**

ё

*2020*

**Отчет**

**по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении Мурманского 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 1.1.1**

*Оглавление*

[**1.** **Вводная часть** 6](#_Toc40797946)

[**1.1.** **Сведения о Заказчике** 6](#_Toc40797947)

[**1.2.** **Сведения об Исполнителе** 6](#_Toc40797948)

[**1.3.** **Основание для оказания услуг** 7](#_Toc40797949)

[**1.4.** **Цель оказания услуг** 7](#_Toc40797950)

[**1.5.** **Нормативно-правовая база** 9](#_Toc40797951)

[**1.6.** **Общая информация об организации** 12](#_Toc40797952)

[**2.** **Анализ документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в Комитет по тарифному регулированию Мурманской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов, на основании которых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области были приняты соответствующие тарифно-балансовые решения на 2019 год** 14](#_Toc40797953)

[**2.1.** **Анализ тарифно-балансовых решений Комитета по тарифному регулированию Мурманской области** 14](#_Toc40797954)

[**2.2.** **Анализ документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в Комитет по тарифному регулированию Мурманской области в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов на 2019 год** 19](#_Toc40797955)

[**3.** **Экспертиза обоснованности принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской 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** 28](#_Toc40797956)

[**4.** **Экспертиза расчетов подконтрольных расходов, учтенных регулирующим органом в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2019 год, являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования** 43](#_Toc40797957)

[**4.1.** **Постатейный анализ подконтрольных расходов, принятых в расчет базового уровня подконтрольных расходов** 48](#_Toc40797958)

[**5.** **Анализ обоснованности принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в расчет тарифов долгосрочных параметров регулирования: индекса эффективности подконтрольных расходов, уровня надежности и качества услуг на 2019 год** 148](#_Toc40797959)

[**5.1.** **Индекс эффективности подконтрольных расходов** 151](#_Toc40797960)

[**5.2.** **Показатели уровня надежности и качества услуг** 162](#_Toc40797961)

[**6.** **Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год** 169](#_Toc40797962)

[**6.1.** **Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»** 171](#_Toc40797963)

[**6.2.** **Тепловая энергия на хозяйственные нужды** 176](#_Toc40797964)

[**6.3.** **Отчисления на социальные нужды** 179](#_Toc40797965)

[**6.4.** **Арендная плата** 181](#_Toc40797966)

[**6.5.** **Налоги** 185](#_Toc40797967)

[**6.6.** **Амортизация** 193](#_Toc40797968)

[**6.7.** **Налог на прибыль** 197](#_Toc40797969)

[**6.8.** **Выпадающие доходы от льготного ТП (п. 87 Основ ценообразования)** 201](#_Toc40797970)

[**6.9.** **Расходы на обслуживание кредитных ресурсов (проценты к уплате)** 217](#_Toc40797971)

[**6.10.** **Резерв по сомнительным долгам** 224](#_Toc40797972)

[**7.** **Экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных регулирующим органом в необходимой валовой выручке на 2019 год** 239](#_Toc40797973)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год 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 Мурманского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – регулируемая организация, филиал   
ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго») при установлении регулируемых тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год на территории Мурманской области, экспертизы обосновывающих материалов, предоставленных Мурманским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в регулирующий орган – Комитет по тарифному регулированию Мурманской области (далее – регулирующий орган, Комитет) 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) Мурманского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

* 1. Анализа документов, предоставленных Мурманским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Комитет по тарифному регулированию Мурманской области в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов, на основании которых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области были приняты соответствующие тарифно-балансовые решения на 2019 год.
  2. Экспертизы обоснованности принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской 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.
  3. Экспертизы расчетов подконтрольных расходов, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2019 год, являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования.
  4. Анализа обоснованности принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в расчет тарифов долгосрочных параметров регулирования: индекса эффективности подконтрольных расходов, уровня надежности и качества услуг на 2019 год.
  5. Экспертизы обоснованности расчетов Комитета по тарифному регулированию Мурманской области по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год.
  6. Экспертизы обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в необходимой валовой выручке на 2019 год.

Исполнителем рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для оценки обоснованности принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской 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

### **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 | Мурманский филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» |
| Юридический и почтовый адрес | 184 355, Мурманская область, Кольский район, пгт Мурмаши, ул. Кирова, д. 2. |

### **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 директор по экономике и финансам Шадриной Людмилы Владимировны.

### **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в отношении Мурманского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых Мурманским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Комитет по тарифному регулированию Мурманской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки Мурманского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов.

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области.

**Этап № 1.1.1.**

1.1.1. Анализ документов, предоставленных Мурманским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Комитет по тарифному регулированию Мурманской области в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов, на основании которых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области были приняты соответствующие тарифно-балансовые решения на 2019 год.

1.1.2. Экспертиза обоснованности принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской 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.

1.1.3. Экспертиза расчетов подконтрольных расходов, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2019 год, являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования.

1.1.4. Анализ обоснованности принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в расчет тарифов долгосрочных параметров регулирования: индекса эффективности подконтрольных расходов, уровня надежности и качества услуг на 2019 год.

1.1.5. Экспертиза обоснованности расчетов Комитета по тарифному регулированию Мурманской области по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год.

1.1.6. Экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в необходимой валовой выручке на 2019 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**

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» осуществляет передачу электрической энергии по сетям 0,4–150кВ на территории Мурманской области площадью около 144,9 тыс.  кв. км и включает в себя два производственных подразделения – Северные электрические сети (СЭС) и Центральные электрические сети (ЦЭС).

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2016-2025 гг. утверждена приказом Минэнерго России 30 ноября 2015 г. № 906.

При установлении тарифов на 2019 год действовала Инвестиционная программа ПАО «МРСК Северо-Запада» в редакции Приказа Минэнерго России от 21.12.2018 №26@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденную приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906».

2019 год является первым годом долгосрочного периода регулирования 2019-2023 гг. Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019 год определена методом экономически обоснованных расходов (затрат), на долгосрочный период 2019-2023 гг. методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019-2023 годы утверждены постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2018 № 56/2 «Об установлении необходимой валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии (без учета расходов на покупку потерь) и долгосрочных параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019-2023 год»:

* Базовый уровень подконтрольных расходов – 1 698,50391 млн. руб.;
* Индекс эффективности подконтрольных расходов – 4%;
* Коэффициент эластичности подконтрольных расходов – 0,75;
* Уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг);
* Уровень потерь электрический энергии при ее передаче по электрическим сетям.

Постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2018 № 56/3 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии для потребителей Мурманской области на 2019 год» для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) без учета оплаты потерь в размере 5 679 775,37 тыс. руб.

### **Анализ документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в Комитет по тарифному регулированию Мурманской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов, на основании которых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области были приняты соответствующие тарифно-балансовые решения на 2019 год**

### **Анализ тарифно-балансовых решений Комитета по тарифному регулированию Мурманской 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.

Заявлением от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» направил предложение об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год на территории Мурманской области.

Комитет по тарифному регулированию Мурманской области (далее Комитет) письмом от 11.05.2018 №06-03/1215-ВГ уведомил филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» об открытии дела об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год долгосрочного периода 2019-2023 гг.

В соответствии с п. 22. Правил регулирования регулирующий орган проводит экспертизу предложений об установлении цен (тарифов). К делу об установлении цен (тарифов) и (или) их предельных уровней приобщается экспертное заключение.

Комитетом на основании п. 22 Правил регулирования была проведена экспертиза предложения филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (далее – Филиал) об установлении тарифов на 2019 год.

В представленных Исполнителю материалах экспертное заключение Комитета по результатам экспертизы предложения филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Мурманской области на 2019-2023 гг. отсутствует.

Исполнителем был исследован Протокол заседания Правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 28-29.12.2018 (далее – Протокол от 28-29.12.2018) на его предмет соответствия требованиям п. 23 Правил.

В соответствии с п. 26. Правил регулирования в протоколе указываются основные показатели деятельности регулируемой организации на расчетный период регулирования (объем необходимой валовой выручки и основные статьи расходов по регулируемым видам деятельности в соответствии с [Основами](#Par143) ценообразования).

В соответствии с п. 28. Правил регулирования основания, по которым отказано во включении в тарифы отдельных расходов, предложенных организацией, осуществляющей регулируемую деятельность, указываются в протоколе.

В протоколе рассмотрены статьи расходов, предложенные Филиалом, указан объем необходимой валовой выручки. Основания, по которым отказано во включении в тарифы отдельных расходов, предложенных организацией, осуществляющей регулируемую деятельность указаны не по всем статьям, расчет расходов, учтенных в необходимой валовой выручке не указан, в связи с чем не понятно какие расходы по подстатьям учтены в НВВ.

По результатам анализа Протокола от 28-29.12.2018 Исполнитель отмечает следующее:

* Комитетом в Протоколе от 28-29.12.2018 не указано о проведении оценки достоверности данных, приведенных в предложении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» об установлении тарифов на 2019 год. На странице 10 Протокола от 28-29.12.2018 указано, что информация как в материалах тарифного дела, так и в предложениях в сводный прогнозный баланс, содержит некорректные данные, разночтения и недостоверность сведений. Однако, конкретные примеры некорректности данных и недостоверности сведений не указаны.
* Комитетом в Протоколе от 28-29.12.2018 не отражены показатели, характеризующие финансовое состояние филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».
* В Протоколе от 28-29.12.2018 указаны плановые технико-экономические показатели (расходы на оплату технологических потерь, расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС», расходы по статьям, объем плановой необходимой валовой выручки) на 2019 год. Не указаны следующие показатели: отпуск в сеть, объем потерь, отпуск из сети на плановый период 2019 года, фактические технико-экономические показатели за 2017-2018 годы.
* Комитетом не приведен сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли, утвержденных на 2019 год, по отношению к 2018 году.
* Комитетом отражен факт соответствия филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям и установлено соответствие Филиала указанным критериям.

Исполнитель отмечает, что анализ экономической обоснованности расходов отражен Комитетом не по всем статьям и не в полном объеме, не приводится обоснование выбранной позиции, не указываются ссылки на нормативные документы на основании которых был сделан соответствующий вывод.

Приведен расчет величины подконтрольных расходов на 2019 год методом аналогов (на отдельном листе).

Указаны суммы корректировок, проведенных в соответствии с Методическими указаниями без расшифровок и пояснений, по которым невозможно сделать однозначный вывод по включению либо исключению расходов по отдельным статьям.

Таким образом, анализ и оценка предложения филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» проведены Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области с нарушением пунктов 23, 26, 28 Правил регулирования.

**В рамках процедуры ознакомления** с **экспертным заключением** Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по согласованию с Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области **обеспечивать наличие ксерокопии (фотокопии) заключения экспертов Комитета** по тарифному регулированию Мурманской области.

### **Анализ документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в Комитет по тарифному регулированию Мурманской области в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов на 2019 год**

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. 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».

*Справочно (с 01.01.2020 года):*

*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;

5) бухгалтерская и статистическая отчетность за предшествующий период регулирования;

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

8) 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;

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

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

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

12) 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;

13) 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);

14) 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;

15) 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);

16) 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).

17) 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.

17(1). 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).

Исполнитель отмечает, что во исполнение положений п.9(1) Правил филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 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). Письмо-уведомление Комитета о размещении предложения о ценах (тарифах) на 2019 год в представленных Исполнителю материалах отсутствует.

Исполнитель проверил предложение об установлении тарифов, размещенное филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на официальном сайте ПАО «МРСК Северо-Запада», на соответствие показателям, указанным в заявлении на 2019 год в составе обосновывающих документов.

Исполнителем подтверждается, что предложение филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» об установлении тарифов по форме Приложения №1 к Стандартам раскрытия соответствует предложению, направленному в заявлении от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129.

На основании п. 12 Правил регулирования письмом от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 Филиалом в адрес Комитета было направлено Заявление на открытие тарифного дела об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на территории Мурманской области на базовый период регулирования 2019 года с применением метода экономически обоснованных расходов с учетом корректировок, а также НВВ на 2020-2023 гг.

К заявлению были приложены расчетные и обосновывающие документы:

* Пояснительная записка по корректировке и определению НВВ к расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019-2023 гг. (далее – Пояснительная записка);
* Расчет тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям, выполненный с применением метода долгосрочной индексации;
* Расчет выпадающих доходов от предоставления льгот по договорам технологического присоединения по факту 2017г. и ожидаемых на 2019 г. в формате Приложения 3;
* Таблицы по форме приложений 1,2,3 Методических указаний 20-э;
* Реестр обосновывающих документов по формированию необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;
* Обосновывающие документы по формированию необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;
* Обосновывающие материалы по расходам ПАО «МРСК Северо-Запада» в электронном виде на DVD диске;
* Бухгалтерская и статистическая отчетность за предшествующий период регулирования (2017 г.);
* Реестр договоров по статьям расходов за 2017, 2018, 2019 гг.;
* Приказ Минэнерго РФ от 16.12.2016 №1333 «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденную приказом Минэнерго России от 30.11.2015 №906 (2016-2021 годы» (приложения в эл. виде);
* Выписка из протокола заседания Совета директоров ПАО «МРСК Северо-Запада» от 30.03.2018 №275/30 «Об одобрении проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Северо-Запада» на период 2016-2025г.г., письма о направлении проекта изменений инвестиционной программы в Минэнерго России;
* Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 2019 – 2023гг. и приложения в электронном виде. Отчет об исполнении программы энергосбережения за 2017 год;
* Критерии отнесения владельцев электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям по Филиалу;
* Схемы соединений электрической сети филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;
* Устав ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденный годовым общим собранием акционеров ПАО «МРСК Северо-Запада» 13.06.2017 (протокол №12);
* Приказ ПАО «МРСК Северо-Запада» от 30.12.2016 № 842 «Об учетной политике ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 год» (с приложением приказов об внесении изменений);
* Положение по Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2017год ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Положение по Учетной политике для целей налогообложения на 2017 год ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* «Методика распределения доходов и расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденная приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 28.12.2016 №836;
* Единый стандарт закупок ПАО «Россети»;
* Приказ ПАО «МРСК Северо-Запада» от 14.02.2017 №103 «О введении в действие Единого стандарта закупок ПАО «Россети» в новой редакции»;
* План закупок товаров, работ, услуг для нужд ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2018 год;
* Отчет об исполнении плана закупок за 2017 год;
* Коллективный договор ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 год;
* Обосновывающие материалы к статьям затрат;
* Заключенные договоры оказания услуг по передаче электрической энергии.

В дополнение к заявлению об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2019 – 2023 годы, оказываемые филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в адрес Комитета по тарифному регулированию Мурманской области, были направлены дополнительные материалы:

* Письмо от 23.05.2018 № МР2/4/07/3742 (Предложения к СПБ 2019 г. и предоставление информации);
* Письмо от 14.08.2018 № МР2/4/9/6108 (Формирование СПБ на 2019 г., исполнение запроса ФАС РФ, формирование уточнений к СПБ на 2019 г.);
* Письмо от 26.10.2018 г. №МР2/4/4/02/8470 (О включении дополнительных расходов на 2019 год по недополученной выручке за 9 месяцев 2018 г.);
* Письмо от 30.10.2018 г. №МР2/4/18-06/8582 (О фактической заработной плате за 2017 год);
* Письмо от 01.11.2018 г. №МР2/4/02/8664 (О направлении дополнительных материалов к расчету выпадающих доходов по ТП на 2019 год);
* Письмо от 12.11.2018 г. № МР2/4/02/8918 (Об исполнении ИПР за 2017 год и корректировке ИПР);
* Письмо от 16.11.2018 № МР2/4/07/9099, от 30.11.2018 № МР2/4/07/9099 (пояснения по разночтениям в предложении к СПБ 2019 г.);
* Письмо от 03.12.2018 г. № МР2/4/02/9662 (О предоставлении дополнительных материалов по подконтрольным расходам: ГСМ, командировочные расходы, страхование);
* Письмо от 06.12.2018 г.№ МР2/4/4/02/9772 (О расчете корректировки по неисполнению ИПР за 2017 год);
* Письмо от 07.12.2018 г. № МР2/4/4-02/9836 (О направлении пакета материалов по управленческим расходам);
* Письмо от 11.12.2018 № МР2/4/07/9958 (Электроэнергия на производственно-хозяйственные нужды);
* № МР2/4/07/10122 от 14.12.2018 (Электроэнергия на производственно-хозяйственные нужды).

В материалах, приложенных к заявлению от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 указаны (*но в исследуемых материалах отсутствуют)* следующие документы:

* Справка об официальном сайте в сети Интернет и выделенном абонентском номере для обращений потребителей услуг по передаче электрической энергии и (или) технологическому присоединению;
* Копии документов, подтверждающих право собственности, с использованием которых филиал оказывает услуги по передаче электрической энергии.

Представленные документы в части расчетов потребности в материалах подписаны руководителями соответствующих структурных подразделений.

Постатейный анализ документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в обоснование предложения по тарифам на 2019 год, отражен в соответствующих разделах настоящего Отчета.

### **Экспертиза обоснованности принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской 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**

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;

W*ОСi* - 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);

W*ОСсумм* - 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 группытерриториальных сетевых организаций, определяемой по данным за последний истекший год.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Таблицы П1.4, П1.5 филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по балансу электрической энергии (мощности) по уровням напряжения на 2019 год сформированы по границам балансовой принадлежности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (с учетом положений главы VIII «Расчёт тарифа на услуги по передаче электрической энергии по региональным электрическим сетям» Методических указаний 20-э/2) и соответствуют предложениям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», представленным в Комитет по тарифному регулированию Мурманской области в формате шаблонов ЕИАС – Форма 3.1. на 2019 год.

На основе проведенного анализа и представленных заявок, прогнозируемая величина отпуска электроэнергии из сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 2019 год принята в размере 10 841,3380 млн.кВт\*ч.

Порядок и результаты объема отпуска электрической энергии из сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по границам балансовой принадлежности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по уровням напряжения на 2019 год приведены в таблице.

**Объемы полезного отпуска электрической энергии по границам балансовой принадлежности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по уровням напряжения на 2019 год на основании фактических объемов полезного отпуска электрической энергии за 2017 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Уровень напряжения | Факт полезного отпуска ЭЭ  за 2017 г. (с Х.Н.) | План полезного отпуска ЭЭ  на 2019 г. (с Х.Н.) |
| Объемы, млн кВтч | Объемы, млн кВтч |
| ВН | 9 522,7963 | 9 403,8138 |
| СН-1 | 963,3810 | 950,3187 |
| СН-2 | 347,5087 | 341,5049 |
| НН | 152,4633 | 145,7006 |
| **Всего** | **10 986,1493** | **10 841,338** |

Распределение по уровням напряжения заявленной мощности потребителей на 2019 год определено на основании планового объема отпуска электрической энергии, дифференцированного по уровням напряжения, и числа часов использования мощности на каждом уровне напряжения.

Число часов использования мощности на каждом уровне напряжения определено в результате анализа, проведенного специалистами филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на основании опыта предыдущих периодов регулирования (2010-2017 гг.) и исходя из максимального годового числа часов использования мощности 8760. Результаты расчета объемов заявленной мощности, дифференцированных по уровням напряжения, и числа часов использования заявленной мощности для каждого уровня напряжения отражены в таблице.

**Дифференциация объема заявленной мощности по границам балансовой принадлежности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по уровням напряжения на 2019 год.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Уровень напряжения | План полезного отпуска  на 2019 г. | Число часов использования мощности (ЧЧИМ) | План заявленной мощности потребителей на 2019 г. |
| Объемы, млн кВт\*ч | Количество, час | Величина, МВт |
| ВН | 9 403,8138 | 7 743,82 | 1 214,3642 |
| СН-1 | 950,3187 | 6 078,21 | 156,3484 |
| СН-2 | 341,5049 | 4 865,46 | 70,1896 |
| НН | 145,7006 | 4 997,31 | 29,1558 |
| Всего | 10 841,338 | 7 374,77 | 1 470,058 |

Таким образом, плановые объемы полезного отпуска электрической энергии и мощности на 2019 год определены в границах балансовой принадлежности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с учетом имеющихся в филиале ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» фактических данных по объемам полезного отпуска электроэнергии.

На основании указанных плановых объемов полезного отпуска электрической энергии и мощности сформированы балансы электрической энергии и мощности по границам балансовой принадлежности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (по формам Таблиц П1.4. и П1.5.), в которых в качестве полезного отпуска принят плановый переток электрической энергии и мощности непосредственно из сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по границам балансовой принадлежности в ТСО, выбравшие схемы взаиморасчетов с филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» - «расчеты сверху» и «расчеты снизу», и полезный отпуск электрической энергии (мощности) конечным потребителям, непосредственно присоединенным к сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

Структура полезного отпуска электрической энергии (мощности) по группам потребителей Таблица П1.6 на 2019 год сформирована на основании Формы 3.1, Таблиц П1.4. и П1.5 и прогноза электрической энергии и мощности по группам потребителей.

Отпуск (передача) электроэнергии филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019 год в формате таблицы П1.30 сформирован на основании таблиц П1.4, П1.5 и таблиц П1.30 по ТСО на 2019 год.

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с учетом норматива технологических потерь электрической энергии при её передаче по электрическим сетям территориальных сетевых организаций, утвержденных приказом Министерства энергетики России от 26 сентября 2017 года № 887 был проведен расчёт нормативных потерь электрической энергии в сетях филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго». Расчет нормативных потерь электроэнергии был проведен на основании данных по оборудованию (ВЛ, КЛ и номинальных мощностей силовых трансформаторов), а также фактических данных по отпуску электроэнергии в сеть филиала «Колэнерго» за 2017 год. Расчетные нормативные потери на 2019 год составили 3,5072%.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. измерения | Всего | В том числе по уровню напряжения | | | |
| ВН | СН1 | СН2 | НН |
| **Базовый период (2017 год)** | | | | | | |
| Поступление в сеть из других организаций, в том числе: | тыс. кВт ч | 11 385 813,20 | 11 118 422,61 | 224 261,88 | 43 128,72 | 0,00 |
| из сетей ФСК | тыс. кВт ч | 5 969 160,22 | 5 842 804,04 | 114 947,96 | 11 408,22 | 0,00 |
| от генерирующих компаний и блок-станций | тыс. кВт ч | 5 609 251,95 | 5 468 217,53 | 109 313,92 | 31 720,49 | 0,00 |
| от смежных сетевых организаций | тыс. кВт ч | -192 598,97 | -192 598,97 |  |  |  |
| Поступление в сеть из других уровней напряжения (трансформация) | тыс. кВт ч | 1 513 851,75 | 0,00 | 859 539,01 | 493 210,64 | 161 102,1 |
| Отпуск электроэнергии в сеть | тыс. кВт ч | 11 385 813,20 | 11 118 422,61 | 1 083 800,8 | 536 339,35 | 161 102,1 |
| Фактические потери электроэнергии | тыс. кВт ч | 399 663,90 | 338 116,45 | 25 180,10 | 27 728,57 | 8 638,80 |
| % | 3,51 | 3,04 | 2,32 | 5,17 | 5,36 |
| Протяженность линий (воздушных и кабельных) электропередачи в одноцепном выражении | км | 6 310,80 | 4 493,80 | 908,80 | 634,79 | 273,41 |
| Протяженность воздушных линий электропередачи в одноцепном выражении | км | 5 962,40 | 4 493,80 | 908,00 | 452,59 | 108,01 |
| Соотношение протяженности воздушных и кабельных линий электропередачи в одноцепном выражении (доля ВЛ) | % |  |  |  | 71,30 | 39,50 |
| Отпуск э/э в сеть/суммарная протяженность воздушных и кабельных линий (для ВН и СН-1) |  |  | 2 474,17 | 1 192,56 |  |  |
| Мощности силовых трансформаторов, МВА |  | 5 612,94 | 4 469,10 | 853,00 | 290,84 |  |
| Соотношение величины отпуска э/э в сеть и суммы номинальных мощностей силовых трансформаторов |  |  | 2 487,84 | 1 270,58 | 1 844,12 |  |
| Норматив потерь э/э по приказу Минэнерго России от 26.09.2017 № 887 | % |  | 4,75 | 5,45 | 8,49 | 13,49 |
| **Регулируемый период (2019 год)** | | | | | | |
| Поступление в сеть из других организаций, в том числе: | тыс. кВт ч | 11 235 338,04 | 10 972 338,04 | 220 000,00 | 43 000,00 | 0,00 |
| из сетей ФСК | тыс. кВт ч | 5 969 160,22 | 5 842 804,04 | 114 947,96 | 11 408,22 | 0,00 |
| от генерирующих компаний и блок-станций | тыс. кВт ч | 5 456 177,82 | 5 319 534,00 | 105 052,04 | 31 591,78 | 0,00 |
| от смежных сетевых организаций | тыс. кВт ч | -190 000,00 | -190 000,00 |  |  |  |
| Поступление в сеть из других уровней напряжения (трансформация) | тыс. кВт ч | 1 485 430,34 |  | 845 524,24 | 477 205,48 | 162 700,6 |
| Плановый отпуск электроэнергии в сеть | тыс. кВт ч | 11 235 338,04 | 10 972 338,04 | 1 065 524,2 | 520 205,48 | 162 700,6 |
| Уровень потерь электроэнергии | % | 3,5072 | 3,04 | 2,32 | 5,17 | 5,36 |
| Величина потерь электроэнергии | тыс. кВт ч | 394 048,38 | 333 673,95 | 24 755,47 | 26 894,45 | 8 724,51 |

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» проведен дополнительный расчет нормативных потерь электрической энергии в сетях филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по приведенному факту 2017 год (1 полугодие 2017 года приведено к факту 2 полугодия 2017 года). Корректировка коснулась только распределительной сети 10/0,4 кВ филиала и связана с заключением договора аренды распределительной сети п. Зареченска и п. Ковдозеро, изменением методики расчета потерь и формирования балансов в АИС «Транспорта электроэнергии» с июля 2017 года (расчет приведен в таблице).

Таким образам, по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019 год должна быть учтена плановая величина потерь электроэнергии 394 млн. кВтч (3,51%).

Филиал на период регулирования предлагает принять величину потерь электроэнергии на 2019-2023 гг. в следующих размерах:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Предложение | | |
| млн кВтч | % к отпущенной в сеть электрической энергии | Отпуск в сеть филиала |
| 2019 | 394,00 | 3,51 | 11 235,338 |
| 2020 | 395,42 | 3,51 | 11 275,77 |
| 2021 | 395,66 | 3,51 | 11 282,56 |
| 2022 | 396,29 | 3,51 | 11 300,64 |
| 2023 | 396,92 | 3,51 | 11 318,72 |

Таблицы П1.4, П1.5, П1.6 филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» сформирована по заявкам потребителей.

В обоснование заявленной суммы расходов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* таблица 1. Определение величины и уровня потерь электроэнергии при ее передаче по электрическим сетям территориальной сетевой организации;
* таблица 2. Определение величины и уровня потерь электроэнергии при ее передаче по электрическим сетям территориальной сетевой организации;
* Форма 46-ЭЭ «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2017 год (годовая и за каждый месяц);
* Форма статистической отчетности №23-Н «Сведения о производстве, передаче, распределении и потреблении электрической энергии» за 2017 год;
* Таблица № 1.3. «Расчет технологического расхода электрической энергии (потерь) в электрических сетях филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;
* 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» «Колэнерго» на 2019 год (в формате приложений Методических указаний 20-э);
* Расчет потерь электроэнергии на 2019г. по приказу Минэнерго России от 26.09.2017 №887;
* Приложение №3. «Анализ приобретения электрической энергии и (мощности) с целью компенсации нормативных технологических потерь за 2017 г.»;
* Предложения филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по технологическому расходу электроэнергии (мощности) – потерям в электрических сетях на 2019 год (по формам 3.1 и 16);
* Анализ потерь за 2015-2018 гг.;
* Копии писем в ТСО о согласовании объемов потребления электрической энергии на производственно-хозяйственные нужды;
* Пояснения по формированию филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» информации для формирования сводного прогнозного баланса электрической энергии (мощности) на 2019 год.

К заявлению от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 были направлены дополнительные документы:

* Письмо от 23.05.2018 № МР2/4/07/3742 (Предложения к СПБ 2019 г. и предоставление информации);
* Письмо от 14.08.2018 № МР2/4/9/6108 (Формирование СПБ на 2019 г., исполнение запроса ФАС РФ, формирование уточнений к СПБ на 2019 г.);
* Письмо от 16.11.2018 № МР2/4/07/9099, от 30.11.2018 № МР2/4/07/9099 (пояснения по разночтениям в предложении к СПБ 2019 г.);
* Письмо от 11.12.2018 № МР2/4/07/9958 (Электроэнергия на производственно-хозяйственные нужды);
* № МР2/4/07/10122 от 14.12.2018 (Электроэнергия на производственно-хозяйственные нужды).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Производственные (балансовые) показатели Комитетом определены расчетным путем на основании выписок из сводного прогнозного баланса (СПБ) на 2019 год, предложений сбытовых организаций, данных иных сетевых организаций, согласовавших свои балансовые показатели с поставщиками (гарантирующими поставщиками и сбытовыми компаниями), а также с учетом анализа таблиц «Расшифровка выручки от продаж по регулируемому виду деятельности – передача электрической энергии в разрезе применяемых тарифов для расчетов с потребителями, учтенной на отдельном счете №90» (в связи с отсутствием в материалах тарифного дела данных, согласованных со всеми организациями, с которыми Филиал ведет взаиморасчеты и осуществляет перетоки электроэнергии, что не противоречит пункту 14 Основ ценообразования):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разрядность | Период | Всего | ВН | СН1 | СН2 | НН |
| млн. кВт\*ч | 1 полугодие | 5 122,32 | 3 502,33 | 197,91 | 577,03 | 845,05 |
| МВт | 1 515,99 | 943,18 | 52,73 | 220 | 300,08 |
| млн. кВт\*ч | 2 полугодие | 4 849,72 | 3 413,83 | 168,75 | 479,27 | 787,87 |
| МВт | 1 497,05 | 941,08 | 57,94 | 205,4 | 292,63 |

На долгосрочный период регулирования 2019-2023 гг. Комитетом приняты следующие дифференцированные по уровням напряжения нормативные уровни потерь:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уровень напряжения | ВН | СН1 | СН2 | НН |
| Нормативный уровень потерь, % | 3,04 | 2,32 | 5,17 | 5,36 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В исследуемых материалах приложено письмо Комитета от 12.07.2018 №06-03/2120-АБ о направлении выписки из сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России на 2019 год, утвержденного приказом ФАС России от 26.06.2018 №873/18-ДСП, где для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» определен размер потерь электрической энергии в электрических сетях на 2019 год – 436,69 млн. кВт\*ч., размер потерь мощности в сети – 64,51 МВт.

На официальном сайте ПАО «МРСК Северо-Запада» (раздел [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.](http://www.mrsksevzap.ru/2standartdisclosure) »  О балансе электрической энергии и мощности) опубликована выписка из сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России на 2019 год, утвержденного приказом ФАС России от 16.11.2018 №1570/18-ДСП, где для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» определен размер потерь электрической энергии в электрических сетях на 2019 год **– 403,26** млн. кВт\*ч., размер потерь мощности в сети – 59,38 МВт.

В Сводном прогнозном балансе на 2019 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» определен размер потерь электрической энергии в электрических сетях **выше параметров заявки** филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», направленного заявлением от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129, в размере – **394,0** млн. кВт\*ч.

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.

Плановый объем потерь электрической энергии, учтенный при расчете единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, в 2019 году незначительно превышает фактический объем потерь в 2017 году (отклонение составляет 0,9%). Необходимо отметить, что в период 2014-2017 гг. фактический уровень потерь имел значительное отклонение от планового уровня.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| Плановые потери | 2,98% | 3,04% | 3,04% | 3,04% |
| Фактические потери | 3,63% | 3,66% | 3,55% | 3,51% |

Предложение Филиала по установлению потерь было основано на фактических показателях за 2017 год:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. измерения | Всего | В том числе по уровню напряжения | | | |
| ВН | СН1 | СН2 | НН |
| Фактические потери электроэнергии за 2017 год | тыс. кВт ч | 399 663,90 | 338 116,45 | 25 180,10 | 27 728,57 | 8 638,80 |
| % | 3,51 | 3,04 | 2,32 | 5,17 | 5,36 |
| Норматив потерь электроэнергии по приказу Минэнерго России от 26.09.2017 № 887 | % |  | 4,75 | 5,45 | 8,49 | 13,49 |
| Плановые потери электроэнергии на 2019 год | % | 3,5072 | 3,04 | 2,32 | 5,17 | 5,36 |
| тыс. кВт ч | 394 048,38 | 333 673,95 | 24 755,47 | 26 894,45 | 8 724,51 |

Уровень потерь на 2019 год установлен Комитетом также по фактическим показателям уровня потерь 2017 года по уровням напряжения.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Уровень напряжения** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| Нормативный уровень потерь, % | 3,04 | 2,32 | 5,17 | 5,36 |

Необходимо отметить, что Комитетом в нарушение пункта 40 (1) Основ ценообразования № 1178 уровень потерь установлен по уровням напряжения, а не средневзвешенное значение уровня потерь по всем уровням напряжения.

Определить плановое средневзвешенное значение уровня потерь к объему отпуска в сеть, учтенное Комитетом при установлении Филиалу тарифов на услуги по передаче электрической энергии не предоставляется возможным, в связи с тем, что Комитетом в нормативно-правовых актах не отражены объемы полезного отпуска, учтенные при расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» и объемы поступления в сеть филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

**На официальном сайте ПАО «МРСК Северо-Запада» в раскрытии информации по балансам на 2019 год** для целей тарифообразования раскрыты лишь балансы потерь электрической энергии в сетях филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго». Таким образом, **официальная информация о балансах отпуска электрической энергии, учтенных в тарифных решениях 2019 года, отсутствует.**

Исполнителем при анализе балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей использована информация филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» «Расчетные объемы ПО и выручка Колэнерго на 2019 год» и форма 2.28 «Анализ собираемости товарной выручки».

|  | Учтено в ТБР, тыс. квтч | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 п/г | 2 п/г | год |
| ВСЕГО | 4 973,42 | 4 747,57 | 9 720,98 |
| BH | 3 501,78 | 3 413,21 | 6 914,99 |
| ГН | 424,58 | 429,52 | 854,10 |
| CH-I | 197,91 | 168,75 | 366,66 |
| CH-II | 422,61 | 347,83 | 770,44 |
| HH | 190,76 | 156,42 | 347,18 |
| население, в том числе: | 235,78 | 231,84 | 467,61 |
| Выручка от ТСО НИЗ | 628,91 | 583,66 | 1 212,58 |
| МОЭСК | 568,17 | 525,78 | 1 093,95 |
| МЭС | 60,75 | 57,88 | 118,63 |
| Всего | 5 602,33 | 5 331,23 | 10 933,56 |

Предложение филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 год | Объем услуг по передаче электрической энергии, млн. кВт\*ч | | | | |
| всего | в том числе по уровням напряжения | | | |
| ВН | СН1 | СН2 | НН |
| предложение Филиала на 2019 | 10 841,34 | 9 403,81 | 950,32 | 341,50 | 145,70 |

Исполнителем произведен расчет объемов отпуска электрической энергии, возможным к применению при расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго». Исполнителем проанализирована информация, опубликованная 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) за период 2015-2017 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Объем услуг по передаче электрической энергии, млн. кВт\*ч | | | | |
| всего | в том числе по уровням напряжения | | | |
| ВН | СН1 | СН2 | НН |
| 2015 | 10 493,06 | 9 027,20 | 1 053,72 | 315,43 | 96,72 |
| *удельный вес* | *100,0%* | *86,0%* | *10,0%* | *3,0%* | *1,0%* |
| 2016 | 10 462,61 | 8 039,81 | 795,75 | 894,29 | 732,76 |
| *удельный вес* | *100,0%* | *76,8%* | *7,6%* | *8,6%* | *7,0%* |
| 2017 | 10 845,00 | 8 353,26 | 828,17 | 857,25 | 806,33 |
| *удельный вес* | *100,0%* | *77,1%* | *7,6%* | *7,9%* | *7,4%* |
| Удельный вес,  средний за 2016-2017 гг. | *100,0%* | *76,9%* | *7,6%* | *8,3%* | *7,2%* |
| предложение Филиала на 2019 | 10 841,34 | 9 403,81 | 950,32 | 341,50 | 145,70 |
| *удельный вес* | *100,0%* | *86,7%* | *8,8%* | *3,2%* | *1,3%* |

Исполнитель обращает внимание, что 2015 год не является показательным, т.к. большое отклонение удельного веса по уровням напряжения от 2016 и 2017 гг.

При сравнении показателей, предложенных Филиалом на 2019 год, прослеживается снижение объемов по уровню напряжения НН ≈ 6% и увеличение объемов по уровню напряжения ВН ≈10%.

Для формирования плановых показателей на 2019 год Исполнителем учтены фактические показатели за 2016 и 2017 гг. Удельный вес по уровням напряжения учтен как среднеарифметическое за два года 2016-2017 гг. Объем услуг по передаче электрической энергии на 2019 год принят Исполнителем в размере фактического объема за 2017 год в размере 10 845 млн. кВт\*ч.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Объем услуг по передаче электрической энергии, млн. кВт\*ч** | | | | |
| **Всего** | **в том числе по уровням напряжения** | | | |
| **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| *Удельный вес,*  *средний за 2016-2017 гг.* | *100,0%* | *76,9%* | *7,6%* | *8,3%* | *7,2%* |
| предложение Филиала на 2019 | 10 841,34 | 9 403,81 | 950,32 | 341,50 | 145,70 |
| *удельный вес* | *100,0%* | *86,7%* | *8,8%* | *3,2%* | *1,3%* |
| предложение Исполнителя на 2019 | 10 845,00 | 8 343,45 | 826,50 | 892,11 | 782,93 |
| *удельный вес* | *100,0%* | *76,9%* | *7,6%* | *8,3%* | *7,2%* |

Таким образом, поступление в сеть филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по расчету Исполнителя составит 11 246,62 млн. кВт\*ч, в том числе: объем услуг по передаче электрической энергии 10 845,0 млн. кВт\*ч, расход электроэнергии на хозяйственные нужды 6,86 млн. кВт\*ч (по фактическим объемам за 2017 год), потери электрической энергии в сетях 394,76 млн. кВт\*ч (3,51%).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Полезный отпуск из сети | Электроэнергия  на хозяйственные нужды | Потери электроэнергии в сети | Процент потерь | Поступление электроэнергии в сеть |
| 10 845 | 6,86 | 394,76 | 3,51% | 11 246,62 |

Фактически сложившийся объем услуг по передаче электрической энергии за 2019 год (информация с официального сайта ПАО «МРСК Северо-Запада» <http://www.mrsksevzap.ru/id_7balance>):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование сетевой организации (филиала сетевой организации) | Объем услуг по передаче электрической энергии, млн. кВт\*ч | | | | |
| всего | в том числе по уровням напряжения | | | |
| ВН | СН1 | СН2 | НН |
| 1 | Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» | 10 857,04 | 8 344,480 | 868,089 | 848,685 | 795,781 |
| 2 | Процент |  | 76,86% | 8,00% | 7,82% | 7,33% |

### **Экспертиза расчетов подконтрольных расходов, учтенных регулирующим органом в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2019 год, являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования**

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 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**

2019 год является первым годом пятилетнего долгосрочного периода регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

Постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2018 № 56/2 «Об установлении необходимой валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии (без учета расходов на покупку потерь) и долгосрочных параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019-2023 год» на 2019 год был утвержден базовый уровень подконтрольных расходов в размере – 1 698,50391 млн. руб.

