффективности подконтрольных расходов, уровня надежности и качества услуг на 2018 год

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

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

Базовый уровень подконтрольных расходов определяется регулирующими органами с использованием метода экономически обоснованных расходов (затрат) и метода сравнения аналогов. Базовый уровень подконтрольных расходов устанавливается как сумма доли базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанного с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, и доли базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанного с использованием метода сравнения аналогов в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой. Базовый уровень подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций в случае принятия решения о его установлении (пересмотре) в течение долгосрочного периода регулирования на основании решения Правительства Российской Федерации или в иных случаях, предусмотренных Основами ценообразования № 1178, устанавливается как сумма доли утвержденного базового уровня подконтрольных расходов, скорректированного в соответствии с методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, и доли базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанного с использованием метода сравнения аналогов в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой. Указанные в пункте 38 Основ ценообразования № 1178 доли определяются в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой.

Индекс эффективности подконтрольных расходов

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Письмом от 21.12.2017 №МР2/2/03/7865 филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» вышел к Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области с предложением об определении базового уровня подконтрольных расходов без применения метода сравнения аналогов или применить на новый долгосрочный период регулирования минимально возможный индекс эффективности в размере 1%.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Индекс эффективности ОПР определен Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на основании рассчитанного на 2016 г. рейтинга эффективности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» (0,1985) в соответствии с приложением №3 к Методическим указаниям №421-э в размере 2%.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Согласно пункту 38 Основ ценообразования № 1178 тарифы на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемые с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, регулирующими органами определяются в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой, на основании долгосрочных параметров регулирования, включая индекс эффективности подконтрольных расходов. Учитывая, что индекс эффективности рассчитывается с учетом рейтинга эффективности ТСО, который как указано в разделе «Величина подконтрольных расходов, определенная методом сравнения аналогов», некорректно применять в действующей редакции Методических указаний № 421-э, а также тот факт, что Основами ценообразования № 1178 не предусмотрен иной алгоритм (вариант) определения индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов, Исполнитель считает, что Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области на долгосрочный период 2018-2022 гг. необходимо было установить для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» индекс эффективности операционных расходов в размере 1%, как наименьшее значение.

Показатели уровня надежности и качества услуг

В соответствии с п. 8 Основ ценообразования регулирующие органы устанавливают уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг) для электросетевых организаций в соответствии с методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг), утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации по согласованию с Федеральной антимонопольной службой и Министерством экономического развития Российской Федерации.

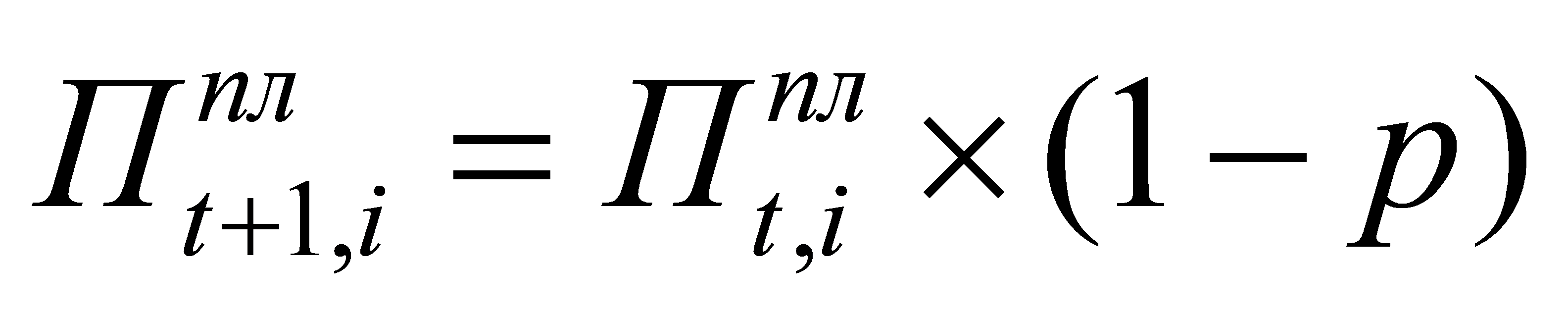
Приказом Минэнерго России от 29.11.2016 № 1256 утверждены Методические указания по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций (далее Методические указания № 1256).

В соответствии с пунктом 2.2.1 Методических указаний № 1256 уровень надежности оказываемых услуг определяется средней продолжительностью прекращения передачи электрической энергии потребителям услуг сетевой организации и средней частотой прекращения передачи электрической энергии потребителям услуг сетевой организации в течение расчетного периода регулирования.

Согласно пункту 3.3.1 Методических указаний №1256 для целей использования при государственном регулировании тарифов на услуги по передаче электрической энергии уровень качества оказываемых услуг организации территориальных сетевых организаций определяется показателем уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети.

Пунктом 4.1.1 Методических указаний №1256 предусмотрено, что для первого расчетного периода регулирования в долгосрочном периоде регулирования, на который устанавливаются плановые значения показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг, начинающиеся с 2018 года и позднее плановые значения определяются как минимальное значение из фактических значений показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг в последнем отчетном периоде регулирования и средних фактических значений показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг за предыдущие расчетные периоды регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования, суммарно не более трех, по которым имеются отчетные данные на момент установления плановых значений на следующий долгосрочный период регулирования, с применением темпа улучшения показателей надежности и качества услуг.

Подпунктом «б» пункта 4.1.1 Методических указаний №1256 для второго и последующих расчетных периодов регулирования долгосрочного периода регулирования плановые значения показателей надежности и качества услуг определяются по следующей формуле:

, (15)

где:

() - устанавливаемое регулирующим органом плановое значение по каждому показателю надежности и качества услуг (i) на расчетный период регулирования (t);

p - темп улучшения показателей надежности и качества услуг, определяемый обязательной динамикой улучшения фактических значений показателей, равный 0,015 (p = 0,015).

Темп улучшения не применяется в случае достижения неулучшаемых значений показателей (=1).

В соответствии с п. 4.2.1. 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 плановые значения показателей уровня надежности оказываемых услуг устанавливаются регулирующими органами на каждый расчетный период регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования для каждой территориальной сетевой организации исходя из:

* фактических значений показателей уровня надежности оказываемых услуг за предыдущие отчетные расчетные периоды регулирования, суммарно не более трех, по которым имеются данные на момент установления плановых значений показателей уровня надежности оказываемых услуг на следующий долгосрочный период регулирования;
* принадлежности территориальной сетевой организации к группе территориальных сетевых организаций, имеющих сопоставимые друг с другом экономические и (или) технические характеристики и (или) условия деятельности;
* динамики улучшения фактических значений показателей уровня надежности, определенной исходя из базовых значений показателей надежности для группы территориальных сетевых организаций.

Приказом Минэнерго России от 18.10.2017 № 976 утверждены базовые значения показателей надежности, значения коэффициентов допустимых отклонений фактических значений показателей надежности от плановых и максимальной динамики улучшения плановых показателей надежности для групп территориальных сетевых организаций, имеющих сопоставимые друг с другом экономические и технические характеристики и (или) условия деятельности, с применением метода сравнения аналогов.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Предложения филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» по плановым значениям показателей надежности и качества услуг на каждый расчетный период регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования в соответствии с Приказом Минэнерго РФ от 29.11.2016 № 1256 «Об утверждении методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организаций по управлению ЕНЭС и территориальных сетевых организаций»:

| **Показатели** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи э/э на точку поставки  (Пsaidi), час. | 5,225 | 5,1467 | 5,0695 | 4,9934 | 4,9185 |
| Показатель средней частоты прекращений передачи э/э на точку поставки  (Пsaifi, шт. | 2,5377 | 2,4996 | 2,4621 | 2,4252 | 2,3888 |
| Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) | 1,025 | 1,009 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |

Предложения по плановым показателям надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» услуг представлены по форме 1.7 к указанному приказу.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

На долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг. для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» установлены следующие показатели уровня надежности и качества услуг:

| Показатели | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи э/э на точку поставки  (Пsaidi), час. | 5,17083 | 5,04044 | 4,91334 | 4,78944 | 4,66866 |
| Показатель средней частоты прекращений передачи э/э на точку поставки  (Пsaifi), шт. | 2,43372 | 2,29899 | 2,17172 | 2,05150 | 1,93793 |
| Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) | 1,02470 | 1,00933 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Отчетные данные филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2016 г., используемые при расчете фактических значений показателей надежности и качества оказываемых услуг в соответствии с Методическими указаниями №1256, направлены в Департамент ТЭК и ТР Вологодской области письмом от 31.03.2017 №МР2/2/17/1939.

В указанном письме представлены формы 1.1, 1.2, 2.1, 2.2, 2.3, 3.1, 3.2, 3.3, 4.1, 4.2 Методических указаний №1256, а также пояснительная записка к расчету показателей качества оказываемых услуг филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» с указанием данных, использованных для расчета.

Предложения по плановым показателям надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» услуг представлены по форме 1.7.

Дополнительно письмом от 28.06.2018 №МР2/2/03/3990 были направлены исходные данные, использованные при формировании предложения по плановым значениям показателей надежности и качества:

* формы 8.1.-8.3. за 2014, 2015, 2016 гг.;
* фактические показатели надежности и качества оказываемых услуг за 2016 г.;
* расчет планового показателя уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети.

Исполнитель отмечает, что в составе представленных для анализа документов отсутствует приложение 2 «Фактические показатели надежности и качества оказываемых услуг за 2016 г.».

Сопоставление темпов улучшения показателей на долгосрочный период, заявленные филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» и установленные Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области:

| **Показатели** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заявленные филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | | | | |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи э/э на точку поставки  (Пsaidi) | 0,0150 | 0,0150 | 0,0150 | 0,0150 |
| Показатель средней частоты прекращений передачи э/э на точку поставки  (Пsaifi) | 0,0150 | 0,0150 | 0,0150 | 0,0150 |
| Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) | 0,0150 | 0,0089 | 0,0000 | 0,0000 |
| **Установленные ДТЭКиТР** | | | | |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи э/э на точку поставки  (Пsaidi) | 0,0252 | 0,0252 | 0,0252 | 0,0252 |
| Показатель средней частоты прекращений передачи э/э на точку поставки  (Пsaifi) | 0,0554 | 0,0554 | 0,0554 | 0,0554 |
| Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) | 0,0150 | 0,0092 | 0,0000 | 0,0000 |

По показателю качества темп улучшения показателей р=0,015 согласно п.4.1.1. Методических указаний №1256.

Исполнителем проведен расчет показателей надежности и качества, оказываемых филиалом услуг по передаче электрической энергии с использованием данных, представленных Филиалом.

*Показатели надежности*

1.1. Расчет минимального значения показателя в соответствии с п. 4.1.1. Методических указаний № 1256:

| **№ п/п** | **Наименование составляющей показателя** | **Метод определения** | **Расчет показателей по данным филиала** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2014** | **2015** | **2016** | **среднее** | **Минималь- ное** |
| 1 | Максимальное за расчетный период регулирования число точек поставки потребителей услуг сетевой  организации, шт. | В соответствии с заключенными  договорами по передаче электроэнергии | 247 548 | 244 978 | 251 295 | \* | \* |
| 2 | Средняя продолжительность прекращения передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час | сумма произведений по столбцу 9  и столбцу 13 формы 8.1 | 1 935 729 | 1 853 506 | 1 333 019 | \* | \* |
|  | 7,81961 | 7,56601 | 5,30460 | 6,89674 | 5,30460 |
| 3 | Средняя частота прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi), шт. | Сумма по столбцу 13 формы 8.1 | 914 049 | 677 617 | 647 423 | \* | \* |
|  | 3,69241 | 2,76603 | 2,57635 | 3,01160 | 2,57635 |

1.2. Определения темпа улучшения, применяемого при расчете показателей надежности на первый и последующие годы долгосрочного периода регулирования:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **1. Определение темпа улучшений для показателя средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Номер группы ТСОпо показателю Пsaidi - 2 группа - ЛЭП 7500 км и более, доля КЛ менее 10%, средняя летняя температура менее 20°C, Число разъединителей и выключателей менее 25 000 шт.)** | |
| 1. | Базовое значение показателя средней продолжительности прекращений подачи э/э на точку поставки Пsaidi согласно приказу Министерства энергетики РФ от 18.10.2017 №976 | 4,73976 |
| 2. | Значение показателя средней продолжительности прекращения подачи на точку поставки, определенное по формуле 18 Методических указаний № 1256 | 4,66866 |
| 3. | Год, на который определяется показатель | 2018 |
| 4. | Год, в котором устанавливается базовое значение показателя | 2017 |
| 5. | Значение показателя средней продолжительности прекращения подачи э/э на точку поставки, определяемой с абзацем вторым п. 4.2.2. Методических указаний №1256 | 5,30460 |
| 6. | Темп улучшения показателя, определенный по формуле 17 Методических указаний № 1256 | 0,0252 |
| 7. | Темп улучшения показателя, принимаемый в расчет, так как п. 5 > п. 1) | 0,0252 |
| **№ п/п** | **2. Определение темпа улучшений для показателя средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Номер группы ТСО по показателю Пsaifi - 1 группа - ЛЭП 7500 км и более, доля КЛ менее 10%)** | |
| 1. | Базовое значение показателя средней продолжительности прекращений подачи э/э на точку поставки Пsaifi согласно приказу Министерства энергетики РФ от 18.10.2017 №976 | 1,96744 |
| 2. | Значение показателя средней продолжительности прекращений подачи э/э на точку поставки, определенное по формуле 18 Методических указаний № 1256 | 1,93793 |
| 3. | Год, на который определяется показатель | 2018 |
| 4. | Год, в котором устанавливается базовое значение показателя | 2017 |
| 5. | Значение показателя средней продолжительности прекращения подачи э/э на точку поставки, определяемой с абзацем вторым п. 4.2.2. Методических указаний № 1256 | 2,57635 |
| 6. | Темп улучшения показателя, определенный по формуле 17 Методических указаний № 1256 | 0,0554 |
| 7. | Темп улучшения показателя, принимаемый в расчет, так как п. 5 > п. 1) | 0,0554 |

1.3. Расчет показателей надежности на 2018-2022 гг.:

| **Показатель** | **Минимальное значение при сравнении факта 3-х лет и факта 2016 г** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час. | 5,30460 | 5,17083 | 5,04044 | 4,91334 | 4,78944 | 4,66866 |
| Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi), шт. | 2,57635 | 2,43372 | 2,29899 | 2,17172 | 2,05150 | 1,93793 |

В связи с отсутствием разногласий между филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» и Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области по показателю качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) базовое значение и темп улучшения показателей Исполнителем принимается на установленном уровне.

| **Показатель** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) | 1,025 | 1,009 | 1 | 1 | 1 |

На основании изложенного, Исполнитель подтверждает правильность расчета показателей надежности и качества услуг, выполненного Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области.

| **Показатель** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | | | | | |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час. | 5,225 | 5,1467 | 5,0695 | 4,9934 | 4,9185 |
| Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi), шт. | 2,5377 | 2,4996 | 2,4621 | 2,4252 | 2,3888 |
| Показатель качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) | 1,025 | 1,009 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| **Департамент ТЭК и ТР Вологодской области** | | | | | |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час. | 5,17083 | 5,04044 | 4,91334 | 4,78944 | 4,66866 |
| Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi), шт. | 2,43372 | 2,29899 | 2,17172 | 2,05150 | 1,93793 |
| Показатель качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) | 1,02470 | 1,00933 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| **Исполнитель** | | | | | |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час. | 5,17083 | 5,04044 | 4,91334 | 4,78944 | 4,66866 |
| Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi), шт. | 2,43372 | 2,29899 | 2,17172 | 2,05150 | 1,93793 |
| Показатель качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) | 1,025 | 1,009 | 1 | 1 | 1 |

1. Экспертиза обоснованности расчетов Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области по статьям неподконтрольных расходов на 2017 год

В соответствии с п. 20 Методических указаний 228-э расходы, включаемые в необходимую валовую выручку в объеме, определяемом регулирующими органами (неподконтрольные расходы), включают в себя:

* расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере электроэнергетики, рассчитанные исходя из размера тарифов, установленных в отношении товаров и услуг указанных организаций;
* расходы на аренду имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности в сфере электроэнергетики, определяемые в соответствии с [пунктом 28](garantF1://70019304.200178) Основ ценообразования, и лизинговые платежи, плата за владение и (или) пользование имуществом, в том числе платежи в федеральный бюджет за пользование имуществом, находящимся в федеральной собственности, за исключением затрат, связанных с арендой объектов электросетевого хозяйства, не относящихся к единой национальной (общероссийской) электрической сети (далее - ЕНЭС), в случае, если собственник объектов электросетевого хозяйства является единственным потребителем услуг по передаче электрической энергии, оказываемых с использованием указанных объектов электросетевого хозяйства, а также если указанные объекты учтены в базе инвестированного капитала прочих сетевых организаций;
* налог на прибыль и другие обязательные налоги, платежи и сборы;
* расходы, связанные с возвратом собственникам или иным законным владельцам объектов электросетевого хозяйства, входящих в ЕНЭС, доходов, получаемых в результате осуществления их прав в соответствии с [законодательством](garantF1://85656.2302) Российской Федерации об электроэнергетике;
* выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), определяемые регулирующими органами в соответствии с [пунктом 87](garantF1://70019304.200250) Основ ценообразования и не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства.

Величина налога на прибыль, включаемая в состав неподконтрольных расходов на год i очередного периода регулирования определяется как:



где:

 - ставка налога на прибыль, установленная на год i;

 - компенсация выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов, определяемая в соответствии с [пунктом 42](#sub_1042) Методических указаний;

 - планируемая к учету в целях налогообложения в соответствии с РСБУ величина амортизационных отчислений на год i;

 - планируемые на год i выплаты стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности, рассчитываемые как произведение величины займа на конец i-1 года и средневзвешенной процентной ставки по кредитам и займам.

Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»

В соответствии с подпунктом 3 пункта 14 Основ ценообразования № 1178 в состав расходов, связанных с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, включаются в том числе расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность.

Согласно пункта 23 Основ ценообразования №1178 расходы, указанные в подпункте 3 пункта 14, выделяются в отдельную группу - расходы, которые определяются исходя из цен (тарифов), установленных регулирующими органами или определенных в установленном Правительством Российской Федерации порядке, и объема оказываемых в расчетном периоде регулирования услуг в соответствии с положениями [раздела VI](consultantplus://offline/ref=06B6D4FF8E1D445175E6FD7F250C5502B92F3D355451EE1C2B5F36B00CBFF9EF008CDA224C8115CB9CED792C61239EFA572CF90101E26CD90Bi8O) настоящего документа.

В соответствии с пунктом 14 Основ ценообразования №1178 расчетный объем производства продукции и (или) оказываемых услуг определяется исходя из формируемого Федеральной антимонопольной службой сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации (далее - прогнозный баланс).

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» – 1 471 094,65 тыс. руб.

| **Наименование** | **2015 факт,**  **тыс. руб.** | **2017 план**  **тыс. руб.** | **Темп роста** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2017/2015** |
| **Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»** | **1 697 887,07** | **1 471 094,65** | **86,64%** |
| Из них |  |  |  |
| Плата за содержание сетей | 1 399 645,42 | 1 270 945,60 | 90,80% |
| Оплата потерь в сетях | 298 241,65 | 200 149,05 | 67,11% |

Величина заявленной мощности на 2017 год определена в размере 663,66 МВт. (на 1 полугодие – 822,47 МВт, на 2 полугодие – 663,99 МВт).

Тарифы на содержание предусмотрены: на 2017 годы в соответствии с приказом ФАС России от 29.12.2015№ 1346/15.

Объем потерь электроэнергии сформирован согласно ожидаемому объему сальдо-перетока (3 383 429 тыс. кВт\*ч) и прогнозного норматива потерь в сетях ПАО «ФСК ЕЭС» (4,40%).

Снижение стоимости услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на 2017 год обусловлено окончанием действия договоров аренды «последней мили» с 01.07.2017.

*В качестве обосновывающих материалов представлены:*

* Договор от 25 января 2012 года №571/П оказания услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети;
* Протокол разногласий к Договору оказания услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети от 25 января 2012 года № 571/П;
* Акты ПАО «ФСК ЕЭС» об оказании услуг по передаче электрической энергии ПАО «МРСК Северо-Запада» за январь-декабрь 2015 г.;
* Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по договору №571/П от 25.01.2012;
* Приказ Минэнерго от 25.12.2015 № 1024 «Об утверждении нормативов потерь электрической энергии при ее передаче по единой национальной (общероссийской) электрической сети, осуществляемой ПАО «ФСК ЕЭС» с использованием объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих ПАО «ФСК ЕЭС» на праве собственности или ином законном основании, на 2016 год»;
* Приложение 1.11 «Расчёт платы ПАО «ФСК ЕЭС»

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» приняты в размере 1 317 715 тыс. руб., в т.ч. плата за содержание сетей – 1 069 953 тыс. руб., оплата потерь в сетях – 247 762 тыс. руб., исходя из заявленной мощности к сетям ПАО «ФСК ЕЭС» с 01.01.2017 – 835,285 МВт, с 01.07.2017 – 294,974 МВт, объема потерь в сетях 163,679 млн. кВт\*ч в год, и прогнозных ставок тарифов (цен):

| **Наименование статьи** | **Факт за 2015, тыс. руб.** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 г.,  тыс. руб.** | **ТБР на 2017, тыс. руб.** | **Отклонение ТБР / заявка на 2017, %** | **ТБР на 2017 /факт за 2015, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»** | **1 697 887,07** | **1 471 094,65** | **1 317 715,00** | **89,57%** | **77,61%** |
| Из них |  |  |  |  |  |
| Плата за содержание сетей | 1 399 645,42 | 1 270 945,60 | 1 069 953,00 | 84,19% | 76,44% |
| Оплата потерь в сетях | 298 241,65 | 200 149,05 | 247 762,00 | 123,79% | 83,07% |

Расчет стоимости услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на 2017 год приведен в приложении к Экспертному заключению на 2017 г.

Заявленная мощность принята в соответствии со сводным прогнозным балансом электроэнергии (мощности) на 2017 г., утвержденным приказом ФАС России от 17.11.2017 № 1601/16-ДСП.

Принята прогнозная ставка на покупку потерь в сетях ЕНЭС в размере 1 513,72 руб./МВт\*ч.

Ставка тарифа на услуги по передаче электрической энергии на содержание объектов электросетевого хозяйства, входящих в единую национальную (общероссийскую) электрическую сеть согласно Приказу ФАС России от 27.12.2016 № 1892/16.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Расчет расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» представлен в электронном виде в формате файла Ехcel «Приложение 1.11».

Пояснения по данной статье представлены в соответствующем разделе Пояснительной записки к установлению долгосрочных параметров регулирования и расчету необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «МРСК Северо-Запада» в лице филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2017 год.

Не представлены документы, подтверждающие согласованный с ПАО «ФСК ЕЭС» объем заявленной мощности и объем передачи электрической энергии, планируемой к получению из ЕНЭС, на 2017 год.

Копии актов об оказании услуг по договору от 25.01.2012 № 571/П за истекший период 2016 г. не представлены.

Департамент ТЭК и ТР Вологодской области, при расчете расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС», определил ставку тарифа на содержание в соответствии с приказом ФАС от 27 декабря 2016 г. N 1892/16 «О внесении изменений в приложение N 1 и приложение N 2 к приказу Федеральной службы по тарифам от 9 декабря 2014 года N 297-э/3 «Об утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, оказываемые ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», на долгосрочный период регулирования 2015 - 2019 годы и долгосрочных параметров регулирования для организаций по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью на 2015 - 2019 годы» в размере:

| **Период регулирования** | **Ставки тарифа на услуги по передаче электрической энергии на содержание объектов электросетевого хозяйства, входящих в единую национальную (общероссийскую) электрическую сеть, для субъектов Российской Федерации,**  **руб./МВт\* мес.** |
| --- | --- |
| с 01.01.2017 по 30.06.2017 | 155 541,58 |
| с 01.07.2017 по 31.12.2017 | 164 095,64 |

На момент заседания Правления Департамента ТЭК и ТР Вологодской области указанный приказ не вступил в силу (вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования 23 января 2017 г.).

Таким образом, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области нарушен п.29 Основ ценообразования №1178, согласно которому при определении фактических значений расходов (цен) регулирующий орган использует установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) в случае, если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию.

Учитывая тот факт, что дата вступления приказа в действие – 03.02.2017 позднее даты заседания Правления Департамента ТЭК и ТР Вологодской области (29.12.2016) Исполнитель считает правомерным и соответствующим п.29 Основ ценообразования № 1178, принять в расчете ставку тарифа на содержание ЕНЭС, утвержденную на 2017 год приказом ФАС России от 29.12.2015№ 1346/15. Таким образом:

| **Период регулирования** | **Ставки тарифа на услуги по передаче электрической энергии на содержание объектов электросетевого хозяйства, входящих в единую национальную (общероссийскую) электрическую сеть, для субъектов Российской Федерации, руб./МВт\* мес.** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Регулируемая организация** | **Регулирующий орган** | **Исполнитель** |
| с 01.01.2017 по 30.06.2017 | 159 588,06 | 155 541,58 | 155 541,58 |
| с 01.07.2017 по 31.12.2017 | 164 095,64 | 166 457,39 |

Нормативы потерь электроэнергии для Вологодской области утверждены приказом Минэнерго от 25.12.2015 №1024: для линий 220 кВ и ниже – 4,23%, для линий 330 кВ и выше – 3,48%.

Нормативы потерь электроэнергии для Архангельской области утверждены приказом Минэнерго от 25.12.2015 №1024– 9,37%.

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» не предоставлен расчет норматива потерь электроэнергии для линий 220 кВ и ниже – 4,41% как средней величины для Вологодской и Архангельской областей.

Исполнителем проанализированы акты об оказании услуг по передаче электрической энергии за январь-декабрь 2015 г. по договору от 25 января 2012 года №571/П оказания услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, согласно которым отпуск э/э в сальдированном выражении из сетей напряжением 220кВ и ниже составил 4 779 082 МВт\*ч:

| **период** | **ВСЕГО, в т.ч.** | **На территории Арх.области** | **На территории Волог.области** |
| --- | --- | --- | --- |
| январь | 442 121,34 | 8 804,42 | 433 316,93 |
| февраль | 383 705,82 | 11 413,36 | 372 292,46 |
| март | 423 610,76 | 16 129,02 | 407 481,73 |
| апрель | 392 229,53 | 16 942,29 | 375 287,24 |
| май | 351 295,02 | 9848,11 | 341 446,91 |
| июнь | 355 316,01 | 641,435 | 354 674,58 |
| июль | 385 329,86 | 638,29 | 384 691,57 |
| август | 413 399,25 | 8 451,72 | 404 947,52 |
| сентябрь | 410 061,34 | 1 707,27 | 408 354,07 |
| октябрь | 397 754,61 | 3 741,16 | 394 013,45 |
| ноябрь | 392 187,57 | 5825,876 | 386 361,69 |
| декабрь | 432 070,87 | 6429,743 | 425 641,13 |
| **Итого за 2016 год** | **4 779 081,97** | **90 572,69** | **4 688 509,28** |
| Уд.вес | 100,00% | 1,90% | 98,10% |

Исполнитель определил фактический уровень нормативных потерь электроэнергии для линий 220 кВ и ниже за 2015 год как средней величины для Вологодской и Архангельской областей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **показатель** | **ВСЕГО, в т.ч.** | **На территории Арх.области** | **На территории Волог.области** |
| Фактический отпуск э/э в сальдированном выражении из сетей напряжением 220кВ и ниже за 2015 год | 4 779 081,97 | 90 572,69 | 4 688 509,28 |
| Норматив потерь по приказу Минэнерго |  | 9,37% | 4,23% |
|  | 206 810,60 | 8 486,66 | 198 323,94 |
| Средний уровень нормативных потерь | 4,33% |  |  |

В приложении 1.11. филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 г. заявлен средний уровень потерь э/э для линий 220 кВ и ниже в размере 4,41%, т.е. выше среднего уровня нормативных потерь за 2015 г., обоснование увеличения со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» не представлено.

В связи с отсутствием расчета и обоснования среднего уровня нормативных потерь на 2017 г. и с незначительным удельным весом отпуска электроэнергии на территории Архангельской области (менее 2% по итогам 2015 г.) Исполнитель считает возможным при оценке тарифно-балансового решения на 2017 г. применить норматив потерь для Вологодской области – 4,23% для линий 220 кВ и ниже.

Исполнитель считает правомерным для целей определения расходов на оплату потерь в ЕНЭС применение прогнозных значений ставки тарифа для оплаты потерь, опубликованных на официальном сайте НП «Совет рынка». Последними актуальными данными о прогнозных значениях ставки тарифа для оплаты потерь на 2017 г. являлись данные, опубликованные на официальном сайте НП «Совет рынка» по состоянию на 29.12.2016. Величина тарифа на 2018 год для Вологодской области на указанную дату составляла – 1 368 руб./МВтч.

Согласно приказу ФАС России от 17.11.2017 № 1601/16-ДСП в сводном прогнозном балансе на 2017 год учтена заявленная мощность 565,127 МВт, в т.ч. на 1 полугодие 2017 г. – 835,283 МВт, на 2 полугодие 2017 г. – 294,970 МВт.

Согласно форме РС 2.26 величина потерь, принятая Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области соответствует СПБ на 2017 г.

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» – 1 318 826,42 тыс. руб., что на 1 110,83 тыс. руб. выше установленного уровня:

| **Наименование показателя** | **Един. Изм.** | **2017** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Исполнитель** |
| Договорная мощность | МВт | 663,660 | 565,130 | 565,127 |
| *1 полугодие.* | *МВт* | 822,470 | 835,285 | 835,283 |
| *2 полугодие* | *МВт* | 663,990 | 294,974 | 294,970 |
| Тариф на содержание сетей | руб./МВт. мес. | 160 999,485 | 159 818,610 | 160 999,485 |
| *1 полугодие* | *руб./МВт. мес.* | 155 541,580 | 155 541,580 | 155 541,580 |
| *2 полугодие* | *руб./МВт. мес.* | 166 457,390 | 164 095,640 | 166 457,390 |
| Стоимость содержания объектов ЕНЭС | тыс. руб. | 1 430 725,95 | 1 069 952,98 | 1 074 127,04 |
| Объем отпуска э/э из ЕНЭС, в т.ч.: | МВт\*ч | 3 383 429 |  |  |
| *Объем отпуска э/э из ЕНЭС по линиям 330 кВ и выше* | *МВт\*ч* | 34 916 |  |  |
| *Объем отпуска э/э из ЕНЭС по линиям 220 кВ и ниже* | *МВт\*ч* | 3 348 512 |  |  |
| Норматив потерь э/э в ЕНЭС по линиям 330 кВ и выше | % | 3,48 |  |  |
| Уровень потерь э/э в ЕНЭС по линиям 220 кВ и ниже | % | 4,41 |  |  |
| Объем потерь э/э в ЕНЭС, в т.ч. | МВт\*ч | 148 855 | 163 679 | 163 679 |
| Тариф на потери в ЕНЭС | руб./МВт.ч. | 1 344,59 | 1 513,72 | 1 495,00 |
| Стоимость потерь энергии в ЕНЭС | тыс. руб. | 200 149,05 | 247 762,62 | 244 699,37 |
| **Стоимость услуг ПАО «ФСК ЕЭС»** | **тыс. руб.** | **1 630 875,00** | **1 317 715,59** | **1 318 826,42** |

С целью учета норматива потерь по Архангельской области Исполнитель рекомендует при направлении предложения на установление тарифа дополнительно предоставлять расчет усредненного норматива потерь электроэнергии как средневзвешенной величины утвержденных нормативов потерь для Вологодской и Архангельской областей.

По итогам 2017 года фактическая оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» составила 1 308 254,98 тыс. руб. Исполнителем сопоставлены плановые расходы с фактическими расходами на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2017 год:

| **Наименование показателя** | **2017 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Исполнитель** | **Факт** |
| Договорная мощность, МВт | 663,660 | 565,130 | 565,127 | 565,127 |
| *1 полугодие* | 822,470 | 835,285 | 835,283 | 835,283 |
| *2 полугодие* | 663,990 | 294,974 | 294,970 | 294,970 |
| Тариф на содержание сетей, руб./МВт.мес. | 160 999,49 | 159 818,61 | 160 999,49 | 159 818,61 |
| *1 полугодие* | 155 541,58 | 155 541,58 | 155 541,58 | 155 541,58 |
| *2 полугодие* | 166 457,39 | 164 095,64 | 166 457,39 | 164 095,64 |
| Стоимость содержания объектов ЕНЭС, тыс. руб. | 1 430 725,95 | 1 069 952,98 | 1 074 127,04 | 1 069 947,17 |
| Фактический объем отпуска э/э из ЕНЭС, МВт\*ч | 3 383 429 |  |  | 3 270 842 |
| Объем потерь э/э в ЕНЭС, МВт\*ч | 148 855 | 163 679 | 163 679 | 151 308 |
| *Удельный вес потерь э/э, %* | 4,41% |  |  | 4,63% |
| Тариф на потери в ЕНЭС,0 руб./МВт\*ч | 1 344,59 | 1 513,72 | 1 495,00 | 1 574,98 |
| Стоимость потерь энергии в ЕНЭС, тыс. руб. | 200 149,05 | 247 762,62 | 244 699,37 | 238 307,81 |
| **Стоимость услуг ПАО «ФСК ЕЭС», тыс. руб.** | **1 630 875,00** | **1 317 715,59** | **1 318 826,42** | **1 308 254,98** |

*Отклонения вызваны:*

* Фактически сложившейся ставкой тарифа для оплаты потерь на уровне, отличающемся от прогнозного уровня ставки тарифа;
* Меньшим уровнем потерь электроэнергии, чем предусмотрено по ТБР.

В соответствии с Методическими указаниями №228-э, в 2019 году неподконтрольные расходы подлежат корректировке исходя из фактических значений.

