**

*2020*

**Отчет**

**по результатам подготовки рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами на 2019 год в отношении  
Карельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»**

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

**№59/105/120 от 11.02.2020 года**

**Этап 1.2.1**

***Оглавление***

[**1. Вводная часть 5**](#_Toc41664514)

[**1.1. Сведения о Заказчике 5**](#_Toc41664515)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 5**](#_Toc41664516)

[**1.3. Основание для оказания услуг 6**](#_Toc41664517)

[**1.4. Цель оказания услуг 6**](#_Toc41664518)

[**1.5. Нормативно-правовая база 8**](#_Toc41664519)

[**2. Фрагментарные рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» в регулирующий орган в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год 12**](#_Toc41664520)

[**3. Фрагментарные рекомендации и предложения к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых регулирующими органами в расчет тарифов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год 24**](#_Toc41664521)

[**4. Фрагментарные рекомендации и предложения по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой регулирующим органом в расчет тарифов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год 29**](#_Toc41664522)

[**4.1. Рекомендации в части формирования базового уровня подконтрольных расходов 29**](#_Toc41664523)

[**4.2. Рекомендации в части формирования долгосрочных параметров регулирования 33**](#_Toc41664524)

[**4.3. Рекомендации в части формирования уровня неподконтрольных расходов 35**](#_Toc41664525)

[**4.4. Рекомендации в части расходов на компенсацию потерь 40**](#_Toc41664526)

[**4.5. Рекомендации в части расходов на оплату услуг ТСО 43**](#_Toc41664527)

[**4.6. Рекомендации в части расчета корректировок необходимой валовой выручки 44**](#_Toc41664528)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующим органом в отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» при установлении регулируемых тарифов на услуги по передаче электрической энергии методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год на территории Республики Карелия, экспертизы обосновывающих материалов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» в регулирующий орган – Государственный Комитет Республики Карелия по ценам и тарифам в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов, экспертизы обоснованности решений, принятых регулирующим органом при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

1. Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» в Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.
2. Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам в расчет тарифов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.
3. Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам в расчет тарифов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.

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

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

### **Вводная часть**

### **Сведения о Заказчике**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Информация** |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная 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 | Карельский филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» |
| Юридический и почтовый адрес | 185 035, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кирова, 45 |

### **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 № 59/105/120 от 11.02.2020 года на оказание услуг по проведению экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами за период 2017-2019гг., 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 директор по экономике и финансам Шадриной Людмилы Владимировны

### **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам в отношении Карельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых Карельским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам при определении необходимой валовой выручки Карельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов.

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам.

**Этап № 1.2.1.**

2.1.1. Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» в Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.

2.1.2. Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам в расчет тарифов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.

2.1.3. Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам в расчет тарифов филиала   
ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.

### **Нормативно-правовая база**

При проведении анализа Исполнитель руководствовался следующими нормативными 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 06.07.1998 г. № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике»;
* 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», (далее – Основы ценообразования) «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике» (далее – Правила);
* Постановление Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 №24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» (далее – Стандарты раскрытия);
* Постановление Правительства Российской Федерации от 27.12.2010 г. № 1172 «Об утверждении правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства РФ по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 04.05.2012 г. № 442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 г. № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики»;
* 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 Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 26.09.2017 №877 «Об утверждении нормативов потерь электрической энергии при ее передаче по сетям территориальных сетевых организаций»;
* Приказ ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» (далее – Методические указания № 98-э);
* Приказ ФСТ России от 18.03.2015 № 421-э «Об утверждении Методических указаний по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов и внесении изменений в приказы ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э и от 30.03.2012 № 228-э» (далее – Методические указания № 421-э);
* Приказ ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1 «Об утверждении Методических указаний по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 215-э/1);
* Приказ 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 2012г. № 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.

### **Фрагментарные рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго»** **в регулирующий орган в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год**

Исполнителем был произведен анализ Заключения экспертной группы Государственного Комитета Республики Карелия по ценам и тарифам (далее Госкомитет) по рассмотрению предложений ПАО «МРСК Северо-Запада» об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» на 2019 год (далее – Экспертное заключение).

По результатам анализа Экспертного заключения Исполнитель отмечает следующее:

1. Анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов отражен Госкомитетом не по всем статьям и не в полном объеме.
2. В Экспертном заключении отражена оценка достоверности данных, приведенных в предложении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» об установлении тарифов на 2019 год. Отражена динамика финансовых результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» за 2016 - 2017 гг. Показатели финансового состояния, формируемые на основе данных бухгалтерского баланса, не отражены в связи с тем, что бухгалтерский баланс представлен в целом по ПАО «МРСК Северо-Запада» без выделения структурных подразделений.
3. В экспертном заключении отражена динамика изменения условных единиц объектов электросетевого хозяйства филиала ПАО «МРСК «Северо-Запада» «Карелэнерго», приходящихся на передачу электрической энергии за 2016 – 2019 гг.
4. В Экспертном заключении отражены плановые и фактические технико-экономические показатели (отпуск в сеть, объем потерь, полезный отпуск электрической энергии) за 2016-2017 годы и плановые показатели за 2018 год. Приведен сравнительный анализ производственных показателей и тарифной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» за 2017 год (утверждено / факт), а также сравнительный анализ фактической и утвержденной тарифной выручки за 2017 год. При этом, не отражены показатели: объем отпуска электрической энергии в сеть и объем отпуска электрической энергии из сети по уровням напряжения, расшифровка полезного отпуска по группам потребителей (население, прочие) и уровням напряжения, средний тариф на передачу электроэнергии и расходы на оплату технологических потерь за период 2017-2019 гг.
5. Госкомитетом приведен сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли, утвержденных на 2019 год, по отношению к 2018 году в приложении 1, которое не приложено к экспертному заключению.
6. В Экспертном заключении отражен факт соответствия расчета цен (тарифов) и формы предоставления предложения филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» на 2019 год нормативно-методическим документам по вопросам регулирования цен (тарифов).
7. Государственным Комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам 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.
8. В Экспертном заключении подконтрольные расходы филиала   
   ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» на 2019 год определены методом индексации установленного базового уровня.
9. Госкомитетом при проведении постатейного анализа затрат не приведены ссылки на нормативные правовые акты на основании которых был сделан вывод об экономической обоснованности расходов.
10. В Экспертном заключении не в полном объеме отражен перечень расчетных и обосновывающих материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» в составе тарифной заявки.