Позиция Комитета по определению экономически обоснованного базового уровня подконтрольных расходов отражена в Протоколе от 28-29.12.2018 (экспертное заключение в исследуемых материалах отсутствует).

На основании материалов и документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в Комитет в рамках кампании по установлению НВВ и тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год, Исполнителем произведен постатейный анализ обоснованности расчета базового уровня подконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

Исполнитель при постатейном анализе статей подконтрольных расходов, принятых Комитетом в состав базового уровня подконтрольных расходов на 2019 год, руководствовался принципом существенности отклонений величин расходов, утвержденных Комитетом на 2019 год, от сумм расходов, заявленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго». Кроме того, Исполнителем было принято во внимание наличие превышения фактических затрат филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2017 год над расходами, учтенными в НВВ по соответствующим статьям Комитетом в подконтрольных расходах на 2017 год.

В целях определения отклонений фактических затрат филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2017 по сравнению расходами, принятыми по соответствующим статьям Комитетом при установлении базового уровня подконтрольных расходов на 2019 год, **Исполнителем выполнено приведение фактических расходов 2017 года к уровню расходов, планируемых на 2019 год.** В частности, для расчета приведенных расходов 2017 года Исполнителем учтены ИПЦ по Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на период 2024 года (прогноз 2018 год – 102,73%, прогноз на 2019 год – 104,65%) и изменение объема условных единиц электросетевого оборудования по факту за 2017 год (41 216,70 у.е.), по оценке за 2018 год (41 013,27 у.е.), по плану на 2019 год (41 520,85 у.е.).

На основании расчетных величин отклонений Исполнителем был произведен **выборочный** анализ решения органа регулирования по определению базовой величины подконтрольных расходов на 2019 год по статьям с учетом существенности уровня отклонений как в абсолютном, так и в относительном выражении.

В следующей таблице приведен сравнительный анализ фактических сумм подконтрольных расходов по статьям за 2017 год, величин расходов, заявленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019 год, и расходов, принятых Комитетом в состав базового уровня подконтрольных расходов на 2019 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статьи расходов | Факт за 2017, тыс. руб. | Приведенный факт 2017, с учетом ИЦП и ИКА 2018/2017 и 2019/2018 | Тарифная заявка на 2019  (от 28.05.2018), тыс. руб. | ТБР 2019,  тыс. руб. | Отклонение | | | | Доля отклонения по статье (гр.7) в общем отклонении НВВ на содержание, % | Доля отклонения по статье (гр.9) в общем отклонении НВВ на содержание, % |
| ТБР на 2019 – Заявка (гр.6-гр.5) | ТБР на 2019 / заявка на 2019, % | ТБР на 2019 - приведенный факт 2017 с учетом ИПЦ и ИКА (гр.6-гр.4) | ТБР на 2019 / приве-денный факт за 2017, % |
| **1** | **Материальные затраты** | **255 622,6** | **276 840,0** | **350 811,4** | **290 891,46** | **-59 920,0** | **-17,08** | **14 051,5** | **5,1** | **3,0** | -7,5 |
| 1.1 | Сырье, материалы | 174 034,8 | 188 480,2 | 195 105,03 | 209 513,21 | 14 408,2 | 7,38 | 21 033,04 | 11,2 | -0,7 | -11,3 |
| 1.2 | Работы и услуги производственного характера | 81 587,8 | 88 359,8 | 155 706,45 | 81 378,25 | -74 328,2 | -47,74 | -6 981,59 | -7,9 | 3,7 | 3,7 |
| **1.3** | **Ремонт основных фондов** | **90 199,8** | **97 686,6** | **155 000,0** | **112 171,27** | **-42 828,7** | **-27,63** | **14 484,64** | **14,8** | **2,2** | **-7,8** |
| **2** | **Расходы на оплату труда** | **886 240,3** | **959 800,7** | **1 265 486,0** | **992 705,17** | **- 272 780,9** | **-21,56** | **32 904,49** | **3,4** | **13,7** | **-17,7** |
| **3** | **Прочие расходы, всего, в том числе:** | **576 774,4** | **624 648,3** | **686 646,16** | **302 736,01** | **-383 910,1** | **-55,91** | **-321 912,3** |  | **19,3** | **172,8** |
| 3.1 | Оплата работ и услуг сторонних организаций | 134 027,5 | 145 152,2 | 178 111,53 | 133 625,28 | -44 486,3 | -24,98 | -11 526,9 |  | 2,2 | 6,2 |
| 3.1.1 | услуги связи | 13 465,0 | 14 582,6 | 20 480,54 | 17 136,83 | -3 343,7 | -16,33 | 2 554,23 | 17,5 | 0,2 | -1,4 |
| 3.1.2 | расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства | 37 980,0 | 41 132,5 | 48 492,64 | 38 418,11 | -10 074,5 | -20,78 | -2 714,34 | -6,6 | 0,5 | 1,5 |
| 3.1.3 | расходы на юридические и информационные услуги | 24 261,8 | 26 275,5 | 37 670,85 | 22 971,71 | -14 699,1 | -39,02 | -3 303,83 | -12,6 | 0,7 | 1,8 |
| 3.1.5 | расходы на аудиторские и консультационные услуги | 248,0 | 268,6 | 475,49 | 419,02 | -56,5 | -11,88 | 150,40 | 56,0 | 0,0 | -0,1 |
| 3.1.3 | транспортные услуги | 2 493,9 | 2 700,9 | 3 856,28 | 3 178,10 | -678,2 | -17,59 | 477,24 | 17,7 | 0,0 | -0,3 |
| 3.1.6 | прочие услуги сторонних организаций | 55 578,9 | 60 192,1 | 67 135,73 | 51 501,51 | -15 634,2 | -23,29 | -8 690,59 | -14,4 | 0,8 | 4,7 |
| 3.2 | Расходы на командировки и представительские | 34 135,1 | 36 968,4 | 47 157,28 | 30 523,57 | -16 633,7 | -35,27 | -6 444,85 | -17,4 | 0,8 | 3,5 |
| 3.3 | Расходы на подготовку кадров | 5 953,7 | 6 447,9 | 6 430,00 | 5 167,01 | -1 263,0 | -19,64 | -1 280,88 | -19,9 | 0,1 | 0,7 |
| 3.3 | Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | 9 504,2 | 10 293,1 | 33 948,73 | 9 379,88 | -24 568,9 | -72,37 | -913,19 | -8,9 | 1,2 | 0,5 |
| 3.5 | Расходы на страхование | 24 849,8 | 26 912,4 | 30 215,93 | 16 620,63 | -13 595,3 | -44,99 | -10 291,78 | -38,2 | 0,7 | 5,5 |
| 3.6 | Электроэнергия на хозяйственные нужды | 16 806,4 | 18 201,4 | 19 140,76 | 17 803,31 | -1 337,5 | -6,99 | -398,06 | -2,2 | 0,1 | 0,2 |
| 3.7 | Подконтрольные расходы из прибыли | 351 497,7 | 380 672,9 | 371 641,93 | 89 616,33 | -282 025,6 | -75,89 | -291 056,6 |  | 14,2 | 156,3 |
| 3.7.1 | Содержание управляющей компании | 207 224,1 | 224 424,2 | 223 487,03 | 28 338,46 | -195 148,6 | -87,32 | -196 085,78 | -87,4 | 9,8 | 105,3 |
| 3.7.2 | Расходы из прибыли по коллективному договору | 33 191,3 | 35 946,3 | 41 231,50 | 23 771,51 | -17 460,0 | -42,35 | -12 174,76 | -33,9 | 0,9 | 6,5 |
| 3.7.3 | Другие расходы из прибыли | 111 082,3 | 120 302,4 | 106 923,40 | 37 506,36 | -69 417,0 | -64,92 | -82 796,07 | -68,8 | 3,5 | 44,5 |
|  | **ИТОГО операционные (подконтрольные) расходы** | **1 808 837** | **1958 975,6** | **2 457 943,6** | **1698 503,9** | **-759 439,8** | **-30,90** | **-260 471,7** | **-13,3** | **38,2** | **139,8** |
|  | **НВВ на содержание сетей** | **3 061 066** | **3 315 143** | **5 117 823,3** | **3 128 880** | **-1 988 942** | **-38,86** | **-186 262,90** |  | **100,0** | **100,0** |

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

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.

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.

Расходы по статье, заявленные филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» и принятые в расчет базового уровня подконтрольных расходов РСТ РК, указаны в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо- Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Сырье, основные материалы - всего | 174 035,30 | 195 105,03 | 209 513,21 | 7,4 | 20,39 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по статье на 2019 год в заявлении от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 была заявлена сумма расходов в размере 195 105,03 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статьи расходов | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2018г. | 2019г. | Удельный вес в размере материальных расходов на 2018 г., % |
| 1 | Вспомогательные материалы | 138 938,1 | 180 719,14 | 174 035 | 191 010 | 195 105 | 100 |
| 1.1 | ГСМ | 29 554,25 | 31 311,77 | 33 932 | 38 155 | 39 681 | 19,5 |
| 1.2 | Материалы для ремонта | 61 639,91 | 88 925,86 | 82 902 | 91 871 | 92 000 | 47,6 |
| 1.3 | Материалы на эксплуатацию | 23 317,76 | 29 455,46 | 27 230 | 26 225 | 27 273 | 15,6 |
| 1.4 | Прочие вспомогательные материалы | 1 723,17 | 2 020,06 | 1 764 | 2 792 | 2 904 | 1,1 |
| 1.5 | Спецодежда | 19 404,97 | 22 742,55 | 23 466 | 24 335 | 25 308 | 13,5 |
| 1.6 | Материалы на охрану труда | 3 298,04 | 6 263,44 | 4 741 | 7 633 | 7 939 | 2,7 |

Расходы на материалы на 2019 год спрогнозированы с ИПЦ 1,04 от ожидаемых расходов на 2018 год.

Ожидаемые расходы на 2018 г. на спецодежду спрогнозированы от фактических расходов 2017 года по данной статье с ИПЦ 1,037, на 2019 г. соответственно с ИПЦ 1,04.

Ожидаемые расходы на 2018 год по материалам на эксплуатацию спрогнозированы, как средние фактические за три предыдущих года 2015-2017 гг., на 2019 г. - с ИПЦ 1,04.

Расходы по материалам для ремонта на 2018 год приняты на уровне фактических с ИПЦ 1,037 с учетом увеличения, которое объясняется увеличенным объемом планируемых ремонтных работ, в частности, на ремонтные работы хозяйственным способом.

Включены дополнительно к объёму фактических затрат за 2017 год ожидаемые расходы по ремонту авто и спецтехники на сумму - 3 108,04 т. р. (договор № 41/41-23-2017/169 от 23.01.2018 и договор № 41/41-23-2017/170 от 23.01.2018),

* расходы на замену выключателей 6-20 кВ на вакуумные на сумму 5 105,3 тыс. руб. (по договору № 41/41-23-2017/147 от 14.12.2017 с ООО «КП ГЭМ»)
* расходы по ремонту и замене оборудования РЗА: 532 тыс. руб. (договор № 41/41-23-2018/1 от 23.01.18 с АО «Завод энергозащитных устройств»)

Данные работы относятся к категории материалоёмких работ.

Материалы на ремонты на 2018 год составят 92 000 т. р.

Стоимость ГСМ рассчитана, исходя из количества ГСМ, сложившегося в базовом периоде регулирования с учетом увеличения количества объема бензина и дизтоплива, сложившегося по факту 2017 к 2016 году.

Цены на плановый период регулирования, скорректированы на процент увеличения цены, сложившийся по фактическим ценам 2017 к 2016 году, в среднем на 4 %. В подтверждение представлены за 2017 год выписка счета из 1С бухгалтерия.

Расходы на прочие смазочные материалы приняты на основании договоров № 41/41-23-2017/133 от 04.12.2017 и № 41/41-23-2017/135 от 30.11.2017, сумма по данным договорам составила - 3 905,5 тыс. руб. (соответственно 3 204,7+700,8 т. р.).

Структура расходов на материалы представлена в Приложении 1.2.1 «Вспомогательные материалы», расчет затрат на ГСМ – в Приложении 1.2.2 «Горюче-смазочные материалы».

С учетом планируемых на 2019 г. ремонтных работ филиал принимает затраты по данной статье в размере ожидаемых затрат на 2018 г. с учетом индекс-дефлятора Минэкономразвития России в размере 4 %, что составит 195 105 тыс. руб.

В обоснование заявленной суммы на ГСМ филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Сводная таблица – расчет вспомогательных материалов с указанием утвержденных регулирующим органом стоимостных показателей на 2016-2018 гг., фактических (ожидаемого факта) показателей за 2016-2018 гг. в целом по филиалу и по виду регулируемой деятельности «передача электрической энергии», планового значения соответствующих затрат по регулируемой деятельности на 2019 год.
* Затраты на материалы представлены в разрезе следующих статей расходов: материалы на ремонт, материалы на эксплуатацию, ГСМ, спецодежда и обувь, средства индивидуальной защиты, материалы на охрану труда и канцелярские расходы.
* Таблица – расчет вспомогательных материалов с указанием подробной номенклатуры материалов, а также фактических (ожидаемых) стоимостных значений за 2016-2018 гг. и планового значения на 2019 г.
* Таблица – расчет горюче-смазочных материалов с указанием данных за 2016-2018 гг. и плановых значений на 2019 г. в разрезе марок (видов) топлива, смазочных материалов, а также с отражением объемных и стоимостных показателей.
* План ремонтов в разрезе видов работ и групп оборудования на 2019 год, сформированный по следующим разделам:
* перспективный (многолетний) план ремонтов ПС 35-150 кВ по «Центральным электрическим сетям» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;
* перспективный (многолетний) план ремонтов ПС 35-150 кВ по «Северным электрическим сетям» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;
* Отчет по ремонту за 2017 год;
* Пояснительная записка с обоснованием дополнительных объемов работ:
* расходов по ремонту авто и спецтехники на сумму 3 108 тыс. руб. (договор №41/41-23-2017/169 от 23.01.2018 и договор №41/41-23-2017/170 от 23.01.2018)$
* расходы на замену выключателей 6-20 кВ на вакуумные на сумму 5 105,3 тыс. руб. (по договору № 41/41-23-2017/147 от 14.12.2017 с 000 «КП ГЭМ»);
* расходы по ремонту и замене оборудования РЗА: 532 тыс. руб. (договор № 41/41-23-2018/1 от 23.01.18 с АО «Завод энергозащитных устройств»).
* Нормы расходов топлива транспортных средств
* Реестр договоров на поставку материалов.
* Реестр договоров на поставку материалов по охране труда.
* Реестр договоров на поставку топлива для автотранспортной техники.
* Копии договоров на поставку материалов за 2017 год с приложением первичных документов, копии договоров на поставку материалов за 2018 год, копии договоров на поставку топлива, копии договоров на поставку СИЗ, спецодежды и спецобуви, копии договоров на поставку материалов для обслуживания оргтехники, средств связи, конкурсная документация.
* Отчет об исполнении плана закупок за 2017 год;
* Бухгалтерская отчетность: Обороты счетов 20, 23, 25, 26 за 2017 год по деятельности «услуги по передачи электрической энергии» по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;

Филиалом дополнительно была представлена бухгалтерская отчетность: обороты счета 20 по элементу затрат «Сырье и материалы» за 11 месяцев 2018 г., которая впоследствии была учтена Комитетом при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Протоколу от 28.12.2018 Комитетом на основании представленных Филиалом фактических расходов за 2017 год приняты экономически обоснованные расходы за 2017 год с учетом ИПЦ в размере 178 142,05 тыс. руб. (в том числе топливо 29 492,23 тыс. руб., ГСМ 1 822,08 тыс. руб., материалы на ремонт 89 923,50 тыс. руб., материалы на эксплуатацию 29 536,60 тыс. руб., спецодежда и средства индивидуальной защиты 25 453,92 тыс. руб., канцтовары 1 913,72 тыс. руб.).

Согласно Протоколу от 29.12.2018 Комитетом по итогам изучения особого мнения и дополнительных материалов, представленных Филиалом, экспертной группой Комитета в состав НВВ на 2019 год включены (скорректированы), в том числе статья подконтрольных расходов «Сырье, материалы» в размере 217 618,9 тыс. руб. методом экономически обоснованных расходов (экономически обоснованный уровень – далее ЭОУ), включено в НВВ 209 513 тыс. руб. (0,7\*ЭОУ+0,3\*МА).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Фактические расходы по статье вспомогательные материалы, отнесенные на вид регулируемой деятельности услуги по передаче электрической энергии, за 2017 год составили 174 035 тыс. руб. (анализ счета «20» «Основное производство» отбор: Элементы затрат «Сырье и материалы», Учетные виды деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям»).

Филиалом по всем подстатьям статьи «Сырье, материалы» представлен анализ расходов за 2015-2017 гг.

Потребность в материалах на 2019 год запланирована на основании ожидаемой потребности в материалах на 2018 год, базовой стоимости материалов в 2017/2018 гг., соответствующих индексов дефляторов.

Потребность в топливе принята на уровне ожидаемой потребности на 2018 год (определенных исходя из норм ГСМ и количества оборудования, приказы по нормам приложены), цена топлива определена из сложившегося уровня цен на 2018 год с учетом индекса-дефлятора.

Данные в расчетных таблицах по факту 2017 году соответствуют данным, представленным в бухгалтерской отчетности (обороту по счету 20).

Представленные документы в части расчетов потребности в материалах подписаны руководителями соответствующих структурных подразделений.

Включены дополнительно к объёму фактических затрат за 2017 год ожидаемые расходы по ремонту авто и спецтехники на сумму - 3 108,04 т. р. (договор № 41/41-23-2017/169 от 23.01.2018 и договор № 41/41-23-2017/170 от 23.01.2018), расходы на замену выключателей 6-20 кВ на вакуумные на сумму 5 105,3 тыс. руб. (по договору № 41/41-23-2017/147 от 14.12.2017 с ООО «КП ГЭМ»), расходы по ремонту и замене оборудования РЗА: 532 тыс. руб. (договор № 41/41-23-2018/1 от 23.01.18 с АО «Завод энергозащитных устройств»).

**Обоснования необходимости заключения указанных договоров не указано,** отсутствуют ссылки на нормативно-правовые акты, в силу которых существует необходимость заключения указанных договоров.

По результатам анализа документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» Комитетом приняты заявленные Филиалом экономически обоснованные расходы в полном объеме.

Согласно Протоколу от 28.12.2018 Комитетом приняты расходы в размере 178 142,05 тыс. руб.

Согласно Протоколу от 29.12.2018 Комитетом по итогам изучения особого мнения и дополнительных материалов учтены расходы в размере 217 618,9 тыс. руб.

В материалах дела представлены данные бухгалтерской отчетности (обороты по счету 20) за 11 мес. 2018 года, которые составили 199 484 тыс. руб. Исполнитель предполагает, что Комитетом учтены фактические расходы за 11 мес. 2018 года и плановые суммы на 2019 год рассчитаны следующим образом: 199 484 / 11 мес. \* 12 мес. = 217 618,9 тыс. руб.

Комитетом в Протоколе от 28-29.12.2018 не отражены пояснения и расчет расходов, принятый регулятором на 2019 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

Исполнитель обращает внимание, что по обороту счета 20 **невозможно сделать однозначный вывод об экономической обоснованности расходов, уровне цены, покупаемых материалов. Например, в анализе счета «20» «Основное производство» по статье «Инструмент и инвентарь» обороты за 11 мес. 2018 года составили 7 739,052 тыс. руб**. В предложении Филиала на 2019 год расходы по статье «Инструмент и инвентарь» заявлены в размере 4 989,05 тыс. руб. Для каких нужд куплен инструмент и инвентарь, по каким договорам и по какой цене по оборотной ведомости определить невозможно. По состоянию заседания Правления 28-29.12.2018 бухгалтерская отчетность за 2018 года не закрыта, аудиторское заключение отсутствует.

***Анализ счета «20» «Основное производство»***

Период: Январь 2018 г. - Ноябрь 2018 г.

Детализация по субконто: Элементы затрат

Выводимые данные: сумма

Отбор: Элементы затрат в иерархии Сырье и материалы, Учетные виды деятельности в иерархии Услуги по передаче электроэнергии по сетям

руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Корреспондентский счёт | С кредитных счетов | В дебет счетов |
| Инструмент и инвентарь | Начальное сальдо |  |  |
|  | 10 | 6 064 810,51 |  |
|  | 23 | 291 635,20 |  |
|  | 25 | 1 382 607,05 |  |
|  | 79 |  | 7 739 052,76 |
|  | Оборот | 7 739 052,76 | 7 739 052,76 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2014 | | 2015 | | 2016 | | 2017 | Среднее за 2014-2017 гг. | 2019 | |
| Факт | Факт привед. к 2017 г. с учетом ИПЦ | Факт | Факт привед. к 2017 г. с учетом ИПЦ | Факт | Факт привед. к 2017 г. с учетом ИПЦ | Факт | Предло  жение Филиала | Предло  жение Испол  нителя, с учетом ИПЦ |
| **Итого материалы** | **152 036** | **194 968** | **138 938** | **154 221** | **180 719** | **187 370** | **174 035** | **177 648** | **195 105** | **194 416** |
| Материалы на ремонт | 59 409 | 76 185 | 61 640 | 68 420 | 88 926 | 92 198 | 82 902 | 79 926 | 92 000 | 85 926 |
| Материалы на эксплуатацию | 39 476 | 50 623 | 23 318 | 25 883 | 29 455 | 30 539 | 27 230 | 33 569 | 27 273 | 36 089 |
| Топливо (ГСМ) | 27 816 | 35 671 | 29 554 | 32 805 | 31 312 | 32 464 | 33 932 | 33 718 | 39 681 | 39 681 |
| Спецодежда и средства инд. защиты на эксплуатацию | 17 913 | 22 971 | 19 405 | 21 539 | 22 743 | 23 579 | 23 466 | 22 889 | 25 308 | 24 607 |
| Материалы на охрану труда | 5 404 | 6 930 | 3 298 | 3 661 | 6 263 | 6 494 | 4 741 | 5 456 | 7 939 | 5 866 |
| Канцелярские расходы | 2 019 | 2 589 | 1 723 | 1 913 | 2 020 | 2 094 | 1 764 | 2 090 | 2 904 | 2 247 |

Таким образом, по расчету Исполнителя расходы по статье «Сырье, материалы» на 2019 год составили 194 416 тыс. руб., что ниже на 23 202,9 тыс. руб. рассчитанного Комитетом и на 689 тыс. руб. ниже заявленного Филиалом.

**Исполнитель рекомендует предоставлять в составе тарифной заявки:**

* Расчет расходов на специальную одежду и специальную обувь, а также средства индивидуальной защиты и материалы на охрану труда **на каждый год** долгосрочного периода регулирования, с предложением для включения в состав базового уровня среднегодового значения за пятилетний период. При определении потребности в соответствующих расходах учитывать сроки списания специальной одежды и специальной обуви;
* Обоснование цен (коммерческие предложения, прайс-листы, счета, первичные документы бухгалтерского учета);
* Обоснование необходимости заключения новых договоров.

***Работы и 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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо- Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Работы и услуги производственного характера, из них: | 81 588,00 | 155 706,00 | 81 378,18 | -47,7 | -0,26 |
| Услуги подрядчиков по обслуживанию | 54 583,00 | 74 932,00 | 53 176,79 | -29,03 | -2,58 |
| Транспортные услуги | 10 266,00 | 18 026,00 | 10 720,57 | -40,53 | 4,43 |
| Услуги по испытанию и поверке приборов | 5 340,00 | 9 346,00 | 5 576,79 | -40,33 | 4,43 |
| Прочие услуги производственного характера | 11 399,00 | 53 402,00 | 11 904,03 | -77,71 | 4,43 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Величина расходов, заявленная филиалом на 2019 год, составила – 310 706 тыс. руб., в том числе расходы на услуги по ремонту – 155 000 тыс. руб.

***Услуги подрядчиков по обслуживанию***

Включают в себя услуги по обслуживанию автотранспорта, обслуживание сетей и оборудования, обслуживание оборудования связи, обслуживание оргтехники, техническое обслуживание средств безопасности и обслуживание административно-хозяйственных зданий и помещений.

Рост ожидаемых затрат обусловлен планируемым заключением новых договоров на основании решений Арбитражного суда на текущее техническое обслуживание ВОЛС находящихся в совместной собственности с ПАО «ТГК-1» и с ПАО «ФСК ЕЭС» на общую сумму 6 778,84 тыс. руб. в 2018 году, и с применением индекса инфляции плановые расходы на 2019 год.

Затраты на обслуживание автотранспорта обусловлены действующим законодательством и представляют собой техническое обслуживание транспортных средств.

Затраты на обслуживание сетей и оборудования спрогнозированы исходя из фактических расходов за 2017 год, фактически заключенных договоров на 2018 год, а также планируемых к заключению в 2018 году договоров с применением индекса инфляции в размере 4 %.

***Транспортные услуги***

Затраты на транспортные услуги спрогнозированы исходя из фактических расходов за 2017 год, фактически заключенных договоров на 2018 год, а также планируемых к заключению в 2018 году договоров с применением индекса инфляции в размере 4 %. Рост ожидаемых затрат обусловлен увеличением стоимости по договору с АО «Вологодское авиационное предприятие» на использование вертолетов типа Ми-8 при плановых осмотрах труднодоступных ЛЭП, проведении аварийно-восстановительных работ на ВЛ, перевозке персонала и грузов на территории МО, а также для аэросканирования ВЛЭП 35-150 кВ с связи с увеличением частоты полетов (рост затрат в 2018 году составил 70%, 2019 год – индекс инфляции к 2018 году).

***Услуги по испытанию и поверке приборов***

Затраты запланированы на основании графиков поверки приборов. Межповерочный интервал определяется паспортом завода-изготовителя на прибор. Стоимость услуг зависит от количества приборов, необходимых для поверки, и класса напряжения.

Основной действующий договор заключен с Мурманским центром стандартизации и метрологии (ЦСМ), являющимся монополистом в области поверки приборов, с ростом затрат на 2018 год в сравнении с 2017 годом на 51%, на 2019 год применен индекс инфляции в размере 4%.

***Прочие услуги производственного характера***

Рост затрат выше уровня инфляции обусловлен заключением новых договоров в 2018-2019 гг., в частности:

* на комплексное обследование зданий и сооружений на сумму 3 200 тыс. руб., и на 2019 год с применением индекса инфляции в размере 1,04;
* на проведение сертификационных испытаний по показателям качества электрической энергии в сетях в 2018 году на сумму 1 171 тыс. руб. и на 2019 год с применением индекса инфляции в размере 1,04;
* на систематизацию данных на первом этапе ВЛ 35 кВ (471200м), 110 кВ (360400м) ПО «СЭС», ВЛ 110 кВ (752000м), ВЛ-150 кВ (598000м) ПО «ЦЭС» со сбором и анализом для 3-х мерной визуализации в электронном виде и просмотре в приложении Google Планета Земля в 2018 году на сумму 3 355 тыс. руб. с пролонгацией на 2019 год;
* на энергетическое обследование объектов недвижимости в 2018 году на сумму 2 615 тыс. руб., с пролонгацией на 2019 год (обследование технического состояния конструкций зданий и сооружений выполняется специализированными организациями в соответствии с п.1.5.2 и п. 2.2.1 «Правил технической эксплуатации электрических станций и сетей Российской Федерации»);
* на техническое обследование линий электропередач с целью определения скрытых дефектов опор, фундаментов, в результате которого будут определены прочность опор и объемы работ по техническому обслуживанию и ремонту линий электропередач (планируется заключение договоров с ООО «Союзстальконструкция» на общую сумму 10 567 тыс. руб.);
* на проведение аэросканирования участков линий электропередач с целью оценки технического состояния воздушных линий электропередач с применением методов инструментального контроля (планируется заключение договора с ЗАО «Оптэн Лимитед» на сумму 6 050 тыс. руб.);

Состав и структура на работы и услуги производственного характера приведены в отдельной таблице Приложение 1.3.

Для обоснования заявленной суммы расходов на работы и услуги производственного характера филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были представлены следующие документы:

* Сводная таблица – расчет расходов на работы и услуги производственного характера с указанием утвержденных регулирующим органом стоимостных показателей на 2017-2018 гг., фактических (ожидаемого факта) показателей за 2015-2018 гг., планового значения соответствующих затрат по регулируемой деятельности на 2019 год.
* Затраты на работы и услуги производственного представлены в разрезе следующих статей расходов: услуги подрядчиков по обслуживанию, транспортные услуги, услуги по испытанию и поверке приборов, прочие услуги производственного характера, услуги по ремонту.
* Таблица–расчет расходов на услуги подрядчиков по обслуживанию с указанием организации и перечня оказываемых услуг, фактических (ожидаемых) стоимостных значений за 2017-2018 гг. и планового значения на 2019 г.;
* Таблица-расчет транспортных услуг с указанием организации и перечня оказываемых услуг, фактических (ожидаемых) стоимостных значений за 2017-2018 гг. и планового значения на 2019 г.;
* Таблица-расчет услуг подрядчиков по испытанию и поверке приборов с указанием организации и перечня оказываемых услуг, фактических (ожидаемых) стоимостных значений за 2017-2018 гг. и планового значения на 2019 г.;
* Таблица-расчет услуг подрядчиков по прочим услугам производственного характера с указанием организации и перечня оказываемых услуг, фактических (ожидаемых) стоимостных значений за 2017-2018 гг. и планового значения на 2019 г.;
* Реестр договоров по статье «Услуги подрядчиков по обслуживанию»;
* Реестр договоров по статье «Услуги по испытанию и поверке приборов»;
* Реестр договоров по статье «Прочие услуги производственного характера»;
* Реестр договоров по статье «Транспортные услуги»;
* Копии договоров на техническое обслуживание зданий и сооружений 2017 год;
* Копии договоров на техническое обслуживание оборудования 2017 год;
* Копии договоров на техническое обслуживание автотранспорта 2017 год;
* Копии договоров на поверку приборов 2017 год;
* Копии договоров на ремонт транспорта 2017– 2018 гг.;
* Отчет об исполнении плана закупок за 2017 год;
* Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в соответствии с требованиями, установленными постановлением Правительства РФ от 15.05.2010 № 340;
* Отчёт о выполнении программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности за истекший год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования;
* Бухгалтерская отчетность: Обороты по счету 20, 23,25 за 2017 год по статье «Услуги производственного характера» по деятельности «услуги по передачи электрической энергии» по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов, принятая регулирующим органом на 2019 год:

* экономически обоснованный уровень – 84 527 тыс. руб.;
* уровень, принятый при установлении НВВ – 81 378 тыс. руб. (0,7\*ЭОУ+0,3\*МА)

В соответствии с Протоколом от 28-29.12.2018 регулирующим органом на основании представленных Филиалом фактических расходов за 2017 год, учтены экономически обоснованные расходы за 2017 г. с учетом ИПЦ (в том числе услуги подрядчиков по обслуживанию в размере 55 234,15 тыс. руб., транспортные услуги производственного характера в размере 11 135,34 тыс. руб., услуги по испытанию и поверке приборов в размере 5 792,55 тыс. руб., прочие услуги производственного характера в размере 12 364,59 тыс. руб.).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Фактические расходы по статье работы и услуги производственного характера, отнесенные на вид регулируемой деятельности услуги по передаче электрической энергии, за 2017 год составили 81 588 тыс. руб., в том числе услуги подрядчиков по обслуживанию оборудования – 54 583 тыс. руб., транспортные услуги – 10 266 тыс. руб., услуги по испытанию и поверке приборов – 5 340 тыс. руб., прочие услуги– 11 399 тыс. руб.

Данные в расчетных таблицах по факту 2017 году соответствуют данным, представленным в бухгалтерской отчетности (обороту по счету 20,23,25).

Плановые расходы заявлены Филиалом на 2019 год в размере 155 706 тыс. руб., что превышает фактические расходы за 2017 год в 1,9 раза.

Следует отметить, что расходы на услуги подрядчиков по обслуживанию оборудования заявлены на 2019 год с ростом 137 % от факта 2017 г. Однако, обоснование дополнительных расходов дано только по необходимости заключением новых договоров на основании решений Арбитражного суда по делу на текущее техническое обслуживание ВОЛС, находящихся в совместной собственности с ПАО «ТГК-1» и с ПАО «ФСК ЕЭС», на общую сумму 6 778,84 тыс. руб. Однако заключенные договоры с ПАО «ТГК-1» и с ПАО «ФСК ЕЭС» отсутствуют. Судебные тяжбы ведутся с 2016 года, на момент подачи тарифной заявки имелось решение Арбитражного Суда Мурманской области по делу № А42-2312/2016 вступившее в законную силу 21.10.2016 г. В рамках дела № А42-2312/2016 рассматривалось взыскание неосновательного обогащения в размере затрат, понесенных в связи с осуществлением ремонтных работ. Таким образом, в отсутствии заключенного договора текущего технического обслуживания ВОЛС ссылка на решение Арбитражного Суда Мурманской области, в котором рассматривались расходы по ремонтным работам, безосновательна.

В этой связи Исполнитель считает плановые расходы на сумму 6 778,84 тыс. руб. **недостаточно документально обоснованными.**

По мнению Исполнителя**, экономически обоснованная сумма** расходов по статье услуги подрядчиков по обслуживанию оборудования на 2019 год составляет 57 422,03 тыс. руб.

Расходы по статье «Работы и услуги производственного характер» в части транспортных расходов заявлены Филиалом с ростом 75%. В пояснительной записке по корректировке и определению НВВ к расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии на период 2019-2023 гг. рост ожидаемых затрат объясняется увеличением стоимости по договору с АО «Вологодское авиационное предприятие» на использование вертолетов типа Ми-8 при плановых осмотрах труднодоступных ЛЭП, проведении аварийно-восстановительных работ на ВЛ, перевозке персонала и грузов на территории Мурманской области, а также для аэросканирования ВЛЭП 35-150 кВ с связи с увеличением частоты полетов. Однако, пояснений по необходимости увеличения частоты полетов отсутствуют. Исполнителем проанализированы заключенные договоры с АО «Вологодское авиационное предприятие» №41/10-01-2016/14 от 30.12.2016 и №41/10-01-2017/8 от 27.12.2017 г.

В договоре от 30.12.2016 №41/10-01-2016/14 указана протяженность трассы 4 476,7 км., а в договоре от 27.12.2017 г. №41/10-01-2017/8 - 4 419,1 км, т.е. увеличение километража трассы отсутствует. Однако Исполнителем принято во внимание увеличение стоимости одного полетного часа по договору №41/10-01-2017/8 от 27.12.2017 г. на 16%.

Исполнитель считает экономически обоснованными расходы на уровне факта 2017 года с учетом индексов-дефляторов и с учетом увеличения стоимости одного полетного часа по договору №41/10-01-2017/8 от 27.12.2017 г.

Филиалом по отдельным договорам расходы на 2019 год запланированы с увеличением в несколько раз:

* фактические расходы по договору № 41/43/04-2011/3 от 01.02.2011 за услуги по уборке территории автотранспортной техникой г. Оленегорск в 2017 году составили 18,52 тыс. руб. Планируемые расходы на 2019 год в размере 104 тыс. руб.;
* фактические расходы по договору №43/04-2016/4 от 01.02.2016 за услуги по предоставлению дорожной техники в 2017 году составили 18,56 тыс. руб. Планируемые расходы на 2019 год в размере 104 тыс. руб.;
* фактические расходы по договору № 42/18-2013/251 от 20.11.2013 за оказание услуг с использованием автотранспортных средств в 2017 году составили 31,22 тыс. руб. Планируемые расходы на 2019 год в размере 184,08 тыс. руб.

Обоснований и расчетов по увеличению расходов Филиалом не представлено. В этой связи Исполнитель считает плановые расходы на сумму 18 025,58 тыс. руб. недостаточно документально обоснованными.

По мнению Исполнителя, экономически обоснованная сумма расходов по статье «Работы и услуги производственного характер» в части транспортных расходов на 2019 год 11 568,55 тыс. руб.

Расходы по статье «Работы и услуги производственного характер» в части услуг по испытанию и поверке приборов учета заявлены Филиалом в размере   
9 346,41 тыс. руб.

Исполнителем рассчитаны расходы по испытанию и поверке приборов на 2019 год в размере 8 176,78 тыс. руб. с учетом фактических расходов за 2015-2017 гг. с индексом ИПЦ и с учетом заключенного договора с ФБУ «Мурманский ЦСМ» от 26.12.2017 №26М (увеличение стоимости договора на 2 494 тыс. руб. без НДС). ФБУ «Мурманский ЦСМ» осуществляет полномочия Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии (Росстандарта) на территории Мурманской области.

Расходы по статье «Работы и услуги производственного характера» в части прочих услуг производственного характера заявлены Филиалом в размере 53 402,39 тыс. руб. с ростом в 4,7 раза. Фактические расходы за 2017 год составили 11 399,07 тыс. руб.

В пояснительной записке по корректировке и определению НВВ к расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии на период 2019-2023 гг. рост ожидаемых затрат объясняется заключением новых договоров в 2018-2019 гг., в частности:

* на комплексное обследование зданий и сооружений на сумму 3 200 тыс. руб., и на 2019 год с применением индекса инфляции в размере 1,04;
* на проведение сертификационных испытаний по показателям качества электрической энергии в сетях в 2018 году на сумму 1 171 тыс. руб. и на 2019 год с применением индекса инфляции в размере 1,04;
* на систематизацию данных на первом этапе ВЛ 35 кВ (471200м), 110 кВ (360400м) ПО «СЭС», ВЛ 110 кВ (752000м), ВЛ-150 кВ (598000м) ПО «ЦЭС» со сбором и анализом для 3-х мерной визуализации в электронном виде и просмотре в приложении Google Планета Земля в 2018 году на сумму 3 355 тыс. руб. с пролонгацией на 2019 год;
* на энергетическое обследование объектов недвижимости в 2018 году на сумму 2 615 тыс. руб., с пролонгацией на 2019 год (обследование технического состояния конструкций зданий и сооружений выполняется специализированными организациями в соответствии с п.1.5.2 и п. 2.2.1 «Правил технической эксплуатации электрических станций и сетей Российской Федерации»);
* на техническое обследование линий электропередач с целью определения скрытых дефектов опор, фундаментов, в результате которого будут определены прочность опор и объемы работ по техническому обслуживанию и ремонту линий электропередач (планируется заключение договоров с ООО «Союзстальконструкция» на общую сумму 10 567 тыс. руб.);
* на проведение аэросканирования участков линий электропередач с целью оценки технического состояния воздушных линий электропередач с применением методов инструментального контроля (планируется заключение договора с ЗАО «Оптэн Лимитед» на сумму 6050 тыс. руб.).

Обоснования необходимости заключения указанных договоров Филиалом не предоставлено, отсутствуют ссылки на нормативно-правовые акты, в силу которых существует необходимость заключения указанных договоров. Например, в чем необходимость заключения договора с ЗАО «Оптэн Лимитед» при существующем договоре (без уменьшения суммы договора), заключенным с АО «Вологодское авиационное предприятие».