На основании изложенного, Исполнитель считает, что по настоящей статье в 2019 г. исключению из НВВ в рамках корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений подлежат 9 460,61 тыс. руб. отклонений от утвержденного уровня (1 317 715,59– 1 308 254,98).

Отчисления на социальные нужды

В соответствии со статьей 425 Налогового кодекса Российской Федерации применяются следующие тарифы страховых взносов:

1) на обязательное пенсионное страхование:

* в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 22 процента
* свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 10 процентов;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования – 2,9 процента;

3) на обязательное медицинское страхование – 5,1 процента.

Согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ тариф на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяется в зависимости от вида деятельности (код ОКВЭД).

Поскольку статья расходов «Отчисления на социальные нужды» является расчетной, расходы по ней принимаются в зависимости от принятого размера фонда оплаты труда. При этом размер фонда оплаты труда определяется индексацией базового уровня фонда оплаты труда, принятого органом регулирования в расчет НВВ на первый (базовый) год долгосрочного периода регулирования (2011 год).

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» – 500 832 тыс. руб. по ставке 30,4% от планируемого фонда оплаты труда на 2017 г.

В качестве обосновывающих материалов предоставлено:

* Приложение 1.7. «Расчет отчислений страховых взносов на расчетный период регулирования с учетом действующего законодательства на 2017 год»;
* Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения за 2015 год по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»;
* Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам за 2015 год по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области – 371 327 тыс. руб. исходя из фактического процента отчислений за 2015 г. – 29,06% от утвержденного фонда оплаты труда.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Расчет страховых взносов представлен в Приложении 1.7.

Пояснения по данной статье представлены в соответствующем разделе Пояснительной записки к расчету корректировки тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «МРСК Северо-Запада» в лице филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» с применением метода доходности инвестированного капитала (RAB) на 2017 год.

Уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ЮЛ-государственного (муниципального) учреждения по месту нахождения обособленного подразделения, выданное ГУ-Вологодское региональное отделение ФСС РФ, не представлено.

В соответствии с пунктом 6 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации, на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 29 ноября 2016 г. N 1255 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 г.», страховые взносы на 2017 г. предусмотрены по ставке 30,4% от планируемого фонда оплаты труда.

Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 29 ноября 2016 г. N 1255 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 г.» взносы в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования предусмотрены в дифференцированном размере (регрессивная шкала) с 01.01.2017:

1. Пенсионный фонд Российской Федерации - 22 процента в пределах установленной предельной базы для начисления страховых взносов 876,0 тыс. руб. на 2017-2019 г., свыше -10%.;

2. Фонд социального страхования Российской Федерации - 2,9 процента в пределах установленной предельной базы для начисления страховых взносов 755,0 тыс. руб. на 2017-2019 г., свыше - 0%;

На основании изложенного, Исполнителем для расчета страховых взносов на 2017 г. принят фактический процент отчислений согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 20 за 2015 г.:

| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| Заработная плата (основная и дополнительная), стимулирующие выплаты, гарантии и компенсации | 1 086 164,32 |
| Заработная плата (основная и дополнительная), стимулирующие выплаты, гарантии и компенсации | 3 775,39 |
| Оплата учебных отпусков | 5 548,94 |
| Больничный лист за счет средств работодателя | 4 204,31 |
| Резерв под отпуска | 106 559,46 |
| **ИТОГО ФОТ** | **1 206 252,42** |
| **Страховые взносы** | **358 639,33** |
| **% отчислений** | **29,73** |

В качестве базы для расчета страховых взносов Исполнителем принимается скорректированная величина базового уровня подконтрольных расходов по статье «Расходы на оплату труда» на 2017 г., определенная Исполнителем по доле ФОТ в базовом уровне операционных расходов

В таблице ниже представлен расчет Исполнителя в части уровней операционных расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на соответствующие годы долгосрочного периода регулирования с учетом скорректированных коэффициентов индексации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Уровень операционных расходов, тыс. руб.** | **В т.ч. ФОТ, тыс. руб.** | **Удельный вес ФОТ** |
| 2012 | 1 882 782,73 | 975 965,47 | 51,96% |
| 2017 | 2 458 806,34 | 1 277 651,45 | 51,96% |

**Расчет страховых взносов на 2017 г.**

| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| ИТОГО ФОТ | 1 277 651,45 |
| Процент начисления страховых взносов | 29,73% |
| **Страховые взносы** | **379 867,48** |

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень расходов на оплату страховых взносов – 379 867,48 тыс. руб.

| **Показатели** | **2017 г. (сумма в тыс. руб.)** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Исполнитель** |
| ИТОГО ФОТ | 1 647 474,74 | 1 277 792,84 | 1 277 651,45 |
| Процент начисления страховых взносов | 30,4 | 29,06 | 29,73% |
| **Отчисления на социальные нужды (Страховые взносы)** | **500 832,32** | **371 326,60** | **379 867,48** |

Таким образом, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в связи с неправомерным снижением планового процента начисления страховых взносов на 2017 г. занижены расходы на страховые взносы на 2017 г. на сумму 8 540,88 тыс. руб.

Арендная плата

В соответствии с п. 28 Основ ценообразования №1178 в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включается плата за владение и (или) пользование имуществом, в том числе платежи в федеральный бюджет за пользование имуществом, находящимся в федеральной собственности, за исключением затрат, связанных с арендой объектов электросетевого хозяйства, не относящихся к единой национальной (общероссийской) электрической сети, в случае, если собственник объектов электросетевого хозяйства является единственным потребителем услуг по передаче электрической энергии, оказываемых с использованием указанных объектов электросетевого хозяйства.

Обосновывающие документы, предоставляемые регулируемой организацией в тарифном деле:

* копии договоров аренды электросетевого хозяйства с расшифровками стоимости арендной платы в части амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством РФ обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду;
* копии договоров аренды земельных участков;
* копии договоров аренды помещений (офисных, производственных, складских);
* регистры бухгалтерского учета за последний отчетный год и 9 месяцев текущего года, подтверждающие фактические расходы по арендной плате Филиала в разрезе договоров аренды.
* расчет арендной платы на очередной период регулирования в разрезе договоров аренды (с указанием реквизитов договора, срока аренды, суммы арендной платы).

*Примечание: филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» заявлены, и Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области приняты расходы по арендной плате за землю в составе налоговых платежей подстатья «плата за землю». Однако данные расходы относятся к расходам на арендную плату, в связи с чем рассмотрены в настоящем разделе.*

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» – 22 327,01 тыс. руб., в т.ч. затраты по аренде имущества - 16 738,41 тыс. руб., аренда земли – 5 588,60 тыс. руб.

| **Наименование** | **2015 факт,**  **тыс. руб.** | **2017 план,**  **тыс. руб.** | **Темп роста** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2017/2015** |
| **Арендная плата – всего, в т.ч.** | **7 754,93** | **22 327,01** | **287,91%** |
| Арендная плата за имущество | 2 599,58 | 16 738,41 | 643,89% |
| *Аренда "последней мили"* | *1 319,90* | *1 400,14* | *106,08%* |
| *Аренда имущества* | *1 279,68* | *1 678,77* | *131,19%* |
| *Энергосервисные контракты* | *0,00* | *10 172,14* |  |
| *Оснащение МЖД прибоорами учета* | *0,00* | *3 487,36* |  |
| Арендная плата за землю | 5 155,35 | 5 588,60 | 108,40% |

Рост затрат по аренде на 2017 год по сравнению с фактом 2015 года составил 2,9 раза, или 14 572,08 тыс. руб. (22 327,01-7 754,93).

Планируемое увеличение расходов сверх индекса ИПЦ связано с ростом затрат по статье «Прочая аренда» в связи с энергосервисными контрактами, планируемыми к заключению в целях выполнения мероприятий утвержденной программы энергосбережения и повышения энергоэффективности – 13 659,50 тыс. руб.

В качестве обосновывающих материалов предоставлены:

* Договоры на аренду имущества;
* Счета-фактуры по аренде имущества за 2015 г.;
* Обороты счета 20 «Аренда плата по земельным участкам» за 2015 г.;
* Расчет арендной платы за землю на 2017 г.;
* Расчет арендной платы за аренду имущества на 2017 г.;
* Расчет расходов на энергосервисные контракты на 2017 г.;
* Служебная записка от 02.03.2015 №51-03/582СЗ начальнику департамента экономики ОАО «МРСК Северо-Запада» «О включении в бизнес-план 2015-2019 гг. исходных данных для организации учета в МЖД».

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области – 6 759,74 тыс. руб.

| **Наименование статьи** | **Факт за 2015,** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017, тыс. руб.** | **ТБР на 2017, тыс. руб.** | **Отклонение ТБР / заявка на 2017, %** | **ТБР на 2017 /факт за 2015, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Арендная плата – всего, в т.ч.** | **7 754,93** | **22 327,01** | **7 516,29** | **33,66** | **96,92** |
| Арендная плата за имущество | 2 599,58 | 16 738,41 | 1 927,69 | 11,52 | 74,15 |
| Арендная плата за землю | 5 155,35 | 5 588,60 | 5 588,60 | 100,00 | 108,40 |

Аренда объектов «последней мили» принята в размере 808 тыс. руб. из расчета оплаты до 01.07.2017 в соответствии с дополнительным соглашением №3 от 24.12.2015 к договору аренды №ПМ-15 от 25.07.2013 с учетом индексации,

Аренда помещения, оборудования принята в размере 1 120 тыс. руб. с учетом ИПЦ (7,1%, 4,7%) к фактическим затратам в 2015 г.

Заявленные расходы по проектам договоров исключены.

Арендная плата за землю принята по статье «плата за землю» по заявке предприятия.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

По представленным договорам аренды отмечено отсутствие дополнительных соглашений по установлению актуальной на 2015 год стоимости аренды.

В договорах аренды имущества арендная плата указана без разделения на расходы на амортизацию и налог на имущество.

Отсутствуют документы (письма, ведомости амортизации, налоговые декларации по налогу на имущество) от собственников помещений, подтверждающие величину начисленной амортизации и налог на имущество.

*Аренда имущества*

В соответствии с подпунктом 5 пункта 28 Основ ценообразования №1178 расходы на аренду на 2017 год определяются регулирующим органом исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендуемому имуществу.

Исполнителем проведен анализ представленных договоров аренды имущества и отмечено следующее:

| **Заявлено филиалом ПАО "МРСК Северо-Запада" "Вологдаэнерго"** | | | | | | **Анализ документов:** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реквизиты договора** | **Наименование организации, оказывающей услуги** | **Вид выполняемой работы (оказываемой услуги)** | **Срок действия договора** | **Сумма арендной платы на 2015 г., тыс. руб.** | **Сумма арендной платы на 2017г., тыс. руб.** | **Срок аренды** | **Отметка о расшифровке АП (амортизация, налог на имущество)** | |
| договор № ПМ-15 от 25.07.2013 | ФСК ЕЭС | Аренда объектов электросетевого хозяйства (аренда по договору «последней мили») | Продлен соглашением от 24.12.2015 № 3 (с 24.12.2015 на срок 360 дней) | 1323,38 | 0 | Согласно заявке Филиала по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС» окончание действия договоров аренды «последней мили» - с 01.07.2017. | | |
| договор № ВЭ05-07/0508 от 01.11.2007 | Комитет по управлению имуществом Нюксенского муниципального района | Аренда ТП | 2007-2016 гг. пролонгация | 11,47 | 26,7 | пролонгация | | - |
| договор № ВЭ05-07/0060 от 31.12.2006 | Департамент имущественных отношений Вологодской области | Кабельная линия 10 кВ и КТПТ 10/0,4 | 2007-2015 гг. пролонгация | 0,77 | 0,80 | пролонгация | | - |
| Договор № ВЭ2.5-14\0556 от 01.08.2014 | Ростелеком - Вологодский филиал | аренда места в кабельной канализации | до 31.05.2016 | 390,49 | 446,65 | пролонгация | | - |
| Договор № ВЭ2.5-14\0226 от 01.02.2014 | Ростелеком - Вологодский филиал | аренда места для размещения технологического оборудования | до 31.10.2016 | 71,28 | 82,27 | срок действия до 30.10.2016 пролонгация на 11 месяцев | | - |
| Договор № ВЭ04-12\0009 от 01.10.2011 | МегаФон (Вологодское региональное отделение С-З филиала) | аренда помещения для дежурного персонала ПС Устюжна | до 31.12.2016 | 10,17 | 10,76 | с 30.09.2012 на неопределенный срок | | - |
| Договор № ВЭ2.4-14\0076 от 26.02.2014 | Ростелеком - Вологодский филиал | предоставление в пользование комплекса ресурсов для размещения технологического оборудования | с 01.01.2014 по 31.12.2016 | 26,4 | 31,74 | неопределенный срок | | - |
| Договор № ВЭ06-11\0398 от 21.10.2011 | Ростелеком - Вологодский филиал | Предоставление в пользование кабельной канализации | с 21.10.2011 по 31.12.2012 | 89,04 | 101,57 | пролонгация | | - |
| Договор № ВЭ2.4-15\0054 от 06.04.2015 | Тотьмастрой | Аренда судна КС-100Д1 «Буран» | с 06.04.2015 по 31.12.2015 | 27,50 | 100,00 | До 31.12.2015 | | - |
| ВЭ05-10/0833 от 01.09.2010 | Вологодская МК-19 | Аренда помещения | 01.09.2010-09.10.2015 | 280,8 | 0 | Расходы по договору не заявлены на 2017 г. | | |
| ВЭ2.1-14\0720 | ООО «Грант» | Аренда нежилых помещений (г. Вологда, Пошехонское шоссе, 40-а, ПС Вологда-Южная) | 01.09.2014-31.12.2017 | 272,75 | 386,49 | 01.09.2014-30.06.2015 с пролонгацией | | - |
| ВЭ2.2-15/0163 от 16.10.2015 | Верхневолжсксельэлектросетьстрой | Аренда помещения | 10.10.2015-30.10.2016 с пролонг. | 75,76 | 465,90 | До 30.09.2016 | | - |
| б/д | МРСК Северо-Запада | Расходы по организации семинара 26-30 мая 2015 г (организация совещания), аренда офисных помещений, централ. Затр. |  | 23,25 | 25,90 | Разовая аренда  Без договора | | - |

Исполнитель отмечает, что при установлении тарифов на 2017 г. в соответствии с положением подпункта 5 пункта 28 Основ ценообразования №1178, а также руководствуясь информационным письмом ФСТ России от 29.11.2013 №С11-12435/13, расходы на аренду имущества следует определять с учетом позиции Высшего Арбитражного Суда РФ от 2 августа 2013 г. N ВАС-6446/13, то есть исходя из величины амортизации, налогов на имущество и землю, а также других, установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с использованием арендованного имущества. Отсутствие в договорах аренды имущества расчета арендной платы с выделением расходов арендодателя по величине начисленной амортизации за период, налогов на имущество, землю и иных обязательных платежей, установленных действующим законодательством, связанных с владением имуществом, переданным в аренду, является основанием для исключения таких расходов на аренду из состава необходимой валовой выручки.

В связи с отсутствием в договорах аренды имущества информации о структуре арендной платы Исполнитель отмечает, что расходы по арендной плате филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» являются документально неподтвержденными.

По планируемым договорам аренды (энергосервисный контракт, оснащение МЖД приборами учета) филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» предоставлена информация о том, что договора находятся на стадии заключения.

Исполнитель отмечает следующее.

В обоснование расходов в размере 3 487,4 тыс. руб. (оснащение МЖД приборами учета) филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» представлена служебная записка от 02.03.2015 №51-03/582СЗ начальнику департамента экономики ОАО «МРСК Северо-Запада» «О включении в бизнес-план 2015-2019 гг. исходных данных для организации учета в МЖД», согласно которой расходы по аренде планируются с 2015 г., следовательно, за период 2015-2016 гг. Филиал имел достаточно времени для заключения соответствующего договора и представления его в Департамент ТЭК и ТР Вологодской области для подтверждения затрат.

В обоснование расходов в размере 10 172,14 тыс. руб. (энергосервисные контракты) филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» представлена пояснительная записка и расчет (файл «Аренда\_энергосервисные контракты»), согласно которым расходы на энергосервисные контракты планируются с 2015 г., следовательно, к тарифной кампании на 2017 г. Филиал имел достаточно времени для заключения соответствующего договора и представления его в Департамент ТЭК и ТР Вологодской области для подтверждения затрат.

Согласно материалам, представленным Исполнителю в рамках анализа ТБР на 2018 г., 25.04.2016 заключен договор № ВЭ2.6-16/0123 от 25.04.2016 с ООО «Техно ИТ» на проведение энергосервисных мероприятий по оснащению многоквартирных домов счетчиками учета электроэнергии, источник финансирования – экономия от снижения затрат на компенсацию потерь электроэнергии (п. 1.1. договора).

Таким образом, в связи с отсутствием заключенных договоров аренды с правом выкупа приборов учета на 2015 (начало мероприятий по оснащению приборами учета), отсутствием обоснований переноса сроков начала мероприятий, отсутствием документально подтвержденного обоснования несения расходов на энергосервисные контракты за счет тарифа на передачу электроэнергии Исполнитель считает данные расходы, не подлежащими к включению в НВВ на передачу электроэнергии на 2017 г.

*Арендная плата за землю*

На момент принятия решения об установлении тарифов на передачу электрической энергии пункт 5 Основ ценообразования №1178 предусматривал расчет арендной платы (вне зависимости от передаваемого в аренду объекта (земля, помещение, транспорт, оборудование и др.) исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендуемому имуществу.

Как следует из пункта 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н (далее - ПБУ 6/01), стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено названным положением.

В соответствии с абзацем 5 указанного пункта ПБУ 6/01 не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в т.ч. земельные участки). Согласно статье 374 НК РФ при определении налога на имущество земельные участки не признаются в качестве объектов налогообложения.

С учетом изложенного, а также учитывая внесенные в настоящее время изменения в Основы ценообразования №1178 относительно определения расходов на аренду земельных участков в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования №1178, Исполнитель считает обоснованным неприменение положений (действующих на дату принятия решения об установлении тарифа) подпункта 5 пункта 28 Основ ценообразования №1178.

На земельных участках, арендуемых филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» расположены объекты электросетевого хозяйства (подстанции и линии электропередачи), кроме того, на арендуемых земельных участках находятся производственные базы районов электрических сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».

Фактическая величина арендной платы земельных участков за 2015 год по виду деятельности передача электроэнергии – 5 155,35 тыс. руб.

Аренда земельного участка является платной и оформляется договором аренды.

Пункт 3 ст. 614 ГК РФ предоставляет сторонам право на изменение размера арендной платы, но не чаще 1 раза в год. В п.11 Информационного письма Президиума Высшего арбитражного суда РФ от 11.01.2002 №66 «Обзор практики разрешения судов, связанных с арендной платой» разъяснено, что при применении вышеуказанной нормы судам необходимо исходить из того, что в течение года должно оставаться неизменным условие договора, предусматривающее твердый размер арендной платы либо порядок (механизм) ее исчисления.

Таким образом, п. 3 ст. 614 ГК РФ содержит императивную норму в отношении периодичности изменения размера арендной платы.

Следовательно, органы местного самоуправления за земли, находящиеся в муниципальной собственности, а также за неразграниченные земли, находящиеся в собственности РФ, вправе увеличивать (повышать) размер арендной платы не чаще чем одного раза в год.

Повышение арендной платы земельного участка в результате принятия органом местного самоуправления соответствующего нормативного правового акта не требует заключение дополнительного соглашения к договору аренды, данные акты официально опубликовываются в официальном печатном издании.

Таким образом, размер арендной платы земельных участков изменяется ежегодно на коэффициент индексации в случае, если не было проведено изменение кадастровой стоимости или рыночной оценки земельного участка.

Документы, подтверждающие на 2017 г. изменение кадастровой или рыночной стоимости земельных участков, арендуемых филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», не представлены. Документы и/или пояснения, обосновывающие расчет филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 г. на сумму 5 588,60 тыс. руб., не представлены.

В связи с этим Исполнитель считает экономически обоснованным определение размера арендной платы за землю на 2017 г. путем индексации на ИПЦ фактических расходов за 2015 г., в размере 5 736,71 тыс. руб. (5 155,35\*1,071\*1,039).

Руководствуясь тем, что тариф носит заявительный характер, сумма арендной платы за землю, подлежащая включению в НВВ на 2017 г. принимается Исполнителем на уровне, заявленном филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», - 5 588,60 тыс. руб.

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень расходов на арендную плату составляет 5 588,60 тыс. руб.

| **Наименование статьи** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017, тыс. руб.** | **ТБР на 2017, тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Арендная плата – всего, в т.ч.** | **22 327,01** | **7 516,29** | **5 588,60** |
| Арендная плата за имущество | 16 738,41 | 1 927,69 |  |
| Арендная плата за землю | 5 588,60 | 5 588,60 | 5 588,60 |

Согласно изменениям, внесенным в п.28 Основ ценообразования №1178 с 01.01.2020, расходы на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков определяются регулирующим органом в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования №1178, а расходы на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей, - исходя из величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

С учетом этих положений с целью исключения риска признания расходов на аренду экономически необоснованными Исполнитель рекомендует при заключении договоров аренды имущества, участвующего в процессе энергоснабжения, структурировать арендную плату по видам расходов балансодержателя: амортизационные отчисления, налог на имущество, налоги и иные обязательные платежи, установленные действующим законодательством, связанные с владением имуществом, переданным в аренду.

В случае отсутствия в договорах, счетах-фактурах, актах оказанных услуг соответствующей информации для подтверждения фактических расходов по аренде имущества Исполнитель рекомендует запрашивать у арендодателя информацию о фактически понесенных затратах, относящихся к переданному в аренду имуществу.

Налоги

В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования №1178 в необходимую валовую выручку включаются:

а) Земельный налог - порядок исчисления, уплаты налога определен главой 31 НК РФ (часть вторая);

б) Транспортный налог - порядок исчисления, уплаты налога определен главой 28 НК РФ (часть вторая);

в) Водный налог - порядок исчисления, уплаты налога определен главой 25.2 НК РФ (часть вторая);

г) Налог на имущество - порядок исчисления, уплаты налога определен главой 30 НК РФ (часть вторая). Ставка налога 2,2% от среднегодовой стоимости имущества;

д) Плата за негативное воздействие на окружающую среду - рассчитывается и уплачивается на основании статьи 16 Федерального закона от 10.01.2002 №7-ФЗ «Об охране окружающей среды», постановления Правительства РФ от 19.11.2014 №1219 «О коэффициентах к нормативам платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты», постановления Правительства РФ от 28.08.1992 №632 «Об утверждении порядка платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия». Ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительные коэффициенты установлены Постановлением Правительства РФ от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах»;

е) Государственная пошлина - порядок исчисления, уплаты налога определен главой 25.3 НК РФ (часть вторая).

тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **2017** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Отклонение ТБР от заявки** |
| Налог на имущество | 114 126,00\* | 114 126,00 | 0,00 |
| Земельный налог | 1 235,17 | 1 235,17 | 0,00 |
| Транспортный налог | 4 414,00 | 4 414,00 | 0,00 |
| Прочие налоги | 2 414,20 | 241,40 | -2 172,80 |
| *Водный налог* | *1,40* | *1,40* | 0,00 |
| *Госпошлина* | *829,80* | *0,00* | -829,80 |
| *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | *240,00* | *240,00* | 0,00 |
| *Плата в счет возмещения вреда автодорогам фед.значения* | *1343,00* | *0,00* | -1 343,00 |
| **ИТОГО налоги** | **122 189,37** | **120 016,57** | **-2 172,80** |

\* с учетом корректировки филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» заявленного уровня налога на имущество на 2017 г.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»   
– 122 189,37 тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **Факт 2015 г., тыс. руб.** | **Заявка на 2017 г., тыс. руб.** | **Отклонение от факта 2015 г., тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Налог на имущество | 88 804,10 | 114 126,00\* | 27 523,18 |
| Земельный налог | 1 235,17 | 1 235,17 | 0,00 |
| Транспортный налог | 4 345,37 | 4 414,00 | 68,63 |
| Другие налоги | 961,71 | 2 414,20 | 1 452,49 |
| *Водный налог* | *1,21* | *1,40* | 0,19 |
| *Госпошлина* | *744,79* | *829,80* | 85,01 |
| *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | *215,71* | *240,00* | 24,29 |
| *Плата в счет возмещения вреда автодорогам фед.значения* | *0,00* | *1343,00* | 1 343,00 |
| **ИТОГО налоги** | **95 346,36** | **122 189,37** | **29 789,26** |

Расчет налогов представлен в Приложениях 1.12.1-1.12.6.

В качестве обосновывающих материалов предоставлено:

* Н-01 Сведения о начислении и уплате налогов за 2015 год филиала;
* Налоговая декларация по водному налогу за 1 квартал 2015 г.;
* Налоговая декларация по водному налогу за 1 полугодие 2015 г.;
* Налоговая декларация по водному налогу за 9 месяцев 2015 г.;
* Налоговая декларация по водному налогу за 12 месяцев 2015 г.;
* Налоговые декларации по земельному налогу за 2015 г.;
* Приложение 1.12.1 «Расчет земельного налога»;
* Приложение 1.12.3 «Расчет транспортного налога»;
* Налоговая декларация по транспортному налогу за 2015 год;
* Отчет по проводкам сч.25, \* за 2015 год – плата за негативное воздействие на окружающую среду;
* Отчет по проводкам сч.20, 76 за 2017 год – госпошлина;
* Приложение 1.12.6 «Расчет прочих налогов»;
* Налоговые декларации по налогу на имущество за 2015 год;

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области – 120 016 тыс. руб.

*Основание:*

| Наименование налгоа | Примечание |
| --- | --- |
| Налог на имущество | Принят по уточненному расчету Филиала |
| Земельный налог | Принят по заявке Филиала |
| Транспортный налог |
| Водный налог |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду |
| Плата в счет возмещения вреда автодорогам фед. значения | Не принято, в связи с отсутствием подтверждения фактических расходов за 2015 г. |
| Госпошлина | Не принято, основания отказа не указаны |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Расчет налогов представлен в Приложениях 1.12.1, 1.12.3, 1.12.5, 1.12.6.

Для подтверждения фактических расходов за 2015 г. представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 по передаче электрической энергии и налоговые декларации за 2015 г.

Исполнителю не представлена для анализа уточненная заявка по налогу на имущество на сумму 114 126 тыс. руб. (информация из Экспертного заключения на 2017 г.)

*Водный налог*

Базовая ставка водного налога устанавливается п.1 ст.333.12 НК РФ в зависимости от экономического района и бассейна реки. При исчислении водного налога базовые ставки налога умножаются на повышающие коэффициенты, установленные ст.333.12 НК РФ. На 2018 год повышающий коэффициент установлен в размере 1,75 (ставка округляется до полного рубля). В 2015 г. повышающий коэффициент составил 1,15, на 2017 г. – 1,52.

По филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» водный налог исчисляется по артезианской скважине, принадлежащей Никольским районным электрическим сетям. Установленный лимит водопользования по данным налоговой декларации за 2015 год составляет 3,0 тыс. куб.м. в год, данных об изменении лимита на 2015 год не представлено.

При исчислении водного налога за 2015 год в пределах установленного лимита водопользования применена базовая ставка в размере 312 руб./тыс.куб.м.

С учетом повышающего коэффициента базовая ставка водного налога в пределах установленного лимита водопользования составляет:

* за 2015 г. – 358,80 руб./тыс.куб.м.;
* на 2017 г. – 474,24 руб./тыс.куб.м.;

Рост ставки налога на 2017 г. по отношению к 2015 г. – 32,17%

Согласно налоговым декларациям за 1-4 кварталы 2015 г. водный налог за 2015 г. составил 1,220 тыс. руб. Согласно ОСВ 20 счета по передаче электроэнергии водный налог за 2015 г. составил 1,211 тыс. руб. (99,28%).

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень водного налога на 2017 г. – 1,37 тыс. руб. (индекса прироста затрат 32,17% от уровня 2015 г. в пределах лимита водопользования).

**Расчет плановой величины водного налога на 2017 г.**

|  | Потребление,  тыс. куб.м. | Величина налога за 2015 г., тыс. руб. | План на 2017 г. по расчету Исполнителя, тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 квартал | 0,65 | 0,233 | 0,308 |
| 2 квартал | 0,75 | 0,269 | 0,356 |
| 3 квартал  В пределах лимита  Сверх лимита | 0,75  0,04 | 0,269  0,072 | 0,356  - |
| 4 квартал  В пределах лимита  Сверх лимита | 0,75  0,06 | 0,269  0,108 | 0,356  - |
| **ИТОГО по Филиалу** |  | **1,220** | **1,375** |
| **В т.ч. на передачу электроэнергии (99,28%)** |  | **1,211** | **1,365** |

*Земельный налог*

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации за земельные участки, находящиеся в собственности, уплачивается земельный налог из расчета кадастровой стоимости каждого земельного участка. Перечень земельных участков, учтенных при расчете затрат по указанной статье, соответствует данным налоговых деклараций филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2015 г.

Согласно ст. 394 Налогового кодекса РФ налоговые ставки по земельному налогу устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:

1) 0,3 процента в отношении земельных участков:

отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности);

не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных [Федеральным законом](garantF1://71632780.306) от 29 июля 2017 года N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";

ограниченных в обороте в соответствии с [законодательством](garantF1://12024624.2704) Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» земельный налог заявлен и Департаментом ТЭК и ТР исходя из факта 2015 г.

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень земельного налога на 2017 г. составляет 1 235,17 тыс. руб. на уровне факта за 2015 г.

тыс. руб.

|  | **2015 г.** | **2017 г.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Факт** | **Заявлено \* филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Исполнитель** |
| Земельный налог | 1 235,17 | 1 235,17 | 1 235,17 | 1 235,17 |

*Налог на имущество*

Сопоставление фактических данных за 2015 год по представленным для анализа налоговым декларациям (НД) и отраженным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в расчете налога на имущество:

| **Показатели** | **Единица измерения** | **2015, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **по расчету Филиала** | **по данным НД** |
| Среднегодовая стоимость основных средств - всего | тыс.руб. | 8 460 322,29 | 8 238 740,77 |
| в том числе льготируемых | тыс.руб. | 5 520 107,38 | 5 315 796,20 |
| в том числе необлагаемых | тыс.руб. | 1 412 803,74 | 1 402 723,85 |
| - основание освобождения от налога | х | х | 2 010 257,00 |
| Налогооблагаемая база (по ставке 2,2%) | тыс.руб. | 1 527 411,17 | 1 520 220,73 |
| Налогооблагаемая база (по ставке 1,3%, 1,6%, 1,9%, 2,2%) | тыс.руб. | 5 520 107,38 | 5 315 796,20 |
| Движимое имущество, введенное ПОСЛЕ 01.01.2013 | тыс.руб. |  |  |
| Ставка налога | % | 2,2 | 2,2 |
| Ставка налога | % | 1,0 | 1,0 |
| Сумма налога на имущество | тыс. руб. | **88 804,12** | **86 602,82** |

В соответствии с Законом Вологодской области от 21 ноября 2003 года N 968-ОЗ «О налоге на имущество организаций», принятым Постановлением Законодательного Собрания Вологодской области от 19 ноября 2003 г. N 756 налоговая ставка в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, устанавливается в 2014 году в размере 0.7 процента, в 2015 году - 1.0 процента, в 2016 году - 1.3 процента, в 2017 году - 1.6 процента.

В качестве подтверждающих документов к расчету налога на имущество представлены налоговые декларации за 2015 г., в связи с чем налогооблагаемая база по налогу на имущество на 2017 год определена Исполнителем исходя из остаточной стоимости имущества на 31.12.2015 согласно налоговой декларации, с учетом средней нормы амортизации основных средств на 2016, 2017 гг., заявленной филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» (таблица П1.17 «Расчет амортизационных отчислений на восстановление основных производственных фондов») с применением установленных ставок налога на имущество:

| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| Остаточная стоимость на 31.12.2015 согласно налоговой декларации за 2015 г. | 8 245 065,70 |
| *в т.ч. необлагаемое имущество* | 1 402 723,85 |
| *Облагаемое налогом на имущество по ставке 2,2%* | 3 068 161,72 |
| *Облагаемое налогом на имущество по ставке 1,0%* | 5 176 903,98 |
| Средняя норма амортизации за 2016 г. (согласно расчету амортизации) | 7,57 |
| Средняя норма амортизации на 2017 г. (согласно уточненному расчету амортизации) | 6,95 |
| Остаточная стоимость облагаемого налогом на имущество (2,2%) на 31.12.2016 | 2 835 901,88 |
| Остаточная стоимость облагаемого налогом на имущество (2,2%) на 31.12.2017 | 2 638 806,69 |
| Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества (2,2%) на 2017 год | 2 737 354,28 |
| Остаточная стоимость облагаемого налогом на имущество (1,6%) на 31.12.2016 | 4 785 012,35 |
| Остаточная стоимость облагаемого налогом на имущество (1,6%) на 31.12.2017 | 4 452 453,99 |
| Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества (1,6%) на 2017 год | 4 618 733,17 |
| **Налог на имущество** | **134 121,53** |
| **Налог на имущество по виду деятельности передача электроэнергии** | **133 105,54** |
| Удельный вес на передачу электроэнергии (согласно форме раздельного учета 1.6.) | 99,24% |

Руководствуясь тем, что тариф носит заявительный характер, налог на имущество, подлежащий включению в НВВ на 2017 г., принимается Исполнителем на уровне, заявленном филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», - 114 126 тыс. руб.

*Транспортный налог* устанавливается для налогоплательщиков в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Величина транспортного налога за 2015 год, указанная в налоговой декларации, - 4 378,64 тыс. руб.

Фактическая величина транспортного налога за 2015 г. по виду деятельности передача электроэнергии согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 20 за 2015 г. составила 4 345,37 тыс. руб. (99,24%).