Исполнитель отмечает, что отсутствие отражения в Экспертном заключении Государственного Комитета Республики Карелия по ценам и тарифам соответствующих 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).

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

С целью повышения качества экспертного заключения и прозрачности принимаемых Государственным Комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам тарифно-балансовых решений Исполнитель рекомендует филиалу   
ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» в рамках предложения об установлении тарифов на очередной регулируемый период формировать пояснительную записку, включающую основные обязательные положения, которые должны входить в состав экспертного заключения органа регулирования.

С целью исключения рисков изъятия расходов по отдельным статьям затрат по результатам проверки обоснованности решений Государственного Комитета Республики Карелия по ценам и тарифам или их не включения в необходимую валовую выручку филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» на очередной период регулирования Исполнитель рекомендует формировать пакет обосновывающих материалов в следующем составе (дополнительно к представленным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» обосновывающим материалам):

* По всем статьям затрат:
* пояснительная записка с обоснованием потребности и экономической целесообразности расходов, нормативного обоснования необходимости осуществления расходов (при этом обратить внимание на обязательность соблюдения соответствия между величинами, отражаемыми в пояснительной записке и в обосновывающих документах);
* расчет, обосновывающий увеличение расходов на очередной период регулирования сверх ИПЦ с указанием причин увеличения расходов. Расчет должен содержать количественные и стоимостные показатели, обеспечивающие прозрачность формирования расходов по статьям;
* документы, подтверждающие фактические экономически обоснованные расходы за прошедший период регулирования (оборотно-сальдовые ведомости, анализ счетов учета расходов по статьям, реестры актов выполненных работ/оказанных услуг с указанием реквизитов договоров и закупочных процедур);
* действующие договоры, с приложениями о пролонгации на очередной период регулирования,
* договоры, заключенные на плановый период регулирования, при наличии
* документы, подтверждающие проведение закупочных процедур филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго»;
* **По статье «Оплата труда»:**
* пояснение по запланированным вакансиям с указанием профессии и статуса вакансии (причины возникновения);
* обоснование увеличения численности персонала для обслуживания вновь вводимых объектов основных средств филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго»;
* приказ об утверждении минимальной месячной тарифной ставки рабочего 1-го разряда на 1 и 2 полугодие соответствующего периода;
* расчет расходов по льготному проезду к месту отдыха
* **По статье «Ремонт основных средств»**
* утвержденный План-график ремонта оборудования, зданий и сооружений на период регулирования;
* утвержденный титульный список ремонтных работ, сформированный в соответствии с требованиями нормативно-технической документации, регламентирующий порядок эксплуатации электрических сетей (нормативные сроки обслуживания, выполнения капитального ремонта), предписаниями органов надзора в сфере электроэнергетики, с распределением по видам ремонта (текущий, капитальный) и способам выполнения (хозяйственный или подрядный),
* пояснительная записка к титульному списку ремонтных работ с обоснованием необходимости проведения заявленных ремонтных работ,
* документы, подтверждающие формирование титульного списка работ по ремонту основных средств: акты осмотра, дефектные ведомости, сметные расчеты стоимости, выполненные по сметно-нормативной базе, реестры договоров, расчет затрат на эксплуатацию транспортных средств и т.д.,
* утвержденные нормы расхода на выполнение ремонтных работ вспомогательных материалов,
* обоснование стоимости материалов (основных и вспомогательных) и оборудования, используемых в производстве ремонтных работ,
* расчет стоимости вспомогательных материалов, составленный на основании плана – графика, норм расхода и стоимости материалов,
* отчет о выполнении плана ремонтов за отчетный год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования в разрезе объемов и видов выполненных работ,
* отчет о расходовании материалов, использованных при выполнении ремонтных работ.
* **По статье «Работы и услуги производственного характера»:**
* перечень работ / услуг производственного характера с указанием оснований их выполнения: требование нормативно-правовых актов, в соответствии с которым выполняется данная работа / услуга, периодичности выполнения, даты последнего выполнения работ/услуг, предписания органов надзора в сфере электроэнергетики (при выполнении работ для устранения предписаний – приложить предписания, акты проверок и т.д.), акты технического осмотра зданий, сооружений, оборудования
* пояснительная записка к плановому перечню работ/услуг,
* утвержденный План закупок по статье «Работы и услуги производственного характера», сведения о уже проведенных закупочных процедурах с приложением копий протоколов заседания закупочной комиссии,
* документы, подтверждающие цены, использованные в расчетах (первичные документы бухгалтерского учета, копии счетов-фактур, прайс-листы, коммерческие предложения)
* отчет о фактических расходах по статье «Работы и услуги производственного характера» за отчетный год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования с указанием перечня работ (услуг), объема работ (услуг) и их стоимости,
* **По статье «Работы и услуги непроизводственного характера»:**
* дополнительные пояснения в случае значительного превышения плановых расходов в сравнении с фактическими затратами с приложением подробных расчетов (обоснование причин увеличения плановых затрат со ссылкой на нормы действующего законодательства).
* коммерческие предложения потенциальных поставщиков услуг для возможности анализа обоснованности стоимости услуг.
* обоснование производственной необходимости в тех или иных услугах непроизводственного характера, в том числе ссылки на нормативно-правовые акты, обязывающие филиал выполнить те или иные работы (услуги)
* локальные распорядительные акты, регламентирующие расходы непроизводственного характера (по тем статьям, где это требуется)
* расшифровка фактических расходов по составляющим: перечень выполненных работ (оказанных услуг), перечень списанных материалов, объемные показатели, стоимостные показателей за единицу и в целом по составляющей.
* **По статье «Расходы на страхование»:**
* пообъектный расчет расходов на страхование КАСКО с указанием параметров, необходимых для проверки обоснованности расчетов (технические параметры, ставки в соответствии с законодательством);
* локальный распорядительный документ, утверждающий критерии отнесения автотранспорта к основным производственным средствам, относящимся к регулируемому виду деятельности (в соответствии с требованием законодательства).
* расчет расходов на добровольное медицинское страхование персонала с разделением расходов на страхование для основного производственного персонала и прочего персонала Филиала, за исключением расходов на страхование членов семей персонала, страховых случаев в быту;
* документы, подтверждающие проведение закупочных процедур филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго».
* **По статье «Расходы на управление»:**
* документы, подтверждающие отсутствие в структуре филиала   
  ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» персонала, выполняющего функции исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» в формате сравнительного анализа штатного расписания и закрепленного функционала персонала Филиала и ИА;
* расчет нормативной численности персонала филиала для выполнения функций Исполнительного аппарата. Расчет расходов на оплату труда, страховые взносы, содержание данного персонала (персонала по выполнению функций Исполнительного аппарата) и иные расходы, непосредственно связанные с выполнением функций управления. Сопоставление полученных расчетов с расходами на вышестоящие органы управления;
* документы, подтверждающие размер расходов на аренду имущества (инвентаризационные карточки по форме № ОС-6 и декларации об оплате налога на имущество);
* документы, подтверждающие проведение закупочных процедур по договорам;
* документы, подтверждающие экономическую обоснованность расходов, которые не относятся к производственной деятельности сетевой организации.
* **По статье «Амортизация»:**
* инвентарные карточки учета основных средств, введенных в эксплуатацию в текущем периоде;
* акты приемки законченного строительства объекта приемочной комиссией (КС-14);
* акты о приемке-передаче объектов основных средств (ОС-1);
* пообъектный расчет амортизационных отчислений основных средств;
* **По статье «Налоги, за исключением налога на прибыль»:**
* пообъектные расчеты по видам налогов на плановый период с указанием параметров объектов и ставок налогов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативно-правовыми актами Республики Карелия (с указанием статьи и реквизитов НПА);
* первичные документы, подтверждающие фактическое увеличение расходов по статье за истекшие месяцы текущего периода (инвентарные карточки учета основных средств, введенных в эксплуатацию в текущем периоде; акты приемки приемочной комиссией законченного строительства объекта (КС-14); акты о приемке-передаче объектов основных средств (ОС-1)).
* **По статье «Арендная плата»:**