В соответствии со статьей 15 федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» энергетические обследования проводится в добровольном порядке. Срок проведения энергетических обследований – 1 раз в пять лет. В программе в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» указано, что энергетическое обследование выполнено в 2012 году. Экспертное заключение на энергетический паспорт ПАО «МРСК Северо-Запада» от 26.12.2012 г. №12-02/01. Приказом ПАО «МРСК Северо-Запада» от 10.01.2018 №4 энергетическое обследование проводиться в 2018 году (на исполнении). Таким образом, проведение энергетического обследования в 2019 году не обоснованно. В связи с тем, что указанные расходы входят в состав базового уровня операционных расходов и утверждаются на 5 лет Филиалу необходимо включать расходы как среднее за пять лет.

В этой связи Исполнитель считает плановые расходы на сумму 53 402,39 тыс. руб. недостаточно документально обоснованными.

По мнению Исполнителя, экономически обоснованная сумма расходов по статье «Работы и услуги производственного характер» в части прочих услуг производственного характера на 2019 год 12 254,8 тыс. руб.

Общая сумма расходов по статье «Работы и услуги производственного характер» на 2019 год Исполнителем рассчитаны на сумму 89 422,2 тыс. руб. (без учета услуги подрядчиков по ремонту), что выше на 4 895,4 тыс. руб. утвержденного (ЭОУ) Комитетом и ниже на 66 283,9 тыс. руб., заявленного филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом (ЭОУ) | Рассчитано Исполнителем (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Филиалом |
| Работы и услуги производственного характера, из них | 155 706,0 | 84 526,63 | 89 422,07 | 4 895,44 | -66 283,93 |
| Услуги подрядчиков по обслуживанию | 74 932,00 | 55 234,15 | 57 422,03 | 2 187,88 | -17 509,97 |
| Транспортные услуги | 18 026,00 | 11 135,34 | 11 568,55 | 433,21 | -6 457,45 |
| Услуги по испытанию и поверке приборов | 9 346,00 | 5 792,55 | 8 176,78 | 2 384,23 | -1 169,22 |
| Прочие услуги производственного характера | 53 402,00 | 12 364,59 | 12 254,72 | -109,87 | -41 147,28 |

Исполнитель также считает необходимым рекомендовать филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с целью обоснования заявляемых к принятию расходов предоставлять в составе материалов тарифной заявки:

* Реестр актов выполненных работ и акты за истекший год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования;
* Дополнительные пояснения относительно значительного превышения плановых затрат над фактическими расходами;
* Обоснование необходимости заключения договоров с обоснованием потребности и экономической целесообразности расходов, нормативного обоснования необходимости осуществления расходов, на работы и услуги, не проводившиеся в предыдущие периоды регулирования;
* Работы и услуги периодического характера, которые не проводятся ежегодно, включать как среднее за пять лет.

***Расходы на ремонт основных средств***

Основание для планирования расходов на ремонтные работы: [пункт 25](http://garantf1://70019304.200176) Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 N 1178 (далее – Основы ценообразования).

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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо- Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Ремонт основных средств | 90 199,80 | 155 000,00 | 112 171,18 | -27,6 | 24,36 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расходы на ремонт основных средств определены филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в необходимой валовой выручке на 2019 год и предъявлены в составе заявления от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в размере 155 000 тыс. руб. с ростом 171,8% от фактических расходов за 2017 год.

Программа ремонтов на 2019 год сформирована в соответствии с требованиями Стандарта СТО 01.Б7.04-2016, на основании перспективных (многолетних) графиков работ, с учетом технического состояния объектов. Перспективные (многолетние) графики ежегодно актуализируются с учетом результатов диагностики, изменений условий эксплуатации, данных о фактическом состоянии оборудования ПС и элементов ВЛ, проведенных внеплановых ремонтов и реализации программы технического перевооружения и реконструкции.

Основной задачей ремонтной компании является поддержание производственных активов в исправном состоянии, обеспечение надежности и качества электроснабжения потребителей и безусловное выполнение плана ремонтов в утвержденные сроки.

В 2019 году в рамках реализации ремонтной программы с привлечением подрядных организаций планируется расчистить 551 га трассы, произвести замену опор ВЛ 6-150кВ в количестве 137 штук, усиление фундаментов опор ВЛ 35-150кВ – 111 штук, отремонтировать 16 штук выключателей 6-150кВ.

Для обоснования заявленной суммы расходов на ремонт основных средств филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были представлены следующие документы:

* Таблица-расчет услуг подрядчиков по ремонтным работам с указанием организации и перечня оказываемых услуг, фактических (ожидаемых) стоимостных значений за 2017-2018 гг. и планового значения на 2019 г.;
* План ремонтов в разрезе видов работ и групп оборудования на 2019 год по следующим разделам:
  + перспективный (многолетний) план ремонтов ПС 35-150 кВ по «Центральным электрическим сетям» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;
  + перспективный (многолетний) план ремонтов ПС 35-150 кВ по «Северным электрическим сетям» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;
* Отчет по ремонту за 2017 год;
* Реестр договоров по статье «Услуги подрядчиков по ремонту»;
* Сводная таблица по расходам на ремонт по виду деятельности «передача электрической энергии»;
* Копии договоров на ремонт оборудования 2017– 2018 гг.;
* Копии договоров на ремонт транспорта 2017– 2018 гг.;
* Отчет об исполнении плана закупок за 2017 год;
* Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в соответствии с требованиями, установленными постановлением Правительства РФ от 15.05.2010 № 340;
* Отчёт о выполнении программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности за истекший год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования;
* Бухгалтерская отчетность: обороты по счету 20, 23, 25 за 2017 год по статье «Услуги производственного характера» по деятельности «услуги по передачи электрической энергии» по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Протоколу от 28.12.2018 общие расходы на ремонт основных средств в 2019 году по расчету Комитета приняты в размере 86 510,98 тыс. руб.

Согласно Протоколу от 29.12.2018 Комитетом по итогам изучения особого мнения и дополнительных материалов, представленных Филиалом, экспертной группой Комитета в состав НВВ на 2019 год включены (скорректированы), в том числе статья подконтрольных расходов «Расходы на ремонт основных средств» в размере:

* экономически обоснованный уровень – 116 510,98 тыс. руб.;
* уровень, принятый при установлении НВВ – 112 171 тыс. руб. (0,7\*ЭОУ+0,3\*МА)

В обосновании затрат Филиалом в Комитет представлены технические задания, сметные расчеты, договоры с подрядчиками, план по капитальному и текущему ремонтам подрядным и хозяйственным способом, ремонтная программа, перспективный (многолетний) план ремонтов и др.

В связи с тем, что по представленной технической документации не представляется возможным однозначно определить сроки и стоимость выполнения работ, Комитетом на основании анализа представленных Филиалом фактических расходов за 2017 год, на 2019 год приняты экономически обоснованные расходы за 2017 год с учетом ИПЦ.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В пояснительной записке по корректировке и определению НВВ к расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии на период 2019-2023 гг., представленной в материалах тарифного дела даны пояснения по расходам на ремонт основных средств.

Расходы на ремонт на плановый период 2019 года заявлены Филиалом с увеличением в 1,7 раза над фактически произведенными расходами в 2017 году (утверждено в 2017 году -144 675 тыс. руб., израсходовано в 2017 г. – 90 199,80 тыс. руб., заявлено на 2019 год – 155 000 тыс. руб.).

В реестре договоров по статье «Услуги подрядчиков по Ремонту» указаны планируемые к заключению договоры с указанием видов работ. Стоимостные показатели ремонтных работ документально не подтверждены. Отсутствуют дефектные ведомости, акты освидетельствования технического состояния, листы осмотра, сметные расчеты.

В перспективных (многолетних) планах ремонтов не указана стоимость работ.

Принимая во внимание, что расходы на ремонт основных средств входят в состав базового уровня операционных расходов, утверждаемого на пятилетний период 2019-2023 гг. регулируемой организации необходимо было выполнить расчет расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования с обоснованием периодичности и стоимости работ, указанием даты последнего ремонта. В состав базового уровня необходимо было включить 1/5 от общего объема потребности за пятилетний период.

На основании вышеизложенного не представляется возможным сделать однозначный вывод об экономической целесообразности данных расходов на 2019 год.

В этой связи Исполнитель считает плановые расходы на сумму 155 000,0 тыс. руб. недостаточно документально обоснованными.

Учитывая фактические расходы по ремонтам за 2017 год в размере 90 200 тыс. руб. при плановых расходах в размере 144 675 тыс. руб. Исполнитель соглашается с регулирующим органом, принявшим расходы на ремонтные работы на уровне факта 2017 года с учетом индексов-дефляторов и дополнительно предоставленных обосновывающих материалов.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом (ЭОУ) | Рассчитано Исполнителем (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Филиалом |
| Расходы на ремонт основных средств | 155 000 | 116 510,98 | 116 510,98 | 0,00 | -38 489,02 |

***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 года.

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.

Нормативная численность персонала определена в соответствии с Нормативами численности промышленно-производственного персонала распределительных электрических сетей, разработанными ОАО «ЦОТэнерго» и утвержденными ОАО РАО «ЕЭС России» 03.12.2014. Указанные нормативы распространяются на действующие и вновь вводимые электрические сети Единой энергетической системы России, имеющие на своем балансе только объекты распределительных электрических сетей напряжением 35-220 кВ и 0,4-10 кВ.

Нормативы являются основанием для расчета и планирования нормативной численности промышленно-производственного персонала распределительных электрических сетей, которая может быть использована для планирования численности персонала подразделений и в целом предприятий, расчета и планирования фонда оплаты труда и составления штатных расписаний распределительных электрических сетей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо- Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Расходы на оплату труда | 886 240,34 | 1 265 486,04 | 992 704,37 | -21,6 | 12,01 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расходы на оплату труда определены филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в необходимой валовой выручке на 2019 год и предъявлены в составе заявления от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в размере 1 265 486,04 тыс. руб.

Расчет средств на оплату труда в тарифе производился в соответствии с порядком, определенным в Отраслевом тарифном соглашении, Коллективным договором ПАО «МРСК Северо-Запада», Трудовым кодексом Российской Федерации и фактическим объемом фонда оплаты труда в последнем расчетном периоде регулирования, а также с учетом прогнозного ИПЦ Минэкономразвития РФ.

При формировании затрат на оплату труда на 2018 год в соответствии с Коллективным договором в расчете с 01.01.2018 принята минимальная тарифная ставка рабочего 1 разряда в размере 7772 руб.

При расчете численности, заявляемой в тариф на передачу электроэнергии, принята фактически сложившаяся среднесписочная численность работников филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», осуществляющих услуги по передаче электроэнергии за 2017 год (в соответствии с формой статистической отчетности П-4- численность составила 1140,9 чел.). Расчет среднесписочной численности за 2017 год на основании отчетов П-4 представлен в нижеследующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Передача отражено в расчете ФОТ на 2018 год, чел. | Количество человек, относящихся к ТП | Количество человек, относящихся ОКС | Итого передача с ТП и ОКС, отражено в П-4 |
| Январь 2017 | 1 128,7 | 13,5 | 14,0 | 1 156,2 |
| Февраль 2017 | 1 129,9 | 13,9 | 14,0 | 1 157,8 |
| Март 2017 | 1 132,7 | 13,9 | 14,0 | 1 160,6 |
| Апрель 2017 | 1 136,9 | 13,9 | 15,0 | 1 165,8 |
| Май 2017 | 1 135,7 | 13,6 | 15,0 | 1 164,3 |
| Июнь 2017 | 1 142,8 | 13,0 | 15,0 | 1 170,8 |
| Июль 2017 | 1 140,1 | 13,1 | 15,0 | 1 168,2 |
| Август 2017 | 1 134,7 | 14,0 | 15,0 | 1 163,7 |
| Сентябрь 2017 | 1 145,7 | 14,0 | 15,0 | 1 174,7 |
| Октябрь 2017 | 1 155,5 | 14,0 | 15,0 | 1 184,5 |
| Ноябрь 2017 | 1 153,2 | 15,0 | 15,0 | 1 183,2 |
| Декабрь 2017 | 1 155,4 | 15,0 | 15,0 | 1 185,4 |
| Год 2017 | 1 140,9 | 13,9 | 14,8 | 1 169,6 |

На 2018-2019 годы фонд оплаты труда спрогнозирован в количестве 1 182,9 человек с учетом заполнения вакантных мест производственно-промышленного персонала.

Средняя ступень оплаты труда и средний тарифный коэффициент рассчитан по утвержденному на 01.01.2018 г. штатному расписанию филиала.

Для обоснования заявленной суммы расходов на оплату труда филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были представлены следующие документы:

* Расчет расходов на оплату труда с указанием плановых (утвержденных регулятором на 01.01.2017) и фактических расходов за 2017 год, плановых (утвержденных регулятором на 01.01.2018) и ожидаемых расходов за 2018 год прогнозных расходов на 2019 год;
* Приказ от 24.01.2018 №3-ОТ об установлении размера ММТС и утверждении штатного расписания филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с 01.01.2018 г.;
* Штатное расписание на 01.01.2018;
* Сведения о заработной плате и численности по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2017 год;
* Свод начислений и удержаний по организации;
* Перечень вакансий, используемых для расчета прогнозного фонда оплаты труда на 2019 год;
* Расчет средней ступени по оплате труда и среднего тарифного коэффициента;
* Расчет процента выплат, связанных с условиями труда;
* Расчет среднего процента премии на 2018-2019 гг.;
* Расшифровка затрат на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» и находящихся у этих работников на содержании лиц за 2017 г.;
* Динамика фактической численности работников филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2017 год;
* Положение ПАО «МРСК Северо-Запада» от 25.02.2009 №77 «О введении в действие Положения об оплате труда работников»;
* Закон РФ от 19 февраля 1993 г. №4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях»;
* Постановление Государственного комитета Совета Министров СССР по вопросам труда и заработной платы, и Президиума ВЦСПС от 4 сентября 1964 г. №380-П-18 «об утверждении районных коэффициентов к заработной плате работников просвещения, здравоохранения, жилищно-коммунального хозяйства, торговли и общественного питания, и других отраслей народного хозяйства, непосредственно обслуживающих население, занятых в районах Крайнего Севера и местностях, приравненных к районам Крайнего Севера»;
* Постановление Совета Министров СССР от 10 ноября 1967 г. №1029 «О порядке применения Указа Президиума Верховного Совета СССР от 26 сентября 1967 г. «О расширении льгот для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и местностях, приравненных к районам Крайнего Севера»;
* Коллективный договор ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 год;
* Соглашение о внесении изменений в коллективный договор ПАО «МРСК Северо-Запада» и продление срока его действия на 2018 год;
* Положение о премировании работников производственного отделения «Северные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» от 05.12.2017;
* Положение о премировании работников производственного отделения «Центральные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» от 05.12.2017;
* Положение о премировании работников аппарата управления филиалов ПАО «МРСК Северо-Запада» за выполнение показателей производственной и финансово-экономической деятельности от 28.11.2016;
* Приказы по ежемесячному премированию работников аппарата управления, производственных отделений «СЭС» и «ЦЭС» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;
* Приказы о премировании персонала филиалов за выявление безучетного и бездоговорного потребления электроэнергии;
* Приказы о премировании за выполнение особо важных заданий;
* Приказы об оплате работ в ночное и сверхурочное время;
* Приказы о выплате надбавок за совмещение профессий;
* Приказы по прочим выплатам в соответствии с Положением об оплате труда об оплате труда работников ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике РФ на 2013-2015 годы от 18.03.2013;
* Соглашение о порядке, условиях и продлении срока действия Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике РФ на 2013-2015 годы на период 2016-2018 годов от 22.12.2014;
* Статистическая отчетность по форме № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» помесячно за истекший год;
* Бухгалтерская отчетность: обороты по счету 20, 23,25 за 2017 год по деятельности «услуги по передачи электрической энергии» по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

Расходы на оплату труда на 2018 год определены филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» исходя из следующего:

1. ПАО «МРСК Северо-Запада» является членом объединения работодателей электроэнергетики;
2. Доплаты стимулирующего и компенсационного характера для расчета затрат по заработной плате взяты на основе Коллективного договора на 2017 год (с учетом соглашения о внесении изменений в коллективный договор ПАО «МРСК Северо-Запада» и продление срока его действия на 2018 год):

* процент выплат, связанных с режимом работы – 12,5%;
* текущее премирование в размере – 47%;
* вознаграждений за выслугу лет – 15%;
* вознаграждений по итогам работы за год – 33%;
* выплаты по районному коэффициенту и северные надбавки -130%

1. Нормативной численности 1 183 чел.;
2. Утвержденного штатного расписания, действующего с 01.01.2018 г. (в т. ч. 1 183 ед. на услуги по передаче электрической энергии);
3. ММТС на 2018 год в размере 7 772 руб. (приказ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» от 24.01.2018 №3-ОТ). Минимальная месячная тарифная ставка на 2019 год в размере 8 382 получена филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» путем применения индексов ИПЦ 2018 года – 1,037, 2019 г. – 1,04 (в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2016-2020 гг. от 27.10.2017 г.).
4. Тарифного коэффициента (2,09), соответствующего ступени по оплате труда (7,1), сложившегося по штатному расписанию.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В соответствии с пунктом 26 Основ ценообразования регулирующим органом проведен анализ экономической обоснованности фактических и плановых расходов на оплату труда.

По запросу Комитета Филиалом представлена информация о фактической заработной плате за 2017 год по виду деятельности «передача электрической энергии», а также копия письма «О нормативной численности промышленно-производственного персонала», рассчитанная Российским открытым акционерным обществом энергетики и электрификации «ЕЭС России» ОАО «ЦОТэнерго» (нормативная численность ППП 1 314 чел.).

При определении экономически обоснованного уровня расходов на оплату труда на 2019 год органом регулирования учтено следующее:

* Штатное расписание, действующее с 01.01.2018;
* Данные раздельного учета за 2017 год (в части расходов на оплату труда);
* Информация о фактических расходах Филиала на заработную плату за 2014-2017 гг.;
* Численность работников в количестве 1 183 чел., определенная как среднегодовое значение фактической среднесписочной численности персонала, занятого деятельностью по передаче электрической энергии за 2017 год в количестве 1 140,9 человек и дополнительной численности 42 чел. с учетом перечня вакансий и принимаемого с 2019 года персонала для обслуживания новых участков электроснабжения;
* Минимальная тарифная ставка рабочего первого разряда учтена в соответствии с Коллективным договором и Отраслевым тарифным соглашением (в расчете с 01.01.2018) с учетом ИПЦ на 2019 год;
* Средняя ступень оплаты труда, процент выплат, связанных с режимом работы, процент выплат по текущему премированию, процент вознаграждения за выслугу лет, процент выплат по итогам года приняты в размере фактических 2017 года (пункт 26 Основ ценообразования);
* Выплаты по районному коэффициенту и полярным надбавкам установлены в соответствии с действующим законодательством в размере 130% с учетом фактических данных за 2017 год;
* Количество работников, у которых в 2019 году наступает право на использование компенсации проезда, определено исходя из принятой численности персонала за исключением персонала, у которого наступило право в предшествующем году.

Согласно Протоколу от 28.12.2018 общие расходы на оплату труда в 2019 году по расчету Комитета составят 980 404,03 тыс. руб.

Согласно Протоколу от 29.12.2018 Комитетом по итогам изучения особого мнения и дополнительных материалов, представленных Филиалом, экспертной группой Комитета в состав НВВ на 2019 год включены (скорректированы), в том числе статья подконтрольных расходов «Расходы на оплату труда» в размере 1 031 111,20 тыс. руб. методом экономически обоснованных расходов, включено в НВВ 992 705 тыс. руб. (0,7\*ЭОУ+0,3\*МА)

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В пояснительной записке по корректировке и определению НВВ к расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии на период 2019-2023 гг., представленной в материалах тарифного дела даны пояснения по формированию расходов на оплату труда в части численности персонала использованной в расчетах, применении выплат, связанных с режимом работы и условиями труда, текущего премирования, вознаграждений по итогам работы за год, вознаграждений за выслугу лет. Процент выплат в расчете на плановый период учтен в соответствии с отраслевым тарифным соглашением.

Фактические расходы на оплату труда за 2017 год составили 886 240,34 тыс. руб. (подтверждено оборотом счета 20). Плановые расходы на 2019 год заявлены в размере 1 265 486,04 тыс. руб. с ростом в 1,4 раза от фактических расходов 2017 года.

Соответствующие расходы за 2018 год: учтенные регулирующим органом – 874 246,5 тыс. руб., ожидаемые – 1 216 813,5 тыс. руб.

Данные в расчетных таблицах по факту 2017 году соответствуют данным, представленным в бухгалтерской отчетности (обороту по счету 20, 23,25).

Исполнитель, определяя расходы на оплату труда на 2018 год, исходил из следующих параметров:

* Приказ от 24.01.2018 №3-ОТ об установлении размера ММТС в размере 7 772 руб. и утверждении штатного расписания филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с 01.01.2018 г.
* Информационное письмо Общественной организации «Всероссийский электропрофсоюз» от 13.07.2018 №03/247 об установлении с 01 июля 2018 года ММТС в размере 7 935 руб.
* Минимальная месячная тарифная ставка на 2019 год принята в размере 8 218,7 руб. ((7 772 + 7935)/2 \* 1,0465).

Общероссийским отраслевым объединением работодателей электроэнергетики «Энергетическая работодательская ассоциация России», Общественной организацией «Всероссийский Электропрофсоюз» 21 декабря 2018 года было утверждено Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике РФ на 2019-2021 годы. Данное соглашение было зарегистрировано в Роструде 22.01.2019 (письмо Роструда от 22.01.2019 N 191-ТЗ), а опубликовано на официальном сайте Минтруда России 12.02.2019 года. Принимая во внимание даты регистрации и публикации, данное соглашение не могло быть использовано при определении на 2019 год расходов на оплату труда филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

* Официальная статистическая информация, опубликованная на сайте территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Мурманской области (Главная страница/ Статистика/ Официальная статистика/ Рынок труда и занятость населения/ годовые показатели - <https://murmanskstat.gks.ru/folder/72803>) о среднемесячной заработной плате в расчёте на одного работника по виду экономической деятельности: «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» по Мурманской области за 2017 год – 66 741,9 руб.;
* Численность работников в количестве 1183 чел., определенная как среднегодовое значение фактической среднесписочной численности персонала, занятого деятельностью по передаче электрической энергии за 2017 год в количестве 1140,9 человек и дополнительной численности 42 чел. с учетом перечня вакансий и принимаемого с 2019 года персонала для обслуживания новых участков электроснабжения;
* Доплаты стимулирующего и компенсационного характера для расчета затрат:
  + процент выплат, связанных с режимом работы – 10% (по фактическим данным за 2017 г.);
  + текущее премирование в размере – 45,5% (по фактическим данным за 2017 г.);
  + вознаграждений за выслугу лет – 10% (по фактическим данным за 2017 г.);
  + вознаграждений по итогам работы за год – 11,7% (по расчету Исполнителя);
  + выплаты по районному коэффициенту и северные надбавки -130% (по фактическим данным за 2017 г.).
* Льготный проезд к месту отдыха рассчитан на основании п. 3.11 «Положения о компенсации проезда в отпуск и обратно» исходя из численности работников 1183 чел. \* 60 тыс. руб. = 70 980 / 2 года = 35 490 тыс. руб. (в связи с тем, что оплата льготного проезда производиться один раз в два года, расходы учтены как среднее за два года). Исполнителем расходы учтены без учета фактической численности 460 человек, использовавших право льготного проезда в 2017 г. и учтенной Филиалом при расчете ФОТ на 2019 год. В связи с тем, что расходы на оплату труда входят в состав базового уровня операционных расходов и утверждаются на 5 лет необходимо включать расходы как среднее за пять лет. (Филиалом расчет льготного проезда произведен из расчета 1183-460=723 чел., что является завышением расходов).

Исполнителем отмечается, что в материалах тарифного дела не представлен расчет нормативной численности. Приложена копия письма от 14.03.2006 «О нормативной численности промышленно-производственного персонала», рассчитанная Российским открытым акционерным обществом энергетики и электрификации «ЕЭС России» ОАО «ЦОТэнерго» (нормативная численность филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 1314 чел.).

Исполнителем проанализированы представленные материалы со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго». Филиалом доплаты стимулирующего и компенсационного характера для расчета затрат применены в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением. Расходы на оплату труда заявлены Филиалом в размере 1 265 486,04 тыс. руб., что в 1,43 раза выше фактических расходов 2017 года в размере 886 240,30 тыс. руб.

Также Исполнителем проанализирована официальная информация, опубликованная на сайте территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Мурманской области. Среднемесячная заработная плата в расчёте на одного работника по виду экономической деятельности: «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» по Мурманской области за 2017 год составила 66 741,9 руб. в месяц, что ниже на 3 058,08 руб. в месяц среднемесячного дохода на 1 работника филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2017 год.

Для доведения среднемесячного дохода работников филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» до среднестатистического уровня по Мурманской области по соответствующему виду деятельности Исполнителем произведен расчет выплат по итогам года в размере 11,7% исходя из следующего.

Выплаты, связанные с режимом работы, с условиями труда работников Исполнителем не приняты в соответствии с ОТС, т.к. фактический режим и условия труда работников в 2019 году кардинально не изменятся от фактических 2017 года. Филиалом не представлен расчет и обоснования изменения рассматриваемого показателя, в связи с чем Исполнителем учтен фактически сложившийся за 2017 год процент в размере 10%.

Премии за основные результаты производственно-хозяйственной (финансово-хозяйственной) деятельности в соответствии с ОТС выплачиваются в размере не менее 75 процентов тарифной составляющей расходов (средств), направляемых на оплату труда. Исполнителем проанализировано Положение о премировании работников производственного отделения «Северные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» от 05.12.2017 и Положение о премировании работников производственного отделения «Центральные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» от 05.12.2017. Необходимо отметить, что размер месячной премии, установленный для работников филиала, имеет меньшее значение, чем указано в ОТС и не одинаков по категориям работников и структурным подразделениям филиала. Базовый размер премии составляет до 28-58% для руководителей, специалистов, служащих производственных отделений филиала и 32-61% для рабочих производственных отделений филиала. Таким образом, по мнению Исполнителя, корректно применить фактически сложившийся за 2017 год процент премирования в размере 45,5%.

Вознаграждение за выслугу лет зависит от стажа проработанных лет работников, следовательно, в 2019 году кардинально не измениться от фактических показателей 2017 года. Филиалом не предоставлен расчет и информация по работникам с указанием отработанного стажа, в связи с чем Исполнителем учтен фактически сложившийся за 2017 год процент в размере 10%.

В соответствии с пунктом 8.4.2.4 Отраслевого тарифного соглашения и пунктом 8.4.2.4 Коллективного договора ПАО «МРСК Северо-Запада» расходы на оплату труда состоят в том числе из вознаграждения по итогам работы за год – в размере 33 процентов тарифной составляющей расходов (средств), направляемых на оплату труда.

Исполнителем произведен расчет фонда оплаты труда по выплатам по итогам года в размере 11,7% тарифной составляющей расходов (средств), направляемых на оплату труда. Рассчитанная Исполнителем среднемесячная зарплата работников филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» соответствует среднемесячной заработной плате работников аналогичной отрасли по субъекту Российской Федерации - Мурманской области.

По расчету Исполнителя расходы на оплату труда составят:

* экономически обоснованный уровень – 1 054 083,93 тыс. руб. (ЭОУ), что выше на 22 972,73 тыс. руб. рассчитанного Комитетом и на 211 402,11 тыс. руб. ниже заявленного Филиалом.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | 2017 | 2019 | |
| Факт | Предложение Филиала | Предложение Исполнителя |
| Численность |  |  |  |  |
| Численность ППП | чел. | 1 140,9 | 1 182,90 | 1 183,00 |
| Средняя оплата труда |  |  |  |  |
| Тарифная ставка рабочего 1 разряда | руб. | 7 432,00 | 8 060 | (7 772+7 935)/2  =7 835,5 |
| Дефлятор по заработной плате |  | 1,046 | 1,040 | 1,0465 |
| Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом дефлятора | руб. | 7 772 | 8 382 | 8 218,7 |
| Средняя ступень оплаты |  |  |  |  |
| Тарифный коэффициент, соответствующий ступени по оплате труда | руб. | 2,09 | 2,09 | 2,09 |
| Среднемесячная тарифная ставка ППП | руб. | 16 250,00 | 17 518,27 | 17 177,06 |
| Выплаты, связанные с режимом работы, с условиями труда 1 работника |  |  |  |  |
| процент выплаты | % | 10 | 12,5 | 10,0 |
| сумма выплат | руб. | 1 622,57 | 2 189,78 | 1 717,71 |
| Текущее премирование |  |  |  |  |
| процент выплаты | % | 46 | 47 | 46 |
| сумма выплат | руб. | 8 132,02 | 9 262,78 | 8 597,12 |
| Вознаграждение за выслугу лет |  |  |  |  |
| процент выплаты | % | 10 | 15 | 10 |
| сумма выплат | руб. | 1 607,30 | 2 627,74 | 1 698,99 |
| Выплаты по итогам года |  |  |  |  |
| процент выплаты | % | 0,47 | 33 | 11,7 |
| сумма выплат | руб. | 76,73 | 5 781,03 | 2 005,73 |
| Выплаты по районному коэффициенту и северные надбавки |  |  |  |  |
| процент выплаты | % | 130 | 130 | 130 |
| сумма выплат | руб. | 35 995,20 | 48 593,49 | 40 555,58 |
| Итого среднемесячная оплата труда на 1 работника | руб. | 63 683,82 | 85 973,09 | 71 752,18 |
| Расчет средств на оплату труда ППП (включенного в себестоимость) |  | 871 882,49 | 1 220 370,84 | 1 018 593,93 |
| Льготный проезд к месту отдыха | тыс. руб. | 14 357,81 | 45 115,20 | 35 490,00 |
| Итого средства на оплату труда ППП | тыс. руб. | 886 240,30 | 1 265 486,04 | 1 054 083,93 |
| Численность всего, принятая для расчета (базовый период - фактическая) | чел. | 1 140,9 | 1 182,9 | 1 183,0 |
| Денежные выплаты на 1 работника | руб. |  |  |  |
| Итого по денежным выплатам | тыс. руб. |  |  |  |
| Итого средства на потребление | тыс. руб. | 886 240,30 | 1 265 486,04 | 1 054 083,93 |
| Среднемесячный доход на 1 работника | руб. | 63 683,82 | 85 973,09 | 71 752,18 |
| Среднемесячная заработная плата в расчёте на одного работника по виду экономической деятельности: «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» по Мурманской области | руб. | 66 741,9 |  | 71 752,18 18 (66 741,9 \* 1,027 \* 1,0465) |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом (ЭОУ) | Рассчитано Исполнителем (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Филиалом |
| Расходы на оплату труда | 1 265 486,04 | 1 031 111,20 | 1 054 083,93 | 22 972,73 | 211 402,11 |

***Электроэнергия на хозяйственные нужды***

Основания: пункты 17, 18 и 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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Электроэнергия на хозяйственные нужды | 16 806,39 | 19 140,76 | 17 803,31 | -7,0 | 5,93 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расходы на электроэнергию на хозяйственные нужды определены филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в необходимой валовой выручке на 2019 год и предъявлены в составе заявления от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в размере 19 140,76 тыс. руб.

Для обоснования заявленной суммы расходов на электроэнергию на хозяйственные нужды филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были представлены следующие документы:

* Расчет стоимости электроэнергии на хозяйственные нужды на 2017-2019 гг. с указанием объема, стоимости электроэнергии, контрагента и договора;
* Анализ счета 10.01.01 «Электроэнергия» за 2017 г.;
* Анализ счета 20 «Основное производство» за 2017 год;
* Анализ счета 23 «Вспомогательное производство» за 2017 год;
* Анализ счета 23 «Общепроизводственные расходы» за 2017 год;
* ОСВ по счету 20 «Основное производство» за 2017 год;

В пояснительной записке по корректировке и определению НВВ к расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии на период 2019-2023 гг., представленной в материалах тарифного дела даны пояснения по формированию расходов на электроэнергию на хозяйственные нужды. Дано пояснение по увеличению объема планового объема потребления электроэнергии на 260 тыс. кВт\*ч для организации узлов учета на электроприемниках производственно-хозяйственных нужд подстанций 35 кВ и выше.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов, принятая регулирующим органом на 2019 год:

* экономически обоснованный уровень – 18 492 тыс. руб.;
* уровень, принятый при установлении НВВ – 17 803,3 тыс. руб. (0,7\*ЭОУ+0,3\*МА)

Орган регулирования в связи с невозможностью достоверно определить показатели, подлежащие учету, в соответствии с пунктом 24 Правил регулирования принял решение учесть в НВВ на 2019 год расходы в размере фактических расходов за 2017 год с учетом соответствующих индексов.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Фактические расходы по электроэнергии на хозяйственные нужды за 2017 год составили 16 806,4 тыс. руб. за объем потребления 6 642,58 тыс. кВт\*ч. (подтверждено бухгалтерскими документами). Филиал заявил увеличению объема планового объема потребления электроэнергии на 260 тыс. кВт\*ч, которые регулятор не принял к учету.

Объём планового потребления электроэнергии на хозяйственные нужды в 2018 году Филиалом принят на уровне фактического 2017 года с дополнительным увеличением объемов электроэнергии для организации узлов учета на электроприемниках производственно-хозяйственных нужд в составе присоединений собственных нужд подстанций 35 кВ и выше, где суммарное потребление в год – 260 тыс. кВт\*ч.

Однако, никаких пояснений на электроприемниках каких подстанций будет производиться организация узлов учета, с какого периода присоединяются подстанции, расчет расхода электроэнергии по новым присоединениям Филиалом не представлено, в связи с чем не представляется возможным сделать однозначный вывод об экономической обоснованности и целесообразности данных расходов.

Исполнителем произведен расчет расходов электроэнергии по фактическим расходам на электроэнергию в 2017 году по виду деятельности – услуги по передаче электрической энергии с учетом индексов цен производителей:

16 806,4 \* 103,91 \*105,88 = 18 490,4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом (ЭОУ) | Рассчитано Исполнителем (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Филиалом |
| Энергия на хозяйственные нужды | 19 140,76 | 18 492,09 | 18 490,40 | -1,69 | -650,36 |

***Расходы на оплату работ и услуг сторонних организаций***

Основания: Согласно п. 28 Основ ценообразования № 1178 в необходимую валовую выручку включаются планируемые на расчетный период регулирования расходы на оплату работ и услуг сторонних организаций.

В соответствии с п 29 Основ ценообразования 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.

При отсутствии нормативов по отдельным статьям расходов допускается использование в расчетах экспертных оценок, основанных на отчетных данных, представляемых организацией, осуществляющей регулируемую деятельность. (п. 31 Основ ценообразования)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Оплата работ и услуг сторонних организаций | 134 027,52 | 178 111,73 | 133 625,28 | -25,0 | -0,30 |
| услуги связи | 13 464,97 | 20 480,54 | 17 136,83 | -16,3 | 27,27 |
| расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства | 37 980,01 | 48 492,84 | 38 418,11 | -20,8 | 1,15 |
| расходы на юридические и информационные услуги | 24 261,75 | 37 670,85 | 22 971,71 | -39,0 | -5,32 |
| расходы на аудиторские и консультационные услуги | 248,03 | 475,49 | 419,02 | -11,9 | 68,94 |
| транспортные услуги | 2 493,86 | 3 856,28 | 3 178,10 | -17,6 | 27,44 |
| прочие услуги сторонних организаций | 55 578,90 | 67 135,73 | 51 501,51 | -23,3 | -7,34 |

***Расходы на услуги связи***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расходы на услуги связи определены филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в необходимой валовой выручке на 2019 год и предъявлены в составе заявления от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в размере 20 480,5 тыс. руб. (в том числе: услуги сотовой и стационарной связи в размере – 9 867,34 тыс. руб., аренда каналов связи в размере – 8 965,8 тыс. руб., почтово-телеграфные расходы в размере -1 647,4 тыс. руб.)

Для обоснования заявленной суммы расходов на оплату работ и услуг сторонних организаций филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были представлены следующие документы:

* Расчет плановых расходов по статье услуги связи на 2019 год с указанием фактических расходов за 2017 год и планируемых расходов за 2018 год;
* Расчет плановых расходов по статье услуги связи на 2019 год с указанием наименования организации оказывающей услуги, вида услуг, номера и даты договора оказания услуг;
* Копии заключенных договоров оказания услуг;
* Пояснительная записка по изменению затрат на услуги связи;
* Анализы счетов 20,23,25 по элементу затрат «Расходы на услуги связи и почтово-телеграфные расходы» по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов, принятая регулирующим органом на 2019 год:

* + - экономически обоснованный уровень – 17 799,82 тыс. руб.
    - уровень, принятый при установлении НВВ – 17 136,8 тыс. руб. (0,7\*ЭОУ+0,3\*МА)

В связи со значительным количеством договоров и неравномерностью фактических расходов на 2014-2017 гг., Комитетом расходы приняты исходя из фактических данных за 2014-2017 гг., приведенных к уровню цен 2017 года, с учетом ИПЦ.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Организацией был направлен расчет расходов на услуги связи на плановый период 2019 г. с пояснением обоснований по увеличению расходов по данной статье.

Экономически обоснованная сумма расходов по мнению Исполнителя 17 997,9 тыс. руб. (в том числе: услуги сотовой и стационарной связи в размере – 8 103,9 тыс. руб., аренда каналов свази в размере – 8 965,8 тыс. руб., почтово-телеграфные расходы в размере -928 тыс. руб.)

Исполнителем не приняты к учету расходы по приобретению сим-карт для целей обеспечения слежения за автотранспортом и услуги подвижной спутниковой связи для слежения за автотранспортом, которые должны по мнению Исполнителя компенсироваться за счет экономии транспортных расходов, которые подразумеваются при внедрении указанных мероприятий.

Сумма 17 997,9 принятая Исполнителем на 198,1 тыс. руб. выше рассчитанного Комитетом и на 2 482,6 тыс. руб. ниже заявленного Филиалом.

***Расходы на услуги вневедомственной охраны***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расходы на услуги вневедомственной охраны определены филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в необходимой валовой выручке на 2019 год и предъявлены в составе заявления от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в размере 48 492,6 тыс. руб.

Для обоснования заявленной суммы расходов на оплату работ и услуг сторонних организаций филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были представлены следующие документы:

* Расчет плановых расходов по статье услуги охраны на 2019 год с указанием фактических расходов за 2017 год и планируемых расходов за 2018 год;
* Расчет плановых расходов по статье услуги охраны на 2019 год с указанием наименования организации оказывающей услуги, вида услуг, номера и даты договора оказания услуг
* Копии заключенных договоров оказания услуг
* Пояснительная записка по изменению затрат на услуги охраны
* Анализы счетов 20,23,25 по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям»

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов, принятая регулирующим органом на 2019 год:

* экономически обоснованный уровень – 39 904,4 тыс. руб.
* уровень, принятый при установлении НВВ – 38 418 тыс. руб. (0,7\*ЭОУ+0,3\*МА)

Комитетом расходы приняты исходя из средних фактических данных за 2014-2017 гг., приведенных к уровню цен 2017 года, с учетом ИПЦ.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Организацией был направлен расчет расходов на услуги охраны на плановый период 2019 г. с пояснением обоснований по увеличению расходов по данной статье. В соответствии с пунктом 28 Правил регулирования Основания, по которым отказано во включении в тарифы отдельных расходов, предложенных организацией, осуществляющей регулируемую деятельность, указываются в протоколе.