Транспортный налог на 2017 год филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» запланировал с ростом 1,6% от уровня факта транспортного налога за 2015 г., причины увеличения не указаны.

В связи с отсутствием документов, подтверждающих планируемое изменение подвижного состава на 2016, 2017 гг., Исполнитель считает обоснованным расчет транспортного налога на 2017 год исходя из суммы факта за 2015 год.

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень транспортного налога на 2017 год – 4 345,37 тыс. руб.

*Расчет платы за негативное воздействие*

Необходимость осуществления затрат по указанной статье определена следующими нормативными правовыми документами: федеральный закон «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 № 7-ФЗ, федеральный закон «Об охране атмосферного воздуха» от 04.05.1999 № 96-ФЗ, федеральный закон «Об отходах производства и потребления» 24.06.1998 № 89-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 12.06.2003 № 344 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, в том числе через централизованные системы водоотведения, размещение отходов производства и потребления», постановление Правительства Российской Федерации от 28.08.1992 № 632 «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия».

Ставки, с использованием которых осуществляется расчет платы за загрязнение, установлены:

* На 2015 г. – постановлением Правительства РФ от 19.04.2014 № 1219.
* На 2016-2017 гг. - постановлением Правительства РФ от 13.09.2016 № 913.

Ставки на 2016 год увеличены по сравнению с уровнем 2015 г. на 4,5%. Ставки на 2017 год увеличены по сравнению с уровнем 2016 г. на 4,27%.

Факт за 2015 г. подтвержден ОСВ по счету 20 по передаче электроэнергии.

Исполнителем расчет платы за негативное воздействие произведен исходя из размера платы согласно ОСВ по счету 20 филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2015 г. с применением коэффициента 1,0896 (1,045\*1,0427).

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень платы за негативное воздействие на 2017 год – 235,04 тыс. руб. (215,71 тыс. руб.\*1,0896).

*По расходам на оплату государственных пошлин и сборов* в качестве экономически обоснованных признаются расходы по госпошлине, связанной с производственной деятельностью предприятия. Расходы на оплату госпошлин, связанные с претензионно-исковой работой организации в отношении контрагентов не должны компенсироваться за счет тарифного источника.

Согласно ОСВ по счету 20 по передаче электроэнегии фактические расходы по госпошлине за 2015 г. составили 744,49 тыс. руб.

Структура расходов по видам госпошлин не представлена.

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, расходы на госпошлину на 2017 год не подлежат включению в НВВ в связи с отсутствием документального подтверждения производственной необходимости расходов.

*По плате в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн,* Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» заявлены плановые расходы на 2017 г. в отсутствие фактических расходов за 2015 год.

Постановление Правительства от 14.06.2013 № 504 «О взимании платы в счет счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн» вступило в силу с 01.11.2014.

Филиалом не представлен расчет и подтверждающие документы по планируемым расходам на 2017 г.

В связи с этим Исполнитель считает обоснованной позициюДепартамента ТЭК и ТР Вологодской области по невключению указанных расходов в НВВ 2017 г.

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень расходов на уплату налогов – 119 942,96 тыс. руб., или на 73,62 тыс. руб. ниже утвержденного уровня:

| **Наименование показателя** | **2017** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Исполнитель** |
| Налог на имущество | 114 126,00 | 114 126,00 | 114 126,00 |
| Земельный налог | 1 235,17 | 1 235,17 | 1 235,17 |
| Транспортный налог | 4 414,00 | 4 414,00 | 4 345,37 |
| Прочие налоги | 2 414,20 | 241,40 | 236,41 |
| *водный налог* | *1,40* | *1,40* | 1,36 |
| *госпошлина* | *829,80* | *0,00* | 0,00 |
| *плата за негативное воздействие на окружающую среду* | *240,00* | *240,00* | 235,04 |
| *плата в счет возмещения вреда автодорогам фед.значения* | *1343,00* | *0,00* | 0,00 |
| **ИТОГО налоги** | **122 189,37** | **120 016,57** | **119 942,96** |

Налог на прибыль

В соответствии с п.20 Основ ценообразования №1178 в необходимую валовую выручку включается величина налога на прибыль организаций по регулируемому виду деятельности, сформированная по данным бухгалтерского учета за последний истекший период.

При установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии учитывается величина налога на прибыль организаций, которая относится по данным раздельного учета к деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и осуществлению технологического присоединения к электрическим сетям.

Для организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, которые не являются основным видом их деятельности, распределение величины суммы налога на прибыль организаций между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности производится согласно учетной политике, принятой в организации.

При этом в соответствии с п. 20 Методических указаний 228-э величина налога на прибыль, включаемая в состав неподконтрольных расходов на год i очередного периода регулирования определяется как:



Согласно **п.21** Методических указаний №228-э **ежегодно** в течение долгосрочного периода регулирования регулирующими органами **производится корректировка** величины неподконтрольных расходов. Корректировка **величины налога на прибыль** осуществляется **с учетом скорректированных величин сглаживания необходимой валовой выручки, возврата и доходности на инвестированный капитал**.

Таким образом, плановый налог на прибыль при регулировании методом доходности инвестированного капитала является расчетной величиной.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» *–* 511 700 тыс. руб., по ставке 20% от налогооблагаемой базы (2 558 500 тыс. руб.).

**Расчет налога на прибыль,** тыс. руб.

| **Показатель** | **расходы (80%)** | **налог на прибыль (20%)** |
| --- | --- | --- |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов | 1 427 988,3 |  |
| Возврат капитала | 531 176,2 |  |
| Доход на капитал | 1 243 499,3 |  |
| Сглаживание | 311 748,6 |  |
| Амортизация, учитываемая в целях налогообложения | (1 467 612,5) |  |
| Проценты за кредит | (326 119,0) |  |
| **ИТОГО** | **2 558 499,9** | **511 700** |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области – 178 972 тыс. руб.

**Расчет налога на прибыль,** тыс. руб.

| **Показатель** | **расходы (80%)** | **налог на прибыль (20%)** |
| --- | --- | --- |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов | -1 468,8 |  |
| Возврат капитала | 531 176,2 |  |
| Доход на капитал | 1 243 216,2 |  |
| Сглаживание | 301 020,1 |  |
| Амортизация, учитываемая в целях налогообложения | (1 126 168,5) |  |
| Проценты за кредит | (231 867,1) |  |
| **ИТОГО** | **894 860,2** | **178 972** |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнитель отмечает, что Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» не был направлен уточненный расчет налога на прибыль после уточнения величины плановой амортизации (1 126 168,5 тыс. руб.) и позиции филиала по выпадающим доходам по судам с АО «Северсталь»

Исполнителем проверены расчеты налога на прибыль, выполненных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» и Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области, и отмечено, что были допущены ошибки в расчетах: налогооблагаемая база принята за 100% вместо 80% согласно формуле.

Исполнителем выполнен альтернативный расчет плановой величины налога на прибыль в соответствии с п.20 Методических указаний 228-э с учетом отраженной в настоящем Отчете и Отчете по этапу 2.1.12. и позиции Исполнителя по уровню показателей, входящих в расчет:

| **Показатель** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Исполнитель** |
| --- | --- | --- | --- |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов | 1 427 988,3 | -1 468,8 | -31 112,6 |
| Возврат капитала | 531 176,2 | 531 176,2 | 528 607,5 |
| Доход на капитал | 1 243 499,3 | 1 243 216,2 | 1 236 302,1 |
| Сглаживание | 311 748,6 | 301 020,1 | 311 748,2 |
| Амортизация, учитываемая в целях налогообложения | Заявлено (1 467 612,5)  Уточнено (1 126 168,5) | (1 126 168,5) | (1 126 168,5) |
| Проценты за кредит | (326 119,0) | (231 867,1) | (216 348,6) |
| **ИТОГО налогооблагаемая база (80%)** | **2 558 499,9** | **894 860,2** | **703 028,2** |
| **Налог на прибыль (20%)** | **511 700** | **178 972** | **175 757,1** |

Величина амортизации принята Исполнителем в расчет налога на прибыль в размере, учтенном Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в размере скорректированных Филиалом расходов (1 126 168,5 тыс. руб.).

Согласно п.20 Методических указаний планируемые проценты за кредит на год i рассчитываются как произведение величины займа на конец i-1 года и средневзвешенной процентной ставки по кредитам и займам.

Согласно данным филиала (форма раздельного учета 1.6.) за 2016 год по виду деятельности «Передача электрической энергии»:

| **Показатель** | **На 01.01.2015** | **На 31.12.2015** | **Среднегодовое занчение** |
| --- | --- | --- | --- |
| Уплата процентов |  |  | 294 884 |
| Стоимость заемных средств | 3 281 668 | 2 112 858 | 2 697 263 |
| Средневзвешенная ставка |  |  | 10,93% |
|  |  |  |  |
| Справочно: Дебиторская задолженность | 3 188 541 | 2 347 350 |  |

Исполнителем проведен расчет заемных средств на конец i-1 года (2016 г.):

| **Показатель** | **На 31.12.2015** |  |
| --- | --- | --- |
| Стоимость заемных средств на 31.12.2015 | 2 112 858 | Форма 1.6. за 2015 г. |
| Заемные средства на ЧОК на 2016 г. | 141 359 | В размере ЧОК, утвержденного на 2016 г. |
| Погашение кредитного портфеля за 2016 г. | +275 308 | По заявке филиала |
| **Заемные средства на 31.12.2016** | **1 978 909** | **Стр.1+стр.2-стр.3** |

По расчету Исполнителя в соответствии с п.п. 20, **21** Методических указаний №228-э проценты за кредит на 2017 г., приходящиеся на вид деятельности «Передача по электросетям», составляет по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» 216 348,56 тыс. руб. (1 978 908,70\*10,93%).

Таким образом, по расчету Исполнителя величина налога на прибыль на 2017 г. составляет 175 751,1 тыс. руб.

**Справочно:**

Согласно налоговой декларации за 2015 год (уточнение от 29.11.2016) налог на прибыль ПАО «МРСК Северо-Запада» в части Вологодского филиала составил 42 095,66 тыс. руб. в республиканский бюджет (18%).

**Расчет налога на прибыль по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2015 год.**

| **Наименование** |  | **Декларация от 23.03.2016** | **Уточнение от 29.11.2016** |
| --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база ПАО «МРСК Северо-Запада» | тыс. руб. | 1 301 549,22 | 1 131 285,02 |
| Доля филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» | % | 20,67% | 20,67% |
| Налоговая база, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» | тыс. руб. | 269 062,61 | 233 864,76 |
| Ставка налога на прибыль | % | 20% | 20% |
| **Сумма налога на прибыль** | **тыс. руб.** | **53 812,52** | **46 772,95** |
| В т.ч. |  |  |  |
| Федеральный бюджет | тыс. руб. | 5 381,25 | 4 677,30 |
| Региональный бюджет | тыс. руб. | 48 431,27 | 42 095,66 |

Согласно форме 1.3. «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках»» за 2015 г. следующее распределение налога на прибыль по видам деятельности:

| **Показатель** | **За отчетный период, всего по ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **Из них по Филиалу** | **В т.ч. по Филиалу по видам деятельности** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Передача по сетям** | **Технологическое присоединение** | **Прочие виды деятельности** |
| Прибыль до налогообложения | 880 099 | 711 964 | **386 035** | -29 067 | 354 996 |
| Налог на прибыль | 236 082 | 49 141 | **0** | 0 | 49 141 |
| Доля налога на прибыль в прибыли до налогообложения | 26,82% | 6,90% | **0,00%** | 0,00% | 13,84% |

Таким образом, по данным бухгалтерского учета за 2015 год налог на прибыль по видам деятельности передача электрической энергии и технологическое присоединение равен нулю.

Исполнитель отмечает, что Департаментом были допущены ошибки в расчетах: налогооблагаемая база принята за 100% вместо 80% согласно формуле, что привело к занижению величины налога на прибыль по расчету Департамента на 44 743,05 тыс. руб.: в неподконтрольных расходах 2017 г. учтено 178 972 тыс. руб. вместо 223 715,05 тыс. руб. по формуле (0,2\*(894 860,2/(1-0,2)).

По мнению Исполнителя, примененный Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области подход по определению налога на прибыль расчетным путем соответствует Методическим указаниям №228-э. Однако, Исполнитель обращает внимание на официальную позиции ФАС России по определению уровня налога на прибыль в соответствии с п.20 Основ ценообразования № 1178, т.е. в размере фактических расходов за 2015 г.( форма 1.3. по видам деятельности: передача электроэнергии и тех. присоединение)

По альтернативному расчету Исполнителя в соответствии с пп. 20, 21 Методических указаний №228-э налог на прибыль на 2017 г. составляет 175 751,1 тыс. руб., что ниже утвержденного уровня.

тыс. руб.

| **Показатель** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Исполнитель** |
| --- | --- | --- | --- |
| Налог на прибыль | 511 700 | 178 972 | 175 751,1 |

Выпадающие доходы от льготного ТП (п. 87 Основ ценообразования)

Согласно п. 87 Основ ценообразования №1178 расходы сетевой организации на выполнение организационно-технических мероприятий, указанных в подпунктах «г» и «д» пункта 7 и подпунктах «а» и «д» пункта 18 Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2004 № 861, расходы, связанные с технологическим присоединением энергопринимающих устройств, плата за которые устанавливается в соответствии с Основами ценообразования № 1178 в размере не более 550 рублей, расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более чем 150 кВт, и расходы на выплату процентов по кредитным договорам, связанным с рассрочкой платежа за технологическое присоединение к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью свыше 15 и до 150 кВт включительно, не включаемые в соответствии с методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, в состав платы за технологическое присоединение, составляют выпадающие доходы сетевой организации, связанные с технологическим присоединением к электрическим сетям.

Сетевая организация рассчитывает размер указанных выпадающих доходов в соответствии с методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям.

Регулирующий орган в своем решении по утверждению платы за технологическое присоединение отражает расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемые в плату за технологическое присоединение. Размер указанных расходов включается в тариф на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными пунктами 32 или 38 Основ ценообразования №1178, начиная с периода регулирования, на который утверждается плата за технологическое присоединение, и отражается регулирующим органом в решении по утверждению цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии.

Расходы на выплату процентов по кредитным договорам, связанным с рассрочкой платежа за технологическое присоединение энергопринимающих устройств, учитываются в тарифе на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, в фактическом объеме, но не выше ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей на дату заключения кредитного договора, увеличенной на 2 процентных пункта. При применении метода доходности инвестированного капитала в тарифе на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными пунктом 32 Основ ценообразования № 1178, учитывается размер превышения расходов на выплату процентов по кредитным договорам над величиной, равной произведению чистого оборотного капитала и нормы доходности инвестированного капитала, созданного после перехода к регулированию методом доходности инвестированного капитала.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Заявлением от 29.04.2016 величина заявленных выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств льготных категорий заявителей к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 год составляет 76 644,6 тыс. руб., в том числе:

* на выполнение организационно-технических мероприятий (кроме мероприятий «последней мили»), связанных с осуществлением технологического присоединения, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), по третьей категории надежности (по одному источнику электроснабжения) при условии, что расстояние от границ участка заявителя до объектов электросетевого хозяйства на уровне напряжения до 20 кВ включительно необходимого заявителю уровня напряжения сетевой организации, составляет не более 300 метров в городах и поселках городского типа и не более 500 метров в сельской местности – 61 183,9 тыс. руб.;
* расходы на выплату процентов по кредитным договорам, связанным с рассрочкой по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью свыше 15 и до 150 кВт. (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств): – 1 343,99 тыс. руб. (ожидаемое за 2016 г. – 844,4 тыс. руб., план на 2017 г. – 499,6 тыс. руб.);
* расходы по мероприятиям «последней мили», связанным с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт льготных категорий заявителей, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение, выпадающие доходы определены в сумме – 14 116,7 тыс. руб.

Со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» представлены:

* Расчет выпадающих доходов в соответствии Методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденных Приказом ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1;
* Расчет расходов, некомпенсируемых за счет платы за технологическое присоединение по договорам на технологическое присоединение, планируемые к включению в тариф на услуги по передаче электрической энергии;
* Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно;
* Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью 150 кВт включительно, не включенных в состав платы за технологическое присоединение;
* Расчет размера расходов, связанных с предоставлением рассрочки;
* Информацию о фактических объемах максимальной мощности и длине линий за каждый год трехлетнего периода, которые были определены на основании выполненных договоров на технологическое присоединение;
* Расчет планового значения объема максимальной мощности и длины линий на 2017 год;
* Данные о заявителях, обратившихся за предоставлением рассрочки по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью свыше 15 и до 150 кВт.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области приняты расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных п.87 Основ ценообразования, в размере 51 930,5 тыс. руб., в том числе:

* По технологическому присоединению льготных категорий заявителей до 15кВт по плану 2017 г. без учета инвестиционной составляющей расходов в размере 34 767 тыс. руб.;
* расходы по мероприятиям «последней мили», связанным с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт. включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение по плану 2017 г. – 15 508 тыс. руб., по факту за 2015 г. – 1 655 тыс. руб.;
* Связанные с привлечением кредитных средств и выплату процентов с целью предоставления рассрочки платежей заявителей присоединяемой мощностью от 15 до 150 кВт по плану 2017 г. не приняты, так как проценты по кредиту учтены в целом при расчете НВВ по передаче электрической энергии методом RAB.

Выпадающие доходы по технологическому присоединению льготных категорий заявителей приняты в соответствии с приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 23.12.2016 №731-р.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Расчет выпадающих доходов от льготного технологического присоединения, согласно п.87 Основ ценообразования №1178, выполнен Исполнителем с учетом информации, представленной филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» 29.04.2016.

Согласно Методическим указаниям №215-э/1 плановое количество договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям определяется на основании фактических средних данных по выполненным договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям за три предыдущих года, но не ниже документально подтвержденного количества заявок на технологическое присоединение, поданных на следующий период регулирования. Сетевые организации указывают в виде примечания к представляемой в регулирующий орган таблице информацию обо всех фактических параметрах за каждый год трехлетнего периода, которые были использованы для расчета планового количества договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям на следующий период регулирования.

**1) Расчет плановых выпадающих доходов на 2017 год, связанных с осуществлением технологического присоединения до 15 кВт к электрическим сетям филиала.**

Исполнителем рассчитаны выпадающие доходы на 2017 г. по технологическому присоединению льготных категорий заявителей до 15 кВт по плану 2017 г. без учета инвестиционной составляющей расходов в размере 34 922,01 тыс. руб., в том числе:

Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения до 15 кВт

**Плановое количество договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям**

| **Год** | **Количество исполненных договоров, шт.** | **Присоединяемая мощность, кВт** |
| --- | --- | --- |
| 2013 | 4 646 | 48 444,23 |
| 2014 | 5 562 | 60 073,25 |
| 2015 | 5 015 | 54 428,85 |
| **План на 2017 г.**  (Среднее значение за 3 года) | **5 074** | **54 315,44** |

Исполнителем применены стандартизированные тарифные ставки, утвержденные приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 23.12.2016 №727-р «Об установлении стандартизированных тарифных ставок, ставок за единицу максимальной мощности и формул платы за технологическое присоединение к электрическим сетям сетевых организаций на территории Вологодской области на 2017 год».

| **Показатель** | **Доходы 2018 г.** | **Расходы 2018 г.** |
| --- | --- | --- |
| Плановое количество договоров, шт. | 5 074 |  |
| Плата за тех.присоединение, руб. | 466,10 |  |
| **Суммарный размер платы за технологическое присоединение, тыс. руб.** | **2 365,00** |  |
| Плановая мощность, длина линий (кВт, км), кВт |  | 54 315,44 |
| Ставка С1, руб. за 1 кВт |  | 686,49 |
| **Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения, тыс. руб.** |  | **37 287,01** |
| **Выпадающие доходы,**  **тыс. руб.** | **34 922,01** | |

Расходы по мероприятиям «последней мили» при осуществлении технологического присоединения мощностью до 15 кВт льготных категорий заявителей, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение

Согласно п.20 Методических указаний №228-э в состав неподконтрольных расходов включаются выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования №1178 и не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства.

На основании изложенного, расходы по мероприятиям «последней мили», связанным с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт льготных категорий заявителей, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение, не подлежат учету в составе неподконтрольных расходов.

Инвестиционные расходы на «льготное» подключение компенсируются путем включения в базу инвестированного капитала и начисления дохода и возврата на инвестированный капитал.

**2) Расчет плановых выпадающих доходов на 2017 год, связанных с осуществлением технологического присоединения до 150 кВт к электрическим сетям филиала**

Согласно п.20 Методических указаний №228-э в состав неподконтрольных расходов включаются выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования №1178 и не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства.

На основании изложенного, расходы по мероприятиям «последней мили», связанным с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт льготных категорий заявителей, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение, не подлежат учету в составе неподконтрольных расходов.

Инвестиционные расходы на «льготное» подключение компенсируются путем включения в базу инвестированного капитала и начисления дохода и возврата на инвестированный капитал.

На основании изложенного, Исполнитель отмечает, что Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области неправомерно включены расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно, на 2017 г. в сумме 15 508 тыс. руб.

**3) Расчет плановых выпадающих доходов на 2017 год, связанных с привлечением кредитных средств и выплату процентов с целью предоставления рассрочки платежей заявителей присоединяемой мощностью от 15 до 150 кВт по плану 2017 г.**

Согласно п.87 Основ ценообразования при применении метода доходности инвестированного капитала в тарифе на услуги по передаче электрической энергии учитывается размер превышения расходов на выплату процентов по кредитным договорам над величиной, равной произведению чистого оборотного капитала и нормы доходности инвестированного капитала, созданного после перехода к регулированию методом доходности инвестированного капитала.

Чистый оборотный капитал на 2017 г. установлен Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в размере 2% от НВВ на 2016 год и составляет 125 349 тыс. руб. Норма доходности «нового» капитала – 11%.

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области предусмотрены проценты за кредит с величины кредитного портфеля на начало 2017 г. (равной величине кредитного портфеля на конец 2016 г., определенного Департаментом при корректировке НВВ на 2016 г.) и с величины чистого оборотного капитала.

На основании изложенного, Исполнитель согласен с позицией Департамента ТЭК и ТР Вологодской области по невключению процентов по рассрочке в НВВ на 2017 г.

Таким образом, величина плановых выпадающих доходов на 2017 год, связанных с технологическим присоединением к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» по расчету Исполнителем составляет 34 922,01 тыс. руб.:

| **№ п/п** | **Наименование** | **Выпадающие доходы, (тыс. руб. без НДС)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Исполнитель** |
| 1 | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 61 183,9 | 34 767 | 34 922,01 |
| 2 | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно, на 2017 г. | 14 116,7 | 15 508 | компенсируются путем включения в базу инвестированного капитала и начисления дохода и возврата на инвестированный капитал |
|  | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно, за 2015 г. | Заявлено в корректировке НВВ за 2015 г. | 1 655 |
| 3 | Размер расходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочкой платежей по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью выше 15кВт и до 150кВт | 1 343,99 | 0 | 0 |
| **4** | **Итого:** | **76 644,6** | **51 930,5** | **34 922,01** |

Таким образом, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области излишне включены выпадающие доходы от льготного ТП на сумму 17 008,49 тыс. руб.

Прочие неподконтрольные расходы (выпадающие доходы, расходы по судебным решениям)

Состав неподконтрольных расходов для организаций, регулирование которых производится с применением метода доходности инвестированного капитала, установлен п. 20 Методических указаний № 228-э:

1) расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере электроэнергетики, рассчитанные исходя из размера тарифов, установленных в отношении товаров и услуг указанных организаций;

2) расходы на аренду имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности в сфере электроэнергетики, определяемые в соответствии с [пунктом 28](consultantplus://offline/ref=3AEBD74F1B510B35C36F352A35DB6E89B49D275A5F06D89D8F6D0BD7898EC2E5515FF8F46B0121A83FLCJ) Основ ценообразования, и лизинговые платежи, плата за владение и (или) пользование имуществом, в том числе платежи в федеральный бюджет за пользование имуществом, находящимся в федеральной собственности, за исключением затрат, связанных с арендой объектов электросетевого хозяйства, не относящихся к единой национальной (общероссийской) электрической сети (далее – ЕНЭС), в случае, если собственник объектов электросетевого хозяйства является единственным потребителем услуг по передаче электрической энергии, оказываемых с использованием указанных объектов электросетевого хозяйства, а также если указанные объекты учтены в базе инвестированного капитала прочих сетевых организаций;

3) налог на прибыль и другие обязательные налоги, платежи и сборы;

4) расходы, связанные с возвратом собственникам или иным законным владельцам объектов электросетевого хозяйства, входящих в ЕНЭС, доходов, получаемых в результате осуществления их прав в соответствии с законодательством Российской Федерации об электроэнергетике;

5) выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), определяемые регулирующими органами в соответствии с [пунктом 87](consultantplus://offline/ref=3AEBD74F1B510B35C36F352A35DB6E89B49D275A5F06D89D8F6D0BD7898EC2E5515FF8F46B0125A63FLEJ) Основ ценообразования и не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства».

Перечень неподконтрольных расходов является закрытым.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**1)** При подаче заявления на корректировку тарифа на передачу электрической энергии 28.04.2016 прочие неподконтрольные расходы филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» не заявлены.

26.12.2016 филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» уточнено заявление от 28.04.2016, в составе прочих неподконтрольных расходов заявлены 831 130,04 тыс. руб. в качестве доходов, недополученных по независящим от ПАО «МРСК Северо-Запада» причинам и выявленных на основании данных бухгалтерской отчетности за 2015 год по итогам вступления в законную силу судебных решений по разногласиям с ПАО «Северсталь».

Недополученные доходы заявлены на основании п.7 Основ ценообразования №1178: «В случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлен … доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанный … доход учитывается регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования».

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» заявлены недополученные доходы за период с июля 2012 г. по декабрь 2013 г. по судебным решениям, вступившим в силу в 2015 году:

| **Показатель** | **Тыс. руб.** |
| --- | --- |
| дело №А13-10076/2013 | 341 256,88 |
| дело №А13-10274/2012 | 639 476,57 |
| **Итого сумма исковых требований (с НДС)** | **980 733,44** |
| **Расходы по судебным решениям (без НДС)** | **831 130,04** |

*В качестве обосновывающих материалов предоставлено:*

* Реестр расходов по судебным решениям
* Бухгалтерские справки к делу №А13-10274/2012 от 31.05.2015;
* Бухгалтерские справки к делу №А13-10076/2013 от 31.05.2015;
* Счета фактуры, акты об оказании услуг по передаче электрической энергии, особое мнение ПАО «Северсталь» к актам за период с июля 2012 г. по декабрь 2013 г.;
* Решение суда по делу №А13-17199/2016 от 28.02.2017;
* Счет-фактуры к делу №А13-17199/2016 от 28.02.2017;
* Бухгалтерская справка к делу №А13-15638/2015 от 02.02.2017;
* Отчеты за 2015 г. по проводкам Д91-К62 (по контрагенту ПАО «Северсталь»), Д91-К63, Д63-К91, Д68-К91 (по контрагенту ПАО «Северсталь»).

2) Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» также заявлены выпадающие доходы Филиала в связи со снижением ставки перекрестного субсидирования для потребителей ВН1 в соответствии с Федеральным законом 35-ФЗ от 26.03.2006 «Об электроэнергетике» в сумме 267 830,08 тыс. руб.

В качестве обосновывающих материалов предоставлен расчет выпадающих доходов.

| **Период** |  |  | **Перекрестное субсидирование** | | | **Некомпенсируемые выпадающие доходы** | **Компенсационные мероприятия** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Объем передачи** | **Утвержденная ставка** | **коэффициент** | **ставка ПС** | **Размер ПС, оплачиваемый потребителями ВН1** |
| **млн.кВт\*ч** | **руб./тыс. кВт\*ч** | **-** | **руб./тыс. кВт\*ч** | **Тыс. руб.** | **Тыс. руб.** |  |
| 1 пол 2017 | 1 448,36 | 276 | 0,33 | 91,08 | 131 916,31 | 267 830,08 | Тарифы на услуги по передаче электроэнергии для прочих потребителей |
| 2 пол 2017 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |  |
| **2017 год** |  |  |  |  | **131 916,31** | **267 830,08** |  |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Заявленные выпадающие доходы Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области не приняты.

Заявленные выпадающие доходы, связанные с вступлением в законную силу судебных решений по разногласиям с ПАО «Северсталь», не приняты «*в связи с непредставлением организацией доказательств неполучения доходов по независящим от организации причинам*».

Кроме того, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области исключены расходы по судебным решениям в сумме 241 257 тыс. руб. (списанный в убыток в 2014 г. недополученный доход за 2013 г. по расчетам за услуги по передаче электрической энергии с ПАО «Северсталь» на основании Постановлений 14ААС от 30.12.2014 по делу №А13-5815/2013, от 10.10.2014 по делу №А13-7169/2013, включенные в НВВ 2016 г. в качестве выпадающих доходов, «*в связи с отсутствием подтверждения неполучения доходов по независящим от организации причинам*».

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

По судебным делам №А13-10274/2012 и №А13-10076/2013 в ходе анализа установлено:

Согласно решениям по делам, филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» отказано во взыскании части задолженности за услуги по передаче с ПАО «Северсталь» за июль 2012 г. - декабрь 2013 г. в связи с неверным расчетом объема передачи электроэнергии.

После вступления судебных решений в силу филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в 2015 г. были скорректированы выручка за 2012 г. и 2013 г. в сторону уменьшения.

**Разногласия между филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» и ПАО «Северсталь»:**

| **период** | **Услуги по передаче электрической энергии, руб. с НДС** | | **расхождения** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Выставлено Вологдаэнерго** | **Признано Северсталь** | **с НДС** | **без НДС** |
| июл.12 | 236 687 969,30 | 164 320 068,08 | 72 367 901,22 | 61 328 729,85 |
| авг.12 | 246 294 932,48 | 179 311 184,26 | 66 983 748,22 | 56 765 888,32 |
| сен.12 | 261 923 314,66 | 204 372 578,17 | 57 550 736,49 | 48 771 810,58 |
| окт.12 | 245 132 568,76 | 162 992 126,37 | 82 140 442,39 | 69 610 544,40 |
| ноя.12 | 242 835 817,47 | 151 784 651,63 | 91 051 165,84 | 77 162 004,95 |
| янв.13 | 250 693 475,47 | 154 614 411,71 | 96 079 063,76 | 81 422 935,39 |
| фев.13 | 251 970 782,32 | 163 763 806,18 | 88 206 976,14 | 74 751 674,69 |
| июн.13 | 249 683 222,36 | 164 586 690,19 | 85 096 532,17 | 72 115 705,23 |
| июл.13 | 166 076 956,71 | 110 751 799,57 | 55 325 157,14 | 46 885 726,39 |
| авг.13 | 159 631 420,62 | 111 761 657,99 | 47 869 762,63 | 40 567 595,45 |
| сен.13 | 168 952 409,48 | 102 357 875,34 | 66 594 534,14 | 56 436 045,88 |
| окт.13 | 157 648 230,38 | 90 693 323,62 | 66 954 906,76 | 56 741 446,41 |
| ноя.13 | 147 761 250,23 | 86 836 639,47 | 60 924 610,76 | 51 631 026,07 |
| дек.13 | 155 900 809,23 | 96 879 113,16 | 59 021 696,07 | 50 018 386,50 |
| **ИТОГО** |  |  | **996 167 233,73** | **844 209 520,11** |

Согласно представленным бухгалтерским справкам в учете за 2015 год отражены следующие бухгалтерские проводки:

(руб.)

| *Дата документа* | *Номер документа* | *убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде* | *восстановление резерва по сомнительным долгам* |
| --- | --- | --- | --- |
| ***прочие расходы*** | ***прочие доходы*** |
| *Д91.02.-К62.01.01.* | *Д63.01.-К91.01.01.* |
| 31.05.2015 | 26-0000426 | 40 843 522,01 | 40 843 522,01 |
| 31.05.2015 | 26-0000427 | 46 917 610,22 | 46 917 610,22 |
| 31.05.2015 | 26-0000423 | 66 594 534,14 | 66 594 534,14 |
| 31.05.2015 | 26-0000424 | 66 954 906,76 | 66 954 906,76 |
| 31.05.2015 | 26-0000422 | 60 924 610,76 | 60 924 610,76 |
| 31.05.2015 | 26-0000425 | 59 021 696,07 | 59 021 696,07 |
| **ИТОГО** | **дело №А13-10076/2013** | **341 256 879,96** | **341 256 879,96** |
| 31.05.2015 | 26-0000428 | 96 079 063,76 | 96 079 063,76 |
| 31.05.2015 | 26-0000429 | 88 206 976,14 | 88 206 976,14 |
| 31.05.2015 | 26-0000430 | 85 096 532,17 | 85 096 532,17 |
| 31.05.2015 | 26-0000431 | 72 367 901,22 | 72 367 901,22 |
| 31.05.2015 | 26-0000432 | 66 983 748,22 | 66 983 748,22 |
| 31.05.2015 | 26-0000433 | 57 550 736,49 | 57 550 736,49 |
| 31.05.2015 | 26-0000434 | 82 140 442,39 | 82 140 442,39 |
| 31.05.2015 | 26-0000435 | 91 051 165,84 | 91 051 165,84 |
| **ИТОГО** | **дело №А13-10274/2012** | **639 476 566,23** | **639 476 566,23** |
|  | **ВСЕГО с НДС** | 980 733 446,19 | 980 733 446,19 |
|  | **ВСЕГО без НДС** | 831 130 039,14 | 831 130 039,14 |

На основании представленных бухгалтерских документов за 2015 г.:

* прочие доходы *(восстановлен резерв по сомнительным долгам)* составили 980 733,44 тыс. руб. с НДС или 831 130,04 тыс. руб. без НДС;
* прочие расходы *(убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде)* составили 980 733,44 тыс. руб. с НДС или 831 130,04 тыс. руб. без НДС;
* совокупное влияние на финансовый результат за 2015 г.– 0 руб.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» не представлены бухгалтерские справки о создании резервов по сомнительным долгам в предыдущие годы по контрагенту ПАО «Северсталь», а также не представлены доказательства неучета в предыдущие периоды регулирования при расчете корректировки НВВ ранее созданного резерва по сомнительным долгам по контрагенту ПАО «Северсталь» на сумму 831 130,04 тыс. руб. без НДС.