- документы, обосновывающие данные затраты в соответствии с п. 28 (5) Основ ценообразования №1178 (а именно: 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 обязательных платежей, установленных законодательством Российской Федерации, связанных с владением имуществом, переданным в аренду), включая договоры аренды, расчет цены договоров аренды, подтверждающий размер арендной ставки по договорам аренды объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей в соответствии с указанными нормами законодательства Российской Федерации,

* обоснование о производственной необходимости аренды помещений, расчет необходимой площади административных помещений для размещения персонала в соответствии с действующими нормами и правилами в области охраны труда и промышленной безопасности.
* **По статье «Расходы социального характера из прибыли»:**
* пояснительная записка с обоснованием заявляемых расходов со ссылками на положения действующего Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике и коллективного договора ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* расчет расходов по видам выплат с приложением документов, подтверждающих количество сотрудников и стоимостные параметры расходов;
* документы, подтверждающие фактические экономически обоснованные расходы за прошедший период регулирования (оборотно-сальдовые ведомости, акты выполненных работ/оказанных услуг);
* **По статье «Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам»:**
* Информация о дебиторской задолженности, отвечающей признакам безнадежной ко взысканию согласно пункту 2 стати 266 НК РФ.

В части документального обоснования объема активов ПАО «МРСК Северо-Запада» Исполнитель рекомендует формировать пакет обосновывающих материалов, включающего первичные документы, подтверждающие право владения имуществом (по составу, техническим характеристикам, длинам, маркам кабеля, количеству выключателей и т.д.) в части изменения состава имущества за истекший период регулирования, а именно:

* копии инвентарных карточек учета, принадлежащего на праве собственности с указанием инвентарных номеров и технических характеристик;
* копии действующих договоров аренды имущества с приложением актов приема-передачи имущества с указанием технических характеристик,
* копии актов приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (КС-14);
* копии актов о приемке-передаче объектов основных средств (ОС-1);
* копии инвентарных карточек объектов основных средств (ОС-6);
* копии выписок из Единого государственного реестра недвижимости или сведений, полученных от Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, подтверждающие статус объектов, предлагаемых к включению в перечень оборудования для расчета условных единиц как оборудования, которое имеет собственника, собственник которого неизвестен или в связи с отказом собственника от права собственности на него.
* **По статье «Корректировка инвестиционной программы»:**
* документы, подтверждающие факт финансирования и освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, включая:
* копии платежных поручений со статусом «Оплачено»;
* выписки из оборотно-сальдовой ведомости по счетам учета (в т.ч в случае выполнения работ хоз. способом);
* акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2);
* справки о стоимости выполненных работ (по форме КС-3);
* товарные накладные;
* справки по распределению косвенных затрат;
* документы, подтверждающие необходимость и экономическую обоснованность финансирования мероприятий инвестиционной программы (не предусмотренных утвержденной Инвестиционной программой ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2019 год), такие как:
* для мероприятий, реализующихся в рамках осуществления мероприятий по технологическому присоединению: реестр и копии заключенных договоров на технологическое присоединение;
* для мероприятий, реализующихся в рамках модернизации, реконструкции или технического перевооружения: обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации в целях ликвидации последствий аварий; предписания государственных надзорных и контролирующих органов, экспертные заключения о необходимости выполнения мероприятий;
* мероприятия иных направлений реализации: соответствующие обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации (решения органов исполнительной власти, указы Президента Российской Федерации и пр.);
* документы, подтверждающие полную стоимость мероприятий инвестиционной программы, такие как:
* для мероприятий, имеющих утвержденную проектно-сметную документацию: сводка затрат; сводный сметный расчет, разработанный в составе утвержденной в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности проектной документации; пояснительная записка к сметной документации по инвестиционному проекту; копия решения об утверждении проектной документации;
* для мероприятий, не имеющих утвержденную проектно-сметную документацию: сметный расчет стоимости реализации инвестиционного проекта, составленный в ценах, сложившихся ко времени составления такого сметного расчета, в том числе с использованием укрупненных сметных нормативов и другой ценовой информации (в сметном расчете указываются использованные документы и источники ценовой информации); копии документов, использованных в качестве источников ценовой информации для подготовки сметного расчета по инвестиционному проекту.

### **Фрагментарные рекомендации и предложения к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых регулирующими органами в расчет тарифов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год**

Исполнителем проведена оценка параметров Сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по Республике Карелия на 2019 год (далее Сводный прогнозный баланс) на основе динамики фактических показателей за предыдущие периоды.

Учтенный Госкомитетом на 2019 год при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии объем полезного отпуска (3 090,8 млн.кВт\*ч) ниже на 37% факта 2017 года и практически равен фактическому объему отпуска 2018 года (99,9%).

При принятии тарифного решения на 2019 год Госкомитетом учтен уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям на 2019 г. в объеме 255,00 млн. кВт\*ч. (согласно Выписке из Сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках ЕНЭС России на 2019 г., утвержденного приказом ФАС России от 27.11.2018 № 1649а/18-ДСП), что ниже уровня потерь электрической энергии, заявленного филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» на 3% (264,05 млн. кВт\*ч). При этом Исполнитель отмечает, что исходя из представленных таблиц и статистических форм отчетности утвержденный на 2019 год уровень утвержденных потерь превышает фактические значения за 2017 и 2018 гг. – 247,07 млн. кВт\*ч и 245,94 млн. кВт\*ч, соответственно.

В соответствии с постановлением Государственного Комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 29.12.2017 №224 «О долгосрочных параметрах регулирования для филиала публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» «Карелэнерго», в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются с применением долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» величина технологического расхода (потерь) электрической энергии (уровень потерь при ее передаче по электрическим сетям) утверждена на весь долгосрочный период регулирования - на 2018- 2022 гг. – 7,63%.

В связи с тем, что Государственным Комитетом РК по ценам и тарифам в нормативно-правовых актах не отражены объемы полезного отпуска, учтенные при утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» и объемы поступления в сеть филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» определить экономическую обоснованность принятых тарифных решений в части объемов передачи электрической энергии по сетям филиала не предоставляется возможным.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Основной составляющей при расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии являются балансовые показатели, утвержденные ФАС России в сводном прогнозном балансе производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках ЕЭС России.

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии, которые служат для расчетов между электросетевыми организациями и потребителями, устанавливаются дифференцированно по уровням напряжения:

* в двухставочном выражении:

- ставка на содержание электрических сетей рассчитывается за МВт заявленной мощности потребителя;

- ставка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии рассчитывается на плановый отпуск из сети электроэнергии потребителям;

* в одноставочном выражении - на плановый отпуск из сети электроэнергии потребителям.

Итоговые балансовые решения принимаются ФАС России не позднее, чем за 2 месяца до начала соответствующего периода регулирования с максимальным сроком продления не более, чем на 30 дней.

Согласно нормативным документам установлен следующий порядок формирования сводного прогнозного баланса. Электросетевая организация два раза в год предоставляет в орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, Системный оператор, Ассоциацию «НП Совет рынка» предложения по технологическому расходу электрической энергии и мощности (потерям) в электрических сетях и заявленной (присоединенной) мощности, информацию по нормативам технологических потерь электроэнергии при передаче по электрическим сетям, утвержденным Минэнерго России: не позднее 1 апреля и 15 августа (уточненные предложения).

На основании рассмотрения таких предложений региональным регулирующим органом и Системным оператором формируется обобщенное по субъекту Российской Федерации предложение по сводным прогнозным балансам, которое в дальнейшем является основанием для формирования ФАС России сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках ЕЭС России, а также параметром расчета регулируемы цен (тарифов).

Одним из долгосрочных параметров регулирования для территориальных сетевых организаций, согласно пп. 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 в соответствии с п.40 (1) Основ ценообразования № 1178 и не изменяется в течение долгосрочного периода регулирования, за исключением случаев, предусмотренных п. 12 Основ ценообразования № 1178.

Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» усилить взаимодействие с ФАС России (включая активное участие в совещаниях, организуемых ФАС России в рамках подготовки Сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России), а также с АО «СО ЕЭС» и Государственным Комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам в процессе обоснования и формирования балансовых показателей, включая получение информации в установленном порядке о результатах рассмотрения предложения компании в части объемов полезного отпуска и потерь электрической энергии (в том числе обоснования конкретных изменений) с целью повышения уровня обоснованности соответствующих заявляемых параметров на последующие периоды регулирования.

В соответствии с п. 14 Приложения1 к Порядку формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации, утвержденного Приказом ФСТ России от 12.04.2012 № 53-э/1 (далее Порядок формирования сводного прогнозного баланса), утверждение сводного прогнозного баланса происходит не позднее 1 июля предшествующего года.

Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Карелэнерго» принимать участие в согласительных совещаниях, проводимых ФАС России в рамках процедуры формирования и утверждения сводного прогнозного баланса, в целях обоснования своей позиции по соответствующим балансовым показателям. График проведения согласительных совещаний Исполнитель рекомендует запросить у Государственного Комитета Республики Карелия по ценам и тарифам.

Также Исполнитель рекомендует предоставлять согласованные с ТСО сальдо-перетоки, проводить работу с гарантирующим поставщиком по параметрам полезного отпуска.

В соответствии с п. 16 Приложения1 к Порядку формирования сводного прогнозного баланса территориальная сетевая организация имеет право подать уточненные предложения по сводному прогнозному балансу не позднее 15 августа предшествующего года. В случае значительных отклонений в период с 1 июля по 15 августа филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» имеет возможность представить дополнительные документы (обосновывающие материалы) в Государственный Комитет Республики Карелия по ценам и тарифам или непосредственно в ФАС России, обосновывающие позицию филиала   
ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» о необходимости внесения изменений в утвержденный баланс.

### **Фрагментарные рекомендации и предложения по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой регулирующим органом в расчет тарифов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год**

2019 год является вторым годом очередного пятилетнего долгосрочного периода регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго».

Расчет необходимой валовой выручки на первый (базовый) период регулирования в течение долгосрочного периода регулирования, при применении метода индексации необходимой валовой выручки производится согласно формуле 1 пункта 11 Методических указаний № 98-э:

,

На последующие годы долгосрочного периода базовый уровень подконтрольных расходов не пересматривается, а индексируются по формуле (2) пункта 11 Методических указаний № 98-э:

**Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки (с изменениями на 24 августа 2017 года)**

Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» на 2019 год определена методом долгосрочной индексации.

### **Рекомендации в части формирования базового уровня подконтрольных расходов**

Уровень подконтрольных расходов на первый (базовый) год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень подконтрольных расходов) устанавливается регулирующими органами в соответствии с п.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.

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.

Нормами законодательства (п. 38 Основ ценообразования № 1178), действующими на момент принятия Государственным Комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам тарифно-балансового решения, установлен порядок определения базового уровня подконтрольных расходов, а именно: «базовый уровень подконтрольных расходов определяется регулирующими органами с использованием метода экономически обоснованных расходов (затрат) и метода сравнения аналогов».

Исполнитель отмечает, что Государственным Комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам утвержден базовый уровень подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов.

Вместе с тем Исполнитель отмечает правомерность и обоснованность подхода, при котором метод сравнения аналогов некорректно применять в действующей редакции Методических указаний № 421-э (подробный анализ представлен в соответствующем разделе отчета по этапу 1.1.1.).

Исполнитель рекомендует предоставлять полный пакет документов для подтверждения подконтрольных расходов на базовый период, т.к. впоследствии этот параметр будет определять деятельность компании на протяжении всего долгосрочного периода регулирования:

- регистры бухгалтерского учета за отчетный период и истекший период текущего года;

- договоры/реестры договоров по статьям подконтрольных расходов;

- акты/копии актов выполненных работ/оказанных услуг/поставленных товаров;

- подтверждение заключения договоров в рамках закупочных процедур;

- обоснования увеличения объемов по сравнению с отчетным периодом регулирования;

- подтверждение роста цен сверх ИПЦ

**Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо**

С учетом наличия превышения фактических показателей над плановыми (утвержденными) величинами на 2016 г., а также с учетом величины ожидаемых филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» фактических расходов за 2018 год в размере, превышающем установленный уровень затрат на 2019 год, Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК «Северо-Запада» «Карелэнерго» формировать пакет обосновывающих материалов по статье «Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо» на очередной долгосрочный период регулирования (с 2023 г.), подтверждающих уровень фактически понесенных расходов за предыдущие отчетные периоды (в соответствии с рекомендациями, представленными в разделе 2 настоящего отчета). Это позволит филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» обоснованно доказывать свою позицию при защите экономической обоснованности расходов.

**Расходы на оплату труда**

В виду того, что Госкомитетом не учтены вакантные единицы, частично выплаты стимулирующего и компенсационного характера для расчета затрат по заработной плате согласно Отраслевому тарифному соглашению в электроэнергетике Российской Федерации, действующего на момент принятия тарифного решения, Исполнитель рекомендует к соответствующему расчету филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» прикладывать пояснительную записку с расчетом расходов и указанием обоснования параметров расчета в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в электроэнергетике Российской Федерации, Коллективным договором ПАО «МРСК «Северо-Запада» и иными локальными нормативными актами ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденными и введенными в действие на очередной период регулирования, а также дополнительные необходимые обосновывающие документы в соответствии с рекомендациями, представленными в разделе 2 настоящего отчета.

**Прочие подконтрольные расходы. Оплата работ и услуг сторонних организаций**

Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» формировать пакет обосновывающих материалов по статье «Прочие подконтрольные расходы» на очередной долгосрочный период регулирования (с 2023 г.), подтверждающих уровень фактически понесенных расходов за предыдущие отчетные периоды (в соответствии с рекомендациями, представленными в разделе 2 настоящего отчета). Это позволит филиалу   
ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» обоснованно доказывать свою позицию перед Регулирующими органами при защите экономической обоснованности расходов.