Комитетом не учтено дополнительное соглашение №2 от 24.01.2018 к договору №170/550/17 от 24.05.2017г., заключенное с ООО «ЧОО «СТАФ», в котором предусматривается дополнительный объект охраны: «Комплекс зданий и сооружений ПО «ЦЭС» г. Апатиты Промплощадка» без указания причин.

Также Комитетом не учтен договор № 41/1002-2017/10 от 06.02.2018, заключенный с АО «УНИХИМТЕК» по огнезащитной обработке зданий и кабельных линий ПС без указания причин.

С учетом обоснований и заключенных договоров с контрагентами экономически обоснованная сумма по статье услуги охраны 48 492,4 тыс. руб., что выше на 8 588,2 тыс. руб. рассчитанного Комитетом и соответствует заявленному Филиалом.

***Расходы на юридические и информационные услуги***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расходы на юридические и информационные услуги определены филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в необходимой валовой выручке на 2019 год и предъявлены в составе заявления от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в размере 37 670,9 тыс. руб. (в том числе: юридические и нотариальные услуги в размере 6 214,6 тыс. руб.; информационные услуги – 1,29 тыс. руб.; IT – услуги в размере 31 455 тыс. руб.)

Для обоснования заявленной суммы расходов на 2019 год филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были представлены следующие документы:

* Расчет плановых расходов по статьям на 2019 год с указанием фактических расходов за 2017 год и планируемых расходов за 2018 год;
* Расчет плановых расходов по статье услуги охраны на 2019 год с указанием наименования организации оказывающей услуги, вида услуг, номера и даты договора оказания услуг;
* Копии заключенных договоров оказания услуг;
* Анализы счетов 20,23,25 по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов, принятая регулирующим органом на 2019 год:

* экономически обоснованный уровень – 23 860,45 тыс. руб.;
* уровень, принятый при установлении НВВ – 22 971,7 тыс. руб. (0,7\*ЭОУ+0,3\*МА).

В связи неравномерностью фактических расходов в 2014-2017 гг., Комитетом расходы приняты исходя из следующего:

* расходы на нотариальные услуги приняты в размере 88,28 тыс. руб., исходя из фактически понесенных расходов в 2017 году с учетом ИПЦ;
* расходы на информационные услуги приняты в размере 1,29 тыс. руб. по предложению Филиала, исходя из фактически понесенных расходов в 2017 году с учетом ИПЦ;
* расходы на IT- услуги приняты в размере 23 770,88 тыс. руб., исходя из средних фактических данных за 2014-2017 гг., приведенных к уровню цен 2017 года, с учетом ИПЦ.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Комитетом не приняты расходы на оказание юридических услуг, оказываемых Балтийской коллегией адвокатов имени Анатолия Собчака, заявленные в размере 6 125,9 тыс. руб. по фактически понесенным расходам 2017 года с учетом ИПЦ. Расходы не приняты без указания причин.

Филиалом произведен расчет плановых расходов на 2019 год по фактическим данным за 2017 год с учетом ИПЦ. По мнению Исполнителя Филиалу необходимо было произвести расчет расходов с учетом необходимости привлечения в 2019 году Балтийской коллегии адвокатов имени Анатолия Собчака, обоснования необходимости оказания юридических услуг, обоснования стоимости услуг.

Фактические расходы в 2017 году Филиалом понесены в рамках заключенного договора от 30.10.2015 № 466/1086/15 и связаны с оказанием юридических услуг и представлением интересов ПАО «МРСК Северо-Запада» по судебному делу А42-1874/2013 с ОАО «Кольская энергосбытовая компания».

В рамках судебного процесса было рассмотрено и вынесено определение Арбитражного суда Мурманской области от 08.02.2018. Суд посчитал согласованный договором размер платы за исследование документов, сбор доказательств, обзор судебной практики, подготовку отзывов и представление интересов в судебных заседаниях не соответствующем критериям разумности и подлежащими снижению. В этой связи суд, сопоставив условия договора о стоимости услуг с объемом проделанной представителями работы и уровнем сложности дела, пришел к выводу о наличии оснований для снижения суммы расходов, на оплату услуг до 400 000 руб.

Судами дана надлежащая оценка необходимости возмещения расходов, понесенных в рамках заключенного договора. При имеющихся обстоятельствах у Филиала не было оснований включать расходы на 2019 год по фактическим затратам 2017 г.

На основании вышеизложенного Исполнитель считает расходы 2019 года, связанные с оказанием юридических услуг и представлением интересов ПАО «МРСК Северо-Запада» по судебному делу А42-1874/2013 не подлежат включению в НВВ при установлении тарифов на 2019 год.

Расходы на IT- услуги заявлены Филиалом с превышением фактических расходов 2017 года в 1,7 раза.

В расчете расходов по статье IT – услуги на плановый период 2019 года указаны новые договоры по созданию единого информационно-вычислительного комплекса верхнего уровня ПАО «МРСК Северо-Запада» на сумму 2 483,0 тыс. руб. и разработке программного обеспечения паспортов ВЛЭП-35-110-150кВ на основе нормативных документов на сумму 3076 тыс. руб. Однако оснований с ссылками на нормативные документы либо обоснование необходимости проведения указанных мероприятий Филиалом не представлено, в связи с чем Исполнитель считает, что Филиалом не подтверждена экономическая обоснованность расходов по рассматриваемой статье.

В связи с отсутствием должного обоснования Исполнитель соглашается с позицией регулирующего органа по включению расходов на плановый 2019 год на основании фактически понесенных расходов за 2014-2017 гг.

***Расходы на прочие транспортные услуги***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расходы на прочие транспортные услуги определены филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в необходимой валовой выручке на 2019 год и предъявлены в составе заявления от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в размере 3 856,28 тыс. руб.

Для обоснования заявленной суммы расходов на прочие транспортные услуги филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были представлены следующие документы:

* Расчет расходов по статье «Прочие транспортные услуги непроизводственного характера»;
* Договор № 41/10-05-2017/1 от 29.12.2017, заключенный с ИП Лазуненко Руслан Борисович;
* Анализы счетов 20,23,25 по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям»

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов, принятая регулирующим органом на 2019 год:

* экономически обоснованный уровень –3 301,05 тыс. руб.;
* уровень, принятый при установлении НВВ – 3 178,1 тыс. руб. (0,7\*ЭОУ+0,3\*МА)

В связи с неравномерностью фактических расходов в 2014-2017 гг., Комитетом расходы приняты исходя из средних фактических данных за 2014-2017 гг., приведенных к уровню цен 2017 года, с учетом ИПЦ.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В материалах дела приложендоговор № 41/10-05-2017/1 от 29.12.2017, заключенный с ИП Лазуненко Руслан Борисович (перевозка персонала аппарата управления филиала), в котором указана стоимость услуги – 3 600 025 руб. (НДС не облагается). Срок действия заключенного договора с 09.01.2018 по 31.12.2018. Филиал документально подтвердил сумму транспортных расходов.

Стоимость услуги в 2019 году составит с учетом ИПЦ 3 767,4 тыс. руб.

При указанных обстоятельствам Комитету необходимо было учесть стоимость, указанную в договоре.

Пояснения Комитета о принятых расходах исходя из средних фактических данных за 2014-2017 гг. не соответствуют действительности. Фактические расходы по статье составили:

* в 2014 году – 4 789 тыс. руб., (с учетом приведенных к 2017 году \* 1,1553\*1,0706\*1,0368 – 6 141,3 тыс. руб.);
* в 2015 году – 6 440,6 тыс. руб. (с учетом приведенных к 2017 году \*1,0706\*1,0368 – 7 149,1 тыс. руб.);
* в 2016 году – 6 678,9 тыс. руб. (с учетом приведенных к 2017 году \*1,0368 – 6924,7 тыс. руб.)
* в 2017 году – 2493,86 тыс. руб.

Средне фактическая стоимость транспортных услуг за 2014-2017 гг. – 5 677,2 тыс. руб.

Таким образом, у Комитета не было оснований для принятия к учету расходов в заниженном размере 3 301,05 тыс. руб.

Исполнителем рассчитаны расходы на транспортные услуги в размере 3 767,43 тыс. руб., что выше на 446,4 тыс. руб. учтенных Комитетом и ниже на 88,9 тыс. руб. заявленных Филиалом.

***Расходы на прочие услуги сторонних организаций***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расходы на прочие услуги сторонних организаций определены филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в необходимой валовой выручке на 2019 год и предъявлены в составе заявления от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в размере 67 135,7 тыс. руб. (в том числе:

* Услуги PR в размере 847,2 тыс. руб.;
* Коммунальные услуги в размере 17 136,3 тыс. руб.;
* Другие расходы, относимые на себестоимость в размере 5 396,6 тыс. руб.;
* Затраты на приобретение прав собственности в размере 30 721,3 тыс. руб.;
* Техосмотр, регистрация и пропуски автотранспорта в размере 645,9 тыс. руб.;
* Метеорология в размере 841,8 тыс. руб.;
* Услуги по подписке в размере 400,7 тыс. руб.;
* Обеспечение промышленной безопасности – в размере 1 140,1 тыс. руб.;
* Прочие услуги в размере 7 456 тыс. руб.;
* НИОКР в размере – 2549,9 тыс. руб.

Для обоснования заявленной суммы расходов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были представлены следующие документы:

* Таблица – расчет расходов на услуги сторонних организаций с указанием утвержденных и фактических данных за 2017 год, утвержденных и ожидаемых данных за 2018 год, прогнозных данных на 2019 год в целом по филиалу и отнесенных на услуги по передаче электрической энергии;
* Расчет затрат на обеспечение промышленной безопасности;
* Реестр договоров по статье обеспечение промышленной безопасности;
* Копии договоров по статье обеспечение промышленной безопасности, конкурсная документация;
* Расчет затрат на оформление земельно-правовых документов;
* Расчет затрат по статье техосмотр, регистрация и пропуску автотранспорта;
* Реестр договоров по статье техосмотр, регистрация и пропуску автотранспорта;
* Расчет затрат по статье метеорология
* Реестр договоров по статье метеорология;
* Копии договоров на услуги метеорологии;
* Расчет затрат по прочим услугам;
* Копии договоров по прочим услугам;
* Бухгалтерская отчетность: Обороты по счету 20, 23, 25 за 2017 год по деятельности «услуги по передачи электрической энергии» по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов, принятая регулирующим органом на 2019 год:

* экономически обоснованный уровень – 53 494,02 тыс. руб.;
* уровень, принятый при установлении НВВ – 51 501,47 тыс. руб. (0,7\*ЭОУ+0,3\*МА).

Расходы на коммунальные услуги, другие расходы, относимые на себестоимость, затраты на приобретение прав собственности, техосмотр, регистрация и пропуски автотранспорта, метеорология, НИОКР Комитетом приняты по предложению Филиала.

Услуги PR, услуги по подписке, обеспечение промышленной безопасности, прочие услуги исключены как экономически не обоснованные.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В состав расходов на услуги PR включены затраты на размещение информационных материалов, изготовлению буклетов, а также расходы на реализацию специальных проектов имиджевого характера. Со стороны регулирующего органа при планировании экономически обоснованного уровня расходов на 2019 год данные расходы не учитывались.

Исполнитель считает необходимым согласиться с мнением регулирующего органа, основываясь на следующем. Включение заявленных расходов на услуги PR и услуг по подписке не предусмотрены действующими Основами ценообразования. Данные расходы направлены на формирование корпоративной, презентационной продукции, информационное обслуживание и не имеют отношения к деятельности по передаче электрической энергии.

Исполнитель не может согласиться с Комитетом в части исключения расходов по обеспечению промышленной безопасности.

Экспертиза промышленной безопасности проводится в силу закона, в порядке, установленном федеральными [нормами и правилами](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_203627/c9efb9bf7157e3b4a80194139b13146e88b0ce4c/#dst100026) в области промышленной безопасности.

В соответствии со статьей 9.1. КоАП РФ нарушение [требований](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_164519/a7d92fada305e84f024f1a8cc6f0e91fdf31e98b/#dst100005) промышленной безопасности или условий лицензий на осуществление видов деятельности в области промышленной безопасности [опасных производственных объектов](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_303638/928be6671acc6ba6e6da54aec949a23259a65002/#dst100156) влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от шести месяцев до одного года; на юридических лиц - от двухсот тысяч до трехсот тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

Комитет необоснованно исключил из НВВ расходы по обеспечению промышленной безопасности.

Также Исполнитель не может согласиться с исключением прочих услуг в полном объеме. Экономически обоснованные, ежегодно проводимые расходы, документально подтвержденные бухгалтерскими документами и договорами, необходимо включить в НВВ при установлении базового уровня операционных расходов. По мнению Исполнителя, экономически обоснованные расходы составили сумму 1 146,5 тыс. руб., что выше на 1 146,5 тыс. руб. учтенных Комитетом и ниже на 6 309,53 тыс. руб. заявленных Филиалом.

Расходы на НИОКР Филиалом заявлены в размере 2 454,9 тыс. руб., что выше на 309% фактических расходов за 2017 г. в размере 794,3 тыс. руб. В обоснование приложен договор № 339/1336/17 от 01.09.2017, со сроком окончания работ – декабрь 2017. Другие договоры Филиалом не приложены, обоснования расходов на 2019 год в размере 2 454,9 тыс. руб. отсутствуют. Расчет экономической эффективности расходов на НИОКР отсутствует.

Для подтверждения обоснованности заявленных расходов филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» Исполнитель рекомендует в составе тарифной представлять:

* 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).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом (ЭОУ) | Рассчитано Исполнителем (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Филиалом |
| Оплата работ и услуг сторонних организаций | 178 111,58 | 138 795,01 | 149 173,83 | 10 378,82 | -28 937,75 |
| услуги связи | 20 480,54 | 17 799,82 | 17 997,91 | 198,09 | -2 482,63 |
| расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства | 48 492,64 | 39 904,44 | 48 492,64 | 8 588,20 | 0,00 |
| расходы на юридические и информационные услуги | 37 670,90 | 23 860,45 | 23 860,45 | 0,00 | -13 810,45 |
| расходы на аудиторские и консультационные услуги | 475,49 | 435,23 | 435,23 | 0,00 | -40,26 |
| транспортные услуги | 3 856,28 | 3 301,05 | 3 767,43 | 466,38 | -88,86 |
| прочие услуги сторонних организаций | 67 135,73 | 53 494,02 | 54 620,18 | 1 126,16 | -12 515,55 |

***Командировочные расходы***

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, не перечисленные в подпунктах 1-4 настоящего пункта.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 28 Основ ценообразования №1178 в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включаются расходы на служебные командировки, включая оформление виз и уплату сборов.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Командировочные расходы | 33 383,10 | 47 157,30 | 30 523,54 | -35,3 | -8,57 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Величина расходов, заявленная филиалом на 2019 год, составила – 47 157,28 тыс. руб., что на 141 % выше фактических расходов за 2017 год.

Сумма расходов на командировки определена расчетным методом. Расчет расходов представлен в Приложении 1.14.2. Ожидаемые расходы на 2018 год спрогнозированы, исходя из среднего прироста командировочных расходов по проезду, найму жилья и суточных расходов за 2 предыдущих года к фактическим расходам за 2017 год. Аналогично рассчитана прогнозная величина командировочных расходов на 2019 год.

Средний прирост за предыдущие годы учитывает, как удорожание стоимости проезда, найма, так и усредненное количество командировочных.

В обоснование фактических расходов представлены копии регистров из 1С бухгалтерия за 2015, 2016, 2017 гг.

Для обоснования заявленной суммы расходов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были представлены следующие документы:

* Расчет плановых расходов на командировки, связанных с производственными нуждами на 2019 год с указанием фактических расходов за 2017 год;
* Расчет плановых расходов на командировки, связанных с направлением сотрудников на 2019 год с указанием фактических расходов за 2017 год;
* Анализ счета 20 по элементу затрат «Командировочные расходы» по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям» за 2015, 2016, 2017 гг.
* Анализ счета 25 по элементу затрат «Командировочные расходы» по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям» за 2015, 2016, 2017 гг.
* Реестр авансовых отчетов, с указанием номера и даты отчета за 2017 год;
* Приказ от 19.01.2012 №16 «О нормах суточных расходов работников ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Приказ от 14.02.2017 №79 «Об оформлении служебных командировок работников филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;
* Порядок организации и оформления служебных командировок работников ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Приказ от 23.12.2016 №823 «Об утверждении Порядка организации и оформления служебных командировок работников ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Приказ от 29.12.2016 №460 «о введении в действие Порядка организации и оформления служебных командировок работников ПАО «МРСК Северо-Запада».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов, принятая регулирующим органом на 2019 год:

* экономически обоснованный уровень – 31 704,47 тыс. руб.;
* уровень, принятый при установлении НВВ – 30 523,54 тыс. руб. (0,7\*ЭОУ+0,3\*МА).

На основании анализа представленных Филиалом фактических данных за 2017 год приняты экономические обоснованные расходы за 2017 год с учетом ИПЦ.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Расходы на командировки запланированы с превышением фактических данных 2017 года на 141 %. В пояснительной записке к расчету необходимой валовой выручки на 2019-2023 гг. регулируемая организация приводит пояснения в части обусловленности расходов исходя из среднего прироста командировочных расходов по проезду, найму жилья и суточных расходов за 2 предыдущих года к фактическим расходам 2017 г.

Необходимо отметить, что организацией количество выездов в пределах Мурманской области и за пределами Мурманской области в 2019 году остаются на уровне 2017 года 238 раз и 2541 раз соответственно, но количество командировочных дней в пределах Мурманской области возрастает на 25% с 9 370 дней до 11 790 дней. Также возрастает стоимость найма жилья на 148%, стоимость проезда авиатранспортом на 194 % и автотранспортом (автобус) на 312%. Обоснования и подтверждения причин увеличения расходов организацией не представлены.

В качестве обосновывающих документов предоставляется только расчет плановых затрат на служебные командировки в 2019 году.

Затраты на служебные командировки, связанные с направлением сотрудников на обучение (в соответствии с реестром договоров по статье «Услуги по подготовке кадров») Исполнитель также считает, что Филиалом недостаточно документально обоснованы. Более подробно причины снижения расходов на обучение и, следовательно, расходов по направлению в командировки, связанные с направлением сотрудников на обучение, описаны ниже в разделе «Расходы на обучение персонала».

Исполнитель считает, что Филиалом не подтверждена экономическая обоснованность расходов по рассматриваемой статье, в связи с чем Исполнитель соглашается с позицией регулирующего органа по сумме включенных расходов в НВВ при установлении тарифов на 2019 год.

Комитетом командировочные расходы МЭОР учтены в размере 31 704,47 тыс. руб. (ЭОУ), что ниже на 16 633,76 тыс. руб. заявленных Филиалом.

Для обоснования заявленных расходов Исполнитель считает необходимым рекомендовать филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в составе тарифной заявки дополнительно представлять:

* Материалы, обосновывающие используемые в расчетах показатели по стоимости проезда и найма жилья;
* Материалы, обосновывающие увеличение командировочных дней.

***Расходы на обучение персонала***

Расходы на обучение персонала учитываются в составе НВВ в соответствии с пп. 7 п 28 Основ ценообразования.

Дополнительными нормами права, регулирующими обязанность организации осуществлять расходы на обучение, являются:

- [Федеральный закон от 21 июля 1997 г. N 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов](http://garant.kom-tech.ru/document?id=11800785&sub=0)«;

- Федеральные нормы и правила в области промышленной безопасности»;

- статья 196, 197 Трудового кодекса Российской Федерации.

Работодатель обязан за счет собственных средств организовывать проведение обязательного обучения для допуска к выполнению своих должностных обязанностей по различным видам обучения и с различной периодичностью повтора (один раз в три года, один раз в пять лет).

При этом надо учесть, что в соответствии с вышеназванными приказами Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору первичная аттестация руководителей и специалистов проводится при назначении на должность и при переводе на другую работу, если при осуществлении должностных обязанностей на этой работе требуется проведение аттестации.

Периодическая аттестация руководителей и специалистов проводится не реже чем один раз в пять лет, если другие сроки не предусмотрены иными нормативными актами.

Первичная подготовка вновь принятых рабочих основных профессий проводится в организациях (учреждениях), реализующих программы профессиональной подготовки, дополнительного профессионального образования, начального профессионального образования, в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности.

В случае не проведения обучения работников Общества, к Обществу будут применены определенные санкции (Приложение «Статья 5.27.1. Нарушение государственных нормативных требований охраны труда, содержащихся в федеральных законах и иных нормативных правовых актах Российской Федерации»).

В соответствии со ст. 73 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» руководители организаций и специалисты должны иметь подготовку в области охраны окружающей среды и экологической безопасности.

В соответствии с требованиями ст. 15 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» лица, которые допущены к сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности, обязаны иметь документы о квалификации, выданные по результатам прохождения профессионального обучения или получения дополнительного профессионального образования, необходимых для работы с отходами I - IV классов опасности.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Расходы на обучение персонала | 5 953,70 | 6 430,00 | 5 167,00 | -19,6 | -13,21 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расходы на подготовку кадров определены филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в необходимой валовой выручке на 2019 год и предъявлены в составе заявления от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в размере 6 430 тыс. руб.

Для обоснования заявленной суммы расходов на подготовку кадров филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были представлены следующие документы:

* Расчет расходов на услуги по подготовке кадров, переподготовке и повышения квалификации;
* Реестр договоров по статье услуги по подготовке кадров;
* Копии договоров по подготовке кадров;
* План профессионального развития персонала филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;
* Анализ счета 20,23,25 по элементу затрат «Расходы на подготовку и переподготовку кадров» по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям» за 2017 г.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов, принятая регулирующим органом на 2019 год:

* экономически обоснованный уровень – 5 366,91 тыс. руб.;
* уровень, принятый при установлении НВВ – 5 167,0 тыс. руб. (0,7\*ЭОУ+0,3\*МА)

На основании анализа представленных Филиалом фактических расходов за 2017 год, Комитетом на 2019 год приняты экономически обоснованные расходы за 2017 год с учетом ИПЦ.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

С целью обоснования расходов по подготовке кадров, в состав которых включены расходы на краткосрочное и длительное периодическое обучение персонала Филиалом представлен расчет расходов за 2017 год и на плановый период 2019 года, договоры и План профессионального развития персонала, однако нигде не указаны ссылки на нормативный документ, в силу которого необходимо проводить обучение персонала, также не указывается периодичность обучения.

Расчет расходов на подготовку кадров выполнен в разрезе образовательных учреждений с указанием количества обучаемых, стоимости обучения на одного сотрудника и общей стоимости на обучение. В данном расчете отражены фактические данные за 2017 год, ожидаемые на 2018 год и прогнозные на 2019 год.

По ряду образовательных учреждений общее количество сотрудников, подлежащих обучению по прогнозам регулируемой организации в 2019 году в разы превышает количество сотрудников, прошедших обучение в 2017 году (ДПО УЦ Энергетик 2017 год – 42 чел., 2019 – 200 чел.). Обоснование по увеличению количества обучающихся со стороны Филиала не представлено.

По ряду образовательных учреждений в 2019 году запланировано повышение стоимости одного обучения в сравнении со стоимостью 2017 года более чем на величину индекса потребительских цен, дополнительные пояснения по увеличению цены не представлены (УЦ Эврика, стоимость обучения 2017 г. – 65 тыс. руб., 2019 год – 90 тыс. руб.; Северный государственный медицинский университет (г. Архангельск) Минздрава России - стоимость обучения 2017 г. – 12 тыс. руб., 2019 год – 25 тыс. руб.).

В «Плане профессионального развития персонала филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2018 год» поименовано 1 357 позиций, таким образом ежегодное количество обучающихся больше фактической численности. Необходимость обучения одних и тех же людей по нескольким программам не подтверждена обоснованиями и нормативно-правовыми актами.

Принимая во внимание, что расходы на обучение по отдельным программам носят периодический характер (один раз в три года, один раз в пять лет) Исполнитель считает необходимым планировать расходы обучения на каждый год долгосрочный период и принимать за прогнозное значение 1/5 от пятилетних расходов.

На основании вышеизложенного не представляется возможным сделать однозначный вывод об экономической целесообразности данных расходов, в связи с чем Исполнитель считает, что Филиалом не подтверждена экономическая обоснованность расходов по рассматриваемой статье.

Исполнитель соглашается с позицией регулирующего органа по сумме включенных расходов в НВВ при установлении тарифов на 2019 год.

Комитетом расходы на обучение МЭОР учтены в размере 5 167 тыс. руб., что ниже на 1 063 тыс. руб. заявленных Филиалом.

Исполнитель также считает необходимым рекомендовать Филиалу для обоснования заявляемых расходов дополнительно предоставлять в составе материалов тарифной заявки:

* Локальный нормативный акт о порядке проведения обучения в филиале ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;
* Пояснения по увеличению стоимости одного обучения (по ряду образовательных учреждений) в сравнении со стоимостью в предшествующем пери320оде более чем на величину индекса потребительских цен;
* Мониторинг цен по образовательным учреждениям, расположенным на территории Мурманской области;
* Документы, подтверждающие плановую стоимость обучения (коммерческие предложения, прайс-листы и др.);
* Обоснования по существенному увеличению числа обучаемых сотрудников в плановом периоде в сравнении с предшествующим годом;
* Реестр актов и копии актов выполненных работ (услуг) за предшествующий период.

***Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности***

Соответствующие расходы учитываются в составе НВВ в соответствии п 28,29,31 Основ ценообразования.

Нормами права, регулирующими обязанность организации осуществлять расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, являются:

* статья 212 Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ (в обязанности работодателя входит проведение специальной оценки условий труда в соответствии с законодательством о специальной оценке условий труда);
* статья 8 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. N 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» (специальная оценка условий труда на рабочем месте проводится не реже чем один раз в пять лет. Указанный срок исчисляется со дня утверждения отчета о проведении специальной оценки условий труда).
* статья 17 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. N 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» (внеплановая специальная оценка условий труда должна проводиться при вводе в эксплуатацию вновь организованных рабочих мест, изменении технологического процесса, замена производственного оборудования, которые способны оказать влияние на уровень воздействия вредных и (или) опасных производственных факторов на работников, изменении состава применяемых материалов и (или) сырья, способных оказать влияние на уровень воздействия вредных и (или) опасных производственных факторов на работников).
* статья 212 Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ (необходимо организовывать проведение за счет собственных средств обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров, других обязательных медицинских осмотров, обязательных психиатрических освидетельствований работников, внеочередных медицинских осмотров, обязательных психиатрических освидетельствований работников и не допускать работников к исполнению ими трудовых обязанностей без прохождения обязательных медицинских осмотров, обязательных психиатрических освидетельствований, а также в случае медицинских противопоказаний с сохранением места работы и среднего заработка на время прохождения медицинского осмотра).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | 9 504,20 | 33 948,73 | 9 379,87 | -72,4 | -1,31 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности определены филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в необходимой валовой выручке на 2019 год и предъявлены в составе заявления от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в размере 33 948,73 тыс. руб.

Для обоснования заявленной суммы расходов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были представлены следующие документы:

* Расчет расходов по статье «Услуги по обеспечению охраны труда» и по статье «Медицинские осмотры и обследования» за 2017-2019 гг.;
* Реестр договоров по статье «Услуги по обеспечению охраны труда» и по статье «Медицинские осмотры и обследования»;
* Копии договоров по статье «Услуги по обеспечению охраны труда» и по статье «Медицинские осмотры и обследования»;
* Анализ счета 20,23,25 по элементам затрат «Услуги по обеспечению охраны труда» и «Медицинские осмотры и обследования» по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям» за 2017 г.
* Выписка из Прейскуранта цен на психиатрическое освидетельствование и периодические осмотры
* Список персонала филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», подлежащего психиатрическому освидетельствованию
* Список персонала филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», подлежащих осмотру

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов, принятая регулирующим органом на 2019 год:

* экономически обоснованный уровень –9 742,77 тыс. руб. (в том числе по статье «Услуги по обеспечению охраны труда» в размере 1036,5 тыс. руб. и по статье «Медицинские осмотры и обследования» в размере 8 706,3 тыс. руб.);
* уровень, принятый при установлении НВВ –9379,9 тыс. руб. (0,7\*ЭОУ+0,3\*МА)

Расходы Комитетом приняты на основании анализа представленных Филиалом фактических расходов за 2017 год и приняты экономически обоснованные расходы за 2017 год с учетом ИПЦ, в том числе:

* по статье «Услуги по обеспечению охраны труда» стрика белья 774,29 тыс. руб., замеры вредных ПФ 223,59 тыс. руб., спецпитание 38,59 руб.;
* по статье «Медицинские осмотры и обследования» медосмотры 2 309,78 тыс. руб. и предрейсовые и предсменные медосмотры 6 396,52 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Филиалом расходы по статье «Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности» заявлены в размере 33 948,73 тыс. руб., с ростом 357% к фактическим расходам за 2017 год в размере 9 504,2 тыс. руб.

По статье «Услуги по обеспечению охраны труда» Комитетом не приняты расходы на проведение СОУТ рабочих мест без указания причин.

В соответствии с пунктом 28 Правил регулирования Основания, по которым отказано во включении в тарифы отдельных расходов, предложенных организацией, осуществляющей регулируемую деятельность, указываются в протоколе.

В Протоколе от 28-29.12.2018 не указаны основания и мотивированная позиция в отказе включения расходов.

Проведение специальной оценки условий труда, а также обязанности работодателя по обеспечению безопасности работников в процессе их трудовой деятельности является для работодателя обязательным в силу федерального закона №426-ФЗ от 28 декабря 2013 года «О специальной оценке условий труда». Декларация соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда действительна в течение пяти лет. По истечении срока действия декларации соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда и в случае отсутствия в период ее действия обстоятельств, указанных в [части 5](consultantplus://offline/ref=F23A53A51D57565B383C6CDB7CF02097F18138C2A16D0E4E075F1B7EE9C7310606FE22E78E732EAF543D88EE2149DC90ECF2F9B92181A338s0s5G) статьи 11 федерального закона 426-ФЗ, срок действия данной декларации считается продленным на следующие пять лет.

Организацией не представлен график проведения СОУТ рабочих мест и факт проведения СОУТ рабочих мест в 2017 году. В связи с изложенным, из материалов, представленных организацией, невозможно сделать вывод о сумме необходимых средств на плановый период.

Заявленные расходы на медицинские осмотры прогнозируются организаций в 4 раза выше, фактических величин 2017 года. Организацией произведен расчет на предрейсовые и послерейсовые осмотры водителей транспортных средств по всей Мурманской области в медицинских учреждениях, в связи с чем резко выросла величина расходов. Исполнитель соглашается с позицией регулирующего органа об обоснованности расходов за 2017 год и включении их с учетом ИПЦ.

В соответствии со СНиП 2.09.04-87 «Административные и бытовые здания» (п. 5.27) на предприятиях со среднесписочной численностью от 50 до 300 штатных сотрудников обязательно размещение медпункта.

Необходимо организовать работу медпунктов с размещением рабочего места для возможности организации предрейсовых и послерейсовых осмотров.

Необходимо отметить, что Филиалом проводилось в 2017 году и планируется в 2019 году обучение сотрудников по профессиональной программе «Проведение предварительных и периодических медицинских осмотров» (договор № 877 от 09.10.2017).

На основании вышеизложенного Исполнитель считает, что Филиалом не подтверждена экономическая обоснованность расходов в размере 33 948,73 тыс. руб. по рассматриваемой статье.

Исполнитель соглашается с позицией регулирующего органа по сумме включенных расходов в НВВ при установлении тарифов на 2019 год.

Комитетом расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности МЭОР учтены в размере 9 742,8 тыс. руб., что ниже на 24 206 тыс. руб. заявленных Филиалом.

***Расходы на страхование***

Расходы на страхование учитываются в составе НВВ в соответствии пп.8 пунктов 28, 29, 31 Основ ценообразования.

Нормами права, регулирующим обязанность организации осуществлять расходы на страхование являются:

* статья 9 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» (организация, эксплуатирующая опасный производственный объект, обязана заключить договор обязательного страхования гражданской ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте).
* федеральный закон от 27 июля 2010 г. N 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте» (Обязательное страхование гражданской ответственности за причинение вреда в результате аварии или инцидента на опасном производственном объекте).
* статья 6 Федерального закона от 27 июля 2010 г. N 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте» (Приложение №4 - определена страховая сумма для опасных объектов, в отношении которых законодательством о промышленной безопасности опасных производственных объектов не предусматривается обязательная разработка декларации промышленной безопасности или декларации безопасности гидротехнического сооружения страховая сумма обязательного страхования составляет - 10 миллионов рублей).
* статья 14 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» (Приложение №3- предусмотрена обязательная разработка деклараций промышленной безопасности нужна для опасных производственных объектов I и II классов опасности).

В состав данной статьи могут включаться расходы на обязательное страхование транспортных средств.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Расходы на страхование | 24 850,00 | 30 215,93 | 16 620,62 | -45,0 | -33,12 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расходы на страхование определены филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в необходимой валовой выручке на 2019 год и предъявлены в составе заявления от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в размере 30 215,93 тыс. руб.

Ожидаемые расходы на 2018 год заявлены в размере 18 335 тыс. руб. исходя из условий договоров страхования, заключенных в 2018 году, и переходящих сумм по договорам 2017 года, в частности добровольное страхование автотранспортных средств (КАСКО) и организация обязательного страхования гражданской ответственности владельцев автотранспортных средств (ОСАГО), обусловлено это сроком начала действия полисов страхования.

На 2019 год расходы планируются с учетом:

* переходящих сумм затрат по договорам, заключенным в 2018 году;
* условий долгосрочных договоров страхования, заключенных на три года;
* ИПЦ по прогнозу Минэкономразвития (на 2019г. – 1,04) по новым договорам.

Ожидаемые расходы на НПО рассчитаны исходя из суммы перечисления пенсионных взносов за 1 квартал 2018 год согласно дополнительным соглашениям:

* № 34 от 29.03.2018 г. к договору № 12-К/2005 от 11.03.2005 г. между АО НПО электроэнергетики и филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в размере 2 191,25 тыс. руб.;
* № 24 от 29.03.2018 г. к договору № 12-П/2005 от 11.03.2005 г. между АО НПО электроэнергетики и ОАО «Колэнерго» в размере 655 тыс. руб.

Расчетная величина взносов на 2018 год составит: (2 191,25+655) \*4 квартала=11 385 тыс. руб., на 2019 год сумма проиндексирована на ИПЦ по прогнозу Минэкономразвития.

Копии договоров и дополнительных соглашений прилагаются.

Значительный рост расходов на негосударственное пенсионное обеспечение обусловлен большим количеством увольняющихся пенсионеров.

Для обоснования заявленной суммы расходов на страхование филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были представлены следующие документы:

* Расчет средств на страхование с указанием фактических расходов за период 2015-2017 гг., ожидаемые расходы в 2018 г. и плановые расходы на 2019 год;
* Расчет средств на страхование на плановый период 2019 г.;
* Реестр договоров;
* Копии заключенных договоров;
* Реестр полисов;
* Анализ счета 20,23,25 по элементам затрат «Имущественное страхование. Добровольное страхование физических лиц. Негосударственное пенсионное обеспечение» по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям» за 2017 г.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов, принятая регулирующим органом на 2019 год:

* экономически обоснованный уровень –17 263,66 тыс. руб.;
* уровень, принятый при установлении НВВ – 16 620,6 тыс. руб. (0,7\*ЭОУ+0,3\*МА).

Комитет считает, что экономически обоснованными расходами являются расходы на виды страхования, которые являются обязательными в соответствии с действующим законодательством.

Комитетом приняты расходы ОСАГО, страхование опасного производства в размере 1 267,86 тыс. руб. (экономически обоснованные расходы за 2017 год с учетом ИПЦ), ДМС основного производственного персонала в размере 9 993,02 тыс. руб. (на основании Отраслевого тарифного соглашения, факт 2017 года с учетом ИПЦ), отчисления на НПО в размере 6 002,78 тыс. руб. (на основании Отраслевого тарифного соглашения, факт 2017 года).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Комитетом экономически обоснованными расходами признаны расходы на виды страхования, которые являются обязательными в соответствии с действующим законодательством.

Исполнитель не может согласиться в этой части с Комитетом в виду следующего.

Апелляционным определением Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 19.06.2019 N 81-АПА19-12 дана оценка по страхованию, которое не является обязательным видом страхования и указано, что не могут являться основанием для исключения указанных расходов, поскольку в силу [подпункта 8 пункта 28](https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-pravitelstva-rf-ot-29122011-n-1178/#100195) Основ ценообразования в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включаются расходы на страхование основных производственных фондов без указания на обязательный либо добровольный характер страхования.

Комитетом исключены расходы на страхование имущества. Филиалом предоставлены договоры на страхование № 27850011-15700-156/126-002149 от 19.12.2014г., заключенный с ООО «Росгосстрах» и договор № 0617PT 000784 от 15.01.2018, заключенный с АО «Согаз». Также Филиалом подтверждены фактические расходы заключенному договору за 2017 год в размере 4 567,39 тыс. руб.

Однако Исполнитель считает необходимым отметить, что в договоре страхования в группе «А» указаны производственные и не производственные здания, в группе «D» прочее имущество, находящееся на балансе. Следовательно, в договоре страхования застраховано все имущество, а не только основные производственные фонды. Пояснения и обоснования, что указанные в договоре непроизводственные здания и прочее имущество связаны непосредственно с регулируемой деятельностью Филиалом не предоставлены. По мнению Исполнителя, для страхования основных производственных фондов необходимо заключить отдельный договор страхования.

Исполнитель соглашается с мнением регулирующего органа в части учета расходов по ДМС основного производственного персонала в силу подпункта [8 пункта 28](https://legalacts.ru/doc/postanovlenie-pravitelstva-rf-ot-29122011-n-1178/#100195) Основ ценообразования, в котором прямо указано, что включаются расходы на страхование основного промышленного персонала, занятого в осуществлении регулируемого вида деятельности. Исполнитель обращает внимание, что не приложены расчеты расходов по ДМС с выделением основного промышленного персонала, занятого в осуществлении регулируемого вида деятельности

В соответствии с п.6.1.6 Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике работодатели обеспечивают негосударственное пенсионное обеспечение в соответствии с программой негосударственного пенсионного обеспечения, принятой в Организации.

Филиал в пояснительной записке ссылается на дополнительные соглашение № 34 от 29.03.2018 г. к договору № 12-К/2005 от 11.03.2005 г., заключенному между АО «НПО электроэнергетики» и филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» и № 24 от 29.03.2018 г. к договору № 12-П/2005 от 11.03.2005 г., заключенному между АО «НПО электроэнергетики» и филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго». Однако, ни сами договоры, ни дополнительные соглашения в исследуемые материалы не приложены. В исследуемых материалах отсутствуют расчеты расходов с выделением основного промышленного персонала, занятого в осуществлении регулируемого вида деятельности и программа негосударственного пенсионного обеспечения, утвержденная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

В связи с вышеизложенным, Исполнитель считает, что Филиалом не подтверждена экономическая обоснованность расходов по статье «Страхование на НПО».