В соответствии с п. 34 Основ ценообразования №1178 при ежегодной корректировке необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, размер собственных средств сетевой организации на реализацию инвестиционной программы, предусмотренных в необходимой валовой выручке, определяется с учетом расходов по списанию задолженности, признанной безнадежной к взысканию в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации за последний отчетный год, за который имеются фактические данные.

Согласно п. 7 Основ ценообразования №1178 в случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлен доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанный доход учитывается регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования.

Также п.7 Основ ценообразования установлено, что регулирующие органы принимают меры по исключению из расчетов при установлении регулируемых цен (тарифов) экономически необоснованных доходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, полученных в предыдущем периоде регулирования.

По мнению Исполнителя, Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области необходимо было:

* включить в состав неподконтрольных расходов на 2017 г. выпадающие доходы по судебным решениям с ПАО «Северсталь»;
* одновременно провести корректировку по итогам 2012-2014 гг. по показателю, связанному с выполнением инвестиционной программы, из принятых Департаментом фактических расходов из прибыли исключить расходы на создание резерва по сомнительным долгам по контрагенту ПАО «Северсталь».

Данная позиция Исполнителя базируется на решении ФАС России по аналогичному вопросу (приказ ФСТ России от 08.06.2015 №1154-д). *Согласно дополнению к экспертному заключению обоснованности расходов на передачу электрической энергии по сетям филиала ПОА «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2015 г. при корректировке НВВ на 2015 г. филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в связи с решением ФАС России по досудебному урегулированию разногласий Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области учтена фактически начисленная выручка, но не признанная ООО «Русэнергосбыт» в затратах за услуги по передаче электрической энергии и, следовательно, неоплаченная ООО «Русэнергосбыт», за 2012 год в размере 58 934 тыс. руб. Недополученная выручка списана на убытки филиала в 2013 г. на основании судебных решений. Вместе с тем, во избежание двойного учета одних и тех же расходов, при расчете корректировки по итогам 20012 г. по показателю, связанному с выполнением инвестиционной программы, из фактических расходов из прибыли исключены расходы на создание резерва по сомнительным долгам. В результате корректировка за 2012 год составила (-537 526) тыс. руб., вместо учтенной в НВВ на 2014 г. (-494 840) тыс. руб.*

*При пересмотре тарифов с 01.07.2015 в НВВ филиала ПОА «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2015 г. дополнительно учтены недополученные доходы в сумме 18 620,33 тыс. руб. с учетом ИПЦ 2014/2013 – 107,4%, 2015/2014 – 106,7%.*

По исключению из НВВ на 2017 г. выпадающих расходов по судебным решениям в сумме 241 257 тыс. руб. (списанный в убыток в 2014 г. недополученный доход за 2013 г. по расчетам за услуги по передаче электрической энергии с ПАО «Северсталь» на основании Постановлений 14ААС от 30.12.2014 по делу №А13-5815/2013, от 10.10.2014 по делу №А13-7169/2013, ранее включенные в НВВ 2016 г. в качестве выпадающих доходов, Исполнитель отмечает, что Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области не указаны основания и обосновывающие материалы для принятия указанного решения.

В соответствии с п. 23 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 экспертное заключение помимо общих мотивированных выводов и рекомендаций должно содержать анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов.

В соответствии с п. 28 Правил основания, по которым отказано во включении в тарифы отдельных расходов, предложенных организацией, осуществляющей регулируемую деятельность, указываются в протоколе.

Как ранее указано Исполнителем, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области необходимо было провести анализ ранее установленных ТБР на предыдущие периоды (2013-2014 гг.) на предмет исключения двойного учета одних и тех же расходов.

По предложению филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» о включении выпадающих доходов Филиала в связи со снижением ставки перекрестного субсидирования для потребителей ВН1 в сумме 267 830,08 тыс. руб. Исполнитель отмечает, что Филиалом указаны компенсационные мероприятия – тариф на услуги по передаче электроэнергии для прочих потребителей. Следовательно, указанные выпадающие доходы не подлежат включению в НВВ на 2017 г.

В связи с отсутствием у Исполнителя полного комплекта документов, подтверждающих отсутствие двойного учета рассматриваемых расходов филиала «Вологдаэнерго» по статье «Прочие неподконтрольные расходы (выпадающие доходы, экономия средств)» (в составе неподконтрольных расходов на 2017 г. и при расчете корректировки НВВ в связи с исполнением инвестиционной программы в предыдущие периоды регулирования), сделать вывод об экономически обоснованной величине расходов на 2017 год Исполнителю не представляется возможным.

Исполнитель отмечает, что Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области допущены нарушения при рассмотрении настоящей статьи неподконтрольных расходов в части:

* невключения в состав неподконтрольных расходов на 2017 г. выпадающих доходов по судебным решениям с ПАО «Северсталь»;
* непроведения корректировки по итогам 2012-2014 гг. по показателю, связанному с выполнением инвестиционной программы: из принятых Департаментом фактических расходов из прибыли исключить расходы на создание резерва по сомнительным долгам по контрагенту ПАО «Северсталь»;
* отсутствия обоснования исключения заявленных выпадающих доходов ПАО «Северсталь» в сумме 831 130,04 тыс. руб.;
* отсутствия обоснования исключения ранее предусмотренных а НВВ на 2016 г. выпадающих доходов ПАО «Северсталь» в сумме 241 256,80 тыс. руб.

С целью подтверждения экономической обоснованности заявленных выпадающих доходов, по мнению Исполнителя, филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» необходимо было дополнительно предоставить:

* Бухгалтерские справки о создании резерва по сомнительным долгам по контрагенту ПАО «Северсталь»;
* Расчет выпадающих доходов с учетом решения ФАС России по урегулированию разногласий в части включения в НВВ на 2015 г. как выпадающие доходы неполученной выручки ООО «Русэнергосбыт» (приказ ФСТ России от 08.06.2015 №1154-д).

| **Статьи затрат** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», тыс. руб.** | **ТБР,**  **тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Прочие неподконтрольные расходы** | **831 130,04** | **-241 256,80** | **-** |

**Итого по статье «Неподконтрольные расходы»:**

| **Наименование показателя** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».**  **тыс. руб.** | **ТБР,**  **тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов, в т.ч.** | **3 535 917,99** | **1 806 220,76** | **2 034 904,51** |
| Услуги по передаче электрической энергии по единой национальной электрической сети (плата ОАО «ФСК ЕЭС») | 1 471 094,65 | 1 317 715,59 | 1 318 826,42 |
| Отчисления на социальные нужды | 500 832,32 | 371 326,60 | 379 867,48 |
| Аренда имущества | 22 327,01 | 7 516,29 | 5 588,60 |
| Налоги, в т.ч. | 643 899,87 | 298 988,57 | 129 953,46 |
| *плата за землю* | *1 235,17* | *1 235,17* | *1 235,17* |
| *транспортный налог* | *4 414,00* | *4 414,00* | *4 345,37* |
| *налог на имущество* | *114 126,00* | *114 126,00* | *114 126,00* |
| *налог на прибыль* | *511 700,00* | *178 972,00* | *175 757,05* |
| *другие налоги и обязательные сборы и платежи (с расшифровкой)* | *2 414,20* | *241,40* | *236,41* |
| Выпадающие доходы по льготному ТП | 76 644,60 | 51 930,50 | 34 922,01 |
| Прочие неподконтрольные расходы (выпадающие доходы) | 831 130,04 | -241 256,80 | - |

По мнению Исполнителя, исходя из анализа имеющихся материалов, неподконтрольные расходы на 2017 год составляют 2 034 904,51 тыс. руб., что на 228 683,75 тыс. руб. выше установленного уровня.

Исполнитель отмечает отсутствие значительных отклонений по большинству статьей неподконтрольных расходов от утвержденного уровня (менее 5%). Отклонение свыше 5% отмечено по расходам на аренду (Исполнителем не учтены расходы на аренду имущества в связи с отсутствием выделения в составе арендной платы расходов на амортизацию и налоги), по выпадающим расходам на льготное техприсоединение (Департаментом были неправомерно учтены расходы на инвестиционные мероприятия по льготному подключению до 150 кВт).

Основное отличие от позиции Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от позиции Исполнителя связано с изъятием Департаментом 241 256,86 тыс. руб. из НВВ на 2017 г. расходов по судебным решениям ООО «Северсталь», ранее предусмотренных в качестве выпадающих доходов в НВВ на 2016 г. Позиция Исполнителя по данному вопросу подробно изложена в п.8.7. настоящего Отчета.

1. Экспертиза обоснованности расчетов Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области по статьям неподконтрольных расходов на 2018 год

В соответствии с п. 11 Методических указаний 98-э неподконтрольные расходы, определяемые методом экономически обоснованных расходов, для базового и i-го года долгосрочного периода регулирования, включают в себя:

* расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли (в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования). Указанные расходы с учетом возврата заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений, не могут превышать 12% от необходимой валовой выручки регулируемой организации, определенной в соответствии с Методическими указаниями без учета расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии, расходов на финансирование капитальных вложений из прибыли и налога на прибыль на капитальные вложения, расходов на оплату услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, оказываемых ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», расходов на оплату услуг по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций, возврата заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений, расходов, связанных с арендой объектов электросетевого хозяйства, используемого для осуществления регулируемой деятельности, в том числе по договорам финансовой аренды (лизинга);
* оплату налогов на прибыль, имущество и иных налогов (в соответствии с пунктами 20 и 28 Основ ценообразования);
* амортизацию основных средств (в соответствии с пунктом 27 Основ ценообразования);
* расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, в том числе направляемых на финансирование капитальных вложений в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования;
* расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования;
* расходы на оплату продукции (услуг) организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, рассчитанные исходя из размера тарифов, установленных в отношении товаров и услуг указанных организаций;
* прочие расходы, учитываемые при установлении тарифов на i-й год долгосрочного периода регулирования.

Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»

В соответствии с подпунктом 3 пункта 14 Основ ценообразования № 1178 в состав расходов, связанных с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, включаются, в том числе расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность.

Согласно пункту 23 Основ ценообразования №1178 расходы, указанные в подпункте 3 пункта 14, выделяются в отдельную группу - расходы, которые определяются исходя из цен (тарифов), установленных регулирующими органами или определенных в установленном Правительством Российской Федерации порядке, и объема оказываемых в расчетном периоде регулирования услуг в соответствии с положениями [раздела VI](consultantplus://offline/ref=06B6D4FF8E1D445175E6FD7F250C5502B92F3D355451EE1C2B5F36B00CBFF9EF008CDA224C8115CB9CED792C61239EFA572CF90101E26CD90Bi8O) настоящего документа.

В соответствии с пунктом 14 Основ ценообразования №1178 расчетный объем производства продукции и (или) оказываемых услуг определяется исходя из формируемого Федеральной антимонопольной службой сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации (далее - прогнозный баланс).

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» – 704 800,95 тыс. руб.

| **Наименование** | **2016 факт,**  **тыс. руб.** | **2018 план**  **тыс. руб.** | **Темп роста** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2018/2016** |
| **Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»** | **1 560 963,79** | **704 800,95** | **45,15%** |
| Из них |  |  |  |
| Плата за содержание сетей | 1 504 652,57 | 538 410,17 | 35,78% |
| Оплата потерь в сетях | 56 311,23 | 166 390,78 | 295,48% |

Величина заявленной мощности на 2018-2022 годы предусмотрена в размере 269,39 МВт., на уровне заявки филиала в ПАО «ФСК ЕЭС» на 2018 год.

Тарифы на содержание предусмотрены: на 2018-2019 годы в соответствии с приказом ФАС России от 27.12.2016 № 1892/16, на 2020-2022 годы с ежегодным ростом - 3 %.

Нормативы потерь электроэнергии приняты в соответствии с приказом Минэнерго от 30.12.2016 № 1472: для линий 220 кВ и ниже – 4,78 % (средняя: 4,57 % - для Вологодской области, 9,01% - для Архангельской области), для линий 330 кВ и выше – 3,47 %.

Индекс роста тарифов на покупку потерь в сетях ЕНЭС запланирован в пределах прогноза Минэкономразвития для роста нерегулируемых цен на оптовом рынке – 6 % ежегодно.

Снижение стоимости услуг ПАО «ФСК ЕЭС» с 2018 года обусловлено полным отказом от договоров аренды «последней мили» с 01.07.2017.

*В качестве обосновывающих материалов представлены:*

* Договор от 25 января 2012 года №571/П оказания услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети;
* Протокол разногласий к Договору оказания услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети от 25 января 2012 года № 571/П;
* Акты ПАО «ФСК ЕЭС» об оказании услуг по передаче электрической энергии ПАО «МРСК Северо-Запада» за январь-декабрь 2016 г.;
* Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по договору №571/П от 25.01.2012;
* Приказ Минэнерго от 30.12.2016 № 1472 «Об утверждении нормативов потерь электрической энергии при ее передаче по единой национальной (общероссийской) электрической сети, осуществляемой ПАО «ФСК ЕЭС» с использованием объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих ПАО «ФСК ЕЭС» на праве собственности или ином законном основании, на 2017 год»;
* Приказ ФАС России от 27.12.2016 № 1892/16 «О внесении изменений в приложение №1 и приложение №2 к приказу Федеральной службы по тарифам от 9 декабря 2014 года №297-э/3 «Об утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, оказываемые ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», на долгосрочный период регулирования 2015-2019 годы и долгосрочных параметров регулирования для организаций по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью на 2015-2019 годы»;
* Приложение 1.11 «Расчёт платы ПАО «ФСК ЕЭС»

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» приняты в размере 708 971,73 тыс. руб., в т.ч. плата за содержание сетей – 545 122,45 тыс. руб., оплата потерь в сетях – 163 849,28 тыс. руб., исходя из заявленной мощности к сетям ПАО «ФСК ЕЭС» 269,388 МВт, объема потерь в сетях 98,802 млн. кВт\*ч в год или 4,57% согласно нормативу потерь, утвержденному Приказом Минэнерго от 30.12.2016 № 1472 для Вологодской области по линиям 220 кВ, и прогнозных ставок тарифов (цен):

| **Наименование статьи** | **Факт за 2016, тыс. руб.** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018 г.,  тыс. руб.** | **ТБР на 2018, тыс. руб.** | **Отклонение ТБР / заявка на 2018, %** | **ТБР на 2018 /факт за 2016, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»** | **1 560 963,79** | **704 800,95** | **708 971,73** | **100,59%** | **45,42%** |
| Из них |  |  |  |  |  |
| Плата за содержание сетей | 1 504 652,57 | 538 410,17 | 545 122,45 | 101,25% | 36,23% |
| Оплата потерь в сетях | 56 311,23 | 166 390,78 | 163 849,28 | 98,47% | 290,97% |

Расчет стоимости услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на 2018 год приведен в приложении к Экспертному заключению на 2018 г.

Заявленная мощность принята в соответствии со сводным прогнозным балансом электроэнергии (мощности) на 2018 г., утвержденным приказом ФАС России от 30.11.2017 № 1613/17-ДСП.

Принята прогнозная ставка на покупку потерь в сетях ЕНЭС (фактическая цена за январь-октябрь 2017 – 1 594,58 руб./МВт\*ч с индексом роста нерегулируемой цены оптового рынка - 1,04).

Ставка тарифа на услуги по передаче электрической энергии на содержание объектов электросетевого хозяйства, входящих в единую национальную (общероссийскую) электрическую сеть:

* тарифы на 1-е полугодие 2018 согласно Приказу ФАС России от 27.12.2016 № 1892/16;
* на 2-е полугодие 2018 г. - по прогнозу ФАС России с ростом на 5,5% к уровню 1 полугодия 2018 г.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Расчет расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» представлен в электронном виде в формате файла Ехcel «Приложение 1.11».

Пояснения по данной статье представлены в соответствующем разделе Пояснительной записки к установлению долгосрочных параметров регулирования и расчету необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «МРСК Северо-Запада» в лице филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2018-2022 годы.

Не представлены документы, подтверждающие согласованный с ПАО «ФСК ЕЭС» объем заявленной мощности и объем передачи электрической энергии, планируемой к получению из ЕНЭС, на 2018 год.

Копии актов об оказании услуг по договору от 25.01.2012 № 571/П за истекший период 2017 г. не представлены.

Департамент ТЭК и ТР Вологодской области, при расчете расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС», определил прогнозный уровень ставки тарифа на содержание на 2 полугодие 2018 г. с ростом на 5,5% к уровню 1 полугодия 2018 года в размере:

| **Период регулирования** | **Ставки тарифа на услуги по передаче электрической энергии на содержание объектов электросетевого хозяйства, входящих в единую национальную (общероссийскую) электрическую сеть, для субъектов Российской Федерации,**  **руб./МВт\* мес.** |
| --- | --- |
| с 01.01.2018 по 30.06.2018 | 164 095,64 |
| с 01.07.2018 по 31.12.2018 | 173 164,15 |

Таким образом, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области нарушен п.29 Основ ценообразования №1178, согласно которому при определении фактических значений расходов (цен) регулирующий орган использует установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) в случае, если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию.

На момент заседания правления Департамента ТЭК и ТР Вологодской области (Протокол от 27.12.2017 №453) на регистрации в Минюсте РФ находился на регистрации приказ ФАС России от 19 декабря 2017 г. N 1748/17 «О внесении изменений в приложение N 1 и приложение N 2 к приказу Федеральной службы по тарифам от 9 декабря 2014 года N 297-э/3 «Об утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, оказываемые ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», на долгосрочный период регулирования 2015-2019 годы и долгосрочных параметров регулирования для организаций по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью на 2015-2019 годы» (зарегистрирован в Минюсте РФ 29.12.2017, опубликован 29.12.2017, вступил в силу 09.01.2018), согласно Приложению №1 которого ставки тарифа на услуги по передаче электрической энергии на содержание объектов электросетевого хозяйства, входящих в единую национальную (общероссийскую) электрическую сеть, для субъектов Российской Федерации утверждены в следующем размере:

| **Период регулирования** | **Ставки тарифа на услуги по передаче электрической энергии на содержание объектов электросетевого хозяйства, входящих в единую национальную (общероссийскую) электрическую сеть, для субъектов Российской Федерации,**  **руб./МВт\* мес.** |
| --- | --- |
| с 01.01.2018 по 30.06.2018 | 164 095,64 |
| с 01.07.2018 по 31.12.2018 | 173 164,15 |

Учитывая тот факт, что дата вступления приказа в действие – 09.01.2018 позднее даты заседания Правления Департамента ТЭК и ТР Вологодской области (27.12.2017) Исполнитель считает правомерным и соответствующим п.29 Основ ценообразования № 1178, принять в расчете ставку тарифа на содержание ЕНЭС, утвержденную на 2018 год приказом ФАС России от 27.12.2016№ 1892/16. Таким образом:

| **Период регулирования** | **Ставки тарифа на услуги по передаче электрической энергии на содержание объектов электросетевого хозяйства, входящих в единую национальную (общероссийскую) электрическую сеть, для субъектов Российской Федерации, руб./МВт\* мес.** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Регулируемая организация** | **Регулирующий орган** | **Исполнитель** |
| с 01.01.2018 по 30.06.2018 | 164 095,64 | 164 095,64 | 164 095,64 |
| с 01.07.2018 по 31.12.2018 | 169 011,36 | 173 164,15 | 169 011,36 |

Нормативы потерь электроэнергии для Вологодской области утверждены приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1472: для линий 220 кВ и ниже – 4,57%, для линий 330 кВ и выше – 3,47%.

Нормативы потерь электроэнергии для Архангельской области утверждены приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1472 – 9,01%.

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» не предоставлен расчет норматива потерь электроэнергиидля линий 220 кВ и ниже – 4,78% как средней величины для Вологодской и Архангельской областей.

Исполнителем проанализированы акты об оказании услуг по передаче электрической энергии за январь-декабрь 2016 г. по договору от 25 января 2012 года №571/П оказания услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, согласно которым отпуск э/э в сальдированном выражении из сетей напряжением 220кВ и ниже составил 4 487 495,59 МВт\*ч:

| **период** | **ВСЕГО, в т.ч.** | **На территории Арх. области** | **На территории Волог. области** |
| --- | --- | --- | --- |
| январь | 406 633,68 | 7 071,15 | 399 562,52 |
| февраль | 356 186,28 | 5 478,73 | 350 707,55 |
| март | 403 497,94 | 12 868,13 | 390 629,80 |
| апрель | 362 621,01 | 12 808,26 | 349 812,75 |
| май | 364 091,22 | 547,83 | 363 543,39 |
| июнь | 346 125,90 | 0,00 | 346 125,90 |
| июль | 346 499,29 | 7 674,36 | 338 824,93 |
| август | 338 251,18 | 9 622,43 | 328 628,75 |
| сентябрь | 346 807,43 | 9 539,79 | 337 267,64 |
| октябрь | 404 811,73 | 14 000,04 | 390 811,69 |
| ноябрь | 388 849,87 | 0,00 | 388 849,87 |
| декабрь | 423 120,07 | 0,00 | 423 120,07 |
| **Итого за 2016 год** | **4 487 495,59** | **79 610,72** | **4 407 884,87** |
| Уд.вес | 100,00% | 1,77% | 98,23% |

В приложении 1.11. филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» указан фактический отпуск э/э в сальдированном выражении из сетей напряжением 220кВ и ниже за 2016 г. в размере 4 415 064,57 МВТ\*ч.

В связи с отличием вышеуказанных данных Исполнитель не имеет возможность достоверно определить уровень потерь электроэнергии для линий 220 кВ и ниже как средней величины для Вологодской и Архангельской областей.

В связи с незначительным удельным весом отпуска электроэнергии на территории Архангельской области (менее 2% по итогам 2016 г.) Исполнитель считает возможным при оценке тарифно-балансового решения на 2018 г. Департамента ТЭК и ТР Вологодской области согласиться с позицией Органа регулирования по применению норматива потерь для Вологодской области – 4,57% для линий 220 кВ и ниже.

Принятая Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области ставка на покупку потерь в сетях ЕНЭС определена в соответствии с фактической ценой за январь-октябрь 2017 г. – 1594,58 руб./МВт\*ч с применением индекса роста нерегулируемой цены оптового рынка - 1,04.

Использование Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в качестве базы для расчета прогнозных ставок на оплату потерь в сетях ЕНЭС на 2018 год фактических средневзвешенных цен за январь-октябрь 2017 года при применении прогнозного индекса роста 104% необоснованно, так как Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год темп роста нерегулируемых цен на оптовом рынке электроэнергии 104% определен по отношению к полному календарному году.

Исполнитель считает правомерным для целей определения расходов на оплату потерь в ЕНЭС применение прогнозных значений ставки тарифа для оплаты потерь, опубликованных на официальном сайте НП «Совет рынка». Последними актуальными данными о прогнозных значениях ставки тарифа для оплаты потерь на 2018 г. являлись данные, опубликованные на официальном сайте НП «Совет рынка» по состоянию на 27.12.2017. Величина тарифа на 2018 год для Вологодской области на указанную дату составляла – 1 598 руб./МВтч.

Согласно приказу ФАС России от 30.11.2017 №1613/17-ДСП в сводном прогнозном балансе на 2018 год учтена заявленная мощность 269,388 МВт.

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» – 696 296,42 тыс. руб., что на 12 675,30 тыс. руб. ниже установленного уровня:

| **Наименование показателя** | **Един. Изм.** | **2018** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Исполнитель** |
| Договорная мощность | МВт | 269,388 | 269,388 | 269,388 |
| Тариф на содержание сетей | руб./МВт. мес. | 166 553,500 | 168 629,895 | 166 553,500 |
| *1 полугодие* |  | 164 095,640 | 164 095,640 | 164 095,640 |
| *2 полугодие* |  | 169 011,360 | 173 164,150 | 169 011,360 |
| Стоимость содержания объектов ЕНЭС | тыс. руб. | 538 410,17 | 545 122,44 | 538 410,17 |
| Объем отпуска э/э из ЕНЭС, в т.ч.: | МВт\*ч | 2 161 978 | 2 161 978 | 2 161 978 |
| *Объем отпуска э/э из ЕНЭС по линиям 220 кВ и ниже* | *МВт\*ч* | 2 161 978 | 2 161 978 | 2 161 978 |
| Норматив потерь э/э в ЕНЭС по линиям 220 кВ и ниже | % | 4,78% | 4,57% | 4,57% |
| Объем потерь э/э в ЕНЭС, в т.ч. | МВт\*ч | 103 283 | 98 802 | 98 802 |
| *Объем потерь э/э в ЕНЭС по линиям 220 кВ и ниже* | *МВт\*ч* | 103 283 | 98 802 | 98 802 |
| Тариф на потери в ЕНЭС | руб./МВт.ч. | 1 611,01 | 1 658,35 | 1 598,00 |
| Стоимость потерь энергии в ЕНЭС | тыс. руб. | 166 390,78 | 163 849,28 | 157 886,24 |
| **Стоимость услуг ПАО «ФСК ЕЭС»** | **тыс. руб.** | **704 800,95** | **708 971,72** | **696 296,42** |

С целью учета норматива потерь по Архангельской области Исполнитель рекомендует при направлении предложения на установление тарифа дополнительно предоставлять расчет усредненного норматива потерь электроэнергии как средсневзвешенной величины утвержденных нормативов потерь для Вологодской и Архангельской областей.

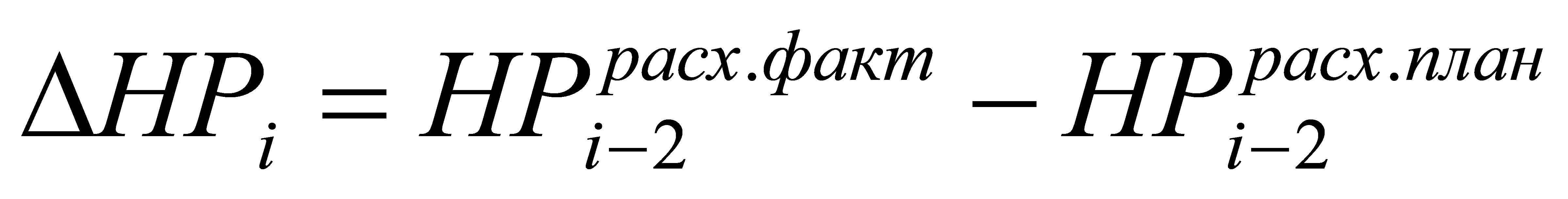
По итогам 2018 года фактическая оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» составила 713 989,53 тыс. руб. Исполнителем сопоставлены плановые расходы с фактическими расходами на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2018 год:

| **Наименование показателя** | **2018 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Исполнитель** | **Факт** |
| Договорная мощность, МВт | 269,388 | 269,388 | 269,388 | 269,388 |
| Тариф на содержание сетей, руб./МВт.мес. | 166 553,50 | 168 629,90 | 166 553,50 | 168 629,90 |
| *1 полугодие* | 164 095,64 | 164 095,64 | 164 095,64 | 164 095,64 |
| *2 полугодие* | 169 011,36 | 173 164,15 | 169 011,36 | 173 164,15 |
| Стоимость содержания объектов ЕНЭС, тыс. руб. | 538 410,17 | 545 122,44 | 538 410,17 | 545 122,44 |
| Фактический объем отпуска э/э из ЕНЭС, МВт\*ч | 2 161 978 | 2 161 978 | 2 161 978 | 2 032 301 |
| Объем потерь э/э в ЕНЭС, МВт\*ч | 103 283 | 98 802 | 98 802 | 100 005 |
| *Удельный вес потерь э/э, %* | 4,78% | 4,57% | 4,57% | 4,92% |
| Тариф на потери в ЕНЭС,0 руб./МВт\*ч | 1 611,01 | 1 658,35 | 1 598,00 | 1 688,59 |
| Стоимость потерь энергии в ЕНЭС, тыс. руб. | 166 390,78 | 163 849,28 | 157 886,24 | 168 867,09 |
| **Стоимость услуг ПАО «ФСК ЕЭС», тыс. руб.** | **704 800,95** | **708 971,72** | **696 296,42** | **713 989,53** |

*Отклонения вызваны:*

* фактически сложившейся ставкой тарифа для оплаты потерь на уровне, отличающемся от прогнозного уровня ставки тарифа;
* превышением уровня потерь электроэнергии над утвержденным нормативом потерь.

В соответствии с п. 11 Методических указаний №98-э, в 2020 году неподконтрольные расходы подлежат корректировке исходя из фактических значений в соответствии с формулой 7 Методических указаний №98-э:

.

На основании изложенного, Исполнитель считает, что по настоящей статье в 2020 г. включению в НВВ в рамках корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений подлежат 5 017,81 тыс. руб. отклонений от утвержденного уровня (713 989,53 – 708 971,72).

Расходы на оплату услуг организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности (Тепловая энергия на хозяйственные нужды)

В соответствии с пп. 3 п. 18 Основ ценообразования №1178 в необходимую валовую выручку включаются расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность.

В соответствии с пп.3 п. 22.1. Методических указаний №20-э/2 оплата услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, определяется на основе пункта 24 Основ ценообразования №1178.

В соответствии с п. 24 Основ ценообразования №1178 расходы на сырье и материалы, используемые для производственных и хозяйственных нужд, рассчитываются на основании цен, определяемых в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования №1178.

В соответствии с п.11 Методических указаний №98-э расходы на оплату продукции (услуг) организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, учитываются в составе неподконтрольных расходов.

В необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в составе неподконтрольных расходов учитываются расходы на тепловую энергию на хозяйственные нужды.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» – 19 529,12 тыс. руб. исходя из факта за 2016 г. и ИПЦ на 2017 г. – 4,8%, на 2018 г. – 4,0%.

| **Наименование** | **2016 факт,**  **тыс. руб.** | **2018 план**  **тыс. руб.** | **Темп роста** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2018/2016** |
| Теплоэнергия на хоз.нужды | 17 919,44 | 19 529,12 | 108,98% |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области – 19 529,12 тыс. руб. по заявке предприятия.

Подтвержденные Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области фактические расходы в 2016 году – 17 919,44 тыс. руб.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Фактические расходы на приобретение тепловой энергии на хоз.нужды согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 20 «Основное производство» по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии» за 2016 год составили 17 919,44 тыс. руб.

В связи с отсутствием в материалах информации о теплоснабжающих организациях, объемах и стоимости потребления тепловой энергии с разбивкой по контрагентам, низким удельным весом расходов на тепловую энергию в утвержденной НВВ на 2018 г. (0,3%) Исполнитель считает экономически обоснованным определение расходов на тепловую энергию на хоз.нужды путем индексации фактических расходов за 2016 г.

Исполнитель отмечает, что индекс роста платы граждан за коммунальные услуги устанавливается по полугодиям:

- Распоряжение Правительства РФ от 26.10.2017 N 2353-р «Об утверждении индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в среднем по субъектам Российской Федерации на 2018 год»:

| **Регион** | **Средний индекс по субъекту Российской Федерации на первое полугодие 2018 г.** | **Средний индекс по субъекту Российской Федерации на второе полугодие 2018 г.** |
| --- | --- | --- |
| Вологодская область | 0 | 4,3 |

Следовательно, его применение к годовому показателю не правомерно

В связи с отсутствием полного комплекта первичных документов по теплоснабжающим организациям Исполнитель применил к фактическим расходам на тепловую энергию за 2016 год ИПЦ в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации от 27.11.2018.

По мнению Исполнителя, плановый уровень расходов на тепловую энергию на хозяйственные нужды – 19 307,18 тыс. руб., что на 221,94 тыс. руб. ниже установленного уровня:

| **Показатель** | **Ед.изм.** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Исполнитель** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы на тепловую энергию на хозяйственные нужды на 2018 год | тыс. руб. | 19 529,12 | 19 529,12 | 19 307,18 |

Для корректного подтверждения расходов на тепловую энергию в полном объеме в качестве экономически обоснованных филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» необходимо при подаче тарифного предложения предоставлять:

* Копии договоров в актуальной редакции по всем теплоснабжающим организациям;
* Копии счетов-фактур, актов за отчетный год по всем теплоснабжающим организациям;
* Плановый тариф на тепловую энергию по каждой теплоснабжающей организации определять по полугодиям с учетом индекса роста платы граждан.

Отчисления на социальные нужды

В соответствии со статьей 425 Налогового кодекса Российской Федерации применяются следующие тарифы страховых взносов:

1) на обязательное пенсионное страхование:

* в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 22 процента
* свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 10 процентов;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования – 2,9 процента;

3) на обязательное медицинское страхование – 5,1 процента.

Согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ тариф на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяется в зависимости от вида деятельности (код ОКВЭД).

Поскольку статья расходов «Отчисления на социальные нужды» является расчетной, расходы по ней принимаются в зависимости от принятого размера фонда оплаты труда. При этом размер фонда оплаты труда определяется индексацией базового уровня фонда оплаты труда, принятого органом регулирования в расчет НВВ на первый (базовый) год долгосрочного периода регулирования (2018 год).

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» – 632 080,85 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 6 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации, на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 29 ноября 2016 г. N 1255 "О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 г.», страховые взносы на период регулирования 2018-2022 годы предусмотрены по ставке 30,4% от планируемого фонда оплаты труда.

Кроме того, по статье «Прочие расходы из прибыли» филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» запланированы страховые взносы с ФЗП из прибыли в размере 21 852,48 тыс. руб.

В качестве обосновывающих материалов предоставлено:

* Приложение 1.7. «Расчет отчислений страховых взносов на расчетный период регулирования с учетом действующего законодательства на 2018 год»;
* Постановление Правительства РФ от 29 ноября 2016 г. N 1255 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 г.»
* Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения за 2016 год по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области – 426 236,93 тыс. руб. исходя из ставки отчислений по заявке – 30,39% от утвержденного фонда оплаты труда.