В части обоснования «Расходов на управление» Исполнитель рекомендует руководствоваться предложениями по пакету материалов, представленными в разделе 2 настоящего отчета.

### **Рекомендации в части формирования долгосрочных параметров регулирования**

Долгосрочные параметры регулирования на 2018 – 2022 годы утверждены постановлением Государственного Комитета Республики Карелия по ценам и тарифам от 29.12.2017 №224 «О долгосрочных параметрах регулирования для филиала публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» «Карелэнерго», в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются с применением долгосрочной индексации необходимой валовой выручки».

Позиция Государственного Комитета Республики Карелия по ценам и тарифам по расчету индекса эффективности подконтрольных расходов отражена в Экспертном заключении: ввиду отсутствия в приложении №4 к Методическим указаниям №421-э коэффициентов приведения затрат по уровню цен за период 2014-2016 гг., указанный коэффициент рассчитан экспертной группой с использованием официальной статистической информации о стоимости фиксированного набора потребительских товаров и услуг в Республике Карелия за декабрь рассматриваемого года. При этом утвержденная величина индекса эффективности на 2018 год – первый год долгосрочного периода (3%) не соответствует заявленной филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» (1%) и, по мнению Исполнителя, является заниженной (детальное описание позиции Исполнителя представлено в отчете по этапу 1.1.1).

В части показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг Исполнитель считает обоснованными принятые Государственным Комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам соответствующие показатели (детальное описание представлено в соответствующем разделе отчета по этапу 1.1.1).

Исполнитель отмечает, что ФАС России разработан проект приказа   
«О внесении изменений в Методические указания 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, утвержденные приказом ФСТ России от 18 марта 2015 г. № 421-э» (размещен на официальном сайте для размещения информации о подготовке федеральными органами исполнительной власти проектов нормативных правовых актов и результатах их общественного обсуждения https://regulation.gov.ru/, ID проекта 01/02/02-20/00099339).

После утверждения в установленном порядке указанного проекта приказа Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» на следующий долгосрочный период регулирования (с 2023 года) осуществлять расчет индекса эффективности операционных подконтрольных расходов при установлении базового уровня подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов в соответствии с положениями данного нормативного правового акта.

### **Рекомендации в части формирования уровня неподконтрольных расходов**

**Арендная плата**

Исполнитель отмечает, что в соответствии с изменениями, внесенными в п. 28(5) Основ ценообразования №1178 постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 N 1892 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам государственного регулирования цен (тарифов)» с 30.12.2019 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.

На основании вышеизложенного Исполнитель рекомендует филиалу   
ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» формировать заявку по статье «Арендная плата» в соответствии с п. 28 (5) Основ ценообразования №1178:

- расходы на аренду помещений, транспорта и земельных участков – на основании арендной стоимости договоров аренды;

Кроме того, Исполнитель рекомендует филиалу провести инвентаризацию площади арендуемых земельных участков в части ее соответствия границам охранных зон и в случае наличия такого соответствия определить сумму арендных платежей, подлежащую учету при корректировке неподконтрольных расходов в последующие периоды регулирования.

С целью минимизации убытков по расходам «Аренда помещений» в связи с невозможностью предоставления Арендодателем расчета арендной платы по составляющим и их расшифровки, разбить договор аренды помещения на два: в первом договоре предусмотреть минимальную сумму в качестве арендной платы, во втором договоре - оказание коммунальных услуг, услуг клининга и т.д.

Представить в качестве подтверждения расходов обоснование производственной необходимости аренды помещений - расчет необходимой площади административных помещений для размещения персонала в соответствии с действующими нормами и правилами в области охраны труда и промышленной безопасности.

- расходы 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- исходя из величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

По итогам проведенного по данной статье анализа представленных филиалом обосновывающих документов Исполнитель рекомендует:

1. Предусмотреть в договорах аренды производственного имущества в разделе «Обязанности Арендодателя» представление расшифровки расчета арендной платы и подтверждающих документов (инвентарные карточки, амортизационная ведомость, декларация по налогу на имущество по инвентарному объекту и т.д.); указанную позицию внести в действующие договоры путем заключения дополнительного соглашения.
2. Сформировать запрос в ГУП РК «КарелЭнергоХолдинг» с копией в Администрацию муниципального образования, о способе передаче имущества – через увеличение Уставного капитала или нет
3. Провести совместные совещания:

* с представителями ГК РК по ценам и тарифам по вопросу определения состава документов, подтверждающих источник приобретения (создания) производственных объектов
* с представителями ГУП РК «КарелЭнергоХолдинг» и администрацией муниципального образования о предоставлении информации об источнике приобретения (создания) объектов электросетевого хозяйства, переданных в аренду.

1. Направить собранные документы, подтверждающие размер арендной платы, и неучтенные в 2019 году расходы на аренду электросетевого оборудования в качестве выпадающих доходов на последующие периоды регулирования.

При формировании пакета обосновывающих документов по статье «Арендная плата» необходимо предоставлять (в разрезе каждого договора) расчет цены договора, подтверждающий размер арендной ставки по договорам аренды объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей.

**Амортизация**

Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» формировать величину расходов по статье «Амортизация» на очередной период регулирования исходя из фактических данных о пообъектной стоимости амортизируемых активов регулируемой организации и сроке полезного использования таких активов, принадлежащих ей на праве собственности или на ином законном основании. В соответствии с п. 27 Основ ценообразования № 1178 в составе необходимой валовой выручки учитывается амортизация только по основным средствам, фактически введенным в эксплуатацию за последний отчетный период, за который имеются отчетные данные.