Расходы на страхование Исполнителем рассчитаны в размере 11 248,96 тыс. руб., в том числе на страхование ОПО – 21,02 тыс. руб., КАСКО – 1 234,93 тыс. руб., ДМС – 9993,02 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом (ЭОУ) | Рассчитано Исполнителем (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Филиалом |
| Расходы на страхование | 30 215,93 | 17 263,66 | 11 248,96 | -6 014,70 | -18 967 |

***Расходы на содержание управляющей компании***

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.

Согласно п. 1 ст. 48 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Юридическое лицо подлежит государственной регистрации в уполномоченном государственном органе в порядке, определяемом законом о государственной регистрации юридических лиц (п. 1 ст. 51 ГК РФ).

Филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства (п. 2 ст. 55 ГК РФ).

Филиалы не являются юридическими лицами. Они наделяются имуществом создавшим их юридическим лицом и действуют на основании утвержденных им положений (п. 3 ст. 55 ГК РФ). При этом на отдельный баланс филиалов распределяется лишь часть имущества юридического лица; совокупность имущества, отнесенного на балансы филиалов, не составляет имущество юридического лица целиком.

Таким образом, отношения между головной организацией и филиалами одного юридического лица являются отношениями внутри организации, которые регулируются исключительно внутренними организационно-распорядительными документами данной организации.

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.

Принимая во внимание позицию Верховного суда, изложенную в определении от 21.07.2016 №55-АПГ16-4 в части отказа ПАО «МРСК Сибири» во включении в состав необходимой валовой выручки расходов на содержание управляющей компании по причине отсутствия их экономического обоснования и документального подтверждения (а не по причине их признания экономически нецелесообразными), данные расходы могут быть включены в состав необходимой валовой выручки при должном их обосновании и подтверждении.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Управленческие услуги ПАО «МРСК Северо-Запада» | 207 224,10 | 223 487,03 | 28 338,44 | -87,3 | -86,32 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расходы на содержание управляющей компании определены филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в необходимой валовой выручке на 2019 год и предъявлены в составе заявления от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в размере 223 487,03 тыс. руб.

Затраты на управленческие расходы на 2019 год в размере 223 487,0 тыс. руб. были определены, исходя из суммы аналогичных фактических расходов за 2017 год - 207 224,1 тыс. руб. Расходы на 2018-2019 гг. по данной статье спрогнозированы на уровне ИПЦ по прогнозу Минэкономразвития к фактическим расходам 2017 года.

Затраты Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – ИА), 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 ИА), утвержденной Приказом Общества от 28.02.2016 № 836.

Методика распределения управленческих затрат ИА разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными 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 Общества (плановые и фактические значения) распределяются между филиалами пропорционально утвержденной региональными регулирующими органами на текущий год себестоимости услуг по передаче электрической энергии за вычетом покупной электроэнергии на компенсацию потерь, а также расходов на оплату услуг территориальных сетевых организаций.

Сумма затрат Исполнительного аппарата за 2017 год составила по Филиалу 207 224,1 тыс. руб. в соответствии с Методикой распределения управленческих затрат Исполнительного аппарата. Расшифровка затрат за 2017 год представлена «Оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26 «Общехозяйственные расходы», управленческой отчетностью с разбивкой по статьям затрат, подтверждающими обоснованность произведенных расходов.

Затраты Исполнительного аппарата, подлежащие включению в необходимую валовую выручку определены в соответствии с пп.16-29 Основ ценообразования.

В обоснование вышеприведенных расходов представлены расчеты по отдельным элементам и копии договоров в сканированном образе согласно реестрам договоров, за 2017 -2018 гг. Копии договоров направляются на электронном носителе.

Для обоснования заявленной суммы расходов на содержание управляющей компании филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были представлены следующие документы:

* Расчет плановых расходов на 219 год;
* Управленческие расходы за 2017 год Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада».
* Фактические расходы Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» по видам деятельности за 2017 год, распределенные на филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;
* Методика распределения доходов и расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада». Копия приказа № 836 от 28.02.2016;
* Реестр подтверждающих документов по статье управленческие расходы;
* Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 «Общехозяйственные расходы (ИА-МРСК управленческие) за 2017 год;
* Анализ счета 26 «Общехозяйственные расходы (ИА МРСК - управленческие)»;
* Форма П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» за каждый месяц 2017 года;
* Положения о департаментах, отделах, управлениях Исполнительного аппарата;
* Штатное расписание Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» на 01.04.2018г.
* Расчет расходов на оплату труда Исполнительного аппарата 2017 (факт), 2018 (ожидаемое), 2019 (прогноз);
* Копии договоров, протоколов, счетов на оплату, подтверждающих фактические расходы Исполнительного аппарата за 2017 год;
* Расчет расходов Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» по виду деятельности «Передача электрической энергии» на 2019 год, распределенные на филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;
* Реестр управленческих расходов по Исполнительному аппарату за 2017 год;
* Расчет затрат по статье «Аренда прочего имущества (помещений), занимаемых Исполнительным аппаратом» на 2019 год с приложением подтверждающего письма Арендодателя;
* Копии договоров аренды, результаты конкурсных процедур;
* Расчет амортизации ОС на 2019 год Исполнительного аппарата;
* Расчет ФОТ Исполнительного аппарата на 2019 год;
* Расшифровка консультационных услуг с приложением копий договоров и заключений закупочной комиссии;
* Расчет расходов на транспортные услуги по Исполнительному аппарату;
* Протоколы заседаний конкурсной комиссии относительно выбора победителя для оказания транспортных услуг;
* Расчет налога на имущество на 2019 год Исполнительного аппарата;
* Расчет расходов на прочие затраты Исполнительного аппарата на 2019 год;
* Копии счетов на оплату прочих услуг, членских взносов за 2017г.;
* Реестр управленческих расходов 2017,2019 год;
* Организационная и функциональная структура Исполнительного аппарата на 31.12.2014 и 31.10.2018 с описанием выполняемых функций;
* Отчет по закупкам на 05.12.2018 г. по Исполнительному аппарату (менее 500 т. р.);
* Конкурсная документация – оценка и консультационные услуги (закупка на 2019 год);
* Договоры, акты сдачи-приемки консультационных услуг за 2018 г.;
* Конкурсная документация (закупка на 2019 год) на прочие услуги;
* Конкурсная документация (закупка на 2019 год) на почтово-телеграфные услуги;
* Конкурсная документация (закупка на 2019 год) – аренда помещений;
* Реестр проведенных в 2018 году закупок на 2019 год.

В пояснительной записке к расчету необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада «Колэнерго» представлены пояснения по планированию управленческих расходов на 2019 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитет отмечает, что действующим законодательством в сфере тарифного регулирования затраты на содержание исполнительного аппарата в перечень экономически обоснованных расходов не включены.

Комитетом проведен анализ судебной практики, которая также не относит такие затраты к расходам, учитываемым при расчете тарифов. Так в определении Верховного Суда РФ от 10.10.2014 №302-КГ14-2371 по делу №10-1359/2012 Суд пришел к выводу о недоказанности сетевой компанией занижения размеров тарифов в связи с занижением регулирующим органом размера необходимой валовой выручки ввиду не учета затрат на содержание исполнительного аппарата.

Аналогичное мнение изложено в определении Верховного суда РФ от 21.07.2016 № 55-АПГ16-4, согласно которому включение в валовую выручку фактических расходов на оплату услуг по управлению компаниями не имеет экономического обоснования и документального подтверждения.

Комитетом отмечено, что в ходе рабочего совещания 10.12.2018 с представителями как Филиала, так и ПАО «МРСК Северо-Запада», было указано на отсутствие в филиале ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» только функций казначейства в связи с ее передачей в ПАО «МРСК Северо-Запада».

Согласно Протоколу от 28.12.2018 Комитетом по итогам проведенного анализа фактических расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2017 год приняты расходы в общем размере 4 133,30 тыс. руб.

Согласно Протоколу от 29.12.2018 Комитетом по итогам изучения особого мнения и дополнительных материалов, представленных Филиалом, экспертной группой Комитета в состав НВВ на 2019 год включены (скорректированы), в том числе статья подконтрольных расходов на содержание управляющей компании в размере 29 434,83 тыс. руб. (ЭОУ) (в проценте штатных единиц, отсутствующих в Филиале, в доле, распределенной на Филиал) включено в НВВ 28 338,44 тыс. руб. (0,7\*ЭОУ+0,3\*МА)

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Фактические расходы на содержание Исполнительного аппарата, отнесенные организацией на вид деятельности «передача электрической энергии», за 2017 год составили 207 224,1 тыс. руб. Соответствующие расходы за 2018 год: учтенные регулирующим органом – 82 075,2 тыс. руб., ожидаемые – 202 326,3 тыс. руб.

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.

Согласно основным положениям Бухгалтерской учетной политики ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее - положения БУП), утвержденной приказом от 30.12.2014 № 1028 (в ред. приказа от 29.12.2015 № 1160), затраты ИА (общехозяйственные затраты) распределяются на филиалы пропорционально доле НВВ филиала в общей сумме НВВ Общества, включаются в расходы филиала, относящиеся на деятельность по передаче и распределению электрической энергии, и распределены по статьям, что соотносится с действующим законодательством.

Исполнитель считает неверным трактование Комитетом решений Суда в части экономической целесообразности расходов. Суды указали, что документально не подтверждены расходы по управлению компаниями. Однако, в материалах дела исследовался совершенно другой пакет документов. В рамках тарифного дела предоставлены подтверждающие документы по фактически понесенным расходам 2017 года и обоснования по планируемым расходам 2019 года.

Затраты исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» распределяются на основании «Методики распределения доходов и расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее Методика), утвержденной приказом от 28.02.2016 № 836.

Доходы и расходы исполнительного аппарата, в соответствии с пунктом 5.2.2 Методики распределения доходов и расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденной приказом генерального директора ПАО «МРСК Северо-Запада» от 28.12.2016 № 836, 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 регулируемой организацией была представлена бухгалтерская отчетность исполнительного аппарата за 2017 гг., копии договоров, заключенных исполнительным аппаратом в 2017-2018 гг., а также конкурсная документация по закупкам, проведенным в 2018 году для обеспечения текущей деятельности на 2019 год. Выполнен расчет расходов на оплату труда, расчет амортизационных отчислений основных средств и нематериальных активов. В подтверждение расходов по арендной плате также представлено письмо собственника помещения ООО «ДМД» с расчетом амортизационных отчислений и налога на имущество. Следует отметить, что в расчете амортизационных отчислений, направленном собственником, допущена ошибка в части включения в плановые расходы годовой величины амортизации на 2019 год всей суммы амортизационных отчислений, начисленных с момент постановки на учет объекта основного средства (за 7 лет).

Комитетом не принята часть управленческих расходов по причине их экономической нецелесообразности. Регулирующим органом не представлены пояснения и расчет учтенных расходов в НВВ 2019 года.

Данные в расчетных таблицах по факту 2017 году соответствуют данным, представленным в бухгалтерской отчетности.

Как уже отмечалось ранее, Комитетом не принята часть управленческих расходов по причине их экономической нецелесообразности (по мнению регулятора). Регулирующим органом не представлены дополнительные пояснения относительно снижения подлежащих включению расходов на оплату труда. Как следует из Протокола Коллегии от 28-29.12.2018 г. регулирующий орган считает экономически обоснованными расходами только расходы «являющиеся неотъемлемой частью функционирования исполнительного аппарата». При этом в состав соответствующих расходов не включены амортизация ОС, расходы на услуги сторожевой и вневедомственной охраны, услуги по подготовке кадров, расходы на содержание автотранспорта и налог на имущество. Объектами основных средств являются системы хранения данных, серверы, диспетчерский щит, а также мебель. Принимая во внимание состав материалов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в регулирующий орган, Исполнитель считает обоснованными перечисленные выше затраты в составе управленческих расходов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Сумма затрат 2017 год, тыс. руб. | Сумма плановых затрат 2019 год, тыс. руб. (предложение Филиала) | Сумма плановых затрат 2019 год, тыс. руб. (предложение Исполнителя) |
| 1. | Себестоимость всего | 207 224,27 | 223 486,95 | 70 547,18 |
| 1.1. | Материальные затраты | 12 409,03 | 12 043,38 | 11 830,74 |
| 1.1.1. | Сырье и материалы | 1 003,00 | 1 093,08 | 881,53 |
| 1.1.2. | Работы и услуги производственного характера | 11 406,04 | 10 950,30 | 10 949,21 |
| 1.1.2.1.1. | Услуги подрядчиков по обслуживанию | 2 200,00 | 2 200,00 | 2 200,00 |
| 1.1.2.1.2. | Услуги подрядчиков по ремонту | 71,22 | 77,62 | 76,53 |
| 1.1.2.2. | Транспортные услуги | 9 134,81 | 8 672,68 | 8 672,68 |
| 1.2. | Затраты на оплату труда | 91 043,06 | 110 135,35 | 43 915,80 |
| 1.3. | Страховые взносы | 21 034,58 | 25 445,66 | 10 146,30 |
| 1.4. | Отчисления на НПО | 669,88 | 730,05 | 0,00 |
| 1.5. | Амортизация | 1 374,13 | 1 346,33 | 1 346,33 |
| 1.6. | Прочие затраты | 80 693,58 | 73 786,17 | 3 308,00 |
| 1.6.1. | Арендная плата | 12 840,08 | 5 838,37 | 0,00 |
| 1.6.2. | Услуги сторонних организаций | 47 996,90 | 46 312,41 | 3 249,61 |
| 1.6.2.1. | Коммунальные услуги | 655,39 | 714,26 | 704,26 |
| 1.6.2.2. | Услуги связи | 758,84 | 826,99 | 815,41 |
| 1.6.2.3. | Аренда каналов связи | 244,67 | 266,65 | 262,91 |
| 1.6.2.4. | Почтово-телеграфные расходы | 142,32 | 155,11 | 152,94 |
| 1.6.2.5. | Консультационные услуги | 33 084,52 | 32 308,40 | 0,00 |
| 1.6.2.6. | Аудиторские услуги | 463,20 | 504,80 | 497,73 |
| 1.6.2.7. | Юридические и нотариальные услуги | 53,66 | 27,52 | 57,66 |
| 1.6.2.8. | Информационные услуги | 136,38 | 148,63 | 0,00 |
| 1.6.2.9. | Расходы на рекламу и PR | 5 666,92 | 3 861,78 | 0,00 |
| 1.6.2.10. | Услуги сторожевой и вневедомственной охраны | 603,00 | 657,16 | 647,95 |
| 1.6.2.13. | Услуги по подготовке кадров | 503,12 | 47,53 | 47,53 |
| 1.6.2.16. | Техосмотр, регистрация и пропуски автотранспорта | 58,84 | 64,12 | 63,23 |
| 1.6.2.18. | IT - услуги | 2 353,39 | 2 571,17 | 0,00 |
| 1.6.2.19. | Прочие услуги сторонних организаций | 3 272,64 | 4 158,29 | 0,00 |
| 1.6.3. | Налоги и прочие сборы | 48,00 | 44,25 | 44,25 |
| 1.6.4. | Расходы на лицензирование, получение сертификатов, регистрационных свидетельств | 12,97 | 14,14 | 14,14 |
| 1.6.5. | Расходы на страхование | 938,74 | 1 023,06 | 0,00 |
| 1.6.6. | Командировочные и представительские расходы | 18 185,35 | 19 818,70 | 0,00 |
| 1.6.9. | Агентское вознаграждение (по приему платежей и прочим услугам) | 92,10 | 100,37 | 0,00 |
| 1.6.10. | НИОКР | 43,52 | 47,43 | 0,00 |
| 1.6.11. | Другие прочие затраты | 535,91 | 587,43 | 0,00 |

На основании изложенного выше, документально подтвержденным и обоснованным по мнению Исполнителя является плановый уровень управленческих расходов в размере 70 547,18 тыс. руб., что ниже на 152 939,8 предложения филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» и выше на 41 112,35 тыс. руб. экономически обоснованного уровня, определенного Комитетом:

* расходы на оплату труда – подтверждены данными бухгалтерского учета, статистическими формами отчетности П-4. Исполнителем рассчитаны расходы на плату труда из расчета 53 штатных единицы, не имеющих функции в Филиале и размера зарплаты по предложению Филиала в размере 69,050 тыс. руб. в месяц;
* транспортные услуги – подтверждены данными бухгалтерского учета, необходимы для обеспечения производственных процессов и перемещения персонала Исполнительного аппарата;
* услуги сторожевой и вневедомственной охраны – предусмотрены пунктом 28 Основ ценообразования №1178, подтверждены данными бухгалтерского учета, необходимы для обеспечения безопасности персонала Исполнительного аппарата;
* услуги по подготовке кадров – предусмотрены статьей 196, 197 Трудового кодекса Российской Федерации, подтверждены данными бухгалтерского учета;
* амортизация и налоги – предусмотрены пунктами 27, 28 Основ ценообразования №1178, подтверждены данными бухгалтерского учета.

Исполнителем учитывались фактически понесенные и документально подтвержденные бухгалтерской и статистической отчетностью расходы за 2017 год с учетом ИПЦ.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом (ЭОУ) | Рассчитано Исполнителем (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Филиалом |
| Содержание управляющей компании | 223 487,03 | 29 434,83 | 70 547,18 | 41 112,35 | -152 939,85 |

По мнению Исполнителя, для подтверждения экономической целесообразности расходов на содержание исполнительного аппарата, регулируемой организации необходимо было в дополнение к представленному пакету расчетных и обосновывающих материалов также предоставить:

а) Отчет органов управления (исполнительного аппарата) о выполненных функциях за отчетный период в разрезе функционала, возложенного на отделы, департаменты, управления Исполнительного аппарата в соответствии с положениями о структурных подразделениях.

б) Расчет эффективности работы, выполняемой органами управления за отчетный период.

в) Экспертные заключения независимых экспертов, подтверждающие отсутствие дублирующих функций между филиалом и вышестоящими органами управления.

г) Экспертные заключения независимых экспертов, подтверждающие экономическую целесообразность консолидированных функций управления.

***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, не учитываемые 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 4 500 (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](#Par15), сверх норм, установленным законодательством Российской Федерации, в случае смерти работника от общего заболевания или несчастного случая в быту в размере 12000 (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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Подконтрольные расходы из прибыли, в том числе: | 144 273,60 | 148 172,90 | 61 277,82 | -58,6 | -57,53 |
| расходы по коллективному договору | 33 191,30 | 41 231,50 | 23 771,45 | -42,3 | -28,38 |
| прибыль на прочие цели | 111 082,30 | 106 941,40 | 37 506,36 | -64,9 | -66,24 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расходы на подконтрольные расходы из прибыли определены филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в необходимой валовой выручке на 2019 год и предъявлены в составе заявления от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в размере 148 172,90 тыс. руб.

Перечень и размеры льгот, гарантий и компенсаций предусмотрены Отраслевым тарифным соглашением и Коллективным договором, заключенным между администрацией предприятия и его работниками. В соответствии с данным перечнем сформирована смета социальных выплат Приложение 1.16 с расшифровкой денежных выплат из прибыли по Коллективному договору (приложение 1.17).

Смета формируется в разрезе видов выплат, установленных отраслевым тарифным соглашением и коллективным договором. По каждой выплате на базовый и плановый период регулирования формируется фактическое и плановое значение базы выплат и размера выплат.

Для обоснования заявленной суммы расходов на подконтрольные расходы из прибыли филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были представлены следующие документы:

* Расшифровка затрат из прибыли к расчету балансовой прибыли, принимаемой при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по фактическим расходам за 2017 год, ожидаемым расходам за 2018 год и плановым расходам на 2019-2023 гг.
* Расшифровка денежных выплат из прибыли по Коллективному договор по фактическим расходам за 2017 год, ожидаемым расходам за 2018 год и плановым расходам на 2019 г.
* Копии договоров на проведение соревнований профессионального мастерства;
* Коллективный договор ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 год;
* Соглашение о внесении изменений в коллективный договор ПАО «МРСК Северо-Запада» и продление срока его действия на 2018 год;
* Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике РФ на 2013-2015 годы от 18.03.2013;
* Соглашение о порядке, условиях и продлении срока действия Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике РФ на 2013-2015 годы на период 2016-2018 годов от 22.12.2014;
* Статистическая отчетность по форме № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» помесячно за истекший год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов, принятая регулирующим органом на 2019 год:

* экономически обоснованный уровень 63 648,6 тыс. руб. (в том числе: расходы по коллективному договору в размере 24 691,15 тыс. руб.; прибыль на прочие цели в размере 38 957,45 тыс. руб.)
* уровень, принятый при установлении НВВ – 61 277,82 тыс. руб. (0,7\*ЭОУ+0,3\*МА)

По итогам проведенного анализа фактически понесенных расходов, Комитетом на 2019 год приняты экономически обоснованные расходы за 2017 год с учетом ИПЦ.

Исключены расходы по страховым взносам, отчисления на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу, расходы от уценки финансовых вложений, другие прочие расходы, расходы исполнительного аппарата в виду экономической необоснованности.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В ПАО «МРСК Северо-Запада» заключен Коллективный договор. Договор является правовым актом, регулирующим социально - трудовые отношения в Обществе и устанавливающим, в том числе, права и обязанности сторон социального партнерства Общества, а именно Работодателя и Работников. Коллективный договор является обязательным для исполнения как Работодателя, так и Работников.

Филиалом были заявлены расходы из прибыли социального характера (согласно коллективному договору) в размере 41 213,5 тыс. руб. Расчет представлен в табличной форме с указанием фактических данных за 2017 год, плановых расходов на 2018 и 2019 гг. Пояснения по увеличению расходов по отдельным статьям не приложены.

Фактические выплаты за 2017 год, произведенные в соответствии с условиями Коллективного договора составили 33 191,3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | 2017 г. факт | 2019  план Филиала | 2019  план Исполнителя |
| **1** | **Прибыль на социальное развитие и поощрение, в том числе:** | **33 191,3** | **41 213,5** | **26 862,0** |
| **1.1.** | **Расходы социального характера на выплаты персоналу (ВСХ)** | **5 303,5** | **6 524,1** | **3 590,1** |
| 1.1.1. | Единовременная материальная помощь при увольнении по собственному желанию после установления трудовой пенсии по старости либо инвалидности | 1 526,48 | 1 651 | 1 641 |
| 1.1.2. | Единовременная материальная помощь: | 770,00 | 891 | 828 |
| 1.1.2.1. | - при рождении ребенка | 542,00 | 564 | 583 |
| 1.1.2.2. | - при регистрации брака | 228,00 | 328 | 245 |
| 1.1.3. | Подарки для детей работников | 0,00 | 478 | 0 |
| 1.1.4. | Компенсация содержания детей в детских дошкольных образовательных учреждениях семьям, имеющим троих и более несовершеннолетних детей | 178,98 | 194 | 192 |
| 1.1.5. | Частичная компенсация стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря детям работников | 382,55 | 586 | 411 |
| 1.1.6. | Компенсация расходов в связи со смертью близких родственников работника | 443,50 | 504 | 477 |
| 1.1.7. | Материальная помощь многодетным семьям | 37,91 | 81 | 41 |
| 1.1.8. | ДМС членов семьи работников | 86,34 | 86 | 0 |
| 1.1.9. | Прочие ВСХ, входящие в П-4\* | 1 877,78 | 2 054 | 0 |
| 1.1.9.1. | расходы на оплату стоимости проезда в Крым | 175,00 | 351 | 0 |
| 1.1.9.2. | Расходы ИА\*) | 1 702,78 | 1 703 | 0 |
| **1.2.** | **Прочие расходы социального характера (ВСХ не входящие в П-4)** | **2 151,49** | **2 379,5** | **2 061,3** |
| 1.2.1. | Ежемесячные компенсационные выплаты работникам, находящимся в оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком, сверх законодательства РФ до 1,5 | 934,48 | 1 011 | 1 005 |
| 1.2.1.1. | - до 1,5 | 662,82 | 717 | 713 |
| 1.2.1.2. | - от 1,5 до 3-х лет | 271,65 | 294 | 292 |
| 1.2.2. | Выплаты единовременной мат. помощи неработающим пенсионерам Общества к юбилейным датам | 211,95 | 231 | 228 |
| 1.2.3. | Выплаты единовременной мат .помощи неработающим пенсионерам Общества к праздничным датам | 348,90 | 370 | 375 |
| 1.2.4. | Компенсация расходов, связанных с погребением работников | 77,55 | 90 | 83 |
| 1.2.5. | Компенсация расходов в связи со смертью неработающих пенсионеров | 178,09 | 240 | 191 |
| 1.2.6. | Ежемесячная доплата к пособиям детям погибшего на производстве работника | 143,46 | 155 | 154 |
| 1.2.7. | Единовременная мат. помощь сверх норм, установленных законодательством Российской Федерации, в случае смерти работника от общего заболевания или несчастного случая в быту | 22,98 | 24 | 25 |
| 1.2.8. | Прочие ВСХ, не входящие в П-4\* | 234,08 | 234 | 0 |
| 1.2.8.1. | ДМС освобожденных членов ППО | 25 | 25 | 0 |
| 1.2.8.2. | Расходы ИА | 209,16 | 209 | 0 |
| **1.3.** | **ФЗП из прибыли** | **25 736,26** | **32 310** | **21 211** |
| 1.3.1. | Единовременная мат. помощь при уходе работника в ежегодный основной оплачиваемый отпуск | 17 543,15 | 19 673 | 18 860 |
| 1.3.2. | Электроэнергия работникам (50%-я скидка) | 1 338,75 | 5 167 | 0 |
| 1.3.3. | Оплата дополнительных отпусков: | 331,09 | 356 | 356 |
| 1.3.3.1. | - ко Дню знаний | 80,85 | 84 | 87 |
| 1.3.3.2. | - при рождении ребенка | 15,32 | 17 | 16 |
| 1.3.3.3. | - при вступлении в брак работника | 45,71 | 49 | 49 |
| 1.3.3.4. | - при вступлении в брак детей работника | 12,27 | 14 | 13 |
| 1.3.3.5. | - в случае призыва сына в ряды ВС | 0,00 | 0 | 0 |
| 1.3.3.6. | - в случае смерти членов семьи | 176,94 | 191 | 190 |
| 1.3.4. | Единовременное вознаграждение ко Дню юбилейной даты (Дню рождения) работников | 904,52 | 1 214 | 972 |
| 1.3.5. | Единовременные выплаты по Положению о наградах ПАО «МРСК Северо-Запада» | 950,71 | 1 028 | 1 022 |
| 1.3.6. | Компенсация/возмещение расходов работников по оплате жилого помещения и коммунальных услуг | 1 683,15 | 1 820 | 0 |
| 1.3.7. | Подарки работникам (неденежная форма заработной платы из прибыли) | 12,68 | 79 | 0 |
| 1.3.8. | Прочие ИА | 2 972,21 | 2 973 | 0 |

Исполнителем плановые расходы на 2019 год учтены с учетом экономически обоснованных расходов за 2017 год в размере 26 862,0 тыс. руб. и индексов потребительских цен.

Исполнителем не учтены расходы на ДМС членам семьи работников, подарки для детей работников, расходы на оплату стоимости проезда в Крым, компенсация расходов работников по оплате жилого помещения и коммунальных услуг, электроэнергия работникам (50%-я скидка), прочие расходы из прибыли. Указанные выплаты Филиалу необходимо предусмотреть исходя из финансовых возможностей.

Филиалом были заявлены расходы из прибыли на прочие цели в размере 106 941,40 тыс. руб., в том числе:

* + - убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году в размере 41 295 тыс. руб.;
    - пени, штрафы, неустойки в размере 15 989 тыс. руб.;
    - судебные расходы в размере 3007 тыс. руб.;
    - прочие расходы из прибыли в размере 46 650,4 тыс. руб.

Комитетом расходы из прибыли на прочие цели учтены в размере 38 957,45 тыс. руб. (ЭОУ), без расшифровки расходов.

В соответствии со статьей 28 Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 10-ФЗ «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности» работодатель ежемесячно и бесплатно перечисляет на счет профсоюза членские профсоюзные взносы из заработной платы работников в соответствии с коллективным договором, соглашением. Работодатель не вправе задерживать перечисление указанных средств.

Согласно п.7.2.5. Коллективного договора ПАО «МРСК Северо-Запада» работодатель обязуется ежемесячно перечислять 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.

Прочие расходы из прибыли (отчисления с ФОТ в размере 0,3%) Исполнителем рассчитаны с использованием расходов на ФОТ, учтенных Исполнителем в составе необходимой валовой выручки:

0,3% \* 1 054 083,93 тыс. руб. = 3 162,25 тыс. руб.

По мнению Исполнителя, учет плановых расходов из прибыли в части убытков прошлых лет без экономического обоснования причин убытков на плановый период не обоснован.

Расходы по пеням, штрафам, неустойкам, судебным расходам должны учитываться с учетом доходов по аналогичной статье. Штрафы, пени, неустойки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» не могут учитываться в необходимой валовой выручке, так как не подлежат учету при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии. Указанные расходы не относятся к регулируемому виду деятельности, следовательно, не могут быть учтены в составе расходов за услуги по передаче электрической энергии.

Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам по регулируемому виду деятельности предусмотрены пунктом 30 Основ ценообразования, в связи с чем включение расходов по рассматриваемой статье не обоснованно. Указанные расходы учитываются в статье «Резервы по сомнительным долгам».

Расходы исполнительного аппарата рассмотрены Исполнителем отдельно в статье «Расходы на содержание управляющей компании».

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом (ЭОУ) | Рассчитано Исполнителем (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Филиалом |
| Подконтрольные расходы из прибыли, из них: | 148 154,90 | 63 648,60 | 30 024,25 | -33 624,35 | -118 130,65 |
| затраты из прибыли на социальное развитие | 41 213,50 | 24 691,15 | 26 862,00 | 2 170,85 | -14 351,50 |
| прибыль на прочие цели | 106 941,40 | 38 957,45 | 3 162,25 | -35 795,20 | -103 779,15 |

На основании постатейного анализа подконтрольных расходов Исполнитель делает следующий вывод:

1. Представленные со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» расчетные документы, реестры договоров, справки, расчеты, таблицы подписаны руководителями соответствующих структурных подразделений и/или заместителем генерального директора по экономике и финансам Филиала;
2. Исполнителем выявлены факты недостаточного документального подтверждения заявленных на 2019 год расходов со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;
3. Отсутствует экспертное заключение Комитета по тарифному регулированию Мурманской области. Исполнитель руководствовался мнением Комитета, отраженным в Протоколе Коллегии от 28-29.12.2018 г. Протокол не содержит перечень документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» для обоснования заявленных расходов;
4. В Протоколе от 28-29.12.2018 г. по ряду статей расходов отсутствует обоснование позиции определения экономически обоснованного уровня как фактических расходов за 2016 – 2017 гг., так и плановых расходов на 2019 год;
5. В материалах дела отсутствуют обоснования по необходимости заключения планируемых договоров, отсутствуют подтверждения стоимостных показателей по новым договорам.
6. По статье «Управленческие расходы», Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области не обоснована позиция по не включению расходов, нет расшифровки по плановым расходам, учтенным в НВВ 2019 года;
7. По ряду статей подконтрольных расходов затрат в материалах тарифной заявки отсутствуют копии договоров, реестры актов и копии актов выполненных работ (услуг), подтверждение фактических расходов за 2017 год.

В соответствии с мнением ФАС России, изложенным в письме от 19.06.2017 №ИА/41019/17 органам регулирования рекомендовано считать максимально возможной экономически обоснованной величину операционных расходов на первый год нового долгосрочного периода, определенную исходя из величины операционных расходов, **установленной на последний год текущего долгосрочного периода, с учетом прогноза социально-экономического развития Российской Федерации (индекс потребительских цен) на соответствующий год.**

В соответствии с протоколом Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 25-29.12.2017 величина операционных расходов, утвержденных на 2018 г. оставила 1 649 946,3 тыс. руб.

В соответствии с постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2018 № 56/2 «Об установлении необходимой валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии (без учета расходов на покупку потерь) и долгосрочных параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019-2023 год» базовый уровень операционных расходов для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» утвержден в размере 1 698 503,91 тыс. руб.

Индекс роста операционных расходов 2019 к 2018 г. составил 103%. Принимая во внимание, что по Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на период 2024 года ИПЦ на 2019 год установлен в размере 104,65%, **максимально возможная величина операционных расходов на 2019 год – 1 726 668,8** тыс. руб., что выше на 28 164,9 тыс. руб. установленных Комитетом.

Сводные результаты анализа по статьям подконтрольных расходов представлены в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статьи расходов | Факт за 2017,  тыс. руб. | Приведенный факт 2017, с уч. ИЦП и ИКА 2018/2017 и 2019/2018 | Тарифная заявка на 2019  (от 28.05.2018), тыс. руб. | ТБР 2019, тыс. руб. | ТБР 2019 (ЭОУ), тыс. руб. | Расчет Исполнителя (ЭОУ), тыс. руб. | Отклонение между Исполнителем и Комитетом (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Филиалом (ЭОУ) |
|
| 1 | Материальные затраты | 255 622,6 | 276 840,0 | 350 811,48 | 290 891,5 | 302 145,5 | 283 838,1 | -18 307,5 | -66 973,4 |
| 1.1 | Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | 174 034,8 | 188 480,2 | 195 105,03 | 209 513,2 | 217 618,9 | 194 416,0 | -23 202,9 | -689,0 |
| 1.2 | Работы и услуги производственного характера | 81 587,8 | 88 359,8 | 155 706,45 | 81 378,3 | 84 526,6 | 89 422,1 | 4 895,4 | -66 284,4 |
| 1.3 | Ремонт основных фондов | 90 199,8 | 97 686,6 | 155 000,00 | 112 171,3 | 116 511,0 | 116 511,0 | 0,0 | -38 489,0 |
| 2 | Расходы на оплату труда | 886 240,3 | 959 800,8 | 1 265 486,04 | 992 705,2 | 1 031 111,2 | 1 054 083,9 | 22 972,7 | -211 402,1 |
| 3 | Прочие расходы, всего, в том числе: | 576 774,4 | 624 648,3 | 686 646,16 | 302 736,0 | 314 448,3 | 326 298,8 | 11 850,4 | -360 347,4 |
| 3.1 | Оплата работ и услуг сторонних организаций | 134 027,5 | 145 152,2 | 178 111,53 | 133 625,3 | 138 795,0 | 149 173,8 | 10 378,8 | -28 937,7 |
| 3.1.1 | услуги связи | 13 465,0 | 14 582,6 | 20 480,54 | 17 136,8 | 17 799,8 | 17 997,9 | 198,1 | -2 482,6 |
| 3.1.2 | расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства | 37 980,0 | 41 132,5 | 48 492,64 | 38 418,1 | 39 904,4 | 48 492,6 | 8 588,2 | 0,0 |
| 3.1.3 | расходы на юридические и информационные услуги | 24 261,8 | 26 275,5 | 37 670,85 | 22 971,7 | 23 860,4 | 23 860,5 | 0,0 | -13 810,4 |
| 3.1.5 | расходы на аудиторские и консультационные услуги | 248,0 | 268,6 | 475,49 | 419,0 | 435,2 | 435,2 | 0,0 | -40,3 |
| 3.1.3 | транспортные услуги | 2 493,9 | 2 700,9 | 3 856,28 | 3 178,1 | 3 301,1 | 3 767,4 | 466,4 | -88,9 |
| 3.1.6 | прочие услуги сторонних организаций | 55 578,9 | 60 192,1 | 67 135,73 | 51 501,5 | 53 494,0 | 54 620,2 | 1 126,2 | -12 515,6 |
| 3.2 | Расходы на командировки и представительские | 34 135,1 | 36 968,4 | 47 157,28 | 30 523,6 | 31 704,5 | 31 704,5 | 0,0 | -15 452,8 |
| 3.3 | Расходы на подготовку кадров | 5 953,7 | 6 447,9 | 6 430,00 | 5 167,0 | 5 366,9 | 5 366,9 | 0,0 | -1 063,1 |
| 3.3 | Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | 9 504,2 | 10 293,1 | 33 948,73 | 9 379,9 | 9 742,8 | 9 742,8 | 0,0 | -24 206,0 |
| 3.5 | Расходы на страхование | 24 849,8 | 26 912,4 | 30 215,93 | 16 620,6 | 17 263,7 | 11 249,0 | -6 014,7 | -18 967,0 |
| 3.6 | Электроэнергия на хозяйственные нужды | 16 806,4 | 18 201,4 | 19 140,76 | 17 803,3 | 18 492,1 | 18 490,4 | -1,7 | -650,4 |
| 3.7 | Подконтрольные расходы из прибыли | 351 497,7 | 380 673,0 | 371 641,93 | 89 616,3 | 93 083,4 | 100 571,4 | 7 488,0 | -271 070,5 |
| 3.7.1 | Содержание управляющей компании | 207 224,1 | 224 424,3 | 223 487,03 | 28 338,5 | 29 434,8 | 70 547,2 | 41 112,4 | -152 939,9 |
| 3.7.2 | Расходы из прибыли по коллективному договору | 33 191,3 | 35 946,3 | 41 231,50 | 23 771,5 | 24 691,2 | 26 862,0 | 2 170,8 | -14 369,5 |
| 3.7.3 | Другие расходы из прибыли | 111 082,3 | 120 302,4 | 106 923,40 | 37 506,4 | 38 957,4 | 3 162,3 | -35 795,2 | -103 761,1 |
|  | **ИТОГО операционные (подконтрольные) расходы** | **1 808 837,22** | **1 958 975,8** | **2 457 943,68** | **1 698 503,91** | **1 764 216,06** | **1 780 731,76** | **16 515,7** | **-677 211,92** |

### **Анализ обоснованности принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в расчет тарифов долгосрочных параметров регулирования: индекса эффективности подконтрольных расходов, уровня надежности и качества услуг на 2019 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**

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.

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, определенных следующим образом:

(1),

где:

 - значение рейтинга эффективности ТСО n в году i.

 - значения нормализованных удельных показателей

(2)

(3)

(4),

где:

, , , , ,  - коэффициенты нормализации (преобразование в значения в диапазоне от 0 до 1) ТСО n для года i, определяемые в соответствии с [приложением N 2](#Par482) к Методическим указаниям № 421-э.

, ,  - значения приведенных удельных показателей ТСО n в году i, характеризующие отношение фактических операционных (подконтрольных) расходов к фактическим показателям по протяженности линий электропередач, трансформаторной мощности электрооборудования и числу точек присоединения потребителей услуг к электрической сети.

(5)

(6)

(7),

где:

 - значение фактических операционных, подконтрольных расходов (далее - значение фактических ОПР), представленных ТСО n за год i, в соответствии с перечнем статей затрат, определенных в [приложении N 1](#Par169) к Методическим указаниям № 421-э, и принятых органом регулирования с учетом норм п. 7 Основ ценообразования;

 - коэффициент приведения затрат по уровню цен для ТСО n в году i, в соответствии с [приложением N 4](#Par593) к Методическим указаниям № 421-э.

 - коэффициент приведения затрат по климатическим условиям, рассчитываемый как:

(8),

где:

, ,  - коэффициенты приведения затрат по климатическим условиям, в соответствии с [приложением N 5](#Par1091) к Методическим указаниям №421-э.

 - фактическая протяженность линий электропередач, эксплуатируемых на законных основаниях и участвующих в регулируемом виде деятельности, ТСО n в году i в соответствующем субъекте Российской Федерации, км;

 - фактическая установленная трансформаторная мощность электрооборудования, эксплуатируемого на законных основаниях и участвующая в регулируемом виде деятельности, ТСО n в году i в соответствующем субъекте Российской Федерации, МВА;

 - фактическое максимальное за отчетный период регулирования число точек присоединения потребителей услуг к электрической сети электросетевой организации, в том числе принятых в опытно-промышленную эксплуатацию ТСО n в году i в соответствующем субъекте Российской Федерации, шт.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» индекс эффективности подконтрольных расходов как долгосрочный параметр регулирования заявлен 1%.