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области страховые взносы с ФЗП из прибыли не запланированы.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Расчет страховых взносов представлен в Приложении 1.7.

Пояснения по данной статье представлены в соответствующем разделе Пояснительной записки к установлению долгосрочных параметров регулирования и расчету необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «МРСК Северо-Запада» в лице филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2018-2022 годы.

Уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ЮЛ-государственного (муниципального) учреждения по месту нахождения обособленного подразделения, выданное ГУ-Вологодское региональное отделение ФСС РФ, не представлено.

Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 15 ноября 2017 г. N 1378 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование» взносы в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования предусмотрены в дифференцированном размере (регрессивная шкала) с 01.01.2018:

1. Пенсионный фонд Российской Федерации - 22 процентов в пределах установленной предельной базы для начисления страховых взносов 1 021,0 тыс. руб., свыше -10%;

2. Фонд социального страхования Российской Федерации - 2,9 процента в пределах установленной предельной базы для начисления страховых взносов 815,0 тыс. руб., свыше - 0%.

На основании изложенного, Исполнителем для расчета страховых взносов на 2018 г. принят фактический процент отчислений согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 20 за 2016 г.:

| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| Заработная плата (основная и дополнительная), стимулирующие выплаты, гарантии и компенсации | 1 168 087,66 |
| Заработная плата (основная и дополнительная), стимулирующие выплаты, гарантии и компенсации | 4 141,60 |
| Оплата учебных отпусков | 6 382,10 |
| Больничный лист за счет средств работодателя | 5 143,41 |
| Резерв под отпуска | 114 292,06 |
| **ИТОГО ФОТ** | **1 298 046,83** |
| **Страховые взносы** | **384 710,52** |
| **% отчислений** | **29,64** |

В качестве базы для расчета страховых взносов Исполнителем принимается величина базового уровня подконтрольных расходов по статьям «Расходы на оплату труда» и «Прочие подконтрольные расходы из прибыли. ФЗП из прибыли», определенная Исполнителем в разделе 4 настоящего Отчета в сумме 1 660 291,99 тыс. руб. (1 593 707,41+66 584,58):

| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| Подконтрольные расходы – из них | 2 691 319,17 |
| Расходы на оплату труда, тыс. руб. | 1 593 707,41 |
| Подконтрольные расходы из прибыли, в т.ч. | 101 534,91 |
| ФЗП из прибыли | 66 584,58 |
| **ИТОГО ФЗП** | **1 660 291,99** |

**Расчет страховых взносов на 2018 г.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** |
| ИТОГО ФЗП | 1 660 291,99 |
| Процент начисления страховых взносов | 29,64% |
| **Страховые взносы** | **492 071,45** |

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень расходов на оплату страховых взносов – 492 071,45 тыс. руб.

| **Показатели** | **Ед.изм.** | **2016 г. факт** | **2018 г.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Исполнитель** |
| **Общая сумма затрат страховых взносов в год** | **тыс.руб** | **404 632,46** | **653 933,13** | **426 236,93** | **492 071,45** |
| В т.ч. 20 счет | тыс.руб | 384 710,52 | 632 080,65 | 426 236,93 | 472 337,35 |
| 91 счет | тыс.руб | 19 921,94 | 21 852,48 | 0 | 19 734,10 |

Таким образом, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в связи с:

*1) неправомерным снижением базового уровня расходов на оплату труда;*

*2) не учетом в базе для расчета страховых взносов расходов на оплату труда из прибыли (ФЗП из прибыли)*

занижены расходы на страховые взносы на 2018 г. на сумму 65 834,52тыс. руб.

Арендная плата

В соответствии с п. 28 Основ ценообразования №1178 в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включается плата за владение и (или) пользование имуществом, в том числе платежи в федеральный бюджет за пользование имуществом, находящимся в федеральной собственности, за исключением затрат, связанных с арендой объектов электросетевого хозяйства, не относящихся к единой национальной (общероссийской) электрической сети, в случае, если собственник объектов электросетевого хозяйства является единственным потребителем услуг по передаче электрической энергии, оказываемых с использованием указанных объектов электросетевого хозяйства. Расходы на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков определяются регулирующим органом в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования, а расходы на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей, - исходя из величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

Обосновывающие документы, предоставляемые регулируемой организацией в тарифном деле:

* копии договоров аренды электросетевого хозяйства с расшифровками стоимости арендной платы в части амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством РФ обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду;
* копии договоров аренды земельных участков;
* копии договоров аренды помещений (офисных, производственных, складских);
* регистры бухгалтерского учета за последний отчетный год и 9 месяцев текущего года, подтверждающие фактические расходы по арендной плате Филиала в разрезе договоров аренды.
* расчет арендной платы на очередной период регулирования в разрезе договоров аренды (с указанием реквизитов договора, срока аренды, суммы арендной платы).

*Примечание: филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» заявлены, и Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области приняты расходы по арендной плате за землю в составе налоговых платежей подстатья «плата за землю». Однако данные расходы относятся к расходам на арендную плату, в связи с чем рассмотрены в настоящем разделе.*

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» – 8 728,09 тыс. руб.

| **Наименование** | **2016 факт,**  **тыс. руб.** | **2018 план,**  **тыс. руб.** | **Темп роста** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2018/2016** |
| Арендная плата – всего, в т.ч. | *7 528,77* | *8 728,09* | *115,93%* |
| *Арендная плата за имущество* | *2 717,54* | *3 532,96* | *130,01%* |
| *Аренда имущества МУП* | *11,47* | *12,50* | *108,98%* |
| *Аренда "последней мили"* | *1 323,38* | *0,00* |  |
| *Аренда прочего имущества (помещений)* | *1 257,40* | *1 469,12* | *116,84%* |
| *Прочая аренда* | *125,30* | *2 051,34* | *1637,14%* |
| *Арендная плата за землю* | *4 811,23* | *5 195,13* | *107,98%* |

Рост затрат по аренде на 2018 год по сравнению с фактом 2016 года составил 15,93%, или 1 199,32 тыс. руб. (8 728,09-7 528,77).

Планируемое увеличение расходов сверх индекса ИПЦ связано с ростом затрат по статье «Прочая аренда» в связи с:

* необходимостью использования катера сторонней организации (ООО «Тотьмастрой» договор № ВЭ2.4-16/0025 от 04.05.2016) при аварийных ситуациях на обходах и осмотрах линий электропередач на сумму 95 тыс. руб.;
* реализацией программы по оснащению приборами учета электроэнергии многоквартирных жилых домов коллективными (общедомовыми) приборами учета электроэнергии с целью снижения ее потерь при передаче по электрическим сетям. В 2016 году заключен договор с ООО «Техно ИТ» ВЭ2.6-16/0123 по организации указанных работ. Сумма расходов в 2018 году предусмотрена в размере – 1841 тыс. руб.

В качестве обосновывающих материалов предоставлено:

* Договоры на аренду имущества и прочую аренду;
* Расчет арендной платы за землю на 2018 г.;
* Расчет арендной платы за аренду имущества на 2018 г.;
* Расчет арендной платы за прочую аренду на 2018 г.;

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области – 6 759,74 тыс. руб.

| **Наименование статьи** | **Факт за 2016, тыс. руб.** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР на 2018, тыс. руб.** | **Отклонение ТБР / заявка на 2018, %** | **ТБР на 2018 /факт за 2016, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Арендная плата – всего, в т.ч. | 7 528,77 | 8 728,09 | 6 759,74 | 77,45 | 89,79 |
| Арендная плата за имущество | 2 717,54 | 3 532,96 | 1 564,61 | 44,29 | 57,57 |
| Арендная плата за землю | 4 811,23 | 5 195,13 | 5 195,13 | 100,00 | 107,98 |

Аренда помещения, оборудования принята с учетом ИПЦ к фактическим затратам в 2016 г. Фактические расходы на аренду в 2016 году – 2 717,6 тыс. руб.

Арендная плата за землю принята по статье «плата за землю» по заявке предприятия.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

По представленным договорам аренды отмечено отсутствие дополнительных соглашений по установлению актуальной на 2016 год стоимости аренды.

В договорах аренды имущества арендная плата указана без разделения на расходы на амортизацию и налог на имущество.

Отсутствуют документы (письма, ведомости амортизации, налоговые декларации по налогу на имущество) от собственников помещений, подтверждающие величину начисленной амортизации и налог на имущество.

Отсутствуют первичные документы за 2016 г. (счета-фактуры, акты).

В состав арендной платы включен договор №ВЭ2.6-16/0123 от 25.04.2016 на оказание услуг по проведению энергосервисных мероприятий по оснащению многоквартирных домов счетчиками учета электроэнергии.

*Аренда имущества*

В соответствии с подпунктом 5 пункта 28 Основ ценообразования №1178 расходы на аренду на 2018 год определяются регулирующим органом исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендуемому имуществу.

Исполнителем проведен анализ представленных договоров аренды имущества и отмечено следующее:

| **Заявлено филиалом ПАО "МРСК Северо-Запада" "Вологдаэнерго"** | | | | | | **Анализ документов:** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реквизиты договора** | **Наименование организации, оказывающей услуги** | **Вид выполняемой работы (оказываемой услуги)** | **Срок действия договора** | **Сумма арендной платы на 2016 г., тыс. руб.** | **Сумма арендной платы на 2018 г., тыс. руб.** | **Срок аренды** | **Отметка о расшифровке АП (амортизация, налог на имущество)** |
| договор № ПМ-15 от 25.07.2013 | ФСК ЕЭС | Аренда объектов электросетевого хозяйства (аренда по договору «последней мили») | 25.07.2013-30.06.2017 | 1323,38 | 0 | расторгнут с 01.07.2017 | |
| договор № ВЭ2.6-16/0123 от 25.04.2016 | ООО «Техно ИТ» | Энергосервисные мероприятия по оснащению многоквартирных домов счетчиками учета электроэнергии | 2020 г. | 0 | 1840,891 | договор УПХ  источник финансирования – экономия от снижения затрат на компенсацию потерь электроэнергии (п. 1.1. договора) | |
| договор № ВЭ05-07/0508 от 01.11.2007 | Комитет по управлению имуществом Нюксенского муниципального района | Аренда ТП | 2007-2017 гг. пролонгация | 11,47 | 12,5 | до 01.06.2017  пролонгация на год | - |
| договор № ВЭ05-07/0060 от 31.12.2006 | Департамент имущественных отношений Вологодской области | Кабельная линия 10 кВ и КТПТ 10/0,4 | 2007-2017 гг. пролонгация | 0,77 | 0,85 | пролонгация | - |
| Договор № ВЭ2.5-14\0556 от 01.08.2014 | Ростелеком - Вологодский филиал | аренда места в кабельной канализации | до 31.12.2016 | 425,4 | 463,18 | пролонгация | - |
| Договор № ВЭ2.5-14\0226 от 01.02.2014 | Ростелеком - Вологодский филиал | аренда места для размещения технологического оборудования | до 31.12.2016 | 71,28 | 77,61 | срок действия до 30.09.2017 пролонгация на 11 месяцев | - |
| Договор № ВЭ04-12\0009 от 01.10.2011 | МегаФон (Вологодское региональное отделение С-З филиала) | аренда помещения для дежурного персонала ПС Устюжна | до 31.12.2016 | 10,17 | 11,07 | с 30.09.2012 на неопределенный срок | - |
| Договор № ВЭ2.4-14\0076 от 26.02.2014 | Ростелеком - Вологодский филиал | предоставление в пользование комплекса ресурсов для размещения технологического оборудования | с 01.01.2014 по 31.12.2016 | 28,8 | 34,94 | неопределенный срок | - |
| Договор № ВЭ06-11\0398 от 21.10.2011 | Ростелеком - Вологодский филиал | Предоставление в пользование кабельной канализации | с 21.10.2011 по 31.12.2016 | 96,97 | 114,6 | пролонгация | - |
| Договор № ВЭ2.4-16\0025 от 04.05.2016 | Тотьмастрой | Аренда судна КС-100Д1 «Буран» | с 29.04.2016 по 31.12.2016 | 28,42 | 0 | не представлен | |
| планируемый договор | Тотьмастрой | Аренда судна КС-100Д1 «Буран» |  | 0 | 95 |
| ВЭ2.1-160/0162 | Верхневолжскэлектросетьстрой | Аренда помещения | 2016-2017 с пролонгацией | 361,32 | 458 | 01.01.2017-31.12.2017 | - |
| ВЭ2.1-14\0720 | ООО «Грант» | Аренда нежилых помещений (г. Вологда, Пошехонское шоссе, 40-а, ПС Вологда-Южная) | 01.01.2016-31.12.2016 | 365,28 | 0 | 01.09.2014-30.06.2015 с пролонгацией | - |
| ВЭ2.1-14\0720 | ООО «Грант» | Аренда нежилых помещений (г. Вологда, Пошехонское шоссе, 40-а, ПС Вологда-Южная) | планируемая пролонгация до 31.12.2017 | 0 | 424,32 | не представлен |  |

Исполнитель отмечает, что при установлении тарифов на 2018 г. в соответствии с положением подпункта 5 пункта 28. Основ ценообразования №1178, а также руководствуясь информационным письмом ФСТ России от 29.11.2013 №С11-12435/13, расходы на аренду имущества следует определять с учетом позиции Высшего Арбитражного Суда РФ от 2 августа 2013 г. N ВАС-6446/13, то есть исходя из величины амортизации, налогов на имущество и землю, а также других, установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с использованием арендованного имущества. Отсутствие в договорах аренды имущества расчета арендной платы с выделением расходов арендодателя по величине начисленной амортизации за период, налогов на имущество, землю и иных обязательных платежей, установленных действующим законодательством, связанных с владением имуществом, переданным в аренду, является основанием для исключения таких расходов на аренду из состава необходимой валовой выручки.

В связи с отсутствием в договорах аренды имущества информации о структуре арендной платы Исполнитель отмечает, что расходы по арендной плате филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» являются документально неподтвержденными.

*Арендная плата за землю*

На момент принятия решения об установлении тарифов на передачу электрической энергии пункт 5 Основ ценообразования №1178 предусматривал расчет арендной платы (вне зависимости от передаваемого в аренду объекта (земля, помещение, транспорт, оборудование и др.) исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендуемому имуществу.

Как следует из пункта 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н (далее - ПБУ 6/01), стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено названным положением.

В соответствии с абзацем 5 указанного пункта ПБУ 6/01 не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в т.ч. земельные участки). Согласно статье 374 НК РФ при определении налога на имущество земельные участки не признаются в качестве объектов налогообложения.

С учетом изложенного, а также учитывая внесенные в настоящее время изменения в Основы ценообразования №1178 относительно определения расходов на аренду земельных участков в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования №1178, Исполнитель считает обоснованным неприменение положений (действующих на дату принятия решения об установлении тарифа) подпункта 5 пункта 28 Основ ценообразования №1178.

На земельных участках, арендуемых филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» расположены объекты электросетевого хозяйства (подстанции и линии электропередачи), кроме того, на арендуемых земельных участках находятся производственные базы районов электрических сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».

Фактическая величина арендной платы земельных участков за 2016 год по виду деятельности передача электроэнергии – 4 811,24 тыс. руб.

Аренда земельного участка является платной и оформляется договором аренды.

Пункт 3 ст. 614 ГК РФ предоставляет сторонам право на изменение размера арендной платы, но не чаще 1 раза в год. В п.11 Информационного письма Президиума Высшего арбитражного суда РФ от 11.01.2002 №66 «Обзор практики разрешения судов, связанных с арендной платой» разъяснено, что при применении вышеуказанной нормы судам необходимо исходить из того, что в течение года должно оставаться неизменным условие договора, предусматривающее твердый размер арендной платы либо порядок (механизм) ее исчисления.

Таким образом, п. 3 ст. 614 ГК РФ содержит императивную норму в отношении периодичности изменения размера арендной платы.

Следовательно, органы местного самоуправления за земли, находящиеся в муниципальной собственности, а также за неразграниченные земли, находящиеся в собственности РФ, вправе увеличивать (повышать) размер арендной платы не чаще чем одного раза в год.

Повышение арендной платы земельного участка в результате принятия органом местного самоуправления соответствующего нормативного правового акта не требует заключение дополнительного соглашения к договору аренды, данные акты официально опубликовываются в официальном печатном издании,

Таким образом, размер арендной платы земельных участков изменяется ежегодно на коэффициент индексации в случае, если не было проведено изменение кадастровой стоимости или рыночной оценки земельного участка. Документов, подтверждающих на 2018 г. изменение кадастровой или рыночной стоимости земельных участков, арендуемых филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», не представлено. В связи с этим Исполнитель считает экономически обоснованным определение размера арендной платы за землю путем индексации на ИПЦ фактических расходов за 2016 г. с учетом увеличения арендной платы за землю по участкам, взятым в аренду с 2017 года.

| **Показатель** | **ИТОГО** | **В том числе по земельным участкам** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Продолжающаяся аренда** | **Взятым в аренду после 01.01.2017** | **Прекращена аренда в 2017 г.** | **Новые договоры** |
| Факт 2016 г. | 4 813,31 | 4 789,96 | х | 23,35 | х |
| Ожидаемое 2017 г. | х | х | 0,24 | х | 292,89 |
| ИПЦ 2017 |  | 3,9% | - |  |  |
| ИПЦ 2018 |  | 3,7% | 3,7% |  |  |
| План 2018 г. | 5 161,15 | 5 160,91 | 0,25 | 0,00 | Не принято в связи с отсутствием документального подтверждения |

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень расходов на оплату арендной платы равен 5 161,15 тыс. руб., что на 1 598,59 тыс. руб. ниже установленного уровня.

| **Наименование статьи** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР на 2018,**  **тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Арендная плата – всего, в т.ч. | 8 728,09 | 6 759,74 | 5 161,15 |
| *Арендная плата за имущество* | *3 532,96* | *1 564,61* | *0* |
| *Арендная плата за землю* | *5 195,13* | *5 195,13* | *5 161,15* |

Согласно изменениям, внесенным в п.28 Основ ценообразования №1178 с 01.01.2020, расходы на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков определяются регулирующим органом в соответствии с пунктом 29 Основы ценообразования №1178, а расходы на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей, - исходя из величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

С учетом этих положений с целью исключения риска признания расходов на аренду экономически необоснованными Исполнитель рекомендует при заключении договоров аренды имущества, участвующего в процессе энергоснабжения, структурировать арендную плату по видам расходов балансодержателя: амортизационные отчисления, налог на имущество, налоги и иные обязательные платежи, установленные действующим законодательством, связанные с владением имуществом, переданным в аренду.

В случае отсутствия в договорах, счетах-фактурах, актах оказанных услуг соответствующей информации для подтверждения фактических расходов по аренде имущества Исполнитель рекомендует запрашивать у арендодателя информацию о фактически понесенных затратах, относящихся к переданному в аренду имуществу.

Налоги

В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования №1178 в необходимую валовую выручку включаются:

а) Земельный налог - порядок исчисления, уплаты налога определен главой 31 НК РФ (часть вторая);

б) Транспортный налог - порядок исчисления, уплаты налога определен главой 28 НК РФ (часть вторая);

в) Водный налог - порядок исчисления, уплаты налога определен главой 25.2 НК РФ (часть вторая);

г) Налог на имущество - порядок исчисления, уплаты налога определен главой 30 НК РФ (часть вторая). Ставка налога 2,2% от среднегодовой стоимости имущества;

д) Плата за негативное воздействие на окружающую среду - рассчитывается и уплачивается на основании статьи 16 Федерального закона от 10.01.2002 №7-ФЗ «Об охране окружающей среды», постановления Правительства РФ от 19.11.2014 №1219 «О коэффициентах к нормативам платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты», постановления Правительства РФ от 28.08.1992 №632 «Об утверждении порядка платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия». Ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительные коэффициенты установлены Постановлением Правительства РФ от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах»;

е) Государственная пошлина - порядок исчисления, уплаты налога определен главой 25.3 НК РФ (часть вторая).

тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **2018** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Отклонение ТБР от заявки** |
| Налог на имущество | 140 210,90 | 140 211,00 | 0,10 |
| Земельный налог | 1 242,21 | 1 241,87 | -0,34 |
| Транспортный налог | 4 576,31 | 4 576,31 | 0,00 |
| Прочие налоги | 2 357,28 | 1 689,69 | -667,59 |
| *Водный налог* | *1,64* |  | *-1,64* |
| *Госпошлина* | *1785,98* |  | *-1 785,98* |
| *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | *569,65* |  | *-569,65* |
| **ИТОГО налоги** | **148 386,70** | **147 718,87** | **-667,83** |

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»   
– 148 386,70 тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **Факт 2016 г.** | **Первоначальная заявка** | **Уточненные расходы \*** |
| --- | --- | --- | --- |
| Налог на имущество | 96 813,90 | 171 071,60 | 140 210,90 |
| Земельный налог | 1 130,40 | 1 242,21 | 1 242,21 |
| Транспортный налог | 4 466,90 | 4 576,31 | 4 576,31 |
| Другие налоги | 1 255,60 | 2 357,28 | 2 357,28 |
| *Водный налог* | *1,5* | *1,64* | *1,64* |
| *Госпошлина* | *1 050,20* | *1 785,98* | *1 785,98* |
| *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | *203,9* | *569,65* | *569,65* |
| **ИТОГО налоги** | **103 666,80** | **179 247,39** | **148 386,70** |

\* Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» была предоставлено уточнение по величине налога на имущество (140 210,90 тыс. руб. вместо 171 071,60 тыс. руб.).

Расчет налогов представлен в Приложениях 1.12.1-1.12.6.

В качестве обосновывающих материалов предоставлено:

* Н-01 Сведения о начислении и уплате налогов за 2016 год филиала;
* Налоговая декларация по водному налогу за 1 квартал 2016 г.;
* Налоговая декларация по водному налогу за 1 полугодие 2016 г.;
* Налоговая декларация по водному налогу за 9 месяцев 2016 г.;
* Налоговая декларация по водному налогу за 12 месяцев 2016 г.;
* Налоговые декларации по земельному налогу за 2016 г.;
* Приложение 1.12.1 «Расчет земельного налога»;
* Приложение 1.12.3 «Расчет транспортного налога»;
* Налоговая декларация по транспортному налогу за 2016 год;
* Отчет по проводкам сч.25, \* за 2016 год – плата за негативное воздействие на окружающую среду;
* Отчет по проводкам сч.20, 76 за 2016 год – госпошлина;
* Приложение 1.12.6 «Расчет прочих налогов»;
* Налоговые декларации по налогу на имущество за 2016 год;
* Расчет налога на имущество на 2018 г. с пояснительной запиской к расчету

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области – 147 718,87тыс. руб.

*Основание:*

| Наименование налога | Примечание |
| --- | --- |
| Налог на имущество | Принят по уточненному расчету Филиала |
| Земельный налог | Принят по заявке Филиала |
| Транспортный налог |
| Водный налог | Расшифровка не представлена |
| Госпошлина |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Расчет налогов представлен в Приложениях 1.12.1, 1.12.3, 1.12.5, 1.12.6.

Для подтверждения фактических расходов за 2016 г. представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 по передаче электрической энергии и налоговые декларации за 2016 г.

*Водный налог*

Базовая ставка водного налога устанавливается п.1 ст.333.12 НК РФ в зависимости от экономического района и бассейна реки. При исчислении водного налога базовые ставки налога умножаются на повышающие коэффициенты, установленные ст.333.12 НК РФ. На 2018 год повышающий коэффициент установлен в размере 1,75 (ставка округляется до полного рубля). В 2016 г. повышающий коэффициент составил 1,32.

По филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» водный налог исчисляется по артезианской скважине, принадлежащей Никольским районным электрическим сетям. Установленный лимит водопользования по данным налоговой декларации за 2016 год составляет 3,0 тыс. куб.м. в год, данных об изменении лимита на 2018 год не представлено.

При исчислении водного налога за 2016 год в пределах установленного лимита водопользования применена базовая ставка в размере 312 руб./тыс.куб.м.

С учетом повышающего коэффициента базовая ставка водного налога в пределах установленного лимита водопользования составляет:

* за 2016 г. – 411,84 руб./тыс.куб.м.;
* на 2018 г. – 546,00 руб./тыс.куб.м.;

Рост ставки налога на 2018 г. по отношению к 2016 г. – 32,58%

Согласно налоговым декларациям за 1-4 кварталы 2016 г. водный налог за 2016 г. составил 1,508 тыс. руб. Согласно ОСВ 20 счета по передаче электроэнергии водный налог за 2016 г. составил 1,49 тыс. руб. (98,81%).

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень водного налога на 2018 г. – 1,53 тыс. руб. (индекса прироста затрат 32,58% от уровня 2016 г. в пределах лимита водопользования).

**Расчет плановой величины водного налога на 2018 г.**

|  | Потребление,  тыс. куб.м. | Величина налога за 2016 г., тыс. руб. | План на 2018 г. по расчету Исполнителя, тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 квартал | 0,636 | 0,262 | 0,347 |
| 2 квартал | 0,699 | 0,288 | 0,382 |
| 3 квартал  В пределах лимита  Сверх лимита | 0,750  0,050 | 0,309  0,103 | 0,410  - |
| 4 квартал  В пределах лимита  Сверх лимита | 0,750  0,115 | 0,309  0,237 | 0,410  - |
| **ИТОГО по Филиалу** |  | **1,508** | **1,548** |
| **В т.ч. на передачу электроэнергии (98,81%)** |  | **1,490** | **1,530** |

*Земельный налог*

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации за земельные участки, находящиеся в собственности, уплачивается земельный налог из расчета кадастровой стоимости каждого земельного участка. Перечень земельных участков, учтенных при расчете затрат по указанной статье, соответствует данным налоговых деклараций филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2016 г.

Согласно ст. 394 Налогового кодекса РФ налоговые ставки по земельному налогу устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:

1) 0,3 процента в отношении земельных участков:

отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности);

не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных (предоставленных) для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, а также земельных участков общего назначения, предусмотренных [Федеральным законом](garantF1://71632780.306) от 29 июля 2017 года N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";

ограниченных в обороте в соответствии с [законодательством](garantF1://12024624.2704) Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» земельный налог заявлен исходя из факта 2016 г. с применением ИПЦ 2017 г. (4,7%) и ИПЦ 2018 г. (4,0%).

Согласно расчету земельного налога (Приложение 1.12.1) по максимальной ставке (1,5%) рассчитан 81% (или 924,699 тыс. руб.) величины земельного налога, соответственно, применение к данным объектам ИПЦ на 2017, 2018 гг. приведет к увеличению ставки налога на землю сверх законодательно установленного максимума, что является неправомерным.

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень земельного налога на 2018 г. составляет 1 130,40 тыс. руб. на уровне факта за 2016 г.

тыс. руб.

|  | **2016 г.** | **2018 г.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Факт** | **Заявлено \* филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Исполнитель** |
| Земельный налог - всего | 1 140,81 | 1 242,21 | 1 241,87 |  |
| Земельный налог - в т.ч. по виду деятельности передача электрической энергии по сетям | 1 130,40 |  |  | 1 130,40 |

*Справочно: Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» заявлен земельный налог на 2018 г., рассчитанный исходя из уровня земельного налога за 2016 г. в целом по предприятию.*

*Налог на имущество*

Расчет налога на имущество филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» произведен на основании сведений об основных средствах Филиала (ведомость амортизации основных средств по счетам (бухгалтерский учет) за 2016 г. с учетом положений статьи 380 Налогового кодекса Российской Федерации.

Сопоставление фактических данных за 2016 год по представленным для анализа налоговым декларациям (НД) и отраженным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в расчете налога на имущество:

| **Показатели** | **Единица измерения** | **2016, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **по расчету Филиала** | **по данным НД** |
| Среднегодовая стоимость основных средств - всего | тыс.руб. | 8 071 063 | 7 881 696,70 |
| в том числе льготируемых | тыс.руб. |  | 1 637 223,86 |
| - основание льготы | код налоговой льготы |  | 2 010 257 |
| в том числе необлагаемых | тыс.руб. | 1 880 562 |  |
| - основание освобождения от налога | х | х |  |
| Налогооблагаемая база (по ставке 2,2%) | тыс.руб. | 1 169 047 | 1 169 047,45 |
| Налогооблагаемая база (по ставке 1,3%, 1,6%, 1,9%, 2,2%) | тыс.руб. | 5 021 453,48 | 5 075 425,38 |
| Движимое имущество, введенное ПОСЛЕ 01.01.2013 | тыс.руб. |  |  |
| по кадастровой стоимости (2 %) | тыс.руб. | 290 795 |  |
| Ставка налога | % | 2,2 | 2,2 |
| Ставка налога | % | 1,3 | 1,3 |
| Ставка налога | % | 2 |  |
| Ставка налога | % | 1,1 |  |
| Сумма налога на имущество | тыс. руб. | 96 813,84 | 91 699,57 |

В соответствии с Законом Вологодской области от 21 ноября 2003 года   
N 968-ОЗ «О налоге на имущество организаций», принятым Постановлением Законодательного Собрания Вологодской области от 19 ноября 2003 г. N 756 налоговая ставка в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, устанавливается в 2014 году в размере 0.7 процента, в 2015 году - 1.0 процента, в 2016 году - 1.3 процента, в 2017 году - 1.6 процента, в 2018 году - 1.9 процента. (в ред. закона Вологодской области от 06.03.2017 N 4107-ОЗ). Налоговая ставка устанавливается в 2018 году в размере 1,1% для организаций в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств (введено [законом Вологодской области от 28.12.2017 N 4269-ОЗ](http://docs.cntd.ru/document/446602904))

Налогооблагаемая база по налогу на имущество на 2018 год определена Исполнителем исходя из остаточной стоимости имущества на 31.12.2016 согласно налоговой декларации, с учетом средней нормы амортизации основных средств:

* на 2017 г. согласно ожидаемым данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», отраженным в таблице №П1.17 по форме Методических указаний №20-э/2;
* на 2018 г., определенной Исполнителем в ходе анализа статьи «Амортизация»;

с применением установленных ставок налога на имущество:

| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| Остаточная стоимость на 31.12.2016 согласно налоговой декларации за 2017 г. | 8 331 762,12 |
| *в т.ч. Движимое имущество (ставка налога на имущество не выше 1,1%)* | 2 505 202,33 |
| *Облагаемое налогом на имущество по ставке 2,2%%* | 948 819,18 |
| *Облагаемое налогом на имущество по ставке 1,9%* | 4 877 740,61 |
| Средняя норма амортизации за 2017 г. (согласно расчету амортизации) | 6,93 |
| Средняя норма амортизации на 2018 г. (согласно расчету амортизации) | 7,05 |
| Остаточная стоимость облагаемого налогом на имущество (2,2%) на 31.12.2017 | 883 066,01 |
| Остаточная стоимость облагаемого налогом на имущество (2,2%) на 31.12.2018 | 820 843,06 |
| Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества (2,2%) на 2018 год | 851 954,53 |
| Остаточная стоимость облагаемого налогом на имущество (1,9%) на 31.12.2017 | 4 539 713,18 |
| Остаточная стоимость облагаемого налогом на имущество (1,9%) на 31.12.2018 | 4 219 834,09 |
| Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества (1,9%) на 2018 год | 4 379 773,64 |
| Остаточная стоимость облагаемого налогом на имущество (1,1%) на 31.12.2017 | 2 331 591,81 |
| Остаточная стоимость облагаемого налогом на имущество (1,1%) на 31.12.2018 | 2 167 302,25 |
| Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества (1,1%) на 2018 год | 2 249 447,03 |
| **Налог на имущество** | **126 702,62** |
| **Налог на имущество по виду деятельности передача электроэнергии** | **125 560,76** |
| Удельный вес на передачу электроэнергии | 99,10% |

*Транспортный налог* устанавливается для налогоплательщиков в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Фактическая величина транспортного налога за 2016 г. по виду деятельности передача электроэнергии согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 20 за 2016 г. составила 4 466,94 тыс. руб.

Величина транспортного налога за 2016 год, указанная в налоговой декларации, - 4 211,89 тыс. руб.

Транспортный налог на 2018 год филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» запланировал на уровне факта транспортного налога за 2016 г. (4 508,01 тыс. руб. по данным Филиала) с увеличением на плановую величину транспортного налога в связи с планируемым изменением подвижного состава за 2017, 2018 гг. (68,3 тыс. руб.). Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в НВВ на передачу электроэнергии заявлен транспортный налог в целом по предприятию.

В связи с отсутствием документов, подтверждающих планируемое изменение подвижного состава на 2017, 2018 гг., Исполнитель считает обоснованным расчет транспортного налога на 2018 год исходя из суммы налоговой декларации за 2016 год с применением усредненного коэффициента распределения общепроизводственных расходов (25 счет) по видам деятельности – 99,10% на передачу электроэнергии.

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень транспортного налога на 2018 год – 4 173,98 тыс. руб. *(4 211,89\*99,10%)*.

*Расчет платы за негативное воздействие*

Необходимость осуществления затрат по указанной статье определена следующими нормативными правовыми документами: федеральный закон «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 № 7-ФЗ, федеральный закон «Об охране атмосферного воздуха» от 04.05.1999 № 96-ФЗ, федеральный закон «Об отходах производства и потребления» 24.06.1998 № 89-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 12.06.2003 № 344 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, в том числе через централизованные системы водоотведения, размещение отходов производства и потребления», постановление Правительства Российской Федерации от 28.08.1992 № 632 «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия».

Ставки, с использованием которых осуществляется расчет платы за загрязнение, установлены постановлением Правительства РФ от 13.09.2016 № 913. В нем приведены ставки на 2016-2018 год. Ставки на 2017 год увеличены по сравнению с уровнем 2016 г. на 4,27%. Ставки 2018 г. равны ставкам 2017 г.

Факт за 2016 г. подтвержден ОСВ по счету 20 по передаче электроэнергии.