На основании вышесказанного Исполнитель рекомендует уточнять расчет амортизационных отчислений на основании информации о фактически введенных объектах основных средств в течение текущего периода.

В целях повышения обоснованности своей позиции перед Госкомитетом при защите экономической обоснованности соответствующих расходов Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» формировать пакет материалов в составе, представленном в разделе 2 настоящего отчета.

**Расходы на страхование**

В части «Расходов на страхование» Исполнитель рекомендует принимать к расчету расходы, определенные действующим законодательством, а именно следующие статьи:

* расходы на страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО) в соответствии с Федеральным законом от 25.04.2002 № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».,
* страхование гражданской ответственности предприятий, владельцев опасных производственных объектов перед третьими лицами с Федеральным законом Российской Федерации от 27.07.2010 г. №225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте»
* расходы на добровольное медицинское страхование основного промышленного персонала, занятого в осуществлении регулируемого вида деятельности,
* расходы на добровольное страхование основных производственных фондов, относящихся к регулируемому виду деятельности.

В части обоснования расходов на дополнительное страхование исполнитель рекомендует предоставлять подтверждение отнесения данных расходов на деятельность по передаче электроэнергии.

Исполнитель, для подтверждения расходов на страхование, рекомендует следующее:

1. в целях заключения договоров страхования утвердить локальным распорядительным документом разбивку персонала по категориям и критерии отнесения автотранспорта к основным производственным средствам, относящимся к регулируемому виду деятельности (в соответствии с требованием законодательства).
2. предусмотреть в договоре добровольного медицинского страхования сотрудников путем заключения дополнительного соглашения в отношении каждого филиала разбивку по категориям персонала (основной промышленный персонал, ИТР, АУП и т.д.), либо заключения нескольких договоров. Аналогично поступить в отношении договора добровольного страхования автотранспортных средств.

**Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам**

Исполнитель рекомендует формировать расходы по данной статье 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 в размере 1,5 процента валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии потребителям, у которых заключены договоры на оказание услуг по передаче электрической энергии непосредственно с территориальными сетевыми организациями, за исключением организаций, осуществляющих энергосбытовую деятельность, в том числе гарантирующих поставщиков. При этом по заявлению филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» расходы на формирование резерва по сомнительным долгам могут быть установлены на уровне менее 1,5 процента.

Для принятия Государственным Комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам расходов на создание резерва по сомнительным долгам в необходимую валовую выручку при установлении тарифа на передачу электрической энергии Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» при формировании необходимой валовой выручки на очередной период регулирования включать в состав неподконтрольных расходов резерв по сомнительным долгам, в сумме дебиторской задолженности, отвечающей признакам безнадежной ко взысканию согласно пункту 2 стати 266 НК РФ.

### **Рекомендации в части расходов на компенсацию потерь**

По результатам анализа документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» в Государственный Комитет Республики Карелия по ценам и тарифам для обоснования заявленной величины расходов на компенсацию потерь, Исполнитель отмечает:

* в составе материалов предложения филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» представлены информация, поясняющая принятые в расчет показатели, и сам расчет;
* в Экспертном заключении Государственного Комитета Республики Карелия по ценам и тарифам представлен анализ, заявленной филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» величины расходов на компенсацию потерь, указаны документы, предоставленные компанией для обоснования плановых показателей.

Исполнитель отмечает, что принятая Государственным Комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам величина расходов на компенсацию потерь филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» на 2019 год ниже заявленной филиалом величины и выше соответствующего показателя по расчету Исполнителя.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с п. 81 Основ ценообразования № 1178 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, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка, - на основании индикативных цен на электрическую энергию (мощность), продаваемую в неценовых зонах оптового рынка, установленных Федеральной антимонопольной службой для соответствующего субъекта Российской Федерации, и на основании цен на электрическую энергию (мощность), установленных для производителей (поставщиков) электрической энергии - субъектов розничных рынков;
* 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.

На основании вышесказанного Исполнитель рекомендует формировать расходы на оплату потерь, исходя из объема потерь электрической энергии, утвержденных для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» в сводном прогнозном балансе электрической энергии и мощности, с учетом установленного объема полезного отпуска электрической энергии, на соответствующий период регулирования и прогнозной цены покупки электрической энергии на компенсацию потерь в сетях.

Соответствующую цену Исполнитель рекомендует рассчитывать по полугодиям расчетного периода исходя из следующих составляющих:

* цен покупки потерь электрической энергии с использованием разработанных НП Совет рынка прогнозов свободных (нерегулируемых) цен на электрическую энергию (мощность) по субъектам Российской Федерации
* цен на электрическую энергию (мощность), установленных для производителей (поставщиков) электрической энергии - субъектов розничных рынков (на первое полугодие планируемого периода на уровне второго полугодия предыдущего периода и на второе полугодие планируемого периода с ростом в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации);
* сбытовой надбавки, установленной Государственным Комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам на текущий период (на первое полугодие планируемого периода на уровне второго полугодия предыдущего периода и на второе полугодие планируемого периода с ростом в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации);
* цены на услуги коммерческого оператора АО «АТС», утвержденной приказом ФАС России на текущий период (на первое полугодие планируемого периода на уровне второго полугодия предыдущего периода и на второе полугодие планируемого периода с ростом в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации Минэкономразвития России);
* стоимость комплексной услуги АО «ЦФР», утвержденной на текущий период (на первое полугодие планируемого периода на уровне второго полугодия предыдущего периода и на второе полугодие планируемого периода с ростом в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации);
* стоимости услуги АО «Системный оператор Единой энергетической системы», утвержденной приказом ФАС России на текущий период (на первое полугодие планируемого периода на уровне второго полугодия предыдущего периода и на второе полугодие планируемого периода с ростом в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации).