Базовый уровень подконтрольных расходов и индекс эффективности подконтрольных расходов как долгосрочные параметры регулирования деятельности территориальных сетевых организаций определяются в соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования.

Согласно данному пункту Основ ценообразования 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 N 98-э, 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, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 18 марта 2015 г. N 421-э (далее - Методические указания N 421-э).

Согласно пункту 7 Методических указаний N 421-э расчет индекса эффективности базового уровня операционных, подконтрольных расходов и величины базового уровня операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов осуществляется на основании распределения территориальных сетевых организаций по их группам, показатель рейтинга эффективности которых находится в заданном интервале фиксированных значений в соответствии с приложением N 3 к Методическим указаниям N 421-э по итогам расчета рейтинга эффективности территориальных сетевых организаций, с учетом:

1) уровня цен и климатических условий в регионе, в котором осуществляется деятельность территориальных сетевых организаций;

2) натуральных показателей территориальных сетевых организаций, предусмотренных приложением N 1 к Методическим указаниям N 421-э.

Согласно пункту 8 Методических указаний N 421-э расчет рейтинга эффективности, ранжирование уровней эффективности сетевой организации, проводится с использованием нормализованных (преобразованных в значения в диапазоне от 0 до 1) удельных показателей, определенных по приведенной в данном пункте формуле.

Из пункта 9 Методических указаний N 421-э следует, что для расчета долгосрочных параметров регулирования на очередной долгосрочный период регулирования с применением метода сравнения аналогов в отношении территориальных сетевых организаций базовый уровень операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций определяется в 70% доле от базового уровня операционных, подконтрольных расходов, рассчитанных в зависимости от применяемого в отношении организации метода регулирования, и 30% доле от базового уровня операционных, подконтрольных расходов для территориальных сетевых организаций с применением метода сравнения аналогов.

Но поскольку Методические указания N 421-э не содержат необходимые для расчета по формуле коэффициенты нормализации приложение № 2, равно как в приложении N 4 к указанным Методическим указаниям отсутствовали коэффициенты приведения затрат по уровню цен для территориальных сетевых организаций n в году i, у филиала отсутствовала возможность определить 30% базового уровня подконтрольных расходов общества с использованием метода сравнения аналогов.

Использование метода сравнения аналогов в данном случае приведет 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).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2018 № 56/2 «Об установлении необходимой валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии (без учета расходов на покупку потерь) и долгосрочных параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019-2023 год» установлен индекс эффективности подконтрольных расходов в размере 4% на каждый год долгосрочного периода 2019-2023 гг.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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 определяться на основании 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 Постановление № 184 существенно изменился состав ТСО, в отношении которых осуществляется государственное регулирование тарифов на услуги по передаче электрической энергии, за счет исключения ТСО, не соответствующих 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. Применении 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 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),

Кроме того, определением 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).

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.

Учитывая вышеизложенные факты, **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, 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 целесообразным устанавливать и применять индекс 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:

base_1_220786_32780, (15)

где:

(base_1_220786_32781) - 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 № 1256 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**

Филиалом заявлением от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129 были направлены следующие планируемые значения параметров расчета тарифов:

1. Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час на 2019 г. в размере 0,3455;
2. Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi), шт. на 2019 г. 0,1523;
3. Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) на 2019 г. в размере 1,0002.

Предложения по плановым показателям надежности и качества на долгосрочный период регулирования представлены в нижеследующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| Уровень надежности реализуемых товаров (услуг) (Saidi) | 0,3455 | 0,3404 | 0,3352 | 0,3302 | 0,3253 |
| Уровень надежности реализуемых товаров (услуг) (Saifi) | 0,1523 | 0,1500 | 0,1477 | 0,1455 | 0,1433 |
| Уровень качества реализуемых товаров (услуг) (П тпр) | 1,0002 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 |

Расчет значений показателей уровня качества и надежности был определен, исходя из средних фактических значений показателей по расчетным периодам за 2015-2017 гг.

Расчеты представлены по формам к Методическим указаниям по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций, утвержденным приказом Минэнерго России от 29.11.2016 №1256.

В обоснование расчета показателей надежности и качества на 2019-2023 гг. Филиалом в Комитет были предоставлены следующие документы:

* Расчет плановых значений показателей надежности и качества услуг на каждый расчетный период регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования 2019-2023 гг.;
* Предложение показателя уровня качества осуществляемого технологического присоединения;
* Расчет фактического показателя уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети сетевой организации за 2017 г.;
* Формы Методических указаний, утвержденных приказом Минэнерго России от 29.11.2016 №1256, используемые для расчета значения показателя уровня надежности оказываемых услуг 1.1, 1.2, 1.7, 1.9, 2.1, 2.2, 2.3, 3.1, 3.2, 3.3, 4.1, 4.2, 8.1(письмо от 30.03.2018 №МР2/4/02/2325), 8.3;

|  |
| --- |
| * Копии актов, подтверждающие данные первичной информации по всем событиям с прекращением передачи электрической энергии. |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Показатели надежности и качества на 2019-2023 гг. приняты Комитетом в следующих размерах:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Уровень надежности реализуемых товаров (услуг) | | Уровень качества осуществляемого технологического присоединения к сетям |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки | Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки |
| 2019 | 0,3455 | 0,1523 | 1,0020 |
| 2020 | 0,3404 | 0,1500 | 1,0000 |
| 2021 | 0,3352 | 0,1477 | 1,0000 |
| 2022 | 0,3302 | 0,1455 | 1,0000 |
| 2023 | 0,3253 | 0,1433 | 1,0000 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В Протоколе от 28-29.12.2018 не отражены показатели, которые были учтены Комитетом при расчете показателей надежности и качества на 2019-2023 гг.

Исполнителем проанализированы представленные материалы со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

Филиалом не представлено в исследуемых материалах приложение по форме 8.1 «Журнал учета данных первичной информации по всем прекращениям передачи электрической энергии произошедших на объектах сетевой организации».

Исполнитель, полагая, что сведения по форме 8.1, отраженные в расчете, достоверны, произвел расчет показателя средней продолжительности прекращения передачи электрической энергии потребителям услуг и показателя средней частоты прекращений передачи электрической энергии потребителям услуг сетевой организации:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование составляющей показателя | Данные регулируемой организации | | | | |
| 2015 | 2016 | 2017 | среднее | минимальное |
| 1 | Максимальное за расчетный период регулирования число точек поставки потребителей услуг сетевой  организации, шт. | 3 477 | 3 494 | 4 766 | \* | \* |
| 2 | Средняя продолжительность прекращения передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час | 660 | 1 102 | 2 608 | \* | \* |
| 0,1898 | 0,3153 | 0,5473 | 0,3508 | **0,3508** |
| 3 | Средняя частота прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi), шт. | 342 | 564 | 973 | \* | \* |
| 0,0984 | 0,1614 | 0,2042 | 0,1546 | **0,1546** |

Определение темпа улучшения, применяемого при расчете показателей надежности на первый и последующие годы долгосрочного периода регулирования:

Определение темпа улучшений для показателя средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Номер группы территориальной сетевой организации по показателю Пsaidi - 6 группа - ЛЭП 10 км и более, и менее 7500 км, доля КЛ менее 30%, Плотность менее 20 шт. /км, Число точек поставки менее 10 000 шт.).

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Показатель |
| Базовое значение показателя средней продолжительности прекращений подачи э/э на точку поставки Пsadifi | 4,50546 |
| Значение показателя средней продолжительности прекращения подачи на точку поставки, определенное по формуле 18 МУ №1256 | 4,37131 |
| Год, на который определяется показатель | 2019 |
| Год, в которому устанавливается базовое значение показателя | 2017 |
| Значение показателя средней продолжительности прекращения подачи э/э на точку поставки, определяемой с абзацем вторым п. 4.2.2. МУ № 1256 | 0,35078 |
| Темп улучшения показателя, определенный по формуле 17 МУ №1256 | 0,65621 |
| Темп улучшения показателя, принимаемый в расчет | 0,015 |

Определение темпа улучшений для показателя средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Номер группы территориальной сетевой организации по показателю Пsaifi – 3 группа - ЛЭП 3 000 км и более и менее 7 500 км, доля КЛ менее 15%).

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Показатель |
| Базовое значение показателя средней продолжительности прекращений подачи э/э на точку поставки Пsaifi | 1,78816 |
| Год, на который определяется показатель | 2019 |
| Год, в которому устанавливается базовое значение показателя | 2017 |
| Значение показателя средней продолжительности прекращения подачи э/э на точку поставки, определяемой с абзацем вторым п. 4.2.2. МУ № 1256 | 0,15464 |
| Темп улучшения показателя, определенный по формуле 17 МУ №1256 | 0,63160 |
| Темп улучшения показателя, принимаемый в расчет | 0,015 |

Расчет показателей надежности на 2019-2023 гг.:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Минимальное значение при сравнении факта 3-х лет и факта 2017 года** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час. | 0,3508 | 0,3455 | 0,3404 | 0,3352 | 0,3302 | 0,3253 |
| Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi), шт. | 0,1546 | 0,1523 | 0,1500 | 0,1477 | 0,1455 | 0,1433 |

Расчет показателей качества на 2019-2023 гг.:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Минимальное значение при сравнении факта 3-х лет и факта 2017 года | Показатель качества за 2017 год в соответствии с формулой 12 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) | 1,0339 | 1,0154 | 1,00019 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |

Показатели, применяемые в расчетах за 2015-2017 гг. соответствуют показателям, опубликованным на официальном сайте ПАО «МРСК Северо-Запада» в рамках стандарта раскрытия информации субъектами оптового и розничного рынка электрической энергии.

По мнению Исполнителя, показатели надежности и качества услуг по передаче электрической энергии рассчитанные филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» и учтенные Комитетом как долгосрочные параметры соответствуют требованиям действующих Методических указаний № 1256.

### **Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год**

В соответствии с п. 11 Методических указаний 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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо- Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 2 256 810,05 | 2 507 399,48 | 2 550 894,70 | 1,7 | 13,03 |
| Тепловая энергия на хоз. нужды | 15 522,81 | 0,00 | 19 140,00 | 0,0 | 23,30 |
| Плата за аренду имущества, всего | 7 980,23 | 6 993,51 | 2 191,56 | -68,7 | -72,54 |
| Плата за землю | 15 166,38 | 13 370,97 | 13 370,97 | 0,0 | -11,84 |
| Налог на имущество | 41 023,02 | 88 835,57 | 61 534,45 | -30,7 | 50,00 |
| Прочие налоги и сборы | 4 557,62 | 5 431,48 | 5 280,19 | -2,8 | 15,85 |
| Отчисления на социальные нужды | 252 948,52 | 354 029,58 | 294 297,20 | -16,9 | 16,35 |
| Налог на прибыль | 30 220,15 | 37 038,73 | 27 646,00 | -25,4 | -8,52 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП | 0,00 | 51 730,75 | 175 249,18 | 17,8 | 0,00 |
| Амортизация ОС | 351 200,20 | 396 082,34 | 393 804,00 | -0,6 | 12,13 |
| Проценты за кредит | 170 624,38 | 218 573,27 | 218 573,27 | 0,0 | 28,10 |
| Создание резерва по сомнительным долгам | 92 722,37 | 1 318 122,26 | 772 263,34 | -40,6 | 732,88 |
| Прибыль на капитальные вложения | 310 000,00 | 0,00 | 0,00 |  | -100,00 |
| Финансовый результат и прочие доходы из прибыли | -39 736,13 | 0,00 | 0,00 |  | -100,00 |
| **ИТОГО Неподконтрольные расходы** | **1 252 229,55** | **2 490 208,46** | **1 983 350,17** | **-22,8** | **58,39** |

### **Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению тарифов на 2019 год филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (28.04.2018) были заявлены расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в размере 2 507 399,48 тыс. руб. исходя из объема заявленной мощности 1023,12 МВт в 1-ом полугодии 2019 и 986,24 МВт во 2-ом полугодии 2019 г. и объема потерь в сетях ЕНЭС 127 565 МВт\*ч в 1-ом полугодии 2019 и 107 944 МВт\*ч во 2-ом полугодии 2019 г.

При расчете платы услуг ФСК тарифы были приняты в соответствии с приказом ФАС России от 19.12.2017 г. № 1748/17 «О внесении изменений в приложение № 1 и приложение № 2 к приказу ФСТ России № 297-э/3 от 9 декабря 2014 года».

Ставки на услуги по передаче электрической энергии на содержание в 2019 г. – с 1 января по 30 июня 2019 г. – 173 164,15 руб./ МВт\*в мес., с 1 июля 178 402,53 руб./ МВт\*в мес., расчетная ставка на оплату нормативных технологических потерь на 2019 год – 1 650,54 руб./МВт\*ч.

Заявленная мощность услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на 2019 год запланирована в соответствии с графиком на 2017-2023 гг. поэтапного снижения заявленной мощности дочерних обществ ПАО «Россети» до уровня фактической мощности.

Потери в сетях ЕНЭС - расчетная величина. Объём потерь сформирован на основании утвержденных для ПАО «ФСК ЕЭС» на 2018 г. нормативов потерь в сетях 330 кВ и выше и в сетях 220 кВ и ниже по Мурманской области, с учетом данных за 2017 г. по объему отпуска э/э из ЕНЭС в сетях 330 кВ и выше и в сетях 220 кВ и ниже, в соответствии с заявкой ФСК.

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Расчет платы ПАО «ФСК ЕЭС» с указанием фактических расходов за 2017 г., ожидаемые расходы в 2018 г. и плановые расходы на 2019-2023 гг.;
* Договор от 25.01.20 12 №573/П оказания услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, заключенный с ПАО «ФСК ЕАС» с приложениями и дополнительными соглашениями;
* Акты оказания услуг по передаче электрической энергии за период январь-декабрь 2017 (отдельно за каждый месяц);
* Анализ счета 20 «Основное производство» за 2017 год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Услуги по организации функционирования ОАО РАО «ЕЭС России» | 2 256 810,05 | 2 507 399,48 | 2 550 894,70 | 1,7 | 13,03 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Предложение филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019 год | | |
|
| 1 полугодие | 2 полугодие | год |
| 1. Заявленная мощность | МВт | 1 023,12 | 986,24 | 1 004,68 |
| 2 Ставка на содержание сетей | Руб./МВт в мес. | 173 164,15 | 178 402,53 | 175 735,27 |
| 3. Плата за содержание | тыс. руб. | 1 063 002,07 | 1 055 680,92 | 2 118 682,99 |
| Фактический объем отпуска э/э из ЕНЭС | МВт\*ч | 3 201 332,33 | 2 767 827,89 | 5 969 160,22 |
| Фактический объем отпуска э/э из ЕНЭС по линиям 330 кВ и выше | МВт\*ч | 3 049 913,09 | 2 713 596,12 | 5 763 509,22 |
| Фактический объем отпуска э/э из ЕНЭС по линиям 220 кВ и ниже | МВт\*ч | 151 419,24 | 54 231,77 | 205 651,00 |
| Норматив потерь э/э в ЕНЭС по линиям 330 кВ и выше | % | 3,84 | 3,84 | 3,84 |
| Норматив потерь э/э в ЕНЭС по линиям 220 кВ и выше | % | 6,90 | 6,90 | 6,90 |
| 4. Объем потерь э/э в ЕНЭС | МВт\*ч | 127 564,59 | 107 944,08 | 235 508,67 |
| Объем потерь э/э в ЕНЭС по линиям 330 кВ и выше | МВт\*ч | 117 116,66 | 104 202,09 | 221 318,75 |
| Объем потерь э/э в ЕНЭС по линиям 220 кВ и ниже | МВт\*ч | 10 447,93 | 3 741,99 | 14 189,92 |
| 5. Ставка по оплате потерь | Руб./МВтч | 1 650,54 | 1 650,54 | 1 650,54 |
| 6. Затраты на покупку потерь | тыс. руб. | 210 550,46 | 178 166,03 | 388 716,49 |
| 7. Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» - всего | тыс. руб. | 1 273 552,53 | 1 233 846,94 | 2 507 399,48 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов, принятая регулирующим органом на 2019 год:

* экономически обоснованный уровень – 2 550 894,70 тыс. руб.;

Комитетом расчет платы скорректирован в соответствии с параметрами сводного прогнозного баланса на 2019 год и проектом приказа ФАС России об утверждении ставок на 2019 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель соглашается с Комитетом с использованием при расчете расходов на услуги по организации функционирования ОАО РАО «ЕЭС России» ставки тарифа на услуги по передаче электрической энергии на содержание объектов электросетевого хозяйства, входящих в единую национальную (общероссийскую) электрическую сеть в соответствии с приказом ФАС России от 06.12.2018 №1710/18 в размере с 1 января по 30 июня 2019 г. – 173 164,15 руб./ МВт\*в мес., с 1 июля 182 697,68 руб./ МВт\*в мес. Плата за содержание составила 2 144 042,5 тыс. руб.

По результатам анализа документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в Комитет для обоснования заявляемых расходов по статье, Исполнитель отмечает следующее.

В материалах дела отсутствует информация из утвержденного Сводного прогнозного баланса электрической энергии (мощности), в связи с чем Исполнитель не может ни опровергнуть, ни подтвердить информацию по величине заявленной мощности (1004,68 МВт) и величине потерь электрической энергии в сетях ЕНЭС (240,32 МВт\*ч), принятой в расчете затрат на 2019 год.

В связи с отсутствием информации по величине потерь электрической энергии в сетях ЕНЭС Исполнитель применяет объем потерь, учтенный Комитетом, который должен был при расчете расходов применить объем потерь, учтенный в прогнозном балансе электрической энергии (мощности), утвержденном приказом ФАС России.

Ставка на оплату потерь в сетях ЕНЭС на 2019 год Исполнителем определена в соответствии с информацией опубликованной на официальном сайте Ассоциации «НП Совет рынка» «Прогнозные значения ставки тарифа на услуги по передаче электрической энергии, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям единой национальной (общероссийской) электрической сети, на следующий период регулирования по субъектам Российской Федерации на 2019 год (актуальной по состоянию на 20.12.2018) в размере 1404 руб./МВт\*ч.

Ставка на оплату потерь в сетях ЕНЭС на 2019 год в размере 1 692,96 руб./МВт\*ч, учтенная Комитетом при расчете расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» не соответствует:

* ставке, опубликованной на официальном сайте Ассоциации «НП Совет рынка»;
* ставке, определенной исходя из фактической средневзвешенной цены за 2017 год по актам ПАО «ФСК ЕЭС» и прогнозных темпов роста нерегулируемых цен на оптовом рынке в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года 107 % на 2018 год и 111% на 2019 год. Прогнозная ставка на оплату потерь в сетях ЕНЭС на 2019 год по расчету Исполнителя составила 1 447,77\*1,07\*1,11 = 1719,52 руб./МВт\*ч.

Расчет экономически обоснованной по мнению Исполнителя величины расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на 2019 год представлен в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Расчет Исполнителя на 2019 год | | |
|
| 1 полугодие | 2 полугодие | год |
| Заявленная мощность | МВт | 1 023,12 | 986,24 | 1 004,68 |
| Ставка на содержание сетей | Руб./МВт в мес. | 173 164,15 | 182 697,68 | 177 843,42 |
| Плата за содержание | тыс. руб. | 1 063 002,07 | 1 081 097,08 | 2 144 099,15 |
| Объем потерь э/э в ЕНЭС | МВт\*ч |  |  | 240,32 |
| Ставка по оплате потерь | Руб./МВтч | 1 404,00 | 1 404,00 | 1 404,00 |
| Затраты на покупку потерь | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 337 409,28 |
| **Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» - всего** | **тыс. руб.** | **1 063 002,07** | **1 081 097,08** | **2 481 508,43** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом (ЭОУ) | Рассчитано Исполнителем (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Филиалом |
| Расходы на оплату услуг, оказываемых ПАО «ФСК ЕЭС» | 2 507 399,4 | 2 550 894,7 | 2 481 508,43 | -69 386,27 | -25 891,05 |

На основании вышеизложенного Исполнитель отмечает, что при установлении тарифов на 2021 год будет произведена корректировка неподконтрольных расходов (в составе которых учитываются расходы на оплату услуг ПАО «ФСК») по фактическим показателям за 2019 год и излишне учтенная сумма в НВВ 2019 года будет скорректирована в НВВ 2021 года.

Справочно: Исполнитель отмечает, что по данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» фактические расходы за 2019 год на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» составляют 2 503 600,37 тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | 2019 год факт Филиала | | |
| 1 полугодие | 2 полугодие | год |
| Расходы на оплату услуг, оказываемых ПАО «ФСК ЕЭС» всего, в том числе: | тыс. руб. | 1 283 158,15 | 1 220 442,23 | 2 503 600,37 |
| 1.Расходы на содержание объектов, входящих в ЕНЭС | тыс. руб. | 1 063 002,07 | 1 081 097,08 | 2 144 099,15 |
| заявленная мощность потребителей, присоединенных к ЕНЭС | МВт | 1 023,12 | 986,24 | 1 004,68 |
| ставка тарифа на услуги по передаче эл. энергии на содержание объектов, входящих в ЕНЭС | руб./Мвт в месяц | 173 164,15 | 182 697,68 | 177 843,42 |
| 2.Расходы на оплату нормативных (технологических) потерь электрической энергии (мощности) в объектах ЕНЭС | тыс. руб. | 220 156,07 | 139 345,15 | 359 501,22 |
| величина потерь в сетях ЕНЭС | тыс. кВт.ч | 111 574,78 | 110 455,73 | 222 030,51 |
| ставка тарифа на оплату потерь электрической энергии при ее передаче по ЕНЭС | руб./МВт.ч | 1 973,17 | 1 261,55 | 1 619,15 |

### **Тепловая энергия на хозяйственные нужды**

Согласно п. 22 Основ ценообразования расходы на покупку электрической и тепловой энергии (мощности) определяются в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по статье на 2019 год была заявлена сумма расходов в размере 17 639,72 тыс. руб.

В обоснование заявленной суммы расходов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Расчет стоимости тепловой энергии на теплоснабжение объектов на 2017-2019 гг. с указанием объема, стоимости, контрагента и договора;
* Анализ счета 10.01.01 «Теплоэнергия» за 2017 г.;
* Анализ счета 20 «Основное производство» за 2017 год;
* Анализ счета 23 «Вспомогательное производство» за 2017 год;
* Анализ счета 23 «Общепроизводственные расходы» за 2017 год;
* ОСВ по счету 20 «Основное производство» за 2017 год;
* Договоры теплоснабжения;
* Реестр выставленных счетов-фактур за 2017 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитет принял в расчет НВВ на 2019 год расходы в размере 17 639,72 тыс. руб., что соответствует предложению филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в Комитет для обоснования заявляемых расходов на тепловую энергию, Исполнитель отмечает следующее.

В Пояснительной записке к расчету расходов допущена техническая ошибка: указано, что расход тепловой энергии на 2019 год принят в размере 9 749,63 тыс. Гкал., при этом в расчете расходов указана размер 7044,63 тыс. Гкал. Дополнительно указан объем покупаемого теплоносителя в размере 2705 тыс. куб.

В Пояснительной записке указано, что расходы на тепловую энергию рассчитывались по тарифам, утвержденным по Мурманской области и скорректированы на темп роста ИПЦ в плановом периоде регулирования. Темп роста цен на энергию на 2019 принят в размере 4 %. Однако Исполнителем отмечается, что индекс роста тарифов, использованный в расчете расходов на тепловую энергию 2019/2018 и 2018/2017, превышает размер 4%.

Исполнителем расчет расходов произведен исходя из тарифов на тепловую энергию, утвержденных на 2018 год с учетом индекса ИПЦ 104,65%, либо при установлении теплоснабжающей организации тарифов на долгосрочный период, в который входит 2019 год, исходя из установленных тарифов.

Нормативные документы, используемые Исполнителем при расчете расходов на тепловую энергию:

* Постановление Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 15.12.2017 №55/11;
* Постановление Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 19.12.2017 %57/10;
* Постановление Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 19.12.20107 №57/7;
* Постановление Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 19.12.2017 №57/11;
* Постановление Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 14.12.2017 №54/2;
* Постановление Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 15.12.2017 №55/8;
* Постановление Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 15.12.2017 №55/7.

Расходы на тепловую энергию Исполнителем рассчитаны в размере 17 473,2 тыс. руб., что ниже 166,5 тыс. руб. учтенных Комитетом и заявленных Филиалом.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом (ЭОУ) | Рассчитано Исполнителем (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Филиалом |
| Расходы на тепловую энергию | 17 639,72 | 17 639,72 | 17 473,19 | -166,5 | -166,5 |

### **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.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по статье на 2019 год была заявлена сумма расходов в размере 354 029,58 тыс. руб.

В обоснование заявленной суммы расходов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Расчет страховых взносов на 2019 год;
* Данные бухгалтерского учета – обороты счета 20 по статье «Страховые взносы» за 2017 год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Отчисления на социальные нужды | 252 948,52 | 354 029,58 | 294 297,20 | -16,9 | 16,35 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитет принял в расчет НВВ на 2019 год расходы на социальные отчисления в размере 294 297,20 тыс. руб.

Комитет считает экономически обоснованным принять размер отчислений во внебюджетные фонды в размере процента фактических отчислений за 2017 год к утвержденному на 2019 год ФОТ (28,54%).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель согласен с позицией Комитета и Филиала в отношении принципов расчета расходов на социальные нужды исходя из фактического процента отчислений за 2017 год в размере 28,54% и плановых расходов на оплату труда.

Расходы на отчисления на социальные нужды Исполнителем рассчитаны в размере 300 835,55 тыс. руб. от плановой суммы ФОТ, рассчитанной Исполнителем в размере 1 054 083,93 тыс. руб. (МЭОР), что выше на 6 58,35 тыс. руб. учтенных Комитетом и ниже на 53 194,03 тыс. руб., заявленных Филиалом.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом (ЭОУ) | Рассчитано Исполнителем (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Филиалом |
| Отчисления на социальные нужды | 354 029,58 | 294 297,20 | 300 835,55 | 6 538,35 | -53 194,03 |

### **Арендная плата**

В соответствии с п. 28 Основ ценообразования 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. Расходы на аренду (лизинг) в отношении объектов инженерно-технического обеспечения, выкупленных (предназначенных к выкупу) специализированными обществами проектного финансирования в соответствии с основными условиями и мерами реализации программы «Жилье для российской семьи» в рамках государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 5 мая 2014 г. № 404 «О некоторых вопросах реализации программы «Жилье для российской семьи» в рамках государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», учитываются при установлении тарифов в размере, определенном в договоре аренды (лизинга). При этом лизинговые платежи могут рассматриваться регулирующими органами только в качестве источника финансирования инвестиционных программ в соответствии с пунктами 34 и 38 Основ ценообразования.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Плата за аренду имущества | 7 980,23 | 6 993,51 | 2 191,56 | -68,7 | -72,54 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Основанием для определения платы за операционную аренду имущества в плановом периоде регулирования являются договоры, заключенные в базовом периоде (2017г.), действующие на 2018 г. Расходы планового периода, определены путем индексации фактических расходов по договорам на прогнозный ИПЦ (на 2018 год 4 %, 2019-2023 гг. – 4,0%). Все планируемые расходы подтверждены соответствующими договорами. Расчет представлен в приложении 1.12.6.

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по статье на 2019 год была заявлена сумма расходов в размере 6 993,51 тыс. руб.

В обоснование заявленной суммы расходов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Реестр договоров по статье «Арендная плата»;
* Расчет арендной платы с указанием реквизитов договоров аренды, срока действия договоров аренды, фактических расходов за 2017 год, ожидаемых расходов за 2018 год и плановых на 2019 год;
* Копии договоров аренды.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом на основании проведенного анализа представленных материалов приняты затраты на аренду имущества в размере 2 191,56 тыс. руб. Из расчета исключены расходы по договорам, противоречащим пункту 28 (пп.5), пункту 29 Основ ценообразования.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализированы договоры аренды, заключенные Филиалом. Необходимо отметить, что только в договоре № 43/21-2016/1 от 28.12.2016, заключенном с ООО «Учебный пункт Вираж» в расходах по арендной плате отдельно указаны расходы в части амортизации и аренды земли. В остальных договорах указана арендная плата в целом, без разбивки на обязательные платежи в части амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

На основании представленных договоров не представляется возможным определить экономически обоснованную величину амортизационных отчислений ввиду отсутствия информации о дате ввода ОС в эксплуатацию и постановке на бухгалтерский учет, о первоначальной стоимости основных средств, амортизационной группе, сроке полезного использования.

В расчете плановых расходов по арендной плате (таблица Приложение 1.12.6) ожидаемые расходы на 2018 год по договору № 10/УНИ-2014 от 18.02.2014 ошибочно включены с учетом НДС в размере 331,64 тыс. руб. вместо 281,052 тыс. руб. (письмо Филиала «Кольский» ПАО «ТГК №1» от 15.12.2016 №212-04/30).

На основании вышеизложенного документально подтвержденные расходы на арендную плату Исполнителем рассчитаны в размере 1 988,5 тыс. руб., что ниже на 203,06 тыс. руб. учтенных Комитетом и ниже 5 005,01 тыс. руб., заявленных Филиалом.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом (ЭОУ) | Рассчитано Исполнителем (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Филиалом |
| Арендная плата | 6 993,51 | 2 191,56 | 1 988,50 | -203,06 | -5 005,01 |

*Предложение:* 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.

Исполнитель также считает необходимым рекомендовать филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»:

* 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;
* в материалах тарифной заявки представлять объектный расчет арендной платы на предстоящий период регулирования с указанием обязательных платежей в соответствии с п.28 Основ ценообразования и прочих арендных платежей;
* представлять документы, подтверждающие продления сроков действия договоров аренды на регулируемый период.

### **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».

е) государственная пошлина - порядок исчисления, уплаты налога определен главой 25.3 НК РФ (часть вторая).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо- Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Налоги, всего, в том числе: | 60 747,02 | 107 638,02 | 80 185,61 | -25,5 | 32,00 |
| плата за землю | 15 166,38 | 13 370,97 | 13 370,97 | 0,0 | -11,84 |
| налог на имущество | 41 023,02 | 88 835,57 | 61 534,45 | -30,7 | 50,00 |
| прочие налоги и сборы | 4 557,62 | 5 431,48 | 5 280,19 | -2,8 | 15,85 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расходы по земельному налогу на плановый период регулирования включены в размере 4,78 тыс. руб. Расходы определены в соответствии со ставкой земельного налога согласно нормативным правовым актам представительных органов муниципальных образований, площадям земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по категориям земель, их кадастровой стоимости.

Изменение суммы по земельному налогу связано c переходом права на аренду, которое закончится в 2017 году. Сумма земельного налога скорректирована с учетом переоформления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на право аренды земельных участков, согласно Федеральному закону от 25 октября 2001 года № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» (пункт 2 статьи 3). Расчет земельного налога на 2019-2023 гг. представлен в Приложении 1.12.1.

На основании статьи 361.1 НК РФ сумма исчисленного транспортного налога в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре системы взимания платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, может быть уменьшена на сумму платы, но не более суммы исчисленного транспортного налога по каждому транспортному средству. Положения статьи 361.1 НК РФ действуют с 1 января 2016 года до 31 декабря 2018 года включительно.

Размер платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн за 2017 год составил 267 203,40 руб., в том числе 142 454,37 руб. – сумма, уменьшающая исчисленный транспортный налог за 2017 год на основании статьи 361.1 НК РФ.

Таким образом, сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет, составила 535 581 руб. (678 035 руб. – 142 454,37 руб.), что соответствует представленной налоговой декларации по транспортному налогу за 2017 год.

Исчисленный транспортный налог за 2017 год в размере 678 035 руб. и разница между суммой платы, исчисленной и уплаченной по итогам 2017 года и суммой платы отнесенной на уменьшение транспортного налога за 2017 год в размере 124 749,03 руб. (267 203,40 руб. – 142 454,37 руб.) отражены в бухгалтерском учете в 2017 году на счете 25 по элементу затрат «транспортный налог».

В бухгалтерском учете в 2017 году на счете 25 по элементу затрат «транспортный налог» отражена сумма в размере 802 783,89 руб.

Данная сумма определена из расчета суммы исчисленного транспортного налога за 2017 год - 678 035 руб. и разницы между суммой платы, исчисленной и уплаченной по итогам 2017 года в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, и суммой платы отнесенной на уменьшение транспортного налога за 2017 год (267 203,40 руб.- 142 454,37 руб.= 124 749,03 руб.).

Затраты по транспортному налогу первоначально отражаются на счете 25, при последующем закрытии этого счета на счет 20 распределение расходов по видам деятельности в соответствии с учетной политикой осуществляется пропорционально прямым расходам.

Таким образом, затраты по виду деятельности «услуги по передаче электрической энергии» по статье «транспортный налог» за 2017г. составляют 800 889,76 руб.

Ожидаемые расходы на 2018 г. по данной статье составят 812,03 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактического наличия транспортных средств на начало 2018 г. с применением коэффициента владения (Кв) -1,0 и суммой за проезд по автомобильным дорогам общего пользования федерального значения большегрузными автомобилями с учетом льготы на уровне фактических затрат за 2017 г.

Расчет по транспортному налогу на 2019-2023 гг. представлен в Приложении 1.12.3

Расчет по водному налогу произведен на основании фактических данных за 2017 год без учета объемов сверх установленного лимита (согласно лицензии на пользование недрами, утвержденный расход воды на 2018 год составляет 0,2133 тыс. м3/год) и установленной налоговой ставки.

Расчет налога представлен в Приложении 1.12.4 «Расчет водного налога».

Объект налогообложения - движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента (п. 1 ст. 380 НК РФ).

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу. А это значит среднегодовая остаточная стоимость =(О1.О1+01.О2+О1.ОЗ+О1.О4+О1.О5+О1.Об+О1.О7+О1.О8+О1.О9+О 1.10+01.11+01.12+01.13)/13

Остаточная стоимость имущества на 1-е число месяца определяется как остаточная стоимость на начало периода + стоимость основных средств, вводимых в плановом периоде — стоимость основных средств, выбывших в отчетном периоде – сумма амортизации за период с учетом движения основных средств.

Сумма налога на имущество за 2017 год, отнесенная на себестоимость по данным бухгалтерского учета, составила 41 121 тыс. руб.

Сумма налога на имущество за 2017 год согласно, представленным в налоговые инспекции налоговым декларациям составила 41 121 тыс. руб.

Ожидаемые расходы на 2018 г. по данной статье составят 61 534 тыс. руб. Расчет произведен исходя из фактического наличия имущества, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета на начало 2018 г. с применением установленных на 2018 год налоговых ставок. Расчет представлен в приложении 1.12.5.

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по статье на 2019 год была заявлена сумма расходов в размере 88 835,6 тыс. руб.

В обоснование заявленной суммы расходов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительные записки;
* Налоговые декларации;
* Обороты счета 20, 23, 25 за 2017 год;
* Перечень земельных участков для налогообложения в 2017 году
* Расчет прогнозной величины земельного налога на 2019 год
* Расчет транспортного налога за 2017 год и на 2018-2019 годы;
* Детализация начислений платы по транспортным средствам за 2017 год;
* Расчет налога на имущество организаций на 2019 год
* Сведения о транспортных средствах, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, а также сведения о внесении платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения за 2017 год (по каждому транспортному средству).
* Федеральный закон «Об охране окружающей среды» от 10.01,2002 г. № 7-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
* Постановление Правительства Российской Федерации от 03.03.2017 № 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Плата за землю: Комитетом расходы приняты в размере 4,78 тыс. руб. в соответствии со ставкой земельного налога согласно нормативным правовым актам представительных органов муниципальных образований, площадям земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по категориям земель, их кадастровой стоимости.

Налог на имущество: Комитетом расходы приняты в размере 61 534,45 тыс. руб. исходя из фактического наличия имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств.

Водный налог: Комитетом расходы приняты в размере 0,14 тыс. руб.

Транспортный налог: Комитетом расходы приняты в размере 844,52 тыс. руб.

Экологические платежи: Комитетом расходы приняты в размере 654,04 тыс. руб.

Прочие налоги и сборы (госпошлина): Комитетом расходы приняты в размере 3 781,50 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Плата за землю Комитетом принята в размере 13 366,19 тыс. руб., заявленном Филиалом. Прочие налоги Комитетом приняты в размере 5 280,19 тыс. руб., при заявленных Филиалом 5 431,48 тыс. руб.

Исполнитель, руководствуясь принципом существенности отклонений величин расходов, утвержденных Комитетом на 2019 год, в настоящем разделе рассмотрит **детально** расходы на оплату налога на имущество.

Федеральным законом [от 03.08.2018 N 302-ФЗ](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=304083&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.9059766886332845#01568562866297205) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внесены изменения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которым с 1 января 2019 года из налогооблагаемых объектов налогом на имущество организаций исключено движимое имущество.

Таким образом, налогом теперь облагается только недвижимое имущество организаций.

Филиалом заявлено 88 835,57 тыс. руб. Расчет произведен по ставке 2,2% со всего имущества, в том числе с недвижимого имущества сумма в размере 37 637, 371 тыс. руб., с движимого имущества сумма налога в размере 31 953,404 тыс. руб., с вновь вводимых объектов сумма налога в размере 19 244,794 тыс. руб. Расчет представлен по всему имуществу (позиции имущества на 11 721 строках).

Филиалом представлены налоговые декларации. Остаточная стоимость имущества по состоянию на 31.12.2017 совпадает с остаточной стоимостью, принятой Филиалом в расчете налога на имущество.

Комитетом приняты расходы по налогу на имущество в размере 61 534,45 тыс. руб. (Филиалом сумма 61 534 тыс. руб. указывалась как оценочная сумма налога на имущество за 2018 год). Информация с расшифровкой сумм, расчетом налога и пояснения Комитета отсутствуют.

В связи внесением изменений в налоговое законодательство, в соответствии с которыми объектами налогообложения признаются только недвижимое имущество расходы на оплату налога составят 37 637,37 тыс. руб.

По вновь вводимым объектам Филиалом произведен плановый расчет.

Принимая во внимание положения пункта 27 Основ ценообразования №1178 и позицию ФАС России относительно учета в составе необходимой валовой выручки амортизационных отчислений только по фактически введенным в эксплуатацию объектам основных средств (следовательно и величины налогов), а также ввиду отсутствия в материалах тарифного дела документального подтверждения о вводе имущества Исполнитель обоснованно полагает, что расходы по налогу на имущество документальное подтверждение о вводе которого отсутствует в материалах тарифного дела, экономически не обоснованно.

На основании вышеизложенного, сумма расходов по налогу на движимое имущество в размере 31 953,404 тыс. руб. и на не введенное имущество в размере 19 244,794 тыс. руб. по мнению Исполнителя не может быть включено в НВВ 2019 года.