Исполнителем расчет платы за негативное воздействие произведен исходя из размера платы согласно ОСВ по счету 20 филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2016 г. с применением коэффициента 1,0427.

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень платы за негативное воздействие на 2018 год – 212,61 тыс. руб. (203,9 тыс. руб.\*1,0427).

*По расходам на оплату государственных пошлин и сборов* в качестве экономически обоснованных признаются расходы по госпошлине, связанной с производственной деятельностью предприятия. Расходы на оплату госпошлин, связанные с претензионно-исковой работой организации в отношении контрагентов не должны компенсироваться за счет тарифного источника.

Согласно ОСВ по счету 20 по передаче электроэнергии фактические расходы по госпошлине за 2016 г. составили 1 050,15 тыс. руб.

Структура расходов по видам госпошлин не представлена.

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, расходы на госпошлину на 2018 год не подлежат включению в НВВ в связи с отсутствием документального подтверждения производственной необходимости расходов.

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень расходов на уплату налогов – 130 695,03 тыс. руб., или на 17 023,84 тыс. руб. ниже утвержденного уровня:

| **Наименование показателя** | **2018 г.** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Исполнитель** |
| Налог на имущество | 140 210,90 | 140 211,00 | 125 560,76 |
| Земельный налог | 1 242,21 | 1 241,87 | 1 130,40 |
| Транспортный налог | 4 576,31 | 4 576,31 | 4 173,98 |
| Прочие налоги | 2 357,28 | 1 689,69 | 214,58 |
| *водный налог* | *1,64* |  | *1,98* |
| *госпошлина* | *1785,98* | *0* |
| *плата за негативное воздействие на окружающую среду* | *569,65* | *212,61* |
| **ИТОГО налоги** | **148 386,70** | **147 718,87** | **131 079,28** |

Причиной отклонения является, прежде всего, неучет Исполнителем при расчете расходов на амортизационные отчисления на 2018 г. планового ввода основных средств (после 31.10.2017) на сумму 1 090 366 тыс. руб.

С целью исключения риска неучета расходов по налогу на имущество Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» предоставлять на регулируемый период пообъектный расчет налога на имущество.

Амортизация

В соответствии с п. 27 Основ ценообразования №1178 расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов для расчета регулируемых цен (тарифов) определяются в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета. При расчете налога на прибыль организаций сумма амортизации основных средств определяется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов для расчета тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или на ином законном основании территориальным сетевым организациям, определяются на уровне, равном сумме отношений стоимости амортизируемых активов регулируемой организации к сроку полезного использования таких активов, принадлежащих ей на праве собственности или на ином законном основании, применяемых в сфере оказания услуг по передаче электрической энергии (объектов электросетевого хозяйства и объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов).

Результаты переоценки основных средств и нематериальных активов, осуществленной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, учитываются при расчете экономически обоснованного размера расходов на амортизацию при условии, что учитываемые в составе необходимой валовой выручки расходы на амортизацию являются источником финансирования мероприятий утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы организации.

В случае если ранее учтенные в необходимой валовой выручке расходы на амортизацию, определенные источником финансирования мероприятий инвестиционной программы организации, были компенсированы выручкой от регулируемой деятельности, но не израсходованы в запланированном (учтенном регулирующим органом) размере, то неизрасходованные средства исключаются из необходимой валовой выручки регулируемой организации при расчете и установлении соответствующих тарифов для этой организации на следующий календарный год.

При расчете экономически обоснованного размера амортизации на плановый период регулирования срок полезного использования активов и отнесение этих активов к соответствующей амортизационной группе определяется регулирующими органами в соответствии с максимальными сроками полезного использования, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

При расчете на плановый период регулирования экономически обоснованного размера амортизации основных средств, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, в составе необходимой валовой выручки учитывается амортизация только по основным средствам, фактически введенным в эксплуатацию за последний отчетный период, за который имеются отчетные данные.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» *–* 1 179 781 тыс. руб.

Пояснения по расчету амортизационных отчислений представлены 07.12.2017, согласно которым «*в соответствии с инвестиционной программой на 2017г., одобренной СД ПАО «МРСК Северо-Запада» от 14.07.2017, сумма плановых вводов в 2017 году составит 1 333 586 тыс. руб. Фактические вводы за 10 мес. 2017 составили 243 220 тыс. руб. (анализ 01 сч.). Таким образом, плановые вводы за ноябрь-декабрь составят 1 090 366 тыс. руб. Наиболее крупные объекты:*

* *Строительство ПС 110/35/10 кВ "Южная" и ВЛ-110\35\10 кВ в Зашекснинском районе г. Череповца сумме 407 830 тыс. руб.;*
* *Реконструкция ПС 35/10 кВ Маега Вологодского р-на: замена силовых трансформаторов 2х4 МВА на 2х10 МВА, рек-ция РУ 35 кВ, РУ 10 кВ в сумме 144 969 тыс. руб.;*
* *Реконструкция ПС 35 кВ Искра Вологодский р-н, с переводом на класс напряжения 110 кВ в сумме 371 732 тыс. руб.;*
* *Техническое перевооружение ПС 110 кВ Петринево, Антушево, Белозерск, Кириллов в части монтажа и пуско-наладки устройства УПАСК и каналов связи в сумме 22 762 тыс. руб.;*
* *Расширение просек и ЛТП в сумме 68 208 тыс. руб.*

*Средний срок амортизации вышеуказанных объектов («Машины и оборудование по производству э/э, ПС») составляет 16,786 лет:*

| **Наименование ОС** | **амортизация,**  **тыс. руб.** | **Первоначальная стоимость,**  **тыс. руб.** | **Средний срок амортизации, лет** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2016** | **на 01.01.17** | **2016** |
| Производственные здания | 52 186 | 1 320 052 | 25,3 |
| Сооружения | 26 774 | 495 218 | 18,5 |
| ЛЭП | 507 720 | 6 985 361 | 13,8 |
| Машины и оборудование по пр-ву э/э, ПС | 292 176 | 4 904 459 | 16,786 |
| Производ.и хоз.инвентарь | 1 846 | 17 756 | 9,6 |
| прочие | 202 224 | 1 852 690 | 9,2 |
| Неамортизируемые ОС | 0 | 2 839 |  |
| **Итого** | **1 082 926** | **15 578 375** | **14,4** |

*Фактическая амортизация за октябрь 2017г. составляет 92 902 тыс. руб. (обороты сч. 20).*

*Плановая амортизация на 2018 год= 92 902\*12+1 090 366/16,786= 1 179 781 тыс. руб.»*

Расчет амортизационных отчислений на восстановление основных производственных фондов представлен в Таблице №П1.17 к расчету НВВ на 2018 год:

| **№ п.п.** | **Показатели** | **Сумма, тыс. руб.** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016 факт** | **2016 ТЭК** | **2017 ТЭК** | **2018 план** |
| 1. | Балансовая стоимость основных производственных фондов на начало периода регулирования | 14 413 061,64 | 14 621 542,24 | 15 491 475,68 | 16 911 902,95 |
| 2. | Ввод основных производственных фондов | 1 196 768,28 | 1 405 303,85 | 842 120,95 | 518 056,73 |
| 3. | Выбытие основных производственных фондов | 31 454,51 |  | 0,00 |  |
| 4. | Средняя стоимость основных производственных фондов | 14 995 718,52 | 15 124 013,29 | 15 912 536,16 | 17 170 931,32 |
| 5. | Средняя норма амортизации | 7,22 | 7,57 | 7,08 | 6,87 |
| 6. | Сумма амортизационных отчислений | 1 081 963,04 | 1 144 374,30 | 1 126 168,50 | 1 179 781,38 |

Расчет среднегодовой стоимости основных производственных фондов по линиям электропередач и подстанциям представлен в Таблице №П1.17.1 к расчету НВВ на 2018 год.

*В качестве обосновывающих материалов предоставлено:*

* Расчет амортизационных отчислений в Таблицах №№П1.17, П1.17.1;
* 07.12.2017 были направлены:
* Анализ счета 01 за 10 месяцев 2017 г.;
* ОСВ по счету 20 за октябрь 2017 г.;
* Пояснения по амортизации;
* Статистическая форма №11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов за 2017 год».

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области – 1 179 781 тыс. руб. по заявке предприятия с учетом ожидаемого ввода объектов в 2017 г.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Материалы, представленные Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области с целью анализа заявленной величины амортизации, не являются достаточными для проведения всестороннего анализа данной статьи.

Так Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области не были предоставлены:

* Пообъектный расчет амортизации основных средств (ОС) и НМА на 01.10.2017 и на 2018 год с указанием даты ввода в эксплуатацию, срока полезного использования, первоначальной стоимости ОС, остаточной стоимости ОС, с пояснительной запиской;
* Пообъектная ведомость амортизации ОС и НМА по данным бухгалтерского учета за 2016 год;
* Инвентарные карточки учета объектов ОС по принятым филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на баланс ОС за 2016 год и истекший период 2017 года;
* Отчет об использовании амортизации за 2016 год и истекший период 2017 года

При сопоставлении различных форм предоставления информации Исполнителем отмечено несовпадение суммы амортизации за 2016 г., указанных в различных источниках:

| **Наименование** | **Форма 1.6.** | **Статистическая форма №11** | **ОСВ по счету 20 по передаче** |
| --- | --- | --- | --- |
| Итого по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» | 1 085 107 | 1 095 889 |  |
| в т.ч. по передаче | 1 084 128 |  | 1 085 229 |
| удельный вес | 99,91% | 99,03% | |

Учитывая положения абзаца 6 пункта 27 Основ ценообразования №1178, согласно которым при расчете экономически обоснованного размера амортизации основных средств (ОС), связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, в составе необходимой валовой выручки учитывается амортизация только по основным средствам, фактически введенным в эксплуатацию за последний отчетный период, за который имеются отчетные данные, с целью соблюдения единообразного подхода в части учета имущественного комплекса регулируемой организации, как при определении амортизации, так и при расчете количества условных единиц, расчет амортизационных отчислений, по мнению Исполнителя, вне зависимости от связанности данного объекта ОС с технологическим присоединением к электрическим сетям, должен производиться по объектам ОС, фактически введенным в эксплуатацию, в том числе и в периоде (году), предшествующем периоду регулирования.

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» предоставлена Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области информация о размере амортизации за октябрь 2017 г., учитывающем амортизацию по фактически введенным за истекший период текущего года объектам ОС.

Таким образом, по мнению Исполнителя, с учетом имевшихся в распоряжении Департамента ТЭК и ТР Вологодской области документов плановая амортизация на 2017 г. должна учитываться исходя из среднемесячной амортизации, равной фактической амортизации по передаче электроэнергии за октябрь 2017 г. (92 902,30тыс. руб., обороты 20 счета), - 1 114 827,60 тыс. руб. (92 902,30\*12).

**Расчет амортизационных отчислений на восстановление основных производственных фондов (тыс. руб.)**

| **Показатели** | **2016 факт** | **2017 оценка** | **2018 план** |
| --- | --- | --- | --- |
| Балансовая стоимость основных производственных фондов на начало периода регулирования | 14 413 061,64 | 15 578 375,41 | 15 821 595,46 |
| Ввод основных производственных фондов | 1 196 768,28 | 243 220,05 | - |
| Выбытие основных производственных фондов | 31 454,51 |  | - |
| Балансовая стоимость основных производственных фондов на конец периода регулирования | 15 578 375,41 | 15 821 595,46 | 15 821 595,46 |
| Средняя стоимость основных производственных фондов | 14 995 718,52 |  | 15 821 595,46 |
| Средняя норма амортизации | 7,22 |  | 7,05 |
| **Сумма амортизационных отчислений** | 1 081 963,04 |  | 1 114 827,60 |

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень амортизации на 2018 г. составляет 1 114 827,60 тыс. руб., что на 64 953,78 тыс. руб. ниже утвержденного уровня в связи с не учетом Исполнителем планового ввода объектов ОС с 01.10.2017 по 31.12.2017.

| **Показатель** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Исполнитель** |
| --- | --- | --- | --- |
| Амортизация | 1 179 781,38 | 1 179 781,38 | 1 114 827,60 |

На момент установления тарифов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» введено в эксплуатацию *243 220 тыс. руб. из 1 333 586 тыс. руб., или 18,2%.*

С целью максимального учета ввода основных средств за текущий период Исполнитель рекомендует предоставлять в Департамент ТЭК и ТР Вологодской области оперативную информацию о вводе основных средств за ноябрь текущего периода (инвентарные карточки, формы ОС-6).

Кроме того, Исполнитель рекомендует при постановке на баланс объектов основных средств Исполнитель применение максимальных сроков полезного использования, установленных Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с целью исполнения положений п. 27 Основ ценообразования №1178.

Проценты к уплате

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

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» *–* 154 351 тыс. руб.

Для расчетов процентов по кредитам на 2018 год процентная ставка принята на основании письма от 16.03.2017 № 085-03-исх/352 «О снижении процентной ставки» Управления кредитования и проектного финансирования Северо-Западного банка ПАО «Сбербанк» в размере 9,65% по договорам № 0162-1-109113 от 27.11.2013, № 0162-1-109213 от 27.11.2013, № 0162-1-109313 от 27.11.2013.

Размер кредитов на начало 2018 года принят в размере 1 644 357 тысяч рублей на основании справки по распределению по филиалам ПАО «МРСК Северо-Запада» процентов, кредитных ресурсов и займов за III квартал 2017 года.

Сбор денежных средств в 2018 году ожидается на уровне 99,99%. Расчет сбора денежных средств приведен в отдельной таблице «передача».

*В качестве обосновывающих материалов предоставлены:*

* Прогноз движения денежных средств на 2018(помесячно)-2022 гг. по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»;
* Расчет процентов за пользование заемными средствами филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018(помесячно)-2022 годы;
* Распределение основного долга и процентов за пользование привлекаемых кредитных ресурсов и займов за 2016 год, 1, 2, 3 кварталы 2017 года по филиалам ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Реестр кредитных договоров ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2016 г.;
* Копии кредитных договоров ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2016 г.;
* Оборотно-сальдовые ведомости по счету 66 и счету 67 по ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2016 г.;
* Реестр кредитных договоров ПАО «МРСК Северо-Запада», по которым планируется начисление процентов в 2018 г.;
* Копии кредитных договоров ПАО «МРСК Северо-Запада», по которым планируется начисление процентов в 2018 г.;
* Письма об изменении процентной ставки;
* Приказ №48 от 30.01.2017 «Об утверждении Методики по распределению основного долга и процентов за пользование привлекаемых кредитных ресурсов и займов по филиалам»;

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области – 154 351 тыс. руб. по заявке предприятия в соответствии с представленным расчетом. Фактические затраты в 2016 году по данной статье составили 132 877 тыс. руб.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Согласно приказу ПАО «Россети» от 23.12.2014 № 235 «О создании Единого казначейства», все казначейские функции переданы из филиалов в Казначейство ИА ПАО «МРСК Северо-Запада», а распределение оплаты за пользование кредитными ресурсами в отношении филиалов осуществляется ПАО «МРСК Северо-Запада» в соответствии с приказом ПАО «Россети» от 03.12.2014 № 220 «Об утверждении Бюджетного кодекса ПАО «Россети», Методикой по распределению основного долга и процентов за пользование привлекаемых кредитных ресурсов и займов по филиалам (далее – Методика).

*Согласно Методике:*

Привлечение кредитных ресурсов происходит централизовано.

В зависимости от назначения выделяются следующие виды привлекаемых кредитных ресурсов:

1) кредитные ресурсы, привлекаемые для финансирования инвестиционной деятельности как в виде инвестиционных кредитов, так и в виде кредитов под пополнение оборотных средств, но фактически направляемых на финансирование инвестиционных затрат или рефинансирование ранее привлеченных кредитов, направленных на финансирование инвестиций. Основной долг и проценты по кредитным ресурсам, привлекаемым для финансирования инвестиционной деятельности, распределяются по филиалам в зависимости от территории нахождения объекта инвестиционных вложений, на финансирование которого привлечены кредитные ресурсы;

2) кредитные ресурсы, привлекаемые для финансирования текущей деятельности, под пополнение оборотных средств или рефинансирования ранее привлеченных кредитов, направленных на финансирование текущей деятельности.

Величина основного долга по кредитам, привлеченным Обществом для финансирования текущей деятельности и распределенной на филиалы в размере отрицательного значения ЧДП (чистого денежного потока) филиала (кассовый разрыв) с учетом ОДС (остатка денежных средств) на начало периода и за минусом ОДС на конец отчетного периода, распределенного в рамках настоящей Методики.

На основании отчета ДПН филиала производится расчет ЧДП филиала.

Отчет об исполнении ДПН филиала составляется ежемесячно.

Фактическая величина процентов по привлекаемым кредитам, отнесенным на филиал, на конец отчетного периода состоит из:

* фактически начисленных процентов по кредитам, привлекаемым для инвестиционных проектов, находящихся на территории функционирования филиала;
* фактически начисленных процентов по кредитам, привлекаемым Обществом для финансирования текущей деятельности и распределённым на филиал пропорционально фактической величине задолженности по основному долгу на начало периода.

Величина основного долга по кредитам на конец отчетного периода рассчитывается по данным ДПН и учитывает:

1) величину основного долга по кредитам, привлекаемым для финансирования инвестиционных проектов, находящихся на территории присутствия филиала;

2) величину основного долга по кредитам, привлеченным Обществом для финансирования текущей деятельности и распределенной на филиалы в размере отрицательного значения ДПН филиала (кассовый разрыв) с учетом ОДС на начало периода и за минусом ОДС на конец отчетного периода, распределенного в рамках Методики;

3) величину погашенного основного долга по кредитам, ранее привлеченным для финансирования инвестиционных проектов, находящихся на территории присутствия филиала;

4) величину погашенного основного долга по кредитам Общества, ранее привлеченным для финансирования текущей деятельности и распределенной на филиал в размере положительного значения ДПН филиала с учетом ОДС на начало периода и за минусом ОДС на конец отчетного периода, распределенного в рамках Методики.

Согласно данным раздельного учета по форме 1.3 фактические проценты по кредитам за 2016 год по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» составили 143 090 тыс. руб., в т.ч. 121 722 тыс. руб. по передаче электроэнергии, 21 368 тыс. руб. – по техприсоединению.

Согласно данным раздельного учета по форме 1.6 кредитный портфель по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 31.12.2016 по виду деятельности – передача электроэнергии (1 896 858 тыс. руб.) ниже уровня дебиторской задолженности покупателей и заказчиков (2 199 686 тыс. руб.):

| **Наименование** | **На 01.01.2016** | | **На 31.12.2016** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **всего** | **в т.ч. на передачу** | **всего** | **в т.ч. на передачу** |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 2 633 169 | 2 347 350 | 2 353 419 | 2 199 686 |
| Заемные средства – долгосрочные | 1 915 073 | 1 684 603 | 2 223 489 | 1 888 147 |
| Заемные средства - краткосрочные | 540 778 | 428 254 | 10 258 | 8 711 |

Согласно представленному прогнозу движения денежных средств на 2018 год в течение года планируется привлечение заемных средств 355 000 тыс. руб., погашение 525 000 тыс. руб., снижение задолженности по кредитным ресурсам по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2018 год – 170 000 тыс. руб. По 2018 году ожидается положительный поток наличности: сальдо по всем видам деятельности +6 957 тыс. руб.:

| **Показатели** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| **заявлено/утверждено** |
| Поступления по операционной деятельности | 8 398 312 |
| Платежи по операционной деятельности | 7 179 503 |
| Сальдо от операционной деятельности | 1 218 809 |
| Поступления по инвестиционной деятельности | 0 |
| Платежи по инвестиционной деятельности | 1 041 852 |
| *в т.ч. Инвестиции в основной капитал* | 1 041 852 |
| Сальдо от инвестиционной деятельности | -1 041 852 |
| Поступления по финансовой деятельности | 355 000 |
| *в т.ч. Привлечение кредитов* | 355 000 |
| Платежи по финансовой деятельности | 525 000 |
| *в т.ч. Погашение кредитов* | 525 000 |
| Сальдо от финансовой деятельности | -170 000 |
| Остаток денежных средств на начало года | 0 |
| Сальдо по всем видам деятельности | 6 957 |
| Остаток денежных средств на конец года | 6 957 |

По мнению Исполнителя, для расчета величины процентов к уплате не правомерно использовать прогноз ДПН, представленный филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», так как он рассчитан организацией исходя из заявленной величины корректировки НВВ 2016 г. факт взамен прогноза, Орган регулирования же установил корректировку НВВ 2016 г. факт взамен прогноза в размере, отличном от заявки. По мнению Исполнителя, Департамент ТЭК и ТР Вологодской области должен был провести самостоятельный расчет кредитной нагрузки предприятия.

Согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям за 2016 г. по счету 66 и 67, копиям кредитных договоров на 2018 г. Исполнителем рассчитана средневзвешенная процентная ставка по кредитному портфелю ПАО «МРСК Северо-Запада» на 31.12.2016:

| **№ п/п** | **Кредитный договор** | **Остаток долга на 31.12.2016, руб.** | **Ставка по кредиту** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Договор АО "Газпромбанк" №1515-104-810К от 25.12.2015 |  |  |
|  | Уведомление об изменении размера процентных ставок №04-05/1635 от 28.12.2016 | 1 000 000 000,00 | 9,80% |
| 2 | Договор АО "Газпромбанк" №1515-105-810К от 25.12.2015 |  |  |
|  | Уведомление об изменении размера процентных ставок №04-05/1635 от 28.12.2016 | 1 000 000 000,00 | 9,80% |
| 3 | Договор АО "Газпромбанк" №1515-106-810К от 25.12.2015 |  |  |
|  | Уведомление об изменении размера процентных ставок №04-05/1635 от 28.12.2016 | 1 000 000 000,00 | 9,80% |
| 4 | Договор АО "Газпромбанк" №1516-093-810К от 09.12.2016 | 850 000 000,00 | 10,50% |
| 5 | Договор ОАО "Сбербанк России" №0162-1-109113 от 27.11.2013 |  |  |
|  | Уведомление об изменении размера процентных ставок СЗБ-ИСХ-03/352 от 16.03.2017 | 1 797 679 000,00 | 9,65% |
| 6 | Договор ОАО "Сбербанк России" №0162-1-109213 от 27.11.2013 |  |  |
|  | Уведомление об изменении размера процентных ставок СЗБ-ИСХ-03/352 от 16.03.2017 | 1 030 000 000,00 | 9,65% |
| 7 | Договор ОАО "Сбербанк России" №0162-1-109313 от 27.11.2013 |  |  |
|  | Уведомление об изменении размера процентных ставок СЗБ-ИСХ-03/352 от 16.03.2017 | 131 814 400,00 | 9,65% |
| 8 | Договор ПАО "Сбербанк России" №0162-106416 от 14.09.2016 |  |  |
|  | Уведомление об изменении размера процентных ставок СЗБ-03-исх/50 от 20.01.2017 | 1 000 000 000,00 | 9,75% |
| 9 | Договор ПАО "Сбербанк России" №0162-106516 от 14.09.2016 |  | 10,58% |
| 10 | Договор ПАО "Сбербанк России" №0162-106616 от 14.09.2016 | 10 000 000,00 | 10,58% |
| 11 | Договор ПАО "Сбербанк России" №0162-106816 от 14.09.2016 |  |  |
|  | Уведомление об изменении размера процентных ставок СЗБ-03-исх/50 от 20.01.2017 | 1 000 000 000,00 | 9,75% |
| 12 | Договор ПАО "Сбербанк России" №0162-109216 от 29.09.2016 | 650 000 000,00 | 10,17% |
|  | **ИТОГО:** | **9 469 493 400,00** | **9,83%** |

Исходя из анализа имеющихся документов, Исполнителем рассчитаны проценты по кредитам на 2018 г.:

Тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование** | **Расчет Исполнителя на основании ТБР** | **Расчет Исполнителя** | **Источник данных** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 | 2 199 685,65 | 2 199 685,65 | форма 1.6. |
| 2 | Сальдо резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2016 года | 94 585,67 | 94 585,67 | ОСВ по счету 63 за 2016 г. (в электронном виде) |
| 3 | Выручка по передаче электроэнергии за 2016 г. | 6 839 986,86 | 6 839 986,86 | отчет о финансовых результатах за 2016 г. |
| 4 | Среднемесячная выручка за 2016 г. | 569 998,91 | 569 998,91 | п.4=п.3/12 мес. |
| 5 | Величина просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 | 1 724 272,42 | 1 724 272,42 | п.5=п.1+п.2-п.4 |
| 6 | Дополнительные средства (корректировки НВВ, выпадающие доходы), учтенные в составе НВВ филиала в 2017 году | -98 050,50 | 179 176,58 | экспертное заключение на 2017 год/  расчет Исполнителя |
| 6.1. | Расчетная величина налога на прибыль с дополнительно учтенных средств в 2017 г. | -19 610,10 | 35 835,32 | п.6.1.= п.6\*0,2 |
| 7 | Величина заемных средств, отнесенная на филиал «Вологдаэнерго» на 01.01.2018 | 1 802 712,82 | 1 580 931,15 | п.7= п.5-(п.6-п.6.1.) |
| 8 | Дополнительные средства (корректировки НВВ, выпадающие доходы), учтенные в составе НВВ филиала в 2018 году | 526 275,43 | 369 908,47 | экспертное заключение на 2018 год/  расчет Исполнителя |
| 9 | Расчетная величина налога на прибыль с дополнительно учтенных средств в 2018 г. | 105 255,09 | 73 981,69 | п.9= п.8\*0,2 |
| 10 | Величина заемных средств, отнесенная на филиал «Вологдаэнерго» на 31.12.2018 | 1 381 692,47 | 1 285 004,38 | п.10=п.7-(п.8-п.9) |
| 11 | Среднегодовая величина заемных средств, отнесенная на филиал «Вологдаэнерго» на 2018 г | 1 592 202,64 | 1 432 967,77 | п.11=(п.7+п.10)/2 |
| 12 | Средневзвешенная процентная ставка по кредитным договорам | 9,83% | 9,83% | Расчет средневзвешенной ставки |
| 13 | **Величина процентов за пользование кредитными ресурсам** | **156 539,23** | **140 883,87** | **п.13=п.11\*п.12** |

По мнению Исполнителя, Департаментом ТЭК и ТР должен был быть проведен самостоятельный расчет процентов к уплате исходя из принятых тарифно-балансовых решений на 2017, 2018 гг. По расчету Исполнителя, выполненного на основании ТБР, величина процентов к уплате составляет 156 539,23 тыс. руб., что на 2 188,23 тыс. руб. выше установленного уровня.

Кроме того, Исполнителем выполнен альтернативный расчет процентов к уплате с учетом выводов, отраженных в Отчете по этапу 2.1.2 (раздел 4).

По мнению Исполнителя, исходя из анализа имеющихся документов, плановый уровень процентов к уплате составляет 140 883,87 тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Исполнитель** |
| --- | --- | --- | --- |
| Проценты к уплате | 154 351,00 | 154 351,00 | 140 883,87 |

Таким образом, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области завышены расходы на уплату процентов на 13 467,13 тыс. руб.

Налог на прибыль

В соответствии с п.20 Основ ценообразования №1178 в необходимую валовую выручку включается величина налога на прибыль организаций по регулируемому виду деятельности, сформированная по данным бухгалтерского учета за последний истекший период.

При установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии учитывается величина налога на прибыль организаций, которая относится по данным раздельного учета к деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и осуществлению технологического присоединения к электрическим сетям.

Для организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, которые не являются основным видом их деятельности, распределение величины суммы налога на прибыль организаций между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности производится согласно учетной политике, принятой в организации.

Для организаций, осуществляющих производство (передачу) электрической энергии сторонним потребителям (субабонентам) и для собственного потребления, распределение расходов по указанному виду деятельности между субабонентами и организацией производится пропорционально фактическому отпуску (передаче) электрической энергии.

При установлении платы за технологическое присоединение к электрическим сетям не учитывается налог на прибыль организаций.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» *–* 564 853,89 тыс. руб., по ставке 20% от налогооблагаемой базы (2 824 269,47 тыс. руб.).

**Расчет налога на прибыль,** тыс. руб.

| **Показатель** | **расходы (80%)** | **налог на прибыль (20%)** |
| --- | --- | --- |
| Прибыль на поощрение и соц. развитие | 93 161,31 | 23 290,33 |
| Прибыль на прочие цели | 74 850,91 | 18 712,73 |
| Резерв по сомнительным долгам | 9 486,86 | 2 371,71 |
| Услуги банков | 517,60 | 129,40 |
| Корректировки на основе фактических данных | 1 957 961,00 | 489 490,25 |
| Экономия операционных расходов | 66 438,60 | 16 609,65 |
| Экономия потерь | 56 999,30 | 14 249,83 |
| **ИТОГО** | **2 259 415,58** | **564 853,89** |

*В качестве обосновывающих материалов предоставлено:*

* Форма 1.3. «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым Филиалам, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках».
* Налоговая декларация по налогу на прибыль Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2016 год.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Принято Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области – 31 660,56 тыс. руб.

Налог на прибыль на 2018 г. определен Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области с применением метода долгосрочной индексации НВВ исходя из плановой величины прибыли, являющейся объектом налогообложения в соответствии со ст.247 НК РФ.

**Расчет налога на прибыль,** тыс. руб.

| **Показатель** | **расходы (80%)** | **налог на прибыль (20%)** |
| --- | --- | --- |
| Прибыль на поощрение и соц. развитие | 126 642,24 | 31 660,56 |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Согласно налоговой декларации за 2016 год расходы по налогу на прибыль ПАО «МРСК Северо-Запада» в части Вологодского филиала составили 64 821,11 тыс. руб. в республиканский бюджет (18%).

**Расчет налога на прибыль по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» за 2016 год.**

| **Наименование** |  | **Декларация от 20.03.2017** |
| --- | --- | --- |
| Налоговая база ПАО «МРСК Северо-Запада» | тыс. руб. | 1 736 568,54 |
| Доля филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» | % | 20,74% |
| Налоговая база, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» | тыс. руб. | 360 117,26 |
| Ставка налога на прибыль | % | 20% |
| **Сумма налога на прибыль** | **тыс. руб.** | **72 023,45** |
| В т.ч. |  |  |
| Федеральный бюджет | тыс. руб. | 7 202,35 |
| Региональный бюджет | тыс. руб. | 64 821,11 |

Согласно форме 1.3. «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках»» за 2016 г. следующее распределение налога на прибыль по видам деятельности:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **За отчетный период, всего по ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **Из них по Филиалу** | **В т.ч. по Филиалу по видам деятельности** | | |
| **Передача по сетям** | **Технологическое присоединение** | **Прочие виды деятельности** |
| Прибыль до налогообложения | 744 957 | 403 633 | 398 482 | -28 017 | 33 168 |
| Налог на прибыль | 288 068 | 59 946 | 53 312 | 0 | 6 634 |
| Доля налога на прибыль в прибыли до налогообложения | **38,67%** | **14,85%** | **13,38%** | **0,00%** | **20,00%** |

В связи с тем, что налог на прибыль рассчитывается на основании данных налогового учета, величина налога на прибыль, рассчитанного по данным бухгалтерского учета как произведение строки отчета о финансовых результатах 110 «Прибыль до налогообложения» на ставку налога, как правило, не совпадает с фактической величиной налога на прибыль по налоговой декларации из-за формирования постоянных и временных разниц, постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов.

Согласно данным раздельного учета по форме таблицы 1.3 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике по прочим видам деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»-«Вологдаэнерго» по итогам 2016 года отсутствуют изменения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

Таким образом, налог на прибыль за 2016 г. по передаче электрической энергии рассчитан Исполнителем как разница между величиной налога на прибыль согласно налоговой декларации и налогом на прибыль по прочей деятельности согласно таблице 1.3. в размере 65 389,80 тыс. руб. (72 023,45 тыс. руб. – 6 633,65 тыс. руб.).

Следовательно, в соответствии с п. 20 Основ ценообразования №1178 налог на прибыль на 2018 г., приходящийся на вид деятельности «Передача по электросетям» и «Техприсоединение к электросетям», составляет по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» 65 389,80 тыс. руб. согласно налоговой декларации по налогу на прибыль за 2016 г.

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, плановый уровень налога на прибыль – 65 389,80 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что в рамках тарифной кампании не были представлены материалы, подтверждающие величину текущего налога на прибыль за 2016 г., расчет налога на прибыль выполнен как филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго», так и Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области с нарушением п.20 Основ ценообразования №1178.

тыс. руб.

| **Показатель** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»** | **ТБР** | **Исполнитель** |
| --- | --- | --- | --- |
| Налог на прибыль | 564 853,89 | 31 660,56 | 65 389,80 |

Таким образом, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области неправомерно занижены расходы на налог на прибыль на 33 729,24тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам

В соответствии с пунктом 30 Основ ценообразования №1178 в необходимую валовую выручку включаются внереализационные расходы, в том числе расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. При этом в составе резерва по сомнительным долгам может учитываться дебиторская задолженность, возникшая при осуществлении соответствующего регулируемого вида деятельности. Возврат сомнительных долгов, для погашения которых был создан резерв, включенный в регулируемую цену (тариф) в предшествующий период регулирования, признается доходом и исключается из необходимой валовой выручки в следующем периоде регулирования с учетом уплаты налога на прибыль организаций.

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, Филиал создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Филиала. Пунктом 77 вышеназванного положения предусмотрено, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного основания и приказа(распоряжения) руководителя Филиала и относятся соответственно на счет средств резерва по сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой Филиала, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 Положения.

Исходя из анализа приведенных правовых норм, расходы на формирование резерва по сомнительным долгам могут быть заявлены как в плановом порядке в случае, если дебиторская задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, но не признана безнадежной, так и при корректировке НВВ по фактическим результатам деятельности регулируемой Филиала в предыдущем периоде регулирования в случае списания такой задолженности как безнадежной к взысканию.