### **Рекомендации в части расходов на оплату услуг ТСО**

На территории Республики Карелия действует схема расчетов между территориальными сетевыми организациями «котел сверху». Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» является «котлодержателем» и осуществляет распределение денежных средств, полученных с потребителей региона по единым (котловым) тарифам, между электросетевыми организациями.

В состав необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» должны включаться расходы на оплату услуг ТСО в размере, определяемом исходя из планового объема полезного отпуска по каждой ТСО и индивидуальных цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов.

Филиал, направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг ТСО.

Государственным Комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам расходы на оплату услуг ТСО учтены при расчете единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Республики Карелия на 2019 год в сумме 3 256 688 тыс.руб.

По результатам анализа фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» на оплату услуг ТСО в 2019 году фактические расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» на оплату услуг ТСО (3 275 401 тыс.руб.) сложились практически на уровне запланированных - +0,5% (+ 18 713 тыс.руб.).

Несмотря на незначительное превышение, Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» при расчете корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности, включаемой в состав НВВ на 2021 год, учесть соответствующие расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» по оплате услуг территориальных сетевых организаций, не учтенные Госкомитетом при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Республики Карелия на 2019 год.

### **Рекомендации в части расчета корректировок необходимой валовой выручки**

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

Согласно положениям пункта 39 Основ ценообразования №1178, которым предусмотрено, что при изменении метода регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности сетевых организаций результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до изменения метода регулирования тарифов учитываются при определении ежегодной корректировки валовой выручки в порядке, предусмотренном теми методическими указаниями, в соответствии с которыми была установлена необходимая валовая выручка на соответствующий год.

Для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Карелэнерго» 2019 год является вторым годом второго долгосрочного периода регулирования. В отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» в предыдущем долгосрочном периоде регулирования 2012-2017 годах применялся метод регулирования - метод доходности инвестированного капитала. Корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» осуществляются в соответствии с положениями Методических указаний № 228-э

В последующие периоды регулирования, начиная с 2020 года, корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Карелэнерго» будут осуществляется в соответствии с положениями Методических указаний № 98-э.

В соответствии с п. 11 Методическими указаниями № 98-э в составе необходимой валовой выручки учитываются:

* Расходы, 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:

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

- корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра;

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

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

* Корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы;
* Величина распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных, в том числе, по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, а также результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до изменения метода регулирования согласно абзацу второму пункта 39 Основ ценообразования № 1178.

**Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов**

Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Карелэнерго» в целях повышения обоснованности позиции предоставлять  документальное обоснование объема активов филиала.

**Корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра**

Исполнитель рекомендует при расчете корректировки неподконтрольных расходов учитывать рекомендации в части обоснования соответствующих фактических расходов, представленные в настоящем отчете.

**Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности**

Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Карелэнерго» производить расчет величины корректировки необходимой валовой выручки по доходам согласно формуле 7.1., указанной в пункте 11 Методических указаний № 98-э.

Соответствующая величина должна определяться как разница между необходимой валовой выручкой в части содержания электрических сетей, установленной на год i-1, и фактическим объемом выручки за услуги по передаче электрической энергии за год i-1, в части содержания электрических сетей (с учетом фактически недополученной выручки по зависящим от сетевой организации причинам), определяемым исходя из установленных на год i-1 тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и фактических объемов оказанных услуг.

**Корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию**

В целях повышения обоснованности позиции филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Карелэнерго» Исполнитель рекомендует формировать полный пакет материалов, подтверждающих фактические расходы за предшествующий период.

**Корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы**

В целях минимизации риска по увеличению размера отрицательной корректировки необходимой валовой выручки на очередной период регулирования, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, Исполнитель рекомендует проводить своевременную корректировку параметров инвестиционной программы. Кроме того, в составе предложения по установлению тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2021 год приложить:

         - документы, подтверждающие факт финансирования и освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, включая:

* копии платежных поручений со статусом «Оплачено»;
* выписки из оборотно-сальдовой ведомости по счетам учета (в т.ч в случае выполнения работ хоз. способом);
* акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2);
* справки о стоимости выполненных работ (по форме КС-3);
* товарные накладные;
* справки по распределению косвенных затрат;

        - документы, подтверждающие необходимость и экономическую обоснованность финансирования мероприятий инвестиционной программы (не предусмотренных утвержденной Инвестиционной программой на 2019 год), такие как:

* для мероприятий, реализующихся в рамках осуществления мероприятий по технологическому присоединению: реестр и копии заключенных договоров на технологическое присоединение;
* для мероприятий, реализующихся в рамках модернизации, реконструкции или технического перевооружения: обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации в целях ликвидации последствий аварий; предписания государственных надзорных и контролирующих органов, экспертные заключения о необходимости выполнения мероприятий;
* мероприятия иных направлений реализации: соответствующие обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации (решения органов исполнительной власти, указы Президента Российской Федерации и пр.);

         - документы, подтверждающие полную стоимость мероприятий инвестиционной программы, такие как:

* для мероприятий, имеющих утвержденную проектно-сметную документацию: сводка затрат; сводный сметный расчет, разработанный в составе утвержденной в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности проектной документации;
* для мероприятий, не имеющих утвержденную проектно-сметную документацию: сметный расчет стоимости реализации инвестиционного проекта, составленный в ценах, сложившихся ко времени составления такого сметного расчета, в том числе с использованием укрупненных сметных нормативов и другой ценовой информации (в сметном расчете указываются использованные документы и источники ценовой информации); копии документов, использованных в качестве источников ценовой информации для подготовки сметного расчета по инвестиционному проекту.