Исполнитель рекомендует производить расчет расходов по статье «Налог на имущество» в соответствии с официальной позицией ФАС России, а именно - на основании остаточной стоимости недвижимого имущества, учитываемого на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Расходы по налогу на имущество Исполнителем рассчитаны в размере 37 637,37 тыс. руб., что ниже 23 897,0 тыс. руб. учтенных Комитетом и ниже на 51 349,48 тыс. руб., заявленных Филиалом.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом (ЭОУ) | Рассчитано Исполнителем (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Филиалом |
| Налоги, всего, в том числе: | 107 638,02 | 80 185,62 | 56 288,54 | -23 897,08 | -51 349,48 |
| налог на землю | 4,78 | 4,78 | 4,78 | 0,00 | 0,00 |
| налог на пользователей автодорог | 844,52 | 844,52 | 844,52 | 0,00 | 0,00 |
| аренда земельных участков | 13 366,19 | 13 366,19 | 13 366,19 | 0,00 | 0,00 |
| налог на имущество | 88 835,57 | 61 534,45 | 37 637,37 | -23 897,08 | -51 198,20 |
| водный налог | 0,14 | 0,14 | 0,14 | 0,00 | 0,00 |
| экологические платежи | 654,04 | 654,04 | 654,04 | 0,00 | 0,00 |
| прочие налоги и сборы | 3 932,78 | 3 781,50 | 3 781,50 | 0,00 | -151,28 |

В связи с тем, что расходы на оплату налогов входят в состав неподконтрольных расходов, излишне учтенные суммы будет исключены при корректировке неподконтрольных расходов по фактическим показателям за 2019 год.

### **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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Амортизация | 351 200,20 | 396 082,34 | 393 804,00 | -0,6 | 12,13 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе основных производственных фондов Филиала учитываются основные средства, участвующие в регулируемой производственной деятельности, такие как: здания, сооружения и передаточные устройства, рабочие и силовые машины, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника и прочие машины, транспортные средства, инструмент.

Расчет представлен в Приложении 1.8. «Расчет амортизационных отчислений на восстановление основных производственных фондов на 2019-2023 гг.».

В обоснование заявленной суммы расходов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительные записки;
* Отчет по основным средствам за 2017 год (6998 строк);
* Анализ счета 20 по элементам затрат «Амортизация» по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям» за 2017 г.;
* Статистическая отчетность по форме № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» за 2017 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом расходы приняты в размере 393 804,00 тыс. руб. на основании фактических данных за 1 квартал 2018 года в годовом исчислении.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в Комитет для обоснования заявляемых расходов по статье «Амортизация», Исполнитель отмечает следующее.

Расчет амортизации на 2019 год представлен филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» общим перечнем по всем объектам основных средств (6 998 позиций) с разделением по счетам отнесения затрат (20, 23, 25).

Представленная информация содержит перечень амортизационных групп, срок полезного использования, срок использования для вычисления амортизации, сведения о первоначальной стоимости основных средств и сумме амортизации.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2017 в расчете плановой амортизации совпадает с остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2017, отраженной в налоговой декларации по налогу на имущество и учтенной в расчете плановых расходов на 2019 год по налогу на имущество.

Исполнителем отмечается, что в соответствии с п.27 Основ ценообразования 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.

Филиалом не представлены инвентарные карточки учета основных средств, хотя бы в части принятого на баланс оборудования в прошедший период регулирования (при условии последовательного регулирования и ежегодного предоставления документов по вновь вводимым объектам).

В соответствии с анализом счета «20» «Основное производство» по элементу затрат «Амортизация» по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям» за 9 месяцев 2018 года сумма амортизации составила 288 561 138,30 руб. По расчету Исполнителя плановая сумма годовой амортизации составит 384 748,2 тыс. руб., что ниже на 9 055,8 тыс. руб. учтенной Комитетом и на 11 334,1 тыс. руб. заявленной Филиалом.

Фактическая амортизация по итогам 2019 года составила 361 275 тыс. руб. (информация с официального сайта ПАО МРСК «Северо-Запада»).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом (ЭОУ) | Рассчитано Исполнителем (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Филиалом |
| Амортизация | 396 082,34 | 393 804,00 | 384 748,20 | -9 055,80 | -11 334,14 |

### **Налог на прибыль**

В соответствии с п.20 Основ ценообразования 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.

Порядок исчисления и уплаты налога определен главой 31 НК РФ (часть вторая).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Налог на прибыль | 30 220,15 | 37 038,73 | 27 646,00 | -25,4 | -8,52 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Величина налога на прибыль, заявленная со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» для включения в состав НВВ на 2019 год составила 37 038,73 тыс. руб.

В подтверждение заявленной величины налога филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» представлены:

* Пояснительная записка;
* Данные раздельного учета доходов и расходов за 2017 год «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъектов естественных монополий, оказывающие услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме отчета о прибылях и убытках» (форма 1.3);
* Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2017 год;
* Методика распределения доходов и расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Отчет о финансовых результатах за 2017 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

С учетом пункта 20 Основ ценообразования, на основании представленных документов (данных раздельного учета доходов и расходов, налоговых деклараций, подтверждения о фактической уплате налога и др.) Комитетом расходы приняты в размере 27 646,0 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2017 год сумма налога на прибыль составила 407 427 531 руб., в том числе в бюджет субъекта РФ – 346 313 401 руб., в бюджет РФ – 61 114 130 руб. (стр.4 декларации).

Комитетом, принята сумма 27 646,0 тыс. руб., отраженная в налоговой декларации по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (стр.18 декларации). Указанная сумма, отражает сумму налога в бюджет субъекта РФ. Сумма, к уплате налога в бюджет РФ в размере 4 878 706 руб. и доля налога исполнительного аппарата в размере 536 098 руб. не учтена Комитетом по мнению Исполнителя необоснованно в виду следующего.

ПАО «МРСК Северо-Запада» представляет собой акционерное общество с филиальной сетью, в котором Исполнительный аппарат является 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» (далее Методика), утвержденной приказом от 28.02.2016 № 836.

Согласно «Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций» за 2017 год налоговая база в целом по организации для расчета налога составляет   
2 037 137 655 руб. (стр. 4 Налоговой декларации, код строки 100).

Доля налоговой базы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» составляет 8,02269709 % (стр. 18 Налоговой декларации, код строки 040).

Согласно таблице 1.3 «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или на другом законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» доля выручки, относящейся к деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и осуществлению технологического присоединения к электрическим сетям составляет 99,65 %.

Исполнителем выполнен расчет по следующему алгоритму:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Показатель |
| Налоговая база | 2 037 137, 655 тыс. руб. |
| Доля филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» | 8,02269709 % |
| Ставка налога на прибыль | 20% |
| Доля выручки на передачу электроэнергии и технологическое присоединение, общей выручке от продаж Организации. | 99,65 % |
| **Сумма налога на прибыль:** | **32 572,3 тыс. руб.** |

Исполнитель отмечает, что филиал не имеет законченный бухгалтерский баланс и подтверждения отсутствия прибыли в прочей деятельности, в связи с чем распределение налога на прибыль произведено в соответствии с учетной политикой организации по всем видам деятельности.

Таким образом, величина налога на прибыль по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», за последний истекший период по регулируемому виду деятельности составила 32 572,3 тыс. руб., которую Комитет в соответствии с п.20 Основ ценообразования должен был включить в НВВ 2019 года.

Комитет необоснованно занизил сумму расходов налога на прибыль на 2019 год на тыс. руб., включив сумму в размере 27 646,0 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом (ЭОУ) | Рассчитано Исполнителем (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Филиалом |
| Налог на прибыль | 37 038,73 | 27 646,00 | 32 572,3 | 4 926,3 | -4 466,4 |

### **Выпадающие доходы от льготного ТП (п. 87 Основ ценообразования)**

Согласно п. 87 Основ ценообразования 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, 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**

В пояснительной записке Филиала, приложенной к заявлению от 28.04.2018 №МР2/4/02/3129, указано следующее пояснение.

Расчет выпадающих доходов, произведенный на основании «Методических указаний по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям», утвержденных приказом ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1, не отражает полного состава расходов по договорам технологического присоединения, некомпенсированных за счет платы за технологическое присоединение.

В соответствии с [пунктами 32](consultantplus://offline/ref=4083949847E2813024D422DDF915441CA49A7B13FAB9DB9B8A202CFF05C5501FDA071BA96977206EJDI6G) и [38](consultantplus://offline/ref=4083949847E2813024D422DDF915441CA49A7B13FAB9DB9B8A202CFF05C5501FDA071BA969772565JDI0G) Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 29.11.2011 N 1178 (далее - Основы ценообразования) при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии учитываются фактические расходы из прибыли (направленные в том числе на погашение кредитов, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности), признанных регулирующим органом экономически обоснованными, а также величина расходов на оплату технологического присоединения объектов электросетевого хозяйства к сетям смежной сетевой организации в размере, определенном исходя из утвержденной для такой смежной сетевой организации платы за технологическое присоединение.

Учитывая вышеизложенное, Филиал включил в состав выпадающих доходов на 2019 год следующие расходы:

* Объем выпадающих доходов от предоставления льгот по технологическому присоединению заявителей от 0 до 15 кВт в размере 35 778,08 тыс. руб.;
* Объём расходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочки по заявителям от 15 до 150 кВт в размере 189,04 тыс. руб.;
* Объём расходов по мероприятиям «последней мили», связанный с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно в размере 8 320,30 тыс. руб.;
* Фактический объём расходов, некомпенсируемых за счет платы за ТП, в результате присоединения к ФСК, ТСО, ТГК за 2017 год составил 4 602,71тыс. руб.;
* Фактический объём доходов некомпенсируемых за счет платы за ТП в результате уплаты налога на прибыль в 2017 году составил 2 840,65 руб.

Итоговая сумма «выпадающих доходов» не компенсируемых за счет платы за технологическое присоединение составит 51 730,78 тыс. руб.

Расчеты предоставлены в Приложении 3 с дополнительно обосновывающими расчетами.

Выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма,  тыс. руб. (без НДС) |
| **Выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, всего, в том числе:** | | **51 730,78** |
| 1 | расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемые в состав платы за технологическое присоединение | 35 778,08 |
| 2 | расходы на выплату процентов по кредитным договорам, связанным с рассрочкой по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью свыше 15 и до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемые в состав платы за технологическое присоединение | 189,04 |
| 3 | расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, не включаемые в состав платы за технологическое присоединение | 8 320,30 |
| 4 | Объём расходов, некомпенсируемых за счет платы за ТП, в результате присоединения к ФСК, ТСО, ТГК | 4 602,71 |
| 5 | Объём доходов некомпенсируемых за счет платы за ТП в результате уплаты налога на прибыль в 2017 году | 2 840,65 |

Письмом от 20.11.2018 исх.№МР2/4/02-02/9210 филиал направил в Комитет по тарифному регулированию Мурманской области уточнение.

В подтверждение заявленной величины выпадающих доходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» представлены:

* Пояснительная записка;
* 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, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно;
* Расчет размера расходов, связанные 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.
* Расходы на строительство введенных в эксплуатацию объектов электросетевого хозяйства для целей технологического присоединения и для целей реализации иных мероприятий инвестиционной программы территориальной сетевой организации на территории городских и сельских населенных пунктов за 2015-2017 годы;
* Расходы на выполнение мероприятий по технологическому присоединению, предусмотренным подпунктами «а» и «в» пункта 16 Методических указаний за 2015-2017 гг.;
* Информация о количестве заключенных и исполненных договоров на технологическое присоединение (включая временное) за период 2015-2017 гг.;
* Расчет фактических расходов на выполнение мероприятий по технологическому присоединению, не связанных со строительством объектов электросетевого хозяйства за период 2015-2017 гг.;
* Сведения о строительстве линий электропередачи при технологическом присоединении энергопринимающих устройств максимальной мощностью менее 8 900 кВт и на уровне напряжения ниже 35 кВ на территории городских и сельских населенных пунктов за 2015-2017 годы;
* Сведения о строительстве введенных в эксплуатацию объектов электросетевого хозяйства для целей технологического присоединения и по договорам на технологическое присоединение по льготным категориям заявителей до 15 кВт за 2015-2017 гг.;
* Расчет средних значений за 3 года по льготной категории заявителей максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно;

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Выпадающие доходы в соответствии с Методическими указаниями №215-э/1 на 2019 год по предложению Филиала составили 192 869,54 тыс. руб.

Выпадающие доходы Филиала, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, на 2017 год установлены постановлением Комитета от 28.12.2016 №60/1 в размере 17 011,96 тыс. руб. Фактические выпадающие доходы от технологического присоединения приняты экспертной группой Комитета за 2017 год в размере 45 439,89 тыс. руб. Корректировка данных расходов на 2019 год исходя из фактических значений составляет 28 722,43 тыс. руб.

В соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом ФСТ России №215-э/1 от 11.09.2014, выпадающие доходы Филиала на 2019 год определены Комитетом в размере 146 526,75 тыс. руб.

Таким образом, расходы Филиала, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемые в плату за технологическое присоединение, с учетом корректировки составляют 175 249,18 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В Протоколе от 28-29.12.2018 Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области не представлен расчет выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019 год, не отражены значения показателей, учтенных при определении суммы выпадающих доходов. В связи, с чем не представляется возможным провести анализ расчета выпадающих доходов, произведенного Комитетом.

По результатам анализа документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в Комитет для обоснования заявляемых выпадающих доходов, Исполнитель отмечает следующее.

Расчет выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, на 2019 год выполнен филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»:

* в части плановых расходов по мероприятиям «последней мили», исходя из:
  + стандартизированных тарифных ставок, утвержденных на 2018 год постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 26.12.2017 №60/1;
  + плановых объемов максимальной мощности и длин линий на 2019 год, рассчитанных на основании фактических средних данных за три предыдущих года 2015-2017 гг.;
* в части расходов на выполнение организационно-технических мероприятий, исходя из:
  + плановой присоединенной мощности заявителей до 15кВт на 2019 год, рассчитанной на основании фактических средних данных за три предыдущих года 2015-2017 гг.;
  + плановых расходов на выполнение организационно-технических мероприятий на 2019 год на единицу мощности;
* в части расходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочкой платежей по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью выше 15кВт и до 150кВт, выпадающие доходы филиалом заявлены для присоединения одного потребителя ООО «Велл-Трайд Тулома» в размере 189,04 тыс. руб.

1. **Расчет Исполнителя выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно.**

В соответствии с пунктом 3 Примечаний к Приложению №1 Методических указаний №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 о 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.

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в обоснование планового количества договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей с присоединяемой мощностью до 15кВт на 2019 год в размере 239 шт. представлена в Комитет информация о количестве исполненных договоров за 2015-2017 гг. (262, 249, 207 шт. соответственно).

В обоснование плановых объемов максимальной мощности и длин линий на 2019 год филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» представлена информация о расходах на строительство введенных в эксплуатацию объектов электросетевого хозяйства для целей технологического присоединения льготной категории заявителей с присоединяемой мощностью до 15кВт за 2015-2017 гг. (с указанием длин линий электропередачи, объемов мощности КТП, РТП) по форме Приложения № 1 к [Методическим указаниям](https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71692554/#1000) № 1135/17.

При определении выпадающих доходов на 2019 год, Исполнителем приняты плановые объемы максимальной мощности и длины линий на 2019 год по предложению филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (рассчитаны филиалом на основании фактических средних данных за три предыдущих года 2015-2017 гг.) и применены стандартизированные тарифные ставки, утвержденные постановлением Комитета тарифного регулирования Мурманской области от 25.12.2018 N 53/4 «Об установлении платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций Мурманской области на 2019 год».

Исполнитель отмечает, что в расчете выпадающих доходов на 2019 год филиал неверно указал размер платы за технологическое присоединение заявителей с присоединяемой мощностью до 15кВт - 466,10 руб. без НДС (550 руб. – 18% НДС), тогда как размер платы на 2019 год составляет 458,33 руб. без НДС (550 руб. – 20% НДС).

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденная приказом Минэнерго России от 21.12.2018 №26@, по филиалу «Колэнерго» 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 2019 году составляет 24,9 млн. руб. (без НДС).

В соответствии с пунктом 5 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178, в целях исключения двойного учета затрат плановую величину выпадающих доходов по мероприятиям «последней мили» на 2019 год следует скорректировать (уменьшить) с учетом мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | 2019 | | |
| Плановые показатели на следующий период регулирования | | |
| стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.) | мощность, длина линий (кВт, км, шт.) | расходы на строительство объекта (тыс. руб.) |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [пункт 1.1 + пункт 1.2]: | 2 899 | 2 706,102 | 7 844,99 |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 1 163 | 2 706,102 | 3 147,20 |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 1 736 | 2 706,102 | 4 697,79 |
| 2. | Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения |  | 1 117,360 | 35 370,94 |
| 3 | Строительство воздушных линий |  | 10,236 | 19 780,85 |
|  | Строительство воздушных линий  Номинальное напряжение до 1 кВ | 952 700 | 4,824 | 6 079,17 |
| 3.1.1. | Город ВЛ 0,4 кВ; деревянные опоры; провод - изолированный, сталеалюминевый, сечением до 50 мм2 | 952 700 | 2,029 | 1 933,03 |
| 3.1.2. | Область ВЛ 0,4 кВ; деревянные опоры; провод - изолированный, сталеалюминевый, сечением до 50 мм2 | 1 581 237 | 1,984 | 3 137,17 |
| 3.1.3. | Город ВЛ 0,4 кВ; деревянные опоры; провод - изолированный, сталеалюминевый, сечением от 50 до 100 мм2 | 952 700 | 0,435 | 414,42 |
| 3.1.4.. | Область ВЛ 0,4 кВ; деревянные опоры; провод - изолированный, сталеалюминевый, сечением от 50 до 100 мм2 | 1 581 237 | 0,376 | 594,55 |
|  | Строительство воздушных линий  Номинальное напряжение свыше 1 кВ до 20 кВ включительно |  | 5,412 | 13 701,68 |
| 3.2.1. | Город ВЛ 6-10 кВ; деревянные опоры; провод - изолированный, сталеалюминевый, сечением до 50 мм2 | 2 683 895 | 2,273 | 6 100,49 |
| 3.2.2. | Область ВЛ 6-10 кВ; деревянные опоры; провод - изолированный, сталеалюминевый, сечением до 50 мм2 | 2 258 500 | 1,366 | 3 085,11 |
| 3.2.3. | Город ВЛ 6-10 кВ; деревянные опоры; провод - изолированный, сталеалюминевый, сечением от 50 до 100 мм2 | 2 683 895 | 1,203 | 3 228,73 |
| 3.2.4. | Область ВЛ 6-10 кВ; деревянные опоры; провод - изолированный, сталеалюминевый, сечением от 50 до 100 мм2 | 2 258 500 | 0,570 | 1 287,35 |
| 4 | Строительство кабельных линий |  | 0,457 | 1 031,64 |
| 4.1. | Область КЛ 0,4 кВ, способ прокладки - в траншеях, многожильные, с резиновой и пластмассовой изоляцией, сечением до 50 мм2 | 1 848 750 | 0,178 | 329,08 |
| 4.2. | Город КЛ 0,4 кВ, способ прокладки - в траншеях, многожильные, с резиновой и пластмассовой изоляцией, сечением от 50 до 100 мм2 | 2 393 639 | 0,040 | 95,75 |
| 4.3. | Область КЛ 6-10 кВ, способ прокладки - в траншеях, многожильные, с бумажной изоляцией, сечением до 50 мм2 | 2 538 971 | 0,119 | 302,14 |
| 4.4. | Область КЛ 6-10 кВ, способ прокладки - в траншеях, многожильные, с резиновой и пластмассовой изоляцией , сечением от 50 до 100 мм2 | 2 538 971 | 0,120 | 304,68 |
| 5 | Строительство пунктов секционирования |  |  |  |
| 6 | Строительство трансформаторных подстанций (ТП), за исключением распределительных трансформаторных подстанций (РТП), с уровнем напряжения до 35 кВ |  | 1 106,667 | 14 558,46 |
| 6.1. | Город Однотрансформаторные Трансформаторная мощность до 25 кВА включительно | 38 012 | 15,0 | 570,18 |
| 6.2. | Область Однотрансформаторные Трансформаторная мощность до 25 кВА включительно | 38 012 | 30,0 | 1 140,36 |
| 6.3. | Город Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 25 до 100 кВА включительно | 10 089 | 35,0 | 353,12 |
| 6.4. | Область Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 25 до 100 кВА включительно | 17 357 | 55,0 | 954,64 |
| 6.5. | Область Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 100 до 250 кВА включительно | 15 197 | 555,0 | 8 434,34 |
| 6.6. | Город Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 100 до 250 кВА включительно | 6 892 | 30,0 | 206,76 |
| 6.7. | Область Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 250 до 500 кВА включительно | 8 181 | 191,667 | 1 568,03 |
| 6.8. | Город Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 250 до 500 кВА включительно | 6 881 | 85,0 | 584,89 | |
| 6.9. | Город Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 500 до 1000 кВА включительно | 4 283 | 40,0 | 171,32 | |
| 6.10. | Область Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 500 до 1000 кВА включительно | 8 212 | 45,0 | 369,54 | |
| 6.11. | Область Двухтрансформаторные Трансформаторная мощность от 500 до 1000 кВА включительно | 8 212 | 25,0 | 205,30 | |
| 7 | Строительство распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ |  |  |  | |
| 8. | Строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС) |  |  |  | |
| 9. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 9.1 \* п. 9.2 / 1000]: |  |  | 109,69 | |
| 9.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | 458,33 |  | 458,33 | |
| 9.2. | Плановое количество договоров на осуществление технологическое присоединение к электрическим сетям (плановое количество членов объединений (организаций), указанных в п. 9 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденных приказом ФАС России от 29.08.2017 N 1135/17 (зарегистрирован Минюстом России 19.10.2017 N 48609) (шт.) |  |  | 239,33 | |
| 10. | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п. 1+ п. 2 - п. 9) |  |  | 43 106,24 | |
| 11. | Учтено в Инвестиционной программе |  |  | 24 897,00 | |
| **12.** | **Итого расходов для учета в НВВ 2019 года** |  |  | **18 209,24** | |

Принимая во внимание, что в утвержденной инвестиционной программе ПАО «МРСК Северо-Запада» по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019 год предусмотрены мероприятия, связанные со строительством «последней мили» для возможности технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, на сумму 24,9 млн. руб. (без НДС), Исполнитель считает обоснованным учитывать плановые расходы по мероприятиям «последней мили» в размере 18 209,24 тыс. руб. в составе выпадающих доходов от технологического присоединения для включения в НВВ филиала на 2019 год.

1. **Расчет Исполнителя выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно.**

При определении выпадающих доходов на 2019 год, Исполнителем приняты плановые объемы максимальной мощности и длины линий на 2019 год по предложению филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (рассчитаны филиалом на основании фактических средних данных за три предыдущих года 2015-2017 гг.) и применены стандартизированные тарифные ставки, утвержденные постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 25.12.2018 N 53/4.

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденная приказом Минэнерго России от 21.12.2018 №26@, по филиалу «Колэнерго» 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 2019 году составляет 6,62 млн. руб. (без НДС).

В соответствии с пунктом 5 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178, в целях исключения двойного учета затрат плановую величину выпадающих доходов по мероприятиям «последней мили» на 2019 год следует скорректировать (уменьшить) с учетом мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

Расчет плановых выпадающих доходов на 2019 год, связанных с осуществлением технологического присоединения до 150 кВт к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Плановые показатели на период регулирования 2019 года | | |
| стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.) | мощность, длина линий (кВт, км, шт.) | расходы на строительство объекта (тыс. руб.) |
| **1.** | **Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям [пункт 2 + пункт 3 + пункт 4 + пункт 5 + пункт 6 + пункт 7]:** | **х** | **х** | **99 713,3** |
| **2.** | **Строительство воздушных линий** |  | **40,24** | **90 785,7** |
| 2.1. | Область ВЛ 0,4 кВ; деревянные опоры; провод - изолированный, сталеалюминевый, сечением до 50 мм2 | 1 581 237,00 | 0,10 | 161,3 |
| 2.2 | Область ВЛ 0,4 кВ; деревянные опоры; провод - изолированный, сталеалюминевый, сечением от 50 до 100 мм2 | 1 581 237,00 | 0,65 | 1 027,8 |
| 2.3 | Город ВЛ 6-10 кВ; деревянные опоры; провод - изолированный, сталеалюминевый, сечением до 50 мм2 | 2 683 895,00 | 0,99 | 2 662,4 |
| 2.4 | Область ВЛ 6-10 кВ; деревянные опоры; провод - изолированный, сталеалюминевый, сечением до 50 мм2 | 2 258 500,00 | 1,54 | 3 487,1 |
| 2.5 | Область ВЛ 6-10 кВ; деревянные опоры; провод - изолированный, сталеалюминевый, сечением от 50 до 100 мм2 | 2 258 500,00 | 36,95 | 83 447,1 |
| **3** | **Строительство кабельных линий** |  | **0,04** | **91,0** |
| 3.1. | Город КЛ 0,4 кВ, способ прокладки - в траншеях, многожильные, с резиновой и пластмассовой изоляцией, от 100 до 200 кв. мм включительно | 2 393 639,00 | 0,04 | 91,0 |
| **4.** | **Строительство пунктов секционирования** |  | **35,0** | **313,0** |
| 4.1. | Город Номинальный ток от 500 А до 1 000 А включительно (k = 4) | 313 002,30 | 35,0 | 313,0 |
| **5.** | **Строительство трансформаторных подстанций (ТП), за исключением распределительных трансформаторных подстанций (РТП), с уровнем напряжения до 35 кВ** |  | **1 167,83** | **8 523,6** |
| 5.1. | Город Однотрансформаторные Трансформаторная мощность до 25 кВА включительно | 38 012,00 | 2,67 | 101,4 |
| 5.2 | Область Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 25 до 100 кВА включительно | 17 357,00 | 26,83 | 465,7 |
| 5.3 | Область Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 100 до 250 кВА включительно | 15 197,00 | 210,00 | 3 191,4 |
| 5.4 | Город Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 100 до 250 кВА включительно | 6 892,00 | 78,33 | 539,9 |
| 5.5 | Область Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 250 до 500 кВА включительно | 8 181,00 | 150,00 | 1 227,2 |
| 5.6 | Область Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 500 до 1000 кВА включительно | 4 283,00 | 700,00 | 2 998,1 |
| **6.** | **Суммарный размер платы за технологическое присоединение в части мероприятий «последней мили» [пункт 9 + пункт 10 + пункт 11 + пункт 12 + пункт 13 + пункт 14]:** | **х** | **х** | **0,0** |
| **7.** | **Размер расходов по мероприятиям «последней мили», связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в плату за технологическое присоединение [п.1 - п.2]** | **х** | **х** | **99 713,3** |
| **8.** | **Учтено в Инвестиционной программе** |  |  | **6 616,70** |
| **9.** | **Итого расходов для учета в НВВ 2019 года** |  |  | **93 096,57** |

Принимая во внимание, что в утвержденной инвестиционной программе ПАО «МРСК Северо-Запада» по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019 год предусмотрены мероприятия, связанные со строительством «последней мили» для возможности технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, на сумму 6,62 млн. руб. (без НДС), Исполнитель считает обоснованным учитывать плановые расходы по мероприятиям «последней мили» в размере 93 096,57 тыс. руб. в составе выпадающих доходов от технологического присоединения для включения в НВВ филиала на 2019 год.

Таким образом, величина плановых выпадающих доходов на 2019 год, связанных с технологическим присоединением к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» рассчитанная Исполнителем составляет:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Выпадающие доходы, (тыс. руб. без НДС) |
| 1 | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 18 209,24 |
| 2 | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно | 93 096,57 |
| 3 | Размер расходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочкой платежей по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью выше 15кВт и до 150кВт | 189,04 |
| **4** | **Итого:** | **111 495** |

### 

### **Расходы на обслуживание кредитных ресурсов (проценты к уплате)**

Согласно п. 7 Основ ценообразования 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).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Расходы на обслуживание кредитных ресурсов (проценты к уплате) | 170 624,38 | 218 573,27 | 218 573,27 | 0,0 | 28,10 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

ПАО «МРСК Северо-Запада» привлекает заёмные средства на основании заключенных с кредитными организациями договоров по результатам конкурсных процедур и в рамках кредитного плана, одобренного органами управления компании (Правлением и Советом директоров Общества). Конкурсные процедуры по привлечению кредитных ресурсов осуществляются согласно Федерального закону от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и в соответствии с положениями Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Следовательно, заключенные Обществом кредитные договоры позволяют на оптимальных для Общества рыночных условиях привлекать кредитные ресурсы с учётом минимизации стоимости заёмных средств.

В соответствии с п. 29 Основ ценообразования плановые расходы подтверждены реестром кредитных договоров, с указанием решений, по конкурсным процедурам, копии договоров, заключенных для целей применения в 2019 году, с приложением протоколов рассмотрения заявок на участие в открытом аукционе и протоколов проведения открытого аукциона представлены в Приложении.

Расходы на обслуживание заемных средств распределяются по филиалам в соответствии с «Методикой по распределению основного долга и процентов за пользование привлекаемых кредитных ресурсов и займов по филиалам», утвержденной приказом от 15.01.2018 № 11.

В обоснование заявленной суммы расходов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017 год (форма №2 и приложение 35. Информация по отчетным сегментам);
* Реестр кредитных договоров ПАО «МРСК Северо-Запада», по которым осуществлялось начисление процентов в 2017 году;
* Реестр кредитных договоров ПАО «МРСК Северо-Запада», по которым планируется начисление процентов в 2019 году;
* Обороты счета 66,67 за период 01.01.2017 - 31.12.2017;
* Распределение по филиалам ПАО «МРСК Северо-Запада» кредитов за 2017 год;
* Распределение по филиалам ПАО «МРСК Северо-Запада» процентов за 2017 год;
* Копии кредитных договоров;
* Копии документов закупочных процедур;
* План движения потоков наличности на 2019-2023 годы;
* Расчет затрат по статье «Проценты за пользование кредитными ресурсами» на 2019 год;
* Справочные данные, используемые для составления движения потоков наличности на 2019-2023 годы;
* Расчет плановой величины НДС на 2019-2023 годы.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом проценты за пользование кредитными средствами включены в НВВ как экономически обоснованные в полном объеме.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализированы документы, предоставленные филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

Согласно таблице 1.6 «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или на другом законном основании территориальным сетевым организациям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 года составляет 2 083 537 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2017 г. в размере 861 990 тыс. руб.

Исполнителем в разделе «Резерв по сомнительным долгам» настоящего отчета проанализирована дебиторская задолженность по видам деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и сбытовой деятельности в период с 01.03.2013 по 01.02.2015 г.

Согласно предоставленной информации филиала сумма дебиторской задолженности по сбытовой деятельности по основному долгу по состоянию на 31.12.2017 составляет 1 163 208,913 руб. На всю сумму задолженности по состоянию на 31.12.2017 г. создан резерв, что подтверждается оборотом счета 63. Списано по приказам безнадежной ко взысканию дебиторской задолженности в 2017 году всего на сумму 369 969,7 тыс. руб. руб.

В соответствии со «Справкой к акту №1 от 18.01.2018 инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами по состоянию на 31.12.2017» (7700 строк) общая дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2017 составляет сумму 2 646 788,946 тыс. руб.

Для возможности ведения операционной деятельности без снижения показателей качества и надежности оказываемых услуг ПАО «МРСК Северо-Запада» привлекались кредитные ресурсы для финансирования производственно-хозяйственной деятельности.

В соответствии с пунктом 3 «Особенностей применения метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» при расчете регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) расходы на выплаты по договорам займа в случае возникновения кассовых разрывов по регулируемому виду деятельности и кредитным договорам, включая проценты по ним.

Филиалом предоставлен «План движения потоков наличности на 2019-2023 годы», «Расчет затрат по статье «Проценты за пользование кредитными ресурсами» на 2019 год», «Расчет плановой величины НДС на 2019-2023 годы».

Филиалом предоставлена и документально подтверждена необходимость привлечение кредитных ресурсов и соответственно бремя несения расходов по оплате процентов по привлеченным кредитным ресурсам.

Филиалом в материалы тарифного дела приложены копии кредитных договоров.

Расчет затрат по статье «Проценты за пользование кредитными ресурсами» на 2019 год произведен Филиалом исходя из ставки по кредиту - 8,41%, полученной как среднеарифметическая по 24 кредитным договорам (все ставки по договорам сложили и разделили на кол-во договоров 24 шт.), что по мнению Исполнителя не верно.

По мнению Исполнителя, необходимо расчет процентов произвести по каждому договору в зависимости от суммы привлеченного кредита и договорной ставки по кредиту. По расчету Исполнителя средневзвешенная ставка по привлеченным кредитным ресурсам в 2019 году составит 7,99%. Сумма процентов просчитана от суммы остатка долга по кредитным договорам по состоянию на 01.01.2018 г. (по обороту счета 66,67).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Контрагенты / Договоры | Остаток  на 01.01.2018 | % ставка  по договору | Сумма  процентов |
| Краткосрочные займы в рублях | 5 000 000 000,00 | 7,75 | 387 500 000 |
| АБ РОССИЯ | 2 000 000 000,00 |  | 162 500 000 |
| Договор № 00.02-1-2/01/070/16 от 08.06.2016 | 1 000 000 000,00 | 8,00 | 80 000 000 |
| Договор № 00.02-1-2/01/071/16 от 08.06.2016 | 1 000 000 000,00 | 8,25 | 82 500 000 |
| Банк ГПБ (АО) | 2 000 000 000,00 |  | 175 000 000 |
| Договор № 1516-091-810К от 09.12.2016 | 1 000 000 000,00 | 8,75 | 87 500 000 |
| Договор № 1516-092-810К от 09.12.2016 | 1 000 000 000,00 | 8,75 | 87 500 000 |
| Северо-западный банк ПАО «Сбербанк» | 4 500 000 000,00 |  | 353 250 000 |
| Договор № 0162-106416 от 14.09.2016 | 1 000 000 000,00 | 7,85 | 78 500 000 |
| Договор № 0162-106516 от 14.09.2016 | 1 000 000 000,00 | 7,85 | 78 500 000 |
| Договор № 0162-106716 от 14.09.2016 | 1 000 000 000,00 | 7,85 | 78 500 000 |
| Договор № 0162-109216 от 29.09.2016 | 500 000 000,00 | 7,85 | 39 250 000 |
| Договор № 0162-112517-РКЛ от 29.09.2017 | 1 000 000 000,00 | 7,85 | 78 500 000 |
| **Итого** | **13 500 000 000** | **7,99** | **1 078 250 000** |

В «Распределении по филиалам ПАО «МРСК Северо-Запада» кредитов за 2017 год» сумма кредитного портфеля филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на конец 2017 года составила 2 623 715 тыс. руб. В «Расчете затрат по статье «Проценты за пользование кредитными ресурсами» на 2019 год» сумма кредитного портфеля филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на начало 2019 года составляет 2 495 411 тыс. руб. Снижение на 128 304 тыс. руб.

Необходимо отметить, что в общую сумму задолженности 2 646 788,946 тыс. руб. (в соответствии со «Справкой к акту №1 от 18.01.2018 инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами по состоянию на 31.12.2017» (7700 строк) по состоянию на 31.12.2017 вошла сумма текущей задолженности (т.е. за декабрь и ноябрь 2017 г.), а также задолженность по прочей деятельности.

Исполнителем для расчета кредитного портфеля учтена сумма 2 085 387 575,04 руб. исходя из следующего:

* 1 163 208 913,12 руб., в соответствии со «Справкой к акту №1 от 18.01.2018 инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами по состоянию на 31.12.2017» (7700 строк) дебиторская задолженность потребителей по договорам электроснабжения (отбор: реализация (сбыт) электроэнергии);
* 570 896 805,89 руб., в соответствии со «Справкой к акту №1 от 18.01.2018 инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами по состоянию на 31.12.2017» (7700 строк) дебиторская задолженность по услугам передачи эл. энергии (отбор: услуги по передаче эл. энергии и покупка потерь) с датой долга ранее 01.11.2017;
* 351 281 856,03 руб., списанная в 2017 году по приказам о списании безнадежной дебиторской задолженности, не возмещенная тарифными решениями до 2019 года.

С учетом дебиторской задолженности в размере 2 085 387 575,04 руб. и процентной ставки 7,99% сумма расходов по оплате процентов на 2019 год составит 166 622,5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом (ЭОУ) | Рассчитано Исполнителем (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Филиалом |
| На обслуживание кредитных ресурсов (проценты к уплате) | 218 573,27 | 218 573,27 | 166 622,50 | -51 950,77 | -51 950,77 |

Необходимо отметить, что фактические расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2019 год составили 164 030 тыс. руб.

В связи с тем, что расходы по рассматриваемой статье учитываются в составе неподконтрольных расходов, при установлении тарифов на 2021 год будет произведена корректировка неподконтрольных расходов по фактическим показателям за 2019 год и излишне учтенная сумма в НВВ 2019 года будет учтена при корректировке НВВ на 2021 год.

Филиалом не откорректирован «План движения потоков наличности на 2019-2023 годы» с учетом внесенных изменений в действующее законодательство (в соответствии с п. 4 ст. 5 [Федерального закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ](https://sba.yandex.net/redirect?url=https%3A//normativ.kontur.ru/document%3FmoduleId%3D1%26documentId%3D323535&client=znatoki&sign=4ad4897d16958e15a2ea130d638aa538) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» с 1 января 2019 года применяется ставка НДС 20%).

Исполнитель также считает необходимым рекомендовать филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в качестве обосновывающих документов по расходам на обслуживание заемных средств представлять в орган регулирования:

* Пояснения относительно периодов и причин формирования долга, приходящегося на филиал, по состоянию на последнюю отчетную дату;
* Расчет процента сбора денежных средств за истекший отчетный период и на плановый период регулирования с приложением в качестве подтверждающих документов данных бухгалтерского учета;
* Расчет процентной ставки по действующим кредитным договорам на предстоящий период регулирования, выполненный исходя из оставшейся к погашению суммы долга и ставки пользования кредитными ресурсами, указанными в договорах;
* Расчет распределения расходов за пользование кредитными ресурсами в предстоящем периоде регулирования по филиалам ПАО «МРСК Северо-Запада», выполненным в соответствии с действующей методикой.

### 

### **Резерв по сомнительным долгам**

В соответствии с пунктом 30 Основ ценообразования 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, организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. 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 организации и относятся соответственно на счет средств резерва по сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, 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 организации в предыдущем периоде регулирования в случае списания такой задолженности как безнадежной к взысканию.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Факт за 2017, тыс. руб. | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Отклонение ТБР на 2019/ заявка на 2019, % | ТБР на 2019 /факт за 2017, % |
| Резерв по сомнительным долгам | 92 722,37 | 1 300 482,54 | 772 263,34 | -40,6 | 732,88 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Согласно п. 48 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке», утвержденных приказом ФСТ № 20-э/2 от 6 августа 2004 года, расходы территориальной сетевой организации, связанные с временным осуществлением функций гарантирующего поставщика, не компенсируемые сбытовой надбавкой, подлежат компенсации путем их включения в следующем периоде регулирования в состав тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

На основании вышеизложенного Филиал предлагает включить в состав выпадающих расходов величину резерва по сомнительным долгам, возникшим в результате исполнения филиалом функции гарантирующего поставщика в размере 1 284 690,39 тыс. руб., а также 15 792,14 тыс. руб. в виде суммы списанной дебиторской задолженности по причине прекращения деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией.

Данные расходы Общество формирует как выпадающие от деятельности, связанной с временным исполнением функций гарантирующего поставщика, учитывая, что данные расходы определялись как для организации, ранее не осуществляющей функций гарантирующего поставщика.