Подтверждающие документы:

* Расчет суммы резерва на плановый период с пояснительной запиской;
* Нормативные документы ТСО, регламентирующие порядок создания и списания резерва по сомнительным долгам (учетная политика, протокол заседания центральной инвентаризационной комиссии, приказы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» «Об инвентаризации имущества и финансовых обязательств»);
* Акты инвентаризации дебиторской задолженности;
* Расшифровка резервов с отражением данных о движении резерва;
* Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 63, 91;
* Акты об оценке обязательств и резервов;
* Материалы в части претензионно-исковой работы (судебные решения, исполнительные листы);
* Бухгалтерские документы, подтверждающие сформировавшийся долг;
* Бухгалтерские документы, подтверждающие начисление/ восстановление сумм резерва по сомнительным долгам за 2016 год и истекший период 2017 года;
* Акты о списании дебиторской задолженности.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Резерв по сомнительным долгам заявлен филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в размере 9 486,86 тыс. руб., в том числе по ООО «Вохтожский ДОК» - 4 994,4 тыс. руб., ОАО «Соколстром» - 4 492,4 тыс. руб.

В качестве обосновывающих материалов предоставлены:

* Расшифровка просроченной дебиторской задолженность филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» по состоянию на 30 сентября 2017 г. по контрагентам, по которым планируется создание резервов по сомнительной задолженности;
* Документы по ООО «Вохтожский ДОК»:
* Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками по основной деятельности» за 9 месяцев 2017 г.
* Договор об оказании услуг по передаче электрической энергии № ВЭ2.6-14/0022 от 16.01.2014
* Решение АС Вологодской области по делам № А13-1035/2017 от 27.04.2017, № А13-7835/2017 от 16.08.2017, №А13-1463/2017 от 30.06.2017, № А13-14637/2016 от 27.02.2017
* Форма ВН-14 на 30.06.2017
* Акты об оказании услуг по передаче электрической энергии за период с сентября 2016 г. по март 2017 г.
* Документы по ОАО «Соколстром»:
* Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками по основной деятельности» за 9 месяцев 2017 г.
* Договор об оказании услуг по передаче электрической энергии № ВЭ2.6-14/0275 от 24.07.2014
* Решение АС Вологодской области по делам № А13-17003/2015 от 01.02.2016, № А13-11111/2015 от 05.10.2015, № А13-11110/2016 от 17.10.2016, № А13-6493/2016 от 02.08.2016, № А13-11995/2017 от 19.09.2017, № А13-1544/2017 от 29.03.2017
* Акты об оказании услуг по передаче электрической энергии за период с декабря 2015 г. по июнь 2017 г.
* Заявление ПАО «МРСК Северо-Запада» о вступлении в дело о банкротстве от 27.01.2017 № МР2/2/07/1/506
* Определение о принятии заявления о вступлении в дело о банкротстве от 20.02.2016, дело № А13-15545/2016

Дополнительно в рамках исследования представлены (Регулятору в рамках тарифной кампании не представлялись) копии следующих документов:

* Положение по оценке величины резервов по сомнительным долгам, утвержденное Приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 10.10.2017 №710;
* Положение по оценке величины резервов по сомнительным долгам ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденное Приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 18.04.2017 №270;

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Принято Регулятором – 0 тыс. руб.

Обоснования непринятия заявленных сумм в Экспертном заключении на 2018 г. не представлены.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнитель при определении расходов по рассматриваемой статье руководствовался мнением Верховного Суда Российской Федерации от 05.12.2019 по делу №1-АПА19-16, который указал, что при корректировке неподконтрольных расходов учитывается только фактическое списание задолженности, безнадежной к взысканию (абз. 3, стр. 6. Определения Верховного Суда РФ от 05.12.2019).

Таким образом, сформированные по итогам отчетного года резервы по сомнительным долгам учитываются в составе внереализационных расходов.

Согласно представленным документам филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» к включению в НВВ на 2018 г. заявлен резерв по сомнительным долгам, планируемый к созданию по итогам 2017 г.

Принимая во внимание, что отчетным периодом в бухгалтерском учете является календарный год, 2017 год на момент установления тарифов не был завершен, Исполнитель считает, что заявленные расходы по резерву по сомнительным долгам не подлежат учету в составе неподконтрольных расходов 2018 года. Резерв по сомнительным долгам за 2017 г. необходимо учитывать, по мнению Исполнителя, в тарифно-балансовом решении на 2019 г.

| **Наименование статьи** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»,**  **тыс. руб.** | **ТБР,**  **тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Резерв по сомнительным долгам | 9 486,86 | 0 | 0 |

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, резерв по сомнительным долгам на 2018 год составляет 0 руб.

Выпадающие доходы от льготного ТП (п. 87 Основ ценообразования)

Согласно п. 87 Основ ценообразования №1178 расходы сетевой организации на выполнение организационно-технических мероприятий, указанных в подпунктах «г» и «д» пункта 7 и подпунктах «а» и «д» пункта 18 Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2004 № 861, расходы, связанные с технологическим присоединением энергопринимающих устройств, плата за которые устанавливается в соответствии с Основами ценообразования № 1178 в размере не более 550 рублей, расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более чем 150 кВт, и расходы на выплату процентов по кредитным договорам, связанным с рассрочкой платежа за технологическое присоединение к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью свыше 15 и до 150 кВт включительно, не включаемые в соответствии с методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, в состав платы за технологическое присоединение, составляют выпадающие доходы сетевой организации, связанные с технологическим присоединением к электрическим сетям.

Сетевая организация рассчитывает размер указанных выпадающих доходов в соответствии с методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям.

Регулирующий орган в своем решении по утверждению платы за технологическое присоединение отражает расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемые в плату за технологическое присоединение. Размер указанных расходов включается в тариф на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными пунктами 32 или 38 Основ ценообразования, начиная с периода регулирования, на который утверждается плата за технологическое присоединение, и отражается регулирующим органом в решении по утверждению цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии.

Расходы на выплату процентов по кредитным договорам, связанным с рассрочкой платежа за технологическое присоединение энергопринимающих устройств, учитываются в тарифе на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, в фактическом объеме, но не выше ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей на дату заключения кредитного договора, увеличенной на 2 процентных пункта. При применении метода доходности инвестированного капитала в тарифе на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными пунктом 32 Основ ценообразования № 1178, учитывается размер превышения расходов на выплату процентов по кредитным договорам над величиной, равной произведению чистого оборотного капитала и нормы доходности инвестированного капитала, созданного после перехода к регулированию методом доходности инвестированного капитала.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Уточненным заявлением от 30.10.2017 величина заявленных выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств льготных категорий заявителей к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018 год составляет 759 757 тыс. руб., в том числе:

* на выполнение организационно-технических мероприятий (кроме мероприятий «последней мили»), связанных с осуществлением технологического присоединения, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), по третьей категории надежности (по одному источнику электроснабжения) при условии, что расстояние от границ участка заявителя до объектов электросетевого хозяйства на уровне напряжения до 20 кВ включительно необходимого заявителю уровня напряжения сетевой организации, составляет не более 300 метров в городах и поселках городского типа и не более 500 метров в сельской местности – 194 573 тыс. руб.;
* расходы на выплату процентов по кредитным договорам, связанным с рассрочкой по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью свыше 15 и до 150 кВт. (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств): – 1 189 тыс. руб.;
* расходы по мероприятиям «последней мили», связанным с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт, включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (100 % с 01.10.2017) выпадающие доходы определены в сумме – 50 302 тыс. руб.;
* расходы по мероприятиям «последней мили», связанным с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт льготных категорий заявителей, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение, выпадающие доходы определены в сумме – 513 693 тыс. руб.

Со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» представлены:

* Расчет выпадающих доходов в соответствии Методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденных Приказом ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1;
* Расчет расходов, некомпенсируемых за счет платы за технологическое присоединение по договорам на технологическое присоединение, планируемые к включению в тариф на услуги по передаче электрической энергии;
* Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно;
* Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью 150 кВт включительно, не включенных в состав платы за технологическое присоединение;
* Расчет размера расходов, связанных с предоставлением рассрочки;
* Информацию о фактических объемах максимальной мощности и длине линий за каждый год трехлетнего периода, которые были определены на основании выполненных договоров на технологическое присоединение;
* Расчет планового значения объема максимальной мощности и длины линий на 2018 год;
* Данные о заявителях, обратившихся за предоставлением рассрочки по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью свыше 15 и до 150 кВт.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области приняты расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных п.87 Основ ценообразования, в размере 36 191,75 тыс. руб., в том числе:

* по технологическому присоединению льготных категорий заявителей до 15кВт по плану 2018 г. без учета инвестиционной составляющей расходов в размере 36 013,81 тыс. руб.;
* расходы по мероприятиям «последней мили», связанным с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт. включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение по плану 2018 г. – 22 016,75 тыс. руб., источник финансирования – часть амортизационных отчислений филиала, не обеспеченная инвестиционной программой;
* связанные с привлечением кредитных средств и выплату процентов с целью предоставления рассрочки платежей заявителей присоединяемой мощностью от 15 до 150 кВт по плану 2018 г. – 177,93 тыс. руб.

Выпадающие доходы по технологическому присоединению льготных категорий заявителей приняты в соответствии с приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 14.12.2017 №538-р.

Расходы по мероприятиям «последней мили» при осуществлении технологического присоединения мощностью до 15 кВт льготных категорий заявителей Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области не приняты в связи с учетом их в проекте корректировки Инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» от 30.10.2017.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Расчет выпадающих доходов от льготного технологического присоединения, согласно п.87 Основ ценообразования №1178, выполнен Исполнителем с учетом информации, представленной филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» 28.04.2017 и 30.10.2017.

Согласно Методическим указаниям №215-э/1 плановое количество договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям определяется на основании фактических средних данных по выполненным договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям за три предыдущих года, но не ниже документально подтвержденного количества заявок на технологическое присоединение, поданных на следующий период регулирования. Сетевые организации указывают в виде примечания к представляемой в регулирующий орган таблице информацию обо всех фактических параметрах за каждый год трехлетнего периода, которые были использованы для расчета планового количества договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям на следующий период регулирования.

**1) Расчет плановых выпадающих доходов на 2018 год, связанных с осуществлением технологического присоединения до 15 кВт к электрическим сетям филиала.**

Исполнителем рассчитаны выпадающие доходы на 2018 г. по технологическому присоединению льготных категорий заявителей до 15 кВт по плану 2018 г. без учета инвестиционной составляющей расходов в размере 326 623,48 тыс. руб., в том числе:

Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения до 15 кВт

**Плановое количество договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям**

| **Год** | **Количество исполненных договоров, шт.** | **Присоединяемая мощность, кВт** |
| --- | --- | --- |
| 2014 | 5 562 | 59 041,75 |
| 2015 | 5 015 | 54 428,85 |
| 2016 | 4 824 | 54 368,51 |
| **План на 2018 г.**  (Среднее значение за 3 года) | **5 134** | **55 946,37** |

Исполнителем применены стандартизированные тарифные ставки, утвержденные приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 22.12.2017 №721-р «Об установлении стандартизированных тарифных ставок, ставок за единицу максимальной мощности и формул платы за технологическое присоединение к электрическим сетям сетевых организаций на территории Вологодской области на 2018 год».

| **Показатель** | **Доходы 2018 г.** | **Расходы 2018 г.** |
| --- | --- | --- |
| Плановое количество договоров, шт. | 5 134 |  |
| Плата за тех.присоединение, руб. | 466,10 |  |
| **Суммарный размер платы за технологическое присоединение, тыс. руб.** | **2 392,81** |  |
| Плановое количество договоров, шт. |  | 5 134 |
| Ставка С1, руб. за 1 присоединение |  | 10 309,62 |
| **Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения, тыс. руб.** |  | **52 926,15** |
| **Выпадающие доходы,**  **тыс. руб.** | **50 533,34** | |

Расходы по мероприятиям «последней мили» при осуществлении технологического присоединения мощностью до 15 кВт льготных категорий заявителей, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение

Согласно данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» Исполнителем рассчитаны плановые объемы по льготному техприсоединению на 2018 г. как среднее значение за 3 предыдущих года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **показатель** | **Длина линий, км.** | | | |
| **2014 г.** | **2015 г.** | **2016 г.** | **Среднее за 3 года** |
| Строительство воздушных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j, в том числе: | 293,1 | 177,0 | 198,4 | 222,8 |
| Строительство ВЛ-0,4 кВ: | 288,1 | 154,0 | 178,9 | 207,0 |
| Строительство ВЛ-10(6): | 4,9 | 23,0 | 19,5 | 15,8 |

| **показатель** | **Общий объем**  **максимальной мощности, введенной в основные фонды, кВт** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2014 г.** | **2015 г.** | **2016 г.** | **Среднее за 3 года** |
| Строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 15 313,3 | 6 350,2 | 5 416,5 | 9 026,7 |

В связи с отсутствием информации о распределении планового объема по территориям, относящимся и не относящимся к городским населенным пунктам, Исполнителем при расчете выпадающих доходов на 2018 г. применено минимальное значение ставок С2, С3, С5, утвержденных Приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 22.12.2017 №721-р.

| **Показатели** | **Плановые показатели на следующий период регулирования (2018)** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **стандартная тарифная ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)**  **в ценах текущего года** | **Индекс изменения сметной стоимости СМР, который использовался при определении размера платы за ТП** | **мощность длина линий (кВт, км, шт.)** | **сумма (тыс. руб.)** |
| **Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения** | x |  | x | **282 361,33** |
| строительство воздушных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j |  |  |  | 244 295,83 |
| 0,4 кВ | 1 040 126 |  | 207,00 | 215 305,86 |
| 6-10 кВ | 1 831 474 |  | 15,83 | 28 989,97 |
| строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 4 217 |  | 9 026,68 | 38 065,50 |

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденная приказом Минэнерго России от 16.12.2016 №1333, по филиалу «Вологдаэнерго» включает мероприятия по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, связанных со строительством «последней мили», общая величина затрат на выполнение указанных мероприятий в 2018 году составляет 7,4 млн. руб. (с НДС).

В соответствии с пунктом 5 Основ ценообразования №1178, в целях исключения двойного учета затрат плановую величину выпадающих доходов по мероприятиям «последней мили» на 2018 год следует скорректировать (уменьшить) с учетом мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго». На основании изложенного, Исполнитель определил выпадающие доходы по мероприятиям «последней мили» при осуществлении технологического присоединения мощностью до 15 кВт льготных категорий заявителей, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение, в размере 276 090,14тыс. руб. (282 361,33-7 400/1,18).

**2) Расчет плановых выпадающих доходов на 2018 год, связанных с осуществлением технологического присоединения до 150 кВт к электрическим сетям филиала**

При определении выпадающих доходов на 2018 год, Исполнителем приняты плановые объемы максимальной мощности и длины линий на 2018 год на основании фактических средних данных за три предыдущих года 2014-2016 гг. по данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» (Приложение 3 к расчету выпадающих доходов от льготного ТП) и применены минимальные стандартизированные тарифные ставки, утвержденные приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 22.12.2017 №721-р «Об установлении стандартизированных тарифных ставок, ставок за единицу максимальной мощности и формул платы за технологическое присоединение к электрическим сетям сетевых организаций на территории Вологодской области на 2018 год».

| **N п/п** | **Показатели** | **Плановые показатели на следующий период регулирования (2018)** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **стандартная тарифная ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)**  **в ценах текущего года** | **Индекс изменения сметной стоимости СМР, который использовался при определении размера платы за ТП** | **мощность длина линий (кВт, км, шт.)** | **сумма (тыс. руб.)** |
| 1. | Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения |  |  |  | **19 113,22** |
| 1.1. | строительство воздушных линий, на уровне напряжения до 1 кВ и (или) диапазоне мощности j |  |  |  | **15 678,02** |
|  | 0,4 кВ | 1 040 126 |  | 5,43 | 5 643,38 |
|  | 6-10 кВ | 1 831 474 |  | 5,48 | 10 034,65 |
| 1.4. | строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ, на уровне напряжения до 10 кВ и (или) диапазоне мощности j |  |  | 787 | **3 435,20** |
|  | 10 кВА, 10(6)/0,4 кВ | 4 217 |  | 0,00 | 0,00 |
|  | 16 кВА, 10(6)/0,4 кВ | 4 217 |  | 1,67 | 7,03 |
|  | 25 кВА, 10(6)/0,4 кВ | 4 217 |  | 27,33 | 115,26 |
|  | 40 кВА, 10(6)/0,4 кВ | 4 217 |  | 15,00 | 63,26 |
|  | 63 кВА, 10(6)/0,4 кВ | 4 217 |  | 198,33 | 836,37 |
|  | 100 кВА, 10(6)/0,4 кВ | 4 217 |  | 287,33 | 1 211,68 |
|  | 160 кВА, 10(6)/0,4 кВ | 4 217 |  | 11,67 | 49,20 |
|  | 250 кВА, 10(6)/0,4 кВ | 4 217 |  | 172,67 | 728,14 |
|  | 400 кВА, 10(6)/0,4 кВ | 4 217 |  | 24,13 | 101,77 |
|  | 2х100 кВА, 10(6)/0,4 кВ | 6 537 |  | 1,67 | 10,90 |
|  | 2х250 кВА, 10(6)/0,4 кВ | 6 537 |  | 47,67 | 311,60 |
| 2. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение в части мероприятий "последней мили" |  |  |  | 0,00 |
| **3.** | **Размер расходов по мероприятиям "последней мили", связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п.1 - п.2)** |  |  |  | **19 113,22** |

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденная приказом Минэнерго России от 16.12.2016 №1333, по филиалу «Вологдаэнерго» включает мероприятия по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, связанных со строительством «последней мили», общая величина затрат на выполнение указанных мероприятий в 2018 году составляет 2,61 млн. руб. (с НДС).

В соответствии с пунктом 5 Основ ценообразования №1178, в целях исключения двойного учета затрат плановую величину выпадающих доходов по мероприятиям «последней мили» на 2018 год следует скорректировать (уменьшить) с учетом мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».

На основании изложенного, Исполнитель определил выпадающие доходы по мероприятиям «последней мили» при осуществлении технологического присоединения мощностью до 150 кВт льготных категорий заявителей, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение, в размере 16 901,36 тыс. руб. (19 113,22-2 610/1,18).

**3) Расчет плановых выпадающих доходов на 2018 год, связанных с привлечением кредитных средств и выплату процентов с целью предоставления рассрочки платежей заявителей присоединяемой мощностью от 15 до 150 кВт по плану 2018 г. – 177,93 тыс. руб.** согласно информации, представленной филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в приложении 4.2.1. к расчету выпадающих доходов от льготного ТП.

Таким образом, величина плановых выпадающих доходов на 2019 год, связанных с технологическим присоединением к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» по расчету Исполнителем составляет 351 285,14 тыс. руб.:

| **№ п/п** | **Наименование** | **Выпадающие доходы, (тыс. руб. без НДС)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»**  **30.10.2017** | **ТБР** | **Исполнитель** |
| 1 | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 708 266 | 36 013,81 | 326 623,48 |
| 2 | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно | 50 302 | - | 16 901,36 |
| 3 | Размер расходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочкой платежей по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью выше 15кВт и до 150кВт | 1 189 | 177,93 | 177,93 |
| **4** | **Итого:** | **759 757** | **36 191,75** | **343 702,77** |

Таким образом, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области необоснованно неучтены выпадающие доходы от льготного ТП на сумму 307 511,03 тыс. руб.

**Итого по статье «Неподконтрольные расходы»:**

| **Наименование показателя** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».**  **тыс. руб.** | **ТБР,**  **тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов, в т.ч.** | **4 203 608,12** | **2 711 201,06** | **3 008 719,52** |
| Амортизация основных средств | 1 179 781,38 | 1 179 781,38 | 1 114 827,60 |
| Услуги по передаче электрической энергии по единой национальной электрической сети (плата ОАО «ФСК ЕЭС») | 704 800,95 | 708 971,72 | 696 296,42 |
| Тепловая энергия на хозяйственные нужды | 19 529,12 | 19 529,12 | 19 307,18 |
| Отчисления на социальные нужды | 653 933,13 | 426 236,93 | 492 071,45 |
| Аренда имущества | 8 728,09 | 6 759,74 | 5 161,15 |
| Проценты за пользование кредитом | 154 351,00 | 154 351,00 | 140 883,87 |
| Налоги, в т.ч. | 713 240,59 | 179 379,43 | 196 469,08 |
| плата за землю | 1 242,21 | 1 241,87 | 1 130,40 |
| транспортный налог | 4 576,31 | 4 576,31 | 4 173,98 |
| налог на имущество | 140 210,90 | 140 211,00 | 125 560,76 |
| налог на прибыль | 564 853,89 | 31 660,56 | 65 389,80 |
| другие налоги и обязательные сборы и платежи (с расшифровкой) | 2 357,28 | 1 689,69 | 214,14 |
| Выпадающие доходы по льготному ТП | 759 757,00 | 36 191,74 | 343 702,77 |
| Расходы по сомнительным долгам | 9 486,86 | 0,00 | 0,00 |

По мнению Исполнителя, исходя из анализа имеющихся материалов, неподконтрольные расходы на 2018 год составляют 3 008 719,52 тыс. руб., что на 297 518,46 тыс. руб. выше установленного уровня.

Департаментом ТЭК и ТР необоснованно занижены расходы по статьям отчисления на соц.нужды, налог на прибыль и выпадающие доходы по льготному ТП.

В соответствии с Методическими указаниями №98-э при корректировке НВВ на содержание сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2020 г. должна быть произведена корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений экономически обоснованных неподконтрольных расходов.

1. Экспертиза расчета величин возврата инвестированного капитала и дохода на инвестированный капитал, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчетах необходимой валовой выручки на 2017 год

В соответствии с Методическими указаниями № 228-э, определение необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования, принимаемой к расчету при установлении тарифов, осуществляется на основе следующих долгосрочных параметров регулирования:

* 1. базовый уровень операционных расходов;
  2. индекс эффективности операционных расходов;
  3. размер инвестированного капитала;
  4. чистый оборотный капитал;
  5. норма доходности инвестированного капитала;
  6. срок возврата инвестированного капитала;
  7. коэффициент эластичности подконтрольных операционных расходов по количеству активов;
  8. уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям;
  9. уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг).

Размер инвестированного капитала устанавливается регулирующими органами при переходе к регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала с учетом результатов независимой оценки стоимости активов регулируемой организации, а также с учетом физического, морального и внешнего износа активов, применяемых для осуществления регулируемой деятельности.

Норма доходности инвестированного капитала учитывает норму доходности на капитал, инвестированный до перехода к установлению тарифов методом доходности инвестированного капитала.

База инвестированного капитала определяется на начало каждого следующего после первого применения метода доходности инвестированного капитала года регулирования как стоимость активов в эксплуатации, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, накопленных с момента перехода на регулирование по методу доходности инвестированного капитала с учетом изменения состава и стоимости таких активов, в соответствии с правилами определения стоимости активов и размера инвестированного капитала и ведения их учета (далее – Правила).

В необходимую валовую выручку регулируемой организации на первый долгосрочный период регулирования включается возврат инвестированного капитала, рассчитываемый по следующей формуле:

ВКi = ВКР + ВКБi,

где:

i – номер расчетного года периода регулирования, i = 1, 2, 3…

ВКi – возврат на инвестированный капитал в году i;

ВКР – возврат на капитал, инвестированный до начала первого периода регулирования:



РИК – размер инвестированного капитала, установленный на начало первого долгосрочного периода регулирования в соответствии с Правилами;

ИИК – физический износ инвестированного капитала, установленный на начало первого долгосрочного периода регулирования в соответствии с правилами определения стоимости активов и размера инвестированного капитала и ведения их учета;

СВК – срок возврата инвестированного капитала, устанавливаемый в соответствии с Правилами;

ВКБi – возврат на капитал, инвестированный после начала первого периода регулирования:

 ,

где:

ПИКi - первоначальная стоимость базы инвестированного капитала, определяемая на начало расчетного года i в соответствии с Правилами.

В течение периода регулирования ежегодно проводится корректировка первоначальной и остаточной стоимости базы инвестированного капитала с учетом фактических данных о введенных в эксплуатацию объектах, списании (выбытии) активов до установленного срока их использования, а также с учетом корректировки утвержденного плана вводов.

В соответствии с п. 74 Методических указаний № 228-э, остаточная стоимость капитала, инвестированного до перехода на регулирование по методу доходности инвестированного капитала, с учетом начисленного возврата и выбытия объектов до окончания срока использования на начало каждого i+1 года первого долгосрочного периода регулирования определяется как:

base_1_179106_508, где:

i - номер расчетного года периода регулирования, i = 1, 2, 3...;

РИК – размер инвестированного капитала, установленный на начало первого долгосрочного периода регулирования;

base_1_179106_509 – остаточная стоимость, соответствующая фактическому за год j списанию (выбытию) до установленного срока их использования активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, учтенная при утверждении размера инвестированного капитала на начало первого долгосрочного периода регулирования, определяемая в соответствии с Методическими указаниями № 228-э, а также остаточная стоимость капитала, инвестированного до перехода на регулирование по методу доходности инвестированного капитала, который был возвращен в полном объеме; определяется для j = 1..k, где k - текущий год периода регулирования;

ИИК – физический износ инвестированного капитала, установленный на начало первого долгосрочного периода регулирования.

Срок возврата инвестированного капитала регулируемой организации составляет 35 лет.

Анализ перехода филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на регулирование методом доходности инвестированного капитала

Во исполнение распоряжения Правительства Российской Федерации от 19.01.2010 № 30-р с 1 января 2011 г. был осуществлен переход ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на регулирование тарифов на услуги по передаче электроэнергии методом доходности инвестированного капитала в соответствии с Порядком согласования Федеральной службой по тарифам предложений органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования тарифов, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 18.08.2010 № 183-э/1.

Переход на регулирование ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» методом доходности инвестированного капитала был осуществлен с 01.01.2011 с продолжительностью долгосрочного периода 5 лет (постановление РЭК Вологодской области от 29.12.2010 №487):

| **год** | **Размер инвестированного капитала, млн. руб.** |
| --- | --- |
| 2011 | 19 793 306 |
| 2012 | 20 794 431 |
| 2013 | 22 952 952 |
| 2014 | 25 546 762 |
| 2015 | 28 242 644 |

В соответствии с положениями постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 с 1 июля 2012 г. был произведен пересмотр долгосрочных параметров регулирования ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» и период регулирования был увеличен до 7 лет (2012-2017 гг.).

В связи с изменениями порядка учета инвестированного капитала, в соответствии с которым при расчете тарифов учитывается стоимость фактически введенных в эксплуатацию активов (ранее применялся учет на основании актов выполненных работ по объектам капитальных вложений, т.е. по освоению инвестиций), был пересмотрен размер инвестированного капитала (РИК) на начало долгосрочного периода регулирования (на 01.01.2012). Из состава РИК были исключены объекты незавершенного строительства, учтенные при первоначальной оценке. Также одновременно в базу инвестированного капитала с 2012 года включены объекты в соответствии с планом ввода основных средств в результате реализации инвестиционной программы.

Данные о размере капитала, инвестированного до перехода на RAB-регулирование, на 01.01.2012 («старый» капитал), представлены в таблице ниже.

| **Наименование** | **Полная восстановительная стоимость** | **Остаточная восстановительная стоимость** |
| --- | --- | --- |
| Размер инвестированного капитала на начало первого долгосрочного периода регулирования, тыс. руб. | 11 154 977 | 6 162 009 |
| Физический износ инвестированного капитала, установленный на начало первого долгосрочного периода регулирования (ИИК), % | 44,76% | |
| Срок возврата инвестированного капитала, лет | 35 | |
| Срок возврата капитала, инвестированного до начала первого долгосрочного периода регулирования, с учетом физического износа, лет | 19,3 | |

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**Возврат капитала**

Возврат капитала на 2017 год запланирован в размере 531 176,2 тыс. руб., в том числе

* на капитал, инвестированный до начала первого периода регулирования – 316 282,2 тыс. руб., рассчитан с учетом выбытия активов за 2015 год;
* на капитал, инвестированный после начала первого периода регулирования – 214 894,0 тыс. руб., рассчитан с учетом вводов за 2015 год.

**Расчет возврата инвестированного капитала ПАО «МРСК Северо-Запада «Вологдаэнерго» на 2017 год в соответствии с тарифнымпредложением**

| **Показатель** | **Ед. изм.** | **2017 г .** |
| --- | --- | --- |
| Первоначальная стоимость инвестированного капитала – ПИК | тыс. руб. | 7 521 294 |
| Расходы на финансирование инвестиционной программы | тыс. руб. | 686 877,0 |
| Стоимость фактически введенных объектов в каждом году | тыс. руб. | 842 121,0 |
| Физический износ – ИИК | % | 44,76 |
| Период возврата | лет | 35 |
| Период возврата с учетом ИИК | лет | 19,3 |
| **Расчет возврата капитала, в том числе** | тыс. руб. | **531 176,2** |
| Возврат «старого» капитала | тыс. руб. | 316 282,1 |
| Возврат «новых» инвестиций (согласно ИПР) | тыс. руб. | 214 894,1 |

**Доход на капитал**

Доход на капитал предусмотрен в размере 1 243 499,3 тыс. руб., в том числе:

* на капитал, инвестированный до начала первого периода регулирования – 463 903,3 тыс. руб., исходя из нормы доходности «старого «капитала – 11 %;
* на капитал, инвестированный после начала первого периода регулирования – 779 596 тыс. руб., исходя из нормы доходности «нового» капитала – 11 %.

**Расчет дохода на инвестированный капитал ПАО «МРСК Северо-Запада «Вологдаэнерго» на 2017 год в соответствии с тарифным предложением**

| **Показатель** | **Ед. изм.** | **2019 г .** |
| --- | --- | --- |
| Остаточная стоимость инвестированного капитала – ОИК | тыс. руб. | 6 961 885,6 |
| Чистый оборотый капитал – ЧОК | тыс. руб. | 125 348,6 |
| Норма доходности на «старый» капитал | % | 11,0% |
| Норма доходности на «новый» капитал | % | 11,0% |
| **Расчет дохода на капитал, в том числе** | тыс. руб. | **1 243 499,3** |
| Доход на «старый» капитал | тыс. руб. | 463 903,5 |
| Доход на «новый» капитал и оборотный капитал | тыс. руб. | 779 595,8 |

В составе обосновывающих материалов расчета величин возврата инвестированного капитала и дохода на инвестированный капитал в рамках заявления об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 год электросетевой организацией в регулирующий орган представлены:

* пояснительная записка по расчету возврата инвестированного капитала и дохода на инвестированный капитал;
* статистическая отчетность по форме № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» за 2015 год;
* расчет величины (скорректированной величины) возврата инвестированного капитала на 2017 год;
* расчет величины (скорректированной величины) дохода на инвестированный капитала на 2017 год;
* Реестр формирования базы инвестированного капитала за 2015 года;
* Реестр выбытия активов из базы "старого" капитала за 2015 год;
* Форма 4. Пообъектная ведомость основных средств, формирующих размер инвестированного капитала на начало первого долгосрочного периода регулирования;
* Форма 5. Реестр формирования базы инвестированного капитала за периоды: 2011 год, 9 месяцев 2012 г., 4 квартал 2012 г., 2012 г., 9 месяцев 2013 г., 4 квартал 2013 г., 2013 г., 9 месяцев 2014 г., 4 квартал 2014 г., 2014 г., 9 месяцев 2015 г., 4 квартал 2015 г., 2015 г.;
* Форма 6. Реестр выбытия активов из базы "старого" капитала за периоды: 2011 год, 9 месяцев 2012 г., 4 квартал 2012 г., 2012 г., 9 месяцев 2013 г., 4 квартал 2013 г., 2013 г., 9 месяцев 2014 г., 4 квартал 2014 г., 2014 г., 9 месяцев 2015 г., 4 квартал 2015 г., 2015 г.;
* Форма 7. Реестр выбытия активов из базы "нового" капитала за периоды: 2011 год, 9 месяцев 2012 г., 4 квартал 2012 г., 2012 г., 9 месяцев 2013 г., 4 квартал 2013 г., 2013 г., 9 месяцев 2014 г., 4 квартал 2014 г., 2014 г., 9 месяцев 2015 г., 4 квартал 2015 г., 2015 г.;
* Форма 8. Ведомость движения "старого" инвестированного капитала за 2011-2015 гг.;
* Форма 8. Ведомость движения "старого" инвестированного капитала по уровням напряжения за 2011-2015 гг.;
* Форма 9. Ведомость движения базы инвестированного капитала за 2011-2015 гг.;
* Форма 9. Ведомость движения базы инвестированного капитала по уровням напряжения за 2011-2015 гг.;

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

**Возврат капитала**

Возврат капитала на 2017 год предусмотрен в размере 531 176,2 тыс. руб., в том числе

* на капитал, инвестированный до начала первого периода регулирования – 316 282,2 тыс. руб., рассчитан с учетом выбытия активов за 2015 год;
* на капитал, инвестированный после начала первого периода регулирования – 214 894,0 тыс. руб., рассчитан с учетом вводов за 2015 год.

Сумма возврата капитала на 2017 г. принята на уровне заявки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».

**Расчет возврата инвестированного капитала ПАО «МРСК Северо-Запада «Вологдаэнерго» на 2017 год в соответствии с ТБР**

| **Показатель** | **Ед. изм.** | **2017 г .** |
| --- | --- | --- |
| Первоначальная стоимость инвестированного капитала – ПИК | тыс. руб. | 7 521 294 |
| Расходы на финансирование инвестиционной программы | тыс. руб. | 1 191 810,0 |
| Стоимость фактически введенных объектов в каждом году | тыс. руб. | 1 385 771,0 |
| Физический износ – ИИК | % | 44,76 |
| Период возврата | лет | 35 |
| Период возврата с учетом ИИК | лет | 19,3 |
| **Расчет возврата капитала, в том числе** | тыс. руб. | **531 176,2** |
| Возврат «старого» капитала | тыс. руб. | 316 282,1 |
| Возврат «новых» инвестиций (согласно ИПР) | тыс. руб. | 214 894,1 |

**Доход на капитал**

Доход на капитал предусмотрен в размере 1 243 216,2 тыс. руб., в том числе:

* на капитал, инвестированный до начала первого периода регулирования – 463 903,5 тыс. руб., исходя из нормы доходности «старого «капитала – 11 %;
* на капитал, инвестированный после начала первого периода регулирования – 779 312,7 тыс. руб., исходя из нормы доходности «нового» капитала – 11 %.