В обоснование заявленной суммы расходов филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Расчет расходов на резерв по сомнительным долгам по сбытовой деятельности за 2017 год и в предыдущие периоды 2013-2016 гг.
* Приказ ПАО «МРСК Северо-Запада» от 30.12.2016 № 842 «Об учетной политике ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 год» (с приложением приказов об внесении изменений);
* Положение по Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2017 год ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Справка к акту №1 от 18.01.2018 инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами по состоянию на 31.12.2017 с указанием суммы и срока образования задолженности;
* Оборотно-сальдовая ведомость по счету «63» «Резерв по сомнительным долгам» за 2017 год;
* Информация по ведению работы по взысканию задолженности с должниками-неплательщикам за 2017 год;
* Акты по оценке обязательств и резервов по состоянию на 31.12.2017 по контрагентам;
* Протокол заседания центральной инвентаризационной комиссии от 19.07.2017 ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Протокол заседания центральной инвентаризационной комиссии от 23.10.2017 ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Протокол заседания центральной инвентаризационной комиссии от 18.04.2018 ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Протокол заседания центральной инвентаризационной комиссии от 18.07.2018 ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* Приказ от 30.03.2017 №144 о списании дебиторской задолженности;
* Приказ от 20.04.2017 №186 о списании дебиторской задолженности;
* Приказ от 16.06.2017 №271 о списании дебиторской задолженности;
* Приказ от 30.06.2017 №293 о списании дебиторской задолженности;
* Приказ от 29.09.2017 №410 о списании дебиторской задолженности;
* Приказ от 16.10.2017 №440 о списании дебиторской задолженности;
* Приказ от 08.12.2017 №533 о списании дебиторской задолженности;
* Приказ от 29.12.2017 №599 о списании дебиторской задолженности;
* Приказ от 28.02.2018 №95 о списании задолженности;
* Приказ от 28.03.2018 №145 о списании задолженности;
* Приказ от 28.04.2018 №209 о списании задолженности;
* Анализ счета 91.02 «Прочие расходы» «Расходы в виде списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности» за 2017 год;
* Анализ счета 91.02 «Прочие расходы» «Расходы в виде отчислений в резерв по сомнительным долгам» за 2017 год;
* Анализ счета 91.02 «Прочие расходы» «Расходы в виде списанной дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности» за 2017 год;
* Отчет по проводкам 91.02, 62.01.01. за 2017 год (списание задолженности на сумму 15 792,14 тыс. руб.);
* Анализ счета «63» «Резерв по сомнительным долгам» за 2017 год;
* Отчет о наличии дебиторской задолженности (задолженность по срокам возникновения) (физлица);
* Отчет о наличии дебиторской задолженности (задолженность по срокам возникновения) (юрлица);
* Движение резервов по сомнительным долгам по сбытовой деятельности за 2017-2018 гг.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Предложение Филиала по включению расходов по созданию резервов по сомнительным долгам и списанию безнадежной задолженности по осуществлению сбытовой деятельности составит 1 300 482,54 тыс. руб.

Комитетом расходы приняты частично в размере 1 232 381,37 тыс. руб. в соответствии с пунктом 48 Методических указаний 20-э/2 (отражено в протоколе от 28.12.2018г.)

После изучения особого мнения и доп. материалов, представленных Филиалом, Комитетом расходы приняты частично в размере 772 263,34 тыс. руб. (отражено в протоколе от 29.12.2018г.).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Пунктом 77 названного 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 обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 названного Положения, или на увеличение расходов у некоммерческой организации.

Понятие сомнительных и безнадежных долгов содержится в статье [266](https://sudact.ru/law/nk-rf-chast2/razdel-viii/glava-25/statia-266/) Налогового кодекса Российской Федерации. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (часть 1). Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям: невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях; у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными (часть 2).

В соответствии с частями 4 и 5 статьи [266 НК РФ](https://sudact.ru/law/nk-rf-chast2/razdel-viii/glava-25/statia-266/) сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам используется организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном настоящей статьей.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии с настоящей статьей, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Исходя из 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 организации в предыдущем периоде регулирования в случае списания такой задолженности как безнадежной ко взысканию.

Исполнителем проанализированы документы, предоставленные Филиалом.

В соответствии с [Приказом Минэнерго России «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» от 22 февраля 2013 года № 68](http://kolenergo.mrsksevzap.ru/cs/Satellite?blobcol=urldata&blobheader=application%2Fpdf&blobheadername1=Content-Disposition&blobheadername2=MDT-Type&blobheadername3=Content-Length&blobheadervalue1=inline%3B+filename%3Dprikaz68_1.pdf&blobheadervalue2=abinary%3B+charset%3DUTF-8&blobheadervalue3=479184&blobkey=id&blobtable=MungoBlobs&blobwhere=1384341056446&ssbinary=true) ПАО «МРСК Северо-Запада» присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии в Мурманской области. Для выполнения функций гарантирующего поставщика, в составе филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» создано производственное отделение Энергосбыт.

Приказом Минэнерго РФ от 18 ноября 2014 г. №843 был определён победитель конкурса на присвоение статуса гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Мурманской области. Им стало ОАО «Атомэнергосбыт» – энергосбытовая компания предприятий Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», входящая в состав ОАО «Концерн Росэнергоатом».

Приказ №14 о присвоении статуса гарантирующего поставщика ОАО «Атомнергосбыт» был датирован 23 января 2015 года. Согласно документу, статус гарантирующего поставщика был передан от ПАО «МРСК Северо-Запада» - ОАО «Атомэнергосбыту» с 1 февраля 2015 года.

Таким образом, филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» имел статус гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Мурманской области в период с 01.03.2013 по 01.02.2015 г.

Исполнителем статья «Резерв по сомнительным долгам» будет рассмотрена отдельно в части текущей деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и сбытовой деятельности в период с 01.03.2013 по 01.02.2015 г.

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 ко взысканию (абз. 3, стр. 6. Определения Верховного Суда РФ от 05.12.2019).

***«Резерв по сомнительным долгам» (оказание услуг по передаче электрической энергии).***

Филиалом для включения в НВВ 2019 был заявлен резерв, созданный на покрытие сомнительной дебиторской задолженности в деятельности по услугам передачи электрической энергии в размере 92 737 370,66 руб.

Создание резерва подтверждено:

* оборотно-сальдовой ведомостью по счету «63» «Резерв по сомнительным долгам»;
* протоколами заседаний постоянно действующей центральной инвентаризационной комиссии по инвентаризации финансовых обязательств (расчетов) ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* актами по оценке обязательств и резервов по форме ВН-14 (по каждому контрагенту, включенному в резерв);
* Справкой к акту №1 от 18.01.2018 инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами по состоянию на 31.12.2017.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование организации | Оборот за период (2017) | | Сальдо на конец периода (31.12.2017) | | в том числе: | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Основной долг | Проценты, пени, штрафы |
| ГИРТЕК |  | 2 391 136,67 |  | 2 391 136,67 | 0,00 | 2 391 136,67 |
| ЖКУ Молочный |  | 1 571 307,62 |  | 1 571 307,62 | 1 515 750,11 | 55 557,51 |
| Наш дом |  | 12 918 544,86 |  | 12 918 544,86 | 12 183 736,41 | 734 808,45 |
| Просвет |  | 9 594 303,17 |  | 9 594 303,17 | 9 511 188,17 | 83 115,00 |
| ПрофСервис |  | 5 777 140,03 |  | 5 777 140,03 | 5 545 282,45 | 231 857,58 |
| СЕЗ с.п.Тулома |  | 6 017 780,31 |  | 6 017 780,31 | 6 008 381,97 | 9 398,34 |
| СК МИР |  | 1 983 760,48 |  | 1 983 760,48 | 0,00 | 1 983 760,48 |
| СтройЭнергоИнвест |  | 6 146 038,55 |  | 6 146 038,55 | 0,00 | 6 146 038,55 |
| ТС-Африканда |  | 6 848 195,51 |  | 6 848 195,51 | 6 649 249,19 | 198 946,32 |
| УК «Стройгазинвест» |  | 15 078 753,29 |  | 15 078 753,29 | 0,00 | 15 078 753,29 |
| Услуги ЖКХ | 7 535 786,29 | 7 535 786,29 |  |  |  |  |
| ФОКУС |  | 674 732,56 |  | 674 732,56 | 0,00 | 674 732,56 |
| ЦКТ | 2 128 069,79 | 2 128 069,79 |  |  |  |  |
| Эко-сервис |  | 8 127 070,76 |  | 8 127 070,76 | 7 441 918,88 | 685 151,88 |
| ЭНЕРГИЯ-М |  | 1 500 270,42 |  | 1 500 270,42 | 0,00 | 1 500 270,42 |
| ЭнергоХолдинг |  | 4 444 480,35 |  | 4 444 480,35 | 3 743 947,91 | 700 532,44 |
| Итого | 9 663 856,08 | 92 737 370,66 |  | 83 073 514,58 | 52 599 455,09 | 30 474 059,49 |

Также в 2017 году была списана дебиторская задолженность, безнадежная ко взысканию в размере 84 330,35 тыс. руб. (филиалом приложены копии приказов о списании дебиторской задолженности).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование организации | Списано в 2017 году | | | Приказ о списании |
| Всего, в т.ч. | основного долга | прочая задолженность |  |
| 1 | ООО «Кольская тепловая компания» | 74 666,50 | 70 699,51 | 3 966,99 | №410 от 29.09.2017 |
| 2 | МУП «Услуги ЖКХ» | 7 535,79 | 7 234,10 | 301,69 | №533 от 08.12.2017 |
| 3 | ООО «ЦКТ» | 2 128,07 | 2 079,43 | 48,64 | №599 от 29.12.2017 |
| **4** | **ИТОГО** | **84 330,35** | **80 013,04** | **4 317,31** |  |

По мнению Исполнителя, сумма сомнительной дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии для включения в НВВ 2019 года в качестве резерва сомнительных долгов составляет 52 599 455,09 руб. (суммы по МУП «Услуги ЖКХ» и ООО «ЦКТ» списаны в 2017 году из созданного резерва).

Согласно мнению Верховного Суда Российской Федерации от 05.12.2019 по делу №1-АПА19-16 сумма 80 013,04 тыс. руб. должна быть учтена в корректировке неподконтрольных расходов по фактическим данным за 2017 год.

***«Резерв по сомнительным долгам» (сбытовая деятельность в период 01.03.2013 по 01.02.2015 г.)***

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по данной статье.

В соответствии со «Справкой к акту №1 от 18.01.2018 инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами по состоянию на 31.12.2017» (7700 строк) дебиторская задолженность потребителей по договорам электроснабжения (отбор: реализация (сбыт) электроэнергии) по состоянию на 31.12.2017 составила 1 163 208 913,12 руб.

Указанная дебиторская задолженность в размере 1 163 208 913,12 руб. также подтверждена:

* «Отчетом о наличии дебиторской задолженности (задолженность по срокам возникновения) (физлица)» на сумму 39 510 999,38 руб.;
* «Отчетом о наличии дебиторской задолженности (задолженность по срокам возникновения) (юрлица) на сумму 1 112 417 313,94 руб.;
* решениями Арбитражного суда Мурманской области на сумму 8 252 355,77 руб., взысканных с Администрации сельского поселения Териберка;
* Постановлением 13ААС А42-10774/2015 от 03.07.2017 на сумму 3 028 244,03 руб., взысканных с ООО «МСВ-Энергосеть».

Указанная выше задолженность является сомнительной, не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Филиалом создан резерв на покрытие сомнительных долгов по сбытовой деятельности в 2017 году на сумму 1 010 187 791,83 руб. (подтверждено анализом счета 63 и 91.02).

С учетом созданного резерва на 01.01.2017 г. в размере 277 570,70 тыс. руб. сумма резерва по состоянию на 31.12.2017 составила 1 228 520,20 тыс. руб. Сумма для включения в НВВ по мнению Филиала 1 284 690,394 тыс. руб., в том числе согласно «Движение резервов по сомнительным долгам по сбытовой деятельности за 2017-2018 гг.»:

* основной долг в размере 1 213 891,397 тыс. руб.;
* проценты, пени, штрафы в размере 70 798,996 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование резерва (расшифровать) | Сальдо резерва на 31.12.2016 | Движение резерва за 2017 год | | | Сальдо  резерва на 31.12.2017 | в том числе: | |
| основной долг | проценты, пени, штрафы |
| Списание | Восстанов-ление | Создание |
| Резерв по сомнительным долгам по сбытовой деятельности 2017 г. | 277 570,70 | 56 170,19 | 3 068,10 | 1 010 187,8 | 1 228 520,20 |  |  |
| Списано в 2017 году |  |  |  |  | 56 170,19 |  |  |
| Сумма резерва для включения в НВВ |  |  |  |  | 1 284 690,394 | 1 213 891, 397 | 70 798,996 |

Сумма дебиторской задолженности, списанная по приказам в 2017 году по деятельности реализация (сбыт) электроэнергии и включаемая Филиалом в плановые расходы по рассматриваемой статье - 56 170 192,40 руб., в том числе основного долга 46 465 096,34 руб. и проценты, пени, штрафы 9 705 096,06 руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование организации | Списание | | |
| Всего, в том числе: | основной долг | проценты, пени, штрафы |
|
| 1 | Общество с ограниченной ответственностью «Енский» | 5 493 783,70 | 5 493 783,70 | 0,00 |
| 2 | ООО «УК-КОЛА ДОМ» | 11 812,28 |  | 11 812,28 |
| 3 | ООО «Партнер» | 328 002,52 |  | 328 002,52 |
| 4 | Управляющая ремонтно-строительная компания «Дом-Сервис» | 108 402,94 |  | 108 402,94 |
| 5 | ЖКС Октябрьского района | 533 817,33 |  | 533 817,33 |
| 6 | ООО УК Стройтехресурс | 310 509,49 |  | 310 509,49 |
| 7 | ООО «УК» ЖКХ п.Пушной» | 50 424,35 |  | 50 424,35 |
| 8 | ООО «УК» Мастер» | 114 971,75 |  | 114 971,75 |
| 9 | ЖКХ Лувеньга | 66 798,19 |  | 66 798,19 |
| 10 | ООО Кольская Тепловая Компания | 6 688 497,48 |  | 6 688 497,48 |
| 11 | ООО «Центр коммунальных технологий» | 26 663 478,09 | 25 806 724,94 | 856 753,15 |
| 12 | МУП Услуги ЖКХ | 12 847 753,56 | 12 461 732,37 | 386 021,19 |
| 13 | ГЭК №9 | 122 109,45 | 122 109,45 | 0,00 |
| 14 | ООО «Солнышко» | 3 357,04 | 3 357,04 | 0,00 |
| 15 | ООО «Апатитыхлеб» | 65 907,95 | 58 455,51 | 7 452,44 |
| 16 | ООО «Визит» | 5 802,75 | 5 802,75 | 0,00 |
| 17 | ФГУП «122 УМР МО РФ» | 163 434,98 | 163 434,98 | 0,00 |
| 18 | ООО «Баренцпродукт» | 157 669,40 | 128 982,13 | 28 687,27 |
| 19 | ООО «Комфорт» | 679 763,14 | 588 874,07 | 90 889,07 |
| 20 | АЛЬПИЙСКАЯ ГОРКА | 141 304,25 | 133 897,48 | 7 406,77 |
| 21 | ТСЖ «Лето» | 27 375,36 | 21 928,47 | 5 446,89 |
| 22 | ГСК «Автогородок» | 430 498,26 | 430 498,26 | 0,00 |
| 23 | ООО «Промэнерго» | 488 289,33 | 456 825,59 | 31 463,74 |
| 24 | СГОО Общество защиты животных | 86 962,96 | 75 420,56 | 11 542,40 |
| 25 | ТСЖ «Парковая» | 76 002,57 | 76 002,57 | 0,00 |
| 26 | ГПК «Авто-3» | 69 216,32 | 61 928,92 | 7 287,40 |
| 27 | ЗАО «Мираж» | 247,27 | 247,27 | 0,00 |
| 28 | ООО «Гранит-ЖилСервис» | 4 069,76 | 1 865,29 | 2 204,47 |
| 29 | ООО «Арарат» | 225 386,79 | 213 110,27 | 12 276,52 |
| 30 | МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство» ЗАТО г.Североморск | 377,61 | 377,61 | 0,00 |
| 31 | Лигатура | 11 724,90 | 9 263,30 | 2 461,60 |
| 32 | ТСН «Диксон» | 176 441,38 | 136 723,66 | 39 717,72 |
| 33 | ООО «Виктория» | 15 999,25 | 13 750,15 | 2 249,10 |
|  | **Итого** | **56 170 192,40** | **46 465 096,34** | **9 705 096,06** |

Исполнителем проанализированы приказы на списание дебиторской задолженности, приложенные в материалах тарифного дела. Всего в 2017 году списано дебиторской задолженности на сумму 369 969,710 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата приказа о списании | Основной долг по сбытовой деятельности | Основной долг по услугам передачи эл. энергии | Прочая задолженность | Итого списано по приказу |
| №144 от 30.03.2017 |  | 5 162 967,21 | 1 493 140,42 | 6 656 107,63 |
| №186 от 20.04.2017 |  | 3 278 286,11 | 114 971,75 | 3 393 257,86 |
| №271 от 16.06.2017 |  | 7 102 551,73 | 418 570,50 | 521 122,23 |
| №293 от 30.06.2017 |  | 18 236 250,13 | 977 193,06 | 19 213 443,19 |
| №410 от 29.09.2017 | 70 699 513,42 | 181 738 860,53 | 10 849 079,75 | 263 287 453,70 |
| №440 от 16.10.2017 |  | 4 422 545,43 | 286 512,65 | 4 709 058,08 |
| №533 от 08.12.2017 | 7 234 096,25 | 13 493 983,25 | 3 244 849,25 | 23 972 928,75 |
| №599 от 29.12.2017 | 2 079 431,62 | 37 833 370,35 | 1 303 536,96 | 41 216 338,93 |
| **Итого списано по приказу** | **80 013 041,29** | **271 268 814,74** | **18 687 854,34** | **369 969 710,37** |

Согласно протоколу заседания Правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 25-29.12.2017 (стр.47) в НВВ 2018 года включены расходы по созданию резерва по сомнительным долгам от сбытовой деятельности в размере 226 647,96 тыс. руб.

Учитывая информацию, предоставленную филиалом о частичном включении в НВВ 2018 года списанной дебиторской задолженности в 2017 году (Движение резервов по сомнительным долгам по сбытовой деятельности за 2017-2018 гг.) Исполнитель соглашается с филиалом в части частичного учета расходов списанной дебиторской задолженности по приказам 2017 года в размере 46 465,1 тыс. руб. основного долга.

Согласно протоколу заседания Коллегии Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 25.12.2015 (стр.70) в НВВ 2016 года включены расходы по созданию резерва по сомнительным долгам от в размере 221 041,46 тыс. руб.

Согласно предоставленной информации филиала сумма фактического резерва по основному долгу по состоянию на 31.12.2017 составляет 1 163 208 913,12 руб. Списано по приказам в 2017 году 271 268 814,74 руб.

Включено в НВВ 2016 года – 221 041,46 тыс. руб.

Включено в НВВ 2017 года – 60 041,93 тыс. руб. (учтено Исполнителем по деятельности по передаче электрической энергии).

Включено в НВВ 2018 года - 226 647,96 тыс. руб.

С учетом информации, которой обладает Исполнитель по материалам тарифного дела 2019 года, итого ко включению в НВВ 2019 года расходов по созданию резерва от сбытовой деятельности сумма 986 788,28 тыс. руб. основного долга (1 163 208,9 + 271 268,8 – 221 041,46 – 226 647,96).

По мнению Исполнителя, общая сумма расходов по созданию резерва по сомнительным долгам для включения в НВВ 2019 составляет 1 039 387,68 тыс. руб. (52 599,4 + 986 788,28).

В связи с тем, что прочая задолженность не относиться к основной, регулируемой деятельности, она не учтена в расходах по созданию резерва в регулируемой деятельности.

Исполнитель считает необходимым рекомендовать филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» провести анализ фактически сформированных резервов по бухгалтерскому учету и учтенных при тарифном регулировании расходов по созданию резервов по сомнительным долгам в разрезе каждого дебитора нарастающим итогам по видам деятельности и направлять в качестве обосновывающего материала в тарифной заявке на следующий регулируемый период.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом (ЭОУ) | Рассчитано Исполнителем (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Филиалом |
| Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам | 1 318 122,26 | 772 263,34 | 1 039 387,68 | 267 124,34 | -278 734,58 |

**На основании постатейного анализа неподконтрольных расходов Исполнитель делает следующий вывод:**

1. **Представленные со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» расчетные документы, реестры договоров, справки, расчеты, таблицы подписаны руководителями соответствующих структурных подразделений и/или заместителем генерального директора по экономике и финансам филиала;**
2. **Исполнителем выявлены факты недостаточного документального подтверждения заявленных на 2019 год расходов со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;**
3. **В Протоколе от 28-29.12.2018 г. по ряду статей расходов отсутствует обоснование позиции определения экономически обоснованного уровня как фактических расходов за 2017 г., так и плановых расходов на 2019 год;**

**Сводные результаты анализа неподконтрольных расходов представлены в таблице.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019, тыс. руб. | Расчет Исполнителя, тыс. руб. | Отклонение между Исполнителем и Комитетом (ЭОУ) | Отклонение между Исполнителем и Филиалом (ЭОУ) |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 2 507 399,5 | 2 550 894,7 | 2 481 508,4 | -69 386,3 | -25 891,0 |
| Тепловая энергия на хоз. нужды | 0,0 | 19 140,0 | 18 973,5 | -166,5 | 18 973,5 |
| Плата за аренду имущества, всего | 6 993,5 | 2 191,6 | 1 988,5 | -203,1 | -5 005,0 |
| Плата за землю | 13 371,0 | 13 371,0 | 13 371,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество | 88 835,6 | 61 534,4 | 31 953,4 | -29 581,0 | -56 882,2 |
| Прочие налоги и сборы | 5 431,5 | 5 280,2 | 5 280,2 | 0,0 | -151,3 |
| Отчисления на социальные нужды | 354 029,6 | 294 297,2 | 300 835,6 | 6 538,4 | -53 194,0 |
| Налог на прибыль | 37 038,7 | 27 646,0 | 32 572,3 | 4 926,3 | -4 466,4 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП | 51 730,8 | 175 249,2 | 111 495,0 | -63 754,2 | 59 764,3 |
| Амортизация ОС | 396 082,3 | 393 804,0 | 384 748,2 | -9 055,8 | -11 334,1 |
| Проценты за кредит | 218 573,3 | 218 573,3 | 166 622,5 | -51 950,8 | -51 950,8 |
| Создание резерва по сомнительным долгам | 1 318 122,3 | 772 263,3 | 1 039 387,7 | 267 124,3 | -278 734,6 |
| ИТОГО Неподконтрольные расходы | 2 490 208,5 | 1 983 350,2 | 2 107 227,8 | 123 877,6 | -382 980,7 |

### 

### **Экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных регулирующим органом в необходимой валовой выручке на 2019 год**

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.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом заявлена плановая величина потерь электроэнергии 394 млн. кВтч (3,51%). Расходы на оплату потерь Филиалом заявлены в размере 853 084,29 тыс. руб.

Расчет цены электроэнергии на 2019 год Филиалом произведен из расчета фактической стоимости покупки потерь за период с января 2017 по март 2018 года и с применением ИПЦ 2018 и 2019 гг.

***2018 год***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ед. изм. | 1 полугодие | 2 полугодие | Год | Индекс 2018/2017 % |
| объем (СПБ) | млн.кВт\*ч | 183,68 | 178,47 | 362,15 | 90,6% |
| Тариф покупки потерь, в том числе: | руб./МВт\*ч | 1 912,39 | 2 099,04 | 2004,37 | 99,9% |
| цена на покупку | руб./МВт\*ч | 1 790,58 | 1 862,20 | 1825,87 | 103,4% |
| сбытовая надбавка | руб./МВт\*ч | 118,80 | 233,71 | 175,43 | 73,5% |
| инфраструктурные платежи | руб./МВт\*ч | 3,01 | 3,13 | 3,07 | 102,2% |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 351 267,82 | 374 615,25 | 725 883,07 | 90,5% |

***2019 год***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ед. изм. | 1 полугодие | 2 полугодие | Год | Индекс 2019/2018 % |
| объем форма 3.1 |  | 205,10 | 188,90 | 394,00 | 108,8% |
| Тариф покупки потерь, в том числе: | руб./МВт\*ч | 2 099,04 | 2 237,01 | 2165,19 | 108,0% |
| цена на покупку | руб./МВт\*ч | 1 862,20 | 1 990,69 | 1923,80 | 105,4% |
| сбытовая надбавка | руб./МВт\*ч | 233,71 | 243,06 | 238,19 | 135,8% |
| инфраструктурные платежи | руб./МВт\*ч | 3,13 | 3,26 | 3,19 | 104,0% |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 430 513,10 | 422 571,19 | 853 084,29 | 117,5% |

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

* Пояснительная записка;
* Форма 46-ЭЭ «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2017 год (годовая и за каждый месяц);
* Таблица № 1.3. «Расчет технологического расхода электрической энергии (потерь) в электрических сетях филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;
* 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» «Колэнерго» на 2019 год (в формате приложений Методических указаний 20-э);
* Расчет потерь электроэнергии на 2019г. по приказу Минэнерго России от 26.09.2017 №887;
* Приложение №3. «Анализ приобретения электрической энергии и (мощности) с целью компенсации нормативных технологических потерь за 2017 г.»;
* Предложения филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по технологическому расходу электроэнергии (мощности) – потерям в электрических сетях на 2019 год (по формам 3.1 и 16);
* Анализ потерь за 2015-2018 гг.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В соответствии с Протоколом от 28-29.12.2018 Комитетом расходы на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии на 2019 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» учтены в размере 821 984,42 тыс. руб.

Никаких расчетов и пояснений по применению цены покупки электроэнергии в целях оплаты технологического расхода (потерь) Комитетом в Протоколе от 28-29.12.2018 не отражено.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с параметрами Сводного прогнозного баланса электрической энергии (мощности), утвержденного приказом ФАС России от 16.11.2018 №1570/18-ДСП потери в электрических сетях филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019 год утверждены в размере 403,26 млн. кВт\*ч., в том числе в 1 полугодии 2019 г. – 210,18 млн. кВт\*ч., во втором полугодии 2019 г. – 193,08 млн. кВт\*ч., потери мощности в сети 59,38 МВт, в том числе в 1 полугодии 2019 г. – 61,25 МВт., во втором полугодии 2019 г. – 57,51 МВт.

Цена электроэнергии формируется исходя из:

1. нерегулируемой цены на электроэнергию и мощность по полугодиям 2019 года, принятой в соответствии с Прогнозом свободных (нерегулируемых) цен на электрическую энергию (мощность) по субъектам Российской Федерации на 2019 год от 28.11.2018, опубликованному на официальном сайте Ассоциации «НП Совет рынка»;
2. сбытовой надбавки гарантирующих поставщиков, принятой в соответствии с постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 25.12.2018 № 53/1 «Об установлении сбытовых надбавок гарантирующего поставщика АО «АтомЭнергоСбыт» на 2019 год»

в следующих размерах:

* с 01.01.2019 г. по 30.06.2019 г. – 158,261 руб./МВт.ч.;
* с 01.07.2019 г. по 31.12.2019 г. – 158,261 руб./МВт.ч.

1. стоимости услуг АО «АТС», которая на 2018 г. утверждена Приказом Федеральной антимонопольной службы (ФАС России) от 12 декабря 2017 г. № 1671/17 «Об утверждении тарифа на услуги коммерческого оператора, оказываемые АО «АТС», на 2018 год»

в следующих размерах:

* с 01.01.2018 г. по 30.06.2018 г. – 1,077 руб./МВт.ч.;
* с 01.07.2018 г. по 31.12.2018 г. – 1,121 руб./МВт.ч.

Приказ ФАС России от 13.12.2018 года N 1763/18 «Об утверждении тарифа на услуги коммерческого оператора, оказываемые АО «АТС» на 2019 год» не может быть использован в расчетах по причине его публикации на официальном интернет – портале правовой информации (29.12.2018 г.) и регистрации в Минюсте России (27.12.2018 №53211) в день даты принятия постановления об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;

1. стоимости услуг ОАО «ЦФР», которая утверждена Наблюдательным советом НП «Совет Рынка» при определении окончательной стоимости комплексной услуги ОАО «ЦФР», оплачиваемой участниками оптового рынка – покупателями и продавцами электрической энергии в порядке и сроки, установленные Регламентом финансовых расчетов на оптовом рынке электроэнергии

C 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года действует размер платы за комплексную услугу ОАО «ЦФР», равный 0,333 руб./МВт\*ч (утвержден Наблюдательным советом НП «Совет рынка» 17 апреля 2017 года протокол № 7/2017).

3) стоимости услуг Системного оператора по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части организации отбора исполнителей и оплаты услуг по обеспечению системной надежности, услуг по обеспечению вывода Единой энергетической системы России из аварийных ситуаций, услуг по формированию технологического резерва мощностей, оказываемые АО «Системный оператор Единой энергетической системы», утвержденной Приказом Федеральной антимонопольной службы (ФАС России) от 14 декабря 2017 г. № 1681/17 в размере:

* на 1-ое полугодие 2018 года – 1,363 руб./МВт\*ч;
* на 2-ое полугодие 2018 года – 1,363 руб./МВт\*ч.

Приказ ФАС России от 25.12.2018 года № 1853/18 «Об утверждении тарифа на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению, оказываемые АО «ЕЭС» на 2019 год» не может быть использован в расчетах по причине регистрации в Минюсте России (29.12.2018 №53242) и его публикации на официальном интернет – портале правовой информации (31.12.2018г.), т. е. после даты принятия постановления об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»;

На основании положений п. 81 Основ ценообразования Исполнителем произведен расчет расходов на компенсацию потерь на 2019 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Ед. изм. | 2018 | | Обоснование |
| 1 полугодие | 2 полугодие |
| Прогнозная нерегулируемая цена на мощность | руб./МВт в мес. | 757 374 | 807 295 | Прогноз свободных (нерегулируемых) цен на электрическую энергию (мощность) по субъектам Российской Федерации на 2019 год от 28.11.2018, опубликованный на официальном сайте Ассоциации «НП Совет рынка». |
| Прогнозная нерегулируемая цена на электрическую энергию | руб./МВтч | 956 | 1017 |
| Сбытовая надбавка | руб./МВтч | 158,26 | 158,26 | Постановление Комитета от 25.12.2018 № 53/1 «Об установлении сбытовых надбавок гарантирующего поставщика АО «АтомЭнергоСбыт» на 2019 год» |
| Плата АО «АТС» | руб./МВтч | 1,121 | 1,173 | Приказ ФАС России от 12.12.2017 № 1671/17, ИПЦ 104,6% на 2 полугодие 2019 |
| Плата АО «СО ЕЭС» | руб./МВтч | 1,363 | 1,426 | Приказ ФАС России от 14.12.2017 №1681/17, ИПЦ 104,6% на 2 полугодие 2019 |
| Плата услуг АО «ЦФР» | руб./МВтч | 0,333 | 0,333 | Размер платы за комплексную услугу АО «ЦФР», утвержденный Наблюдательным советом Ассоциации «НП Совет рынка» 17.04.2017 года |
| Объём потерь | МВтч | 210,18 | 193,08 | Сводный прогнозный баланс электрической энергии (мощности), утвержденный приказом ФАС России от 16.11.2018 №1570/88-ДСП |
| Мощность потерь | МВт | 61,25 | 57,51 |
| Прогнозная цена покупки потерь | руб./МВтч | 2 441,35 | 2 620,94 |  |
| Расходы на покупку потерь по полугодиям | тыс. руб. | 513 122,40 | 506 050,58 |  |
| Расходы на покупку потерь на 2019 год |  | 1 019 172,97 | |  |

На основании вышеизложенного Исполнитель делает вывод, что Комитетом в составе НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019 год необоснованно не учтена сумма расходов на компенсацию потерь электроэнергии при ее передаче в размере 197 188,6 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом | Рассчитано Исполнителем | Отклонение между Филиалом и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Комитетом |
| Расходы на оплату нормативных (технологических) потерь электрической энергии (мощности) | 853 084,29 | 821 984,42 | 1 019 172,97 | 31 099,87 | 197 188,55 |

Фактические расходы на оплату потерь за 2019 год составили 905 381,68 тыс. руб. (информация опубликована на официальном сайте ПАО «МРСК Северо-Запада».

Регулирующим органам ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной финансовый год, в том числе с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию. Таким образом, при установлении тарифов на 2021 год регулирующим органом будет произведена корректировка по фактическим данным за 2019 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи расходов | Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» | | Комитет по тарифному регулированию Мурманской области | | Исполнитель | | | |
| Факт за 2017, тыс. руб. | Тарифная заявка на 2019  (от 28.05.2018), тыс. руб. | ТБР 2019,  тыс. руб. | ТБР 2019 (ЭОУ),  тыс. руб. | Расчет Исполнителя (ЭОУ),  тыс. руб. | в т.ч. расходы недоучтенные регулятором в сравнении с ЭОР, тыс. руб. | в т.ч. требующие документального обоснования,  тыс. руб. |
|
| Материальные затраты | 255 622,6 | 350 811,48 | 290 891,5 | 302 145,5 | 283 838,1 | 8 043,8 | -15 097,2 |
| Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | 174 034,8 | 195 105,03 | 209 513,2 | 217 618,9 | 194 416,0 |  | -15 097,2 |
| Работы и услуги производственного характера | 81 587,8 | 155 706,45 | 81 378,3 | 84 526,6 | 89 422,1 | 8 043,8 |  |
| Ремонт основных фондов | 90 199,8 | 155 000,00 | 112 171,3 | 116 511,0 | 116 511,0 | 4 339,7 |  |
| Расходы на оплату труда | 886 240,3 | 1 265 486,04 | 992 705,2 | 1 031 111,2 | 1 054 083,9 | 61 378,8 |  |
| Прочие расходы, всего, в том числе: | 576 774,4 | 686 646,16 | 302 736,0 | 314 448,3 | 326 298,8 | 63 278,5 | -39 715,8 |
| Оплата работ и услуг сторонних организаций | 134 027,5 | 178 111,53 | 133 625,3 | 138 795,0 | 149 173,8 | 15 548,6 | 0,0 |
| услуги связи | 13 465,0 | 20 480,54 | 17 136,8 | 17 799,8 | 17 997,9 | 861,1 |  |
| расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства | 37 980,0 | 48 492,64 | 38 418,1 | 39 904,4 | 48 492,6 | 10 074,5 |  |
| расходы на юридические и информационные услуги | 24 261,8 | 37 670,85 | 22 971,7 | 23 860,4 | 23 860,5 | 888,7 |  |
| расходы на аудиторские и консультационные услуги | 248,0 | 475,49 | 419,0 | 435,2 | 435,2 | 16,2 |  |
| транспортные услуги | 2 493,9 | 3 856,28 | 3 178,1 | 3 301,1 | 3 767,4 | 589,3 |  |
| прочие услуги сторонних организаций | 55 578,9 | 67 135,73 | 51 501,5 | 53 494,0 | 54 620,2 | 3 118,7 |  |
| Расходы на командировки и представительские | 34 135,1 | 47 157,28 | 30 523,6 | 31 704,5 | 31 704,5 | 1 180,9 |  |
| Расходы на подготовку кадров | 5 953,7 | 6 430,00 | 5 167,0 | 5 366,9 | 5 366,9 | 199,9 |  |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | 9 504,2 | 33 948,73 | 9 379,9 | 9 742,8 | 9 742,8 | 362,9 |  |
| Расходы на страхование | 24 849,8 | 30 215,93 | 16 620,6 | 17 263,7 | 11 249,0 |  | -5 371,7 |
| Электроэнергия на хозяйственные нужды | 16 806,4 | 19 140,76 | 17 803,3 | 18 492,1 | 18 490,4 | 687,1 |  |
| Подконтрольные расходы из прибыли | 351 497,7 | 371 641,93 | 89 616,3 | 93 083,4 | 100 571,4 | 45 299,2 | -34 344,1 |
| Содержание управляющей компании | 207 224,1 | 223 487,03 | 28 338,5 | 29 434,8 | 70 547,2 | 42 208,7 |  |
| Расходы из прибыли по коллективному договору | 33 191,3 | 41 231,50 | 23 771,5 | 24 691,2 | 26 862,0 | 3 090,5 |  |
| Другие расходы из прибыли | 111 082,3 | 106 923,40 | 37 506,4 | 38 957,4 | 3 162,3 |  | -34 344,1 |
| **ИТОГО операционные (подконтрольные) расходы** | **1 808 837,22** | **2 457 943,68** | **1 698 503,91** | **1 764 216,06** | **1 780 731,76** | **137 040,84** | **-54 812,99** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 2 256 810,5 | 2 507 399,5 | 2 550 894,7 |  | 2 481 508,4 |  | -69 386,3 |
| Тепловая энергия на хоз. нужды | 15 522,8 | 0,0 | 19 140,0 |  | 18 973,5 |  | -166,5 |
| Плата за аренду имущества, всего | 7 980,2 | 6 993,5 | 2 191,6 |  | 1 988,5 |  | -203,1 |
| Плата за землю | 15 166,4 | 13 371,0 | 13 371,0 |  | 13 371,0 |  |  |
| Налог на имущество | 41 023,0 | 88 835,6 | 61 534,4 |  | 31 953,4 |  | -29 581,0 |
| Прочие налоги и сборы | 4 557,6 | 5 431,5 | 5 280,2 |  | 5 280,2 |  |  |
| Отчисления на социальные нужды | 252 948,5 | 354 029,6 | 294 297,2 |  | 300 835,6 | 6 538,4 |  |
| Налог на прибыль | 30 220,2 | 37 038,7 | 27 646,0 |  | 32 572,3 | 4 926,3 |  |
| Выпадающие доходы от льготного ТП | 0,0 | 51 730,8 | 175 249,2 |  | 111 495,0 |  | -63 754,2 |
| Амортизация ОС | 351 200,2 | 396 082,3 | 393 804,0 |  | 384 748,2 |  | -9 055,8 |
| Проценты за кредит | 170 624,4 | 218 573,3 | 218 573,3 |  | 166 622,5 |  | -51 950,8 |
| Создание резерва по сомнительным долгам | 92 722,4 | 1 318 122,3 | 772 263,3 |  | 1 039 387,7 | 267 124,3 |  |
| Прибыль на капитальные вложения | 310 000,0 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |  |  |
| Финансовый результат и прочие доходы из прибыли | -39 736,1 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |  |  |
| **ИТОГО Неподконтрольные расходы** | **1 252 229,5** | **2 490 208,5** | **1 983 350,2** |  | **2 107 227,8** | **278 589,0** | **-154 711,4** |
| **ВСЕГО подконтрольные и неподконтрольные расходы (без учета корректировок)** | **3 061 066,77** | **4 948 152,14** | **3 681 854,08** |  | **3 887 959,54** | **415 629,84** | **-209 524,38** |
| **Расходы на оплату нормативных (технологических) потерь электрической энергии (мощности) РСК** | **654 172,04** | **853 084,29** | **821 984,42** |  | **1 019 172,97** | **197 188,6** |  |