Сумма возврата капитала на 2017 г. принята на уровне 99,98% от заявки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго».

**Расчет дохода на инвестированный капитал ПАО «МРСК Северо-Запада «Вологдаэнерго» на 2017 год в соответствии с ТБР**

| **Показатель** | **Ед. изм.** | **2017 г .** |
| --- | --- | --- |
| Остаточная стоимость инвестированного капитала – ОИК | тыс. руб. | 6 959 312,0 |
| Чистый оборотый капитал – ЧОК | тыс. руб. | 125 348,59 |
| Норма доходности на «старый» капитал | % | 11,0% |
| Норма доходности на «новый» капитал | % | 11,0% |
| **Расчет дохода на капитал, в том числе** | тыс. руб. | **1 243 216,2** |
| Доход на «старый» капитал | тыс. руб. | 463 903,5 |
| Доход на «новый» капитал и оборотный капитал | тыс. руб. | 779 312,7 |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

По результатам анализа документов и расчета величин возврата инвестированного капитала и дохода на инвестированный капитал, предоставленных ПАО «МРСК Северо-Запада «Вологдаэнерго», Исполнитель отмечает следующее.

В соответствии с п.38 Методических указаний №228-э величина чистого оборотного капитала устанавливается органами регулирования на долгосрочный период регулирования в размере, соответствующем величине оборотного капитала, необходимого регулируемой организации для осуществления регулируемой деятельности без возникновения кассовых разрывов. Расчет величины чистого оборотного капитала производится по формуле:



где:

 - величина чистого оборотного капитала на год i;

 - суммарная величина краткосрочных оборотных активов регулируемой организации в соответствии с данными бухгалтерской отчетности на конец года, предшествующего первому году периода регулирования;

 - суммарная величина текущих пассивов регулируемой организации в соответствии с данными бухгалтерской отчетности о размере краткосрочных обязательств на конец года, предшествующего первому году периода регулирования.

Величина чистого оборотного капитала не может составлять менее 2 процентов и более 8 процентов необходимой валовой выручки регулируемой организации, установленной на предыдущий финансовый год.

При переходе на регулирование тарифов на услуги по передаче электроэнергии с применением метода доходности инвестированного капитала постановлением РЭК Вологодской области от 30.05.2012 №191 были установлены следующие долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **РИК** | **ЧОК** | **Норма доходности на инвестированный капитал** | | **СВК** |
| **До перехода к методу доходности инвестированного капитала** | **После перехода к методу доходности инвестированного капитала** |
| **млн. руб.** | **млн. руб.** | **%** | **%** | **лет** |
| 2012 | 6 162,009 | 110,010 | 11 | 12 | 35 |
| 2013 | Х | 114,757 | 11 | 11 | 35 |
| 2014 | Х | 118,644 | 11 | 11 | 35 |
| 2015 | Х | 130,339 | 11 | 11 | 35 |
| 2016 | Х | 141,359 | 11 | 11 | 35 |
| 2017 | Х | 152,398 | 11 | 11 | 35 |

В соответствии с пунктом 12 Основ ценообразования № 1178 долгосрочные параметры регулирования деятельности территориальных сетевых организаций не пересматриваются в течение долгосрочного периода регулирования, за исключением случаев приведения решений об установлении указанных параметров в соответствие с законодательством Российской Федерации на основании вступившего в законную силу решения суда, решения Федеральной антимонопольной службы, принятого по итогам рассмотрения разногласий или досудебного урегулирования споров, решения Федеральной антимонопольной службы об отмене решения регулирующего органа, принятого им с превышением полномочий (предписания), а также в случаях, предусмотренных пунктом 36 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике в отношении территориальных сетевых организаций, осуществляющих регулируемую деятельность одновременно на территориях городов федерального значения и граничащих с ними субъектов Российской Федерации.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» и Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области в нарушение п. 12 Основ ценообразования №1178 произведен пересмотр долгосрочного параметра «чистый оборотный капитал» на 2017 г. при отсутствии превышения ЧОК предела в 8% от выручки предыдущего года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Установлено в постановлении РЭК от 30.05.2012 №191** | **Учтено Департаментом при расчете дохода на капитал на 2017 г.** | **Учтено Филиалом при расчете дохода на капитал на 2017 г.** |
| **млн. руб.** | **млн. руб.** | **млн. руб.** |
| 2012 | 110,010 | 110,010 |  |
| 2013 | 114,757 | 114,757 |  |
| 2014 | 118,644 | 118,644 |  |
| **2015** | **130,339** | **97,650** |  |
| **2016** | **141,359** | **133,469** |  |
| **2017** | **152,398** | **125,349** | **125,349** |

Исполнитель отмечает, что ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» и Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области для расчета возврата капитала и дохода на капитал на 2016 и 2017 гг. приняты данные о расходах на финансирование инвестиционной программы и стоимости фактически введенных объектов, отличные от параметров инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 16.12.2016 №1333 «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПОА «МРСК Северо-Запада», утвержденную приказом Минэнерго России от 30.11.2015 №906»:

**Расходы на финансирование инвестиционной программы за счет тарифа на передачу электроэнергии**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Приказ Минэнерго №1333 от 16.12.2016** | **Учтено Департаментом при расчете дохода на капитал на 2017 г.** | **Учтено Филиалом при расчете дохода на капитал на 2017 г.** |
| **млн. руб.** | **млн. руб.** | **млн. руб.** |
| **2017** | **750 833,13** | **1 191 810** | 686 877,0 |

**Стоимость фактически введенных объектов**

| **Год** | **Приказ Минэнерго №1333 от 16.12.2016** | **Учтено Департаментом при расчете дохода на капитал на 2017 г.** | **Учтено Филиалом при расчете дохода на капитал на 2017 г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **млн. руб.** | **млн. руб.** | **млн. руб.** |
| **2016** | **1 095 797,54** | **1 185 702** | 1 185 702,0 |
| **2017** | **1 391 071,02** | **1 385 771** | 842 121,0 |

Учет параметров утвержденной инвестиционной программы (Приказ Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333) обусловлен следующими нормами действующего законодательства:

* п. 32 Основ ценообразования № 1178, согласно которому расходы на инвестиции в расчетном периоде регулирования определяются на основе утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации об электроэнергетике инвестиционных программ организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, включающих мероприятия по повышению энергоэффективности в рамках реализации законодательства Российской Федерации об энергосбережении.
* п. 63 Методических указаний № 228-э, согласно которому при определении полной и остаточной величины инвестированного капитала учитывается ввод объектов в эксплуатацию, предусмотренный утвержденным планом ввода объектов в эксплуатацию в рамках согласованной в установленном порядке долгосрочной инвестиционной программы.

На основании представленных ПАО «МРСК Северо-Запада «Вологдаэнерго» обосновывающих материалов, а также руководствуясь действующими нормативными правовыми актами в сфере регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии, Исполнителем выполнен альтернативный расчет величины возврата инвестированного капитала и дохода на инвестированный капитал, учитываемых в НВВ ПАО «МРСК Северо-Запада «Вологдаэнерго» на 2017 год. Результаты расчета представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Единица измерения** |  | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| **ВОЗВРАТ И ДОХОД НА КАПИТАЛ** | **тыс.руб** |  | **1 182 484,1** | **1 289 106,0** | **1 479 205,6** | **1 576 552,6** | **1 666 552,0** | **1 764 909,6** |
| Остаточная стоимость капитала, инвестированного до перехода на регулирование методом RAB с учетом возврата и выбытия - ОРИК | тыс.руб |  |  | 5 499 544,7 | 5 179 601,6 | 4 850 447,2 | 4 533 586,9 | 4 217 304,9 |
| Размер инвестированного капитала - РИК | тыс.руб | 6 162 009,0 |  |  |  |  |  |  |
| Первоначальная стоимость инвестированного капитала - ПИК | тыс.руб | 581 364,5 | 1 162 729,0 | 2 582 912,5 | 4 265 790,1 | 5 322 346,5 | 6 335 592,0 | 7 431 389,6 |
| Расходы на финансирование инвестиционной программы | тыс.руб | 249 200,0 | 1 867 181,0 | 1 959 400,0 | 828 346,6 | 703 060,5 | 752 200,0 | 750 833,1 |
| Стоимость фактически введенных объектов в каждом году | тыс.руб | 237 811,6 | 1 420 183,5 | 1 682 877,6 | 1 056 556,4 | 1 013 245,6 | 1 095 797,5 | 1 391 071,0 |
| Физический износ - ИИК | % | 44,76% |  |  |  |  |  |  |
| Период возврата | лет | 35 |  |  |  |  |  |  |
| Период возврата с учетом ИИК | лет | 19,3 |  |  |  |  |  |  |
| **Расчет возврата капитала, в том числе** | **тыс.руб** | 175 967,2 | **351 934,4** | **391 066,7** | **438 985,2** | **468 386,8** | **497 299,0** | **528 607,5** |
| Возврат "старого" капитала | тыс.руб | 175 967,2 | 318 713,6 | 317 269,2 | 317 105,5 | 316 319,8 | 316 282,1 | 316 282,1 |
| выбытие объектов год 2011 | тыс.руб | 2 088,0 |  |  |  |  |  |  |
| выбытие объектов год 2012 | тыс.руб | 25 837,8 |  |  |  |  |  |  |
| выбытие объектов год 2013 | тыс.руб | 3 165,0 |  |  |  |  |  |  |
| выбытие объектов год 2014 | тыс.руб | 15 192,0 |  |  |  |  |  |  |
| выбытие объектов год 2015 | тыс.руб | 729,0 |  |  |  |  |  |  |
| выбытие объектов год 2016 | тыс.руб | 0,0 |  |  |  |  |  |  |
| Возврат "новых" инвестиций (согласно ИПР) | тыс.руб |  | 33 220,8 | 73 797,5 | 121 879,7 | 152 067,0 | 181 016,9 | 212 325,4 |
| Остаточная величина инвестированного капитала - ОИК | тыс.руб |  | 1 162 729,0 | 2 549 691,7 | 4 158 771,7 | 5 093 448,4 | 5 954 626,9 | 6 869 407,6 |
| Чистый оборотный капитал - ЧОК | тыс.руб |  | 110 010,31 | 114 756,96 | 118 174,98 | 130 339,00 | 141 359,00 | 152 398,00 |
| Норма доходности на "старый" капитал | % |  | 11,0% | 11,0% | 11,0% | 11,0% | 11,0% | 11,0% |
| Норма доходности на "новый" капитал | % |  | 12,0% | 11,0% | 11,0% | 11,0% | 11,0% | 11,0% |
| **Расчет дохода на капитал, в том числе:** | **тыс.руб** |  | **830 549,7** | **898 039,3** | **1 040 220,3** | **1 108 165,8** | **1 169 253,0** | **1 236 302,1** |
| доход на "старый" капитал | тыс.руб |  | 677 821,0 | 604 949,9 | 569 756,2 | 533 549,2 | 498 694,6 | 463 903,5 |
| доход на "новый" капитал и оборотный капитал | тыс.руб |  | 152 728,7 | 293 089,4 | 470 464,1 | 574 616,6 | 670 558,5 | 772 398,6 |

Результаты экспертизы тарифно-балансового решения в отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 г. в части величины возврата инвестированного капитала и величины дохода на инвестированный капитал представлены в таблице ниже:

| **Наименование показателя** | **Заявлено Филиалом,**  **тыс. руб.** | **Установлено Департаментом,**  **тыс. руб.** | **Позиция Исполнителя,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Возврат инвестированного капитала | **531 176,2** | **531 176,2** | **528 607,5** |
| Возврат "старого" капитала | 316 282,1 | 316 282,1 | 316 282,1 |
| Возврат "новых" инвестиций | 214 894,1 | 214 894,1 | 212 325,4 |
| Доход на инвестированный капитал | **1 243 499,3** | **1 243 216,2** | **1 236 302,1** |
| доход на "старый" капитал | 463 903,5 | 463 903,5 | 463 903,5 |
| доход на "новый" капитал и оборотный капитал | 779 595,8 | 779 312,7 | 772 398,6 |

Таким образом, в соответствии с рассмотренными материалами, оценками и расчетам Исполнителя, а также в соответствии с вышеприведенными заключениями и нормативно-правовыми актами в отрасли, Исполнитель отмечает наличие рисков признания величины возврата инвестированного капитала и величины дохода на инвестированный капитал, учтенных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области при утверждении тарифов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»» на 2017 г., экономически не обоснованными (в размере выявленного Исполнителем превышения).

1. Экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке на 2017-2018 годы

В соответствии с п. 81 Основ ценообразования стоимость потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, включаемых в тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, определяется:

* для субъектов Российской Федерации, расположенных на территориях ценовых зон оптового рынка, - на основании прогнозных рыночных цен на электрическую энергию (мощность), продаваемую на оптовом рынке, определяемых по субъектам Российской Федерации с учетом официально опубликованных советом рынка данных о прогнозных свободных (нерегулируемых) ценах на электрическую энергию, цен на электрическую энергию (мощность), установленных для квалифицированных генерирующих объектов, функционирующих на основе использования возобновляемых источников энергии или торфа, и информации об основных макроэкономических показателях прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, одобренного Правительством Российской Федерации на расчетный период регулирования;
* с учетом сбытовой надбавки и величины платы за услуги, оказание которых неразрывно связано с процессом снабжения потребителей электрической энергией и цены (тарифы) на которые подлежат государственному регулированию.

Согласно п.13. Методических указаний №98-э необходимая валовая выручка в части оплаты технологического расхода (потерь) электрической энергии в i-м году долгосрочного периода регулирования определяется по формуле:

 (11),

 (12),

где:

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

 - индекс роста цен на электрическую энергию, определенный в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на i-й год долгосрочного периода регулирования;

 - фактическая цена (тариф) покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-1, определяемая регулирующими органами;

 - объем технологического расхода (потерь) электрической энергии в сетях территориальной сетевой организации, определенный на i-й год долгосрочного периода регулирования.

Экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке на 2017 год.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Согласно заявлению от 28.04.2016 затраты на оплату технологических потерь запланированы в размере 1 023 594,1 тыс. руб.:

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **2017** |
| --- | --- | --- |
| Объем потерь | млн. кВт\*ч | 419,2 |
| Тариф | руб./МВт\*ч | 2 441,8 |
| Стоимость | тыс. руб. | 1 023 594,1 |

Письмом от 31.08.2016 №МР2/2/03/2843 направлен уточненный расчет величины потерь – 424,18 млн. кВт\*ч.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Плановый объем потерь принят в размере 410,23 млн. кВт\*ч, в т.ч. покупка потерь от АО «ТЭЦ «Белый Ручей» - 33 млн. кВт\*ч, от сбытовой организации – 377,23 млн. кВт\*ч.

Среднегодовой тариф покупки электрической энергии определен в размере 2 694,7 руб./тыс. кВт\*ч.

НВВ (расходы) на покупку потерь Филиала предусмотрены в размере 1 105 457,9 тыс. руб.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Филиалом 31.08.2016 заявлен общий объем потерь электроэнергии филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 год в размере 424,184 млн. кВтч, в том числе на 1 полугодие 2017 года – 213,596 млн. кВтч, на 2 полугодие 2017 года – 210,588 млн. кВтч.

В соответствии с параметрами Сводного прогнозного баланса электрической энергии (мощности), утвержденного приказом ФАС России от 17.11.2016 №1601/16-ДСП, общий объем потерь электроэнергии филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2017 год утвержден в размере 410,226 млн. кВтч, в том числе на 1 полугодие 2017 года – 212,292 млн. кВтч, на 2 полугодие 2017 года – 197,9348 млн. кВтч.

По мнению Исполнителя, изложенному в п.3.1. настоящего отчета, Департаментом занижен уровень потерь электрической энергии: при установленном долгосрочном параметре 8,34% в Сводном прогнозном балансе на 2017 год утверждены потери 8,24%, что привело к занижению технологического расхода (потерь) электроэнергии на 5,58 млн. кВтч:

| Наименование показателя | 2017 год | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» | Уточнение величины потерь от 31.08.2016 №МР2/2/03/2843 | СПБ | ТБР | Исполнитель |
| Постуление в сеть | 6 534,50 | 6 534,50 |  | 6 279,16 | 6 279,16 |
| Объемы «последней мили» (ВН1) | 1 448,36 | 1 448,36 |  | 1 299,00 | 1 299,00 |
| Постуление в сеть без учета объемов «последней мили» (ВН1) | 5 086,14 | 5 086,14 |  | 4 980,16 | 4 980,16 |
| Уровень потерь электроэнергии | 8,24% | 8,34% |  | 8,24% | 8,34% |
| Технологический расход (потери), млн. кВт\*ч | 419,19 | 424,18 | 410,23 | 410,23 | 415,81 |
| **Отклонение от ТБР, млн. кВт\*ч** | | | | | **+5,58** |

При оказании услуг по передаче электроэнергии филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» несет расходы на покупку потерь у АО «ТЭЦ «Белый Ручей» (по регулируемой цене) и у гарантирующего поставщика.

По вопросу определения стоимости покупки потерь от АО «ТЭЦ «Белый Ручей» (33,000 млн. кВтч, 3,76 МВт) Исполнителем рассчитана стоимость по среднегодовому тарифу исходя из ставок, утвержденных Приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 18.11.2016 №285-р, согласно которому:

| **Период регулирования** | **Двухставочный тариф** | |
| --- | --- | --- |
| **Ставка платы за электрическую мощность** | **Ставка платы за электрическую энергию** |
| **Руб./кВт** | **Руб./кВт\*ч** |
| С 01.01.2017 по 30.06.2017 | 1 916,72 | 0,873 |
| С 01.07.2017 по 31.12.2017 | 2 039,46 | 0,874 |
| **Средний тариф на год** | **1 978,09** | **0,8735** |

Таким образом, расходы на покупку потерь по регулируемой цене от АО «ТЭЦ «Белый Ручей» на 2017 год по расчету Исполнителя составляют 89 280,25 тыс. руб. (33,0\*0,8735+3,76\*1 978,09\*12).

Исполнителем произведен расчет цен (тарифа) на покупку потерь электрической энергии от гарантирующего поставщика на 1 и 2 полугодие 2017 г. на основании следующих исходных данных:

* тарифа на услуги коммерческого оператора АО «АТС», установленного приказом ФАС России от 28.12.2015 № 1349/15 на 2015 год с применением ИПЦ, опубликованным Минэкономразвития России в прогнозе социально – экономического развития от 24.11.2016 (среднегодовой тариф на 2015 г. с ростом 4,7%). Приказ ФАС России от 29.12.2016 «Об утверждении тарифа на услуги коммерческого оператора, оказываемые АО «АТС» на 2017 год» не может быть использован в расчетах по причине его публикации на официальном интернет – портале правовой информации (30.12.2016) и регистрации в Минюсте России (30.12.2016 №45083) после даты принятия постановления об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» (29.12.2016);
* тарифа на услуги АО «ЕЭС», установленного приказом ФАС России от от 25 декабря 2015 г. N 1348/15 на 2016 год с применением ИПЦ, опубликованным Минэкономразвития России в прогнозе социально – экономического развития от 24.11.2016 (4,7%). Приказ ФАС России от 23 декабря 2016 г. N 1826/16 «Об утверждении тарифа на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению, оказываемые АО «ЕЭС» на 2017 год» не может быть использован в расчетах по причине его публикации на официальном интернет – портале правовой информации (30.12.2016) и регистрации в Минюсте России (30.12.2016 №45085) после даты принятия постановления об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»;
* среднегодового размера платы за комплексную услугу АО «ЦФР» на 2016 г. исходя из утвержденного Наблюдательным советом Ассоциации «НП Совет рынка» размера платы (Протокол № 5/2016 от 23.03.2016) с применением ИПЦ, опубликованным Минэкономразвития России в прогнозе социально – экономического развития от 24.11.2016 (4,6%);
* стоимости мощности и электрической энергии, согласно Прогнозу свободных (нерегулируемых) цен на электрическую энергию (мощность) по субъектам Российской Федерации на 2017 год и исходные данные для построения прогнозов НП Совет рынка от 28.11.2016;
* сбытовой надбавки, утвержденной постановлением Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 29.12.2016 № 739-р для гарантирующего поставщика ОАО «Вологодская сбытовая компания» на 2017 год.

**Расчет стоимости потерь электрической энергии от гарантирующего поставщика**

| **Наименование показателей** | **ед. изм.** | **2017** | | | | **Обоснование** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **год**  **(потери по СПБ)** | **год**  **(потери по расчету Исполнителя)** |
| Стоимость мощности | руб./МВт в мес. | 607 949,00 | 611 956,00 | 609 952,50 | 609 952,50 | Прогнозы свободных (нерегулируемых) цен на электрическую энергию (мощность) по субъектам Российской Федерации на 2017 год и исходные данные для построения прогнозов от 28.11.2016 НП Совет рынка (Вологодская область) |
| Стоимость электроэнергии | руб./МВтч | 1 168,00 | 1 249,00 | 1 208,50 | 1 208,50 |
| Сбытовая надбавка | руб./кВтч | 0,3974 | 0,2797 | 0,3386 | 0,3386 | Постановление ДТЭКиТР от 29.12.2016 № 739-р сбытовая надбавка для ОАО "Вологодская сбытовая компания" |
| Плата АО «АТС» | руб./МВтч | 1,159 | 1,159 | 1,159 | 1,159 | Среднегодовой тариф по приказу ФАС России от 28.12.2015 N1349/15 с ИПЦ на 2017 г. - 4,7% согласно прогнозу СЭР от 24.11.2016 |
| Плата АО «СО ЕЭС» | руб./МВтч | 1,716 | 1,716 | 1,716 | 1,716 | Приказ ФАС России от 25 декабря 2015 г. N 1348/15 с ИПЦ на 2017 г. - 4,7% согласно прогнозу СЭР от 24.11.2016 |
| Плата услуг АО «ЦФР» | руб./МВтч | 0,329 | 0,329 | 0,329 | 0,329 | Среднегодовой размер платы за комплексную услугу АО «ЦФР» на 2016 год утвержден Наблюдательным советом Ассоциации «НП Совет рынка» (Протокол № 5/2016 от 23.03.2016) с ИПЦ на 2017 г. - 4,7% согласно прогнозу СЭР от 24.11.2016 |
| Объём потерь | МВтч |  |  | 377,23 | 382,81 | Расчет Исполнителя (за вычетом объемов потерь АО "ТЭЦ "Белый Ручей") |
| Мощность потерь | МВт |  |  | 63,43 | 58,60 | Сводный прогнозный баланс электрической энергии (мощности), утвержденный приказом ФАС России от от 18 ноября 2016 года № 1601/16-ДСП (за вычетом объемов потерь АО "ТЭЦ "Белый Ручей") |
| Прогнозная цена покупки потерь | руб./МВтч |  |  | 2 780,91 | 2 670,62 |  |
| **Расходы на покупку потерь** | **тыс. руб.** |  |  | **1 049 044,22** | **1 022 343,00** |  |

По мнению Исполнителя, исходя из анализа имеющихся документов, итоговая сумма расходов на оплату потерь электроэнергии (по регулируемой и нерегулируемой цене) составит:

* по объему потерь согласно сводному прогнозному балансу на 2017 г. – 1 138 324,46 тыс. руб. (89 280,25+1 049 044,22), что выше уровня, установленного Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на 32 866,56 тыс. руб.;
* по объему потерь согласно расчету Исполнителя – 1 111 623,24 тыс. руб. (89 280,25+1 022 343,00), что выше уровня, установленного Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на 6 165,34 тыс. руб.

При планировании стоимости расходов на покупку потерь электрической энергии на предстоящий период регулирования Исполнитель рекомендует цену покупки потерь электрической энергии определять с использованием разработанных НП Совет рынка прогнозов свободных (нерегулируемых) цен на электрическую энергию (мощность) по субъектам Российской Федерации; тарифа на услуги коммерческого оператора АО «АТС» и услуги на оперативно-диспетчерское управление АО «ЕЭС», а также с использованием опубликованной стоимости услуг АО «ЦФР» и утвержденных регулирующим органом сбытовых надбавок. При планировании расходов также использовать индексы-дефляторы, предусмотренные опубликованным МЭР на момент подачи заявления в регулирующий орган Прогнозом социально – экономического развития РФ.

Экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в необходимой валовой выручке на 2018 год.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Согласно заявлению от 27.04.2017 затраты на оплату технологических потерь запланированы в размере 1 070 387 тыс. руб.:

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **2018** |
| --- | --- | --- |
| Объем потерь | млн. кВт\*ч | 406,97 |
| Тариф | руб./МВт\*ч | 2 630,12 |
| Стоимость | тыс. руб. | 1 070 387 |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Плановый объем потерь принят в размере 406,97 млн. кВт\*ч, в т.ч. покупка потерь от АО «ТЭЦ «Белый Ручей» - 33 млн. кВт\*ч, от сбытовой организации – 373,973 млн. кВт\*ч.

Среднегодовой тариф покупки электрической энергии от АО «ТЭЦ «Белый Ручей» определен в размере 3 716,50 руб./тыс. кВт\*ч, плановая цена покупки от сбытовой организации – 2 700,00 руб./тыс. кВт\*ч.

НВВ (расходы) на покупку потерь Филиала составят 1 132 370 тыс. руб.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

В соответствии с параметрами Сводного прогнозного баланса электрической энергии (мощности), утвержденного приказом ФАС России от 26.06.2018 №873/18-ДСП, общий объем потерь электроэнергии филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2018 год утвержден в размере 406,97 млн. кВт\*ч (на заявленном уровне), разбивка по полугодиям не представлена. Распределение объема потерь по полугодиям в соответствии с заявлением Филиала некорректно, так как полезный отпуск заявленный Филиалом и утвержденный в Сводном прогнозном балансе на 2018 год отличаются: 4 998,02 млн. кВтч и 4 824,277 млн. кВтч соответственно.

По мнению Исполнителя, изложенному в п.3.2 настоящего отчета, Департаментом занижен уровень потерь электрической энергии: при установленном долгосрочном параметре 8,46% в Сводном прогнозном балансе на 2018 год утверждены потери 8,44%, занижение составило 1,27 млн. кВтч.

При оказании услуг по передаче электроэнергии филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» несет расходы на покупку потерь у АО «ТЭЦ «Белый Ручей» (по регулируемой цене) и у гарантирующего поставщика.

По вопросу определения стоимости покупки потерь от АО «ТЭЦ «Белый Ручей» (33,000 млн. кВт\*ч) Исполнитель отмечает, что Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области был определен средний за год одноставочный тариф на покупку потерь (3 716,50 руб./тыс.кВт\*ч), отличный от тарифа, утвержденного Приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 14.12.2017 №539-р, согласно которому:

| **Период регулирования** | **Двухставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ставка платы за электрическую мощность** | **Ставка платы за электрическую энергию** |
| **Руб./кВт** | **Руб./кВт\*ч** | **Руб./кВт\*ч** |
| С 01.01.2018 по 30.06.2018 | 2 039,46 | 0,874 | 3,674 |
| С 01.07.2018 по 31.12.2018 | 1 408,21 | 1,040 | 3,662 |
| **Средний тариф на год** | **1 723,84** | **0,957** | **3,668** |

По расчету Исполнителя, расходы на покупку потерь по регулируемой цене от АО «ТЭЦ «Белый Ручей» на 2018 год составляют 121 044,0 тыс. руб. (33\*3,668\*1000)

Исполнителем произведен расчет цен (тарифа) на покупку потерь электрической энергии от гарантирующего поставщика на 1 и 2 полугодие 2018 г. на основании следующих исходных данных:

* среднегодового тарифа на услуги коммерческого оператора АО «АТС», установленного приказом ФАС России от 29 декабря 2016 г. N 1908/16 на 2017 год с применением ИПЦ, опубликованным Минэкономразвития России в прогнозе социально – экономического развития от 27.10.2017 (3,7%). Приказ ФАС России от 12.12.2017 № 1671/17 «Об утверждении тарифа на услуги коммерческого оператора, оказываемые АО «АТС» на 2018 год» не может быть использован в расчетах по причине его публикации на официальном интернет – портале правовой информации (29.12.2017) и регистрации в Минюсте России (28.12.2017 №49526) после даты принятия постановления об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» (27.12.2017);
* тарифа на услуги АО «ЕЭС», установленного приказом ФАС России от 23 декабря 2016 г. N 1826/16 на 2017 год с применением ИПЦ, опубликованным Минэкономразвития России в прогнозе социально – экономического развития от 27.10.2017 (3,7%). Приказ ФАС России от 14.12.2017 № 1681/17 «Об утверждении тарифа на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению, оказываемые АО «ЕЭС» на 2018 год» не может быть использован в расчетах по причине его публикации на официальном интернет – портале правовой информации (29.12.2017) и регистрации в Минюсте России (28.12.2017 №49520) после даты принятия постановления об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго»;
* среднегодового размера платы за комплексную услугу АО «ЦФР» на 2017 г. исходя из утвержденного Наблюдательным советом Ассоциации «НП Совет рынка» размера платы (Протокол № 7/2017 от 17.04.2017) с применением ИПЦ, опубликованным Минэкономразвития России в прогнозе социально – экономического развития от 27.10.2017 (3,7%);
* стоимости мощности и электрической энергии, согласно Прогнозу свободных (нерегулируемых) цен на электрическую энергию (мощность) по субъектам Российской Федерации на 2018 год и исходные данные для построения прогнозов НП Совет рынка от 01.11.2017;
* сбытовой надбавки, утвержденной постановлением ДТЭКиТР от 27.12.2017 № 725-р для гарантирующего поставщика ПАО «Вологодская сбытовая компания» на 2018 год.

**Расчет стоимости потерь электрической энергии от гарантирующего поставщика**

| **Наименование показателей** | **ед. изм.** | **2018** | | | | **Обоснование** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **год**  **(потери по СПБ)** | **год**  **(потери по расчету Исполнителя)** |
| Стоимость мощности | руб./МВт в мес. | 726 162,00 | 735 819,00 | 730 990,50 | 730 990,50 | Прогнозы свободных (нерегулируемых) цен на электрическую энергию (мощность) по субъектам Российской Федерации на 2018 год и исходные данные для построения прогнозов от 01.11.2017 НП Совет рынка для Вологодской области |
| Стоимость электроэнергии | руб./МВтч | 1 222,00 | 1 299,00 | 1 260,50 | 1 260,50 |
| Сбытовая надбавка | руб./кВтч | 0,2797 | 0,2145 | 0,2471 | 0,2471 | Постановление ДТЭКиТР от 27.12.2017 № 725-р сбытовая надбавка для ПАО "Вологодская сбытовая компания" |
| Плата АО «АТС» | руб./МВтч | 1,117 | 1,117 | 1,117 | 1,117 | Среднегодовой тариф по приказу ФАС России от 29 декабря 2016 г. N 1908/16 с ИПЦ на 2018 г. - 3,7% согласно прогнозу СЭР от 27.10.2017 |
| Плата АО «СО ЕЭС» | руб./МВтч | 1,698 | 1,698 | 1,698 | 1,698 | Приказ ФАС России от 23 декабря 2016 г. N 1826/16 с ИПЦ на 2018 г. - 3,7% согласно прогнозу СЭР от 27.10.2017 |
| Плата услуг АО «ЦФР» | руб./МВтч | 0,338 | 0,338 | 0,338 | 0,338 | Среднегодовой размер платы за комплексную услугу АО «ЦФР» с 1 июля 2017 года утвержден Наблюдательным советом Ассоциации «НП Совет рынка» 17 апреля 2017 года (Протокол № 7/2017 от 17.04.2017) с ИПЦ на 2018 г. - 3,7% согласно прогнозу СЭР от 27.10.2017 |
| Объём потерь | МВтч |  |  | 373,97 | 375,24 | Расчет Исполнителя (за вычетом объемов потерь АО «ТЭЦ «Белый Ручей») |
| Мощность потерь | МВт |  |  | 59,59 | 59,59 | Прогнозный баланс электрической энергии (мощности), согласно Экспертному заключению на 2018 г. |
| Прогнозная цена покупки потерь | руб./МВтч |  |  | 2 908,51 | 2 903,79 |  |
| **Расходы на покупку потерь** | **тыс. руб.** |  |  | **1 087 705,32** | **1 089 619,42** |  |

По мнению Исполнителя, исходя из анализа имеющихся документов, итоговая сумма расходов на оплату потерь электроэнергии (по регулируемой и нерегулируемой цене) составит:

* по объему потерь согласно сводному прогнозному балансу на 2018 г. – 1 208 749,32 тыс. руб. (121 044+1 087 705,32), что выше уровня, установленного Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на 76 379,32 тыс. руб.;
* по объему потерь согласно расчету Исполнителя – 1 210 663,42 тыс. руб. (121 044+1 089 619,42), что выше уровня, установленного Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на 78 293,42 тыс. руб.

При планировании стоимости расходов на покупку потерь электрической энергии на предстоящий период регулирования Исполнитель рекомендует цену покупки потерь электрической энергии определять с использованием разработанных НП Совет рынка прогнозов свободных (нерегулируемых) цен на электрическую энергию (мощность) по субъектам Российской Федерации; тарифа на услуги коммерческого оператора АО «АТС» и услуги на оперативно-диспетчерское управление АО «ЕЭС», а также с использованием опубликованной стоимости услуг АО «ЦФР» и утвержденных регулирующим органом сбытовых надбавок. При планировании расходов также использовать индексы-дефляторы, предусмотренные опубликованным МЭР на момент подачи заявления в регулирующий орган Прогнозом социально – экономического развития РФ.