**

*2020*

*Оглавление*

**Отчет**

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

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

**№ 59/105/20 от 11.02.2020 года**

**Этап 2.2.1**

[1. Вводная часть 5](#_Toc55924254)

[1.1. Сведения о Заказчике 5](#_Toc55924255)

[1.2. Сведения об Исполнителе 5](#_Toc55924256)

[1.3. Основание для оказания услуг 6](#_Toc55924257)

[1.4. Цель оказания услуг 6](#_Toc55924258)

[1.5. Нормативно-правовая база 8](#_Toc55924259)

[2. Краткая характеристика параметров регулирования 11](#_Toc55924260)

[3. Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов 31](#_Toc55924261)

[3.1. Нормативное обоснование требований к формированию пакета обосновывающих материалов, предоставляемых территориальной сетевой организацией в органы регулирования цен (тарифов) 31](#_Toc55924262)

[3.2. Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на первый год очередного долгосрочного периода регулирования по статьям операционных (подконтрольных) расходов 41](#_Toc55924263)

[3.2.1. Расходы на оплату труда 45](#_Toc55924264)

[3.2.2. Расходы на сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо 46](#_Toc55924265)

[3.2.3. Расходы на ремонт основных средств 47](#_Toc55924266)

[3.2.4. Расходы на страхование 48](#_Toc55924267)

[3.2.5. Расходы на оплату работ (услуг) непроизводственного характера 49](#_Toc55924268)

[3.2.6. Расходы на служебные командировки, включая оформление виз и уплату сборов 50](#_Toc55924269)

[3.2.7. Расходы на обучение персонала 51](#_Toc55924270)

[3.2.7.1. Расходы на оформление земельно-правовых документов 52](#_Toc55924271)

[3.2.7.2. Представительские расходы 56](#_Toc55924272)

[3.2.8. Расходы социального характера из прибыли 56](#_Toc55924273)

[3.3. Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на очередной год периода регулирования по статьям неподконтрольных расходов 57](#_Toc55924274)

[3.3.1. Энергия на хозяйственные нужды 58](#_Toc55924275)

[3.3.2. Арендная плата 58](#_Toc55924276)

[3.3.3. Налоги, за исключением налога на прибыль 63](#_Toc55924277)

[3.3.4. Амортизация 64](#_Toc55924278)

[3.3.5. Оплата налога на прибыль 64](#_Toc55924279)

[3.3.6. Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, в том числе направляемых на финансирование капитальных вложений 66](#_Toc55924280)

[3.3.7. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам 68](#_Toc55924281)

[3.3.8. Прочие неподконтрольные расходы 74](#_Toc55924282)

[3.4. Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на очередной год периода регулирования, подтверждающих экономическую обоснованность фактических расходов за последний истекший период 77](#_Toc55924283)

[3.4.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных органом регулирования при определении необходимой валовой выручки 77](#_Toc55924284)

[3.4.2. Расходы, связанные с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности 81](#_Toc55924285)

[3.4.3. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам 82](#_Toc55924286)

[4. Рекомендации и предложения к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов Вологодским филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» 85](#_Toc55924287)

[4.1. Нормативное обоснование требований к формированию балансов электрической энергии (мощности) 85](#_Toc55924288)

[4.2. Рекомендации и предложения к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» 90](#_Toc55924289)

[5. Рекомендации и предложения по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» 101](#_Toc55924290)

[5.1. Определение экономически обоснованного базового уровня подконтрольных расходов на первый год очередного долгосрочного периода 101](#_Toc55924291)

[5.1.1. Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо 101](#_Toc55924292)

[5.1.2. Расходы на оплату труда 101](#_Toc55924293)

[5.1.3. Прочие подконтрольные расходы. Оплата работ и услуг сторонних организаций 102](#_Toc55924294)

[5.1.4. Расходы на землеустроительные работы (межевание) 103](#_Toc55924295)

[5.2. Определение индекса эффективности 105](#_Toc55924296)

[5.3. Определение экономически обоснованного размера неподконтрольных расходов 114](#_Toc55924297)

[5.3.1. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам 114](#_Toc55924298)

[5.3.2. Амортизация основных средств и нематериальных активов 115](#_Toc55924299)

[5.3.3. Расходы на обслуживание долгосрочных заемных средств, в том числе направляемых на финансирование капитальных вложений 116](#_Toc55924300)

[5.3.4. Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования № 1178 119](#_Toc55924301)

[5.4. Определение размера расходов на компенсацию потерь в соответствии с законодательством 126](#_Toc55924302)

[5.5. Определение величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов 129](#_Toc55924303)

[5.6. Определение корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 138](#_Toc55924304)

Настоящий Отчет по результатам подготовки рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами в отношении ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений (далее – ТБР), принятых регулирующим органом в отношении Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – регулируемая организация, филиал   
ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго») при установлении регулируемых тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки и метода доходности инвестированного капитала на 2017-2019 годы на территории Вологодской области, экспертизы обосновывающих материалов, предоставленных Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в регулирующий орган – Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области (далее регулирующий орган, Департамент) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых регулирующим органом при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

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

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

## **Вводная часть**

## **Сведения о Заказчике**

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

## **Сведения об Исполнителе**

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

## **Основание для оказания услуг**

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

## **Цель оказания услуг**

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

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

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

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

**Этап № 2.2.1.**

2.1.4. Подготовка рекомендаций и предложений к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

2.1.5. Подготовка рекомендаций и предложений к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада».

2.1.6. Подготовка рекомендаций и предложений по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада».

## **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.

## **Краткая характеристика параметров регулирования**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Для Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2018 годутверждена необходимая валовая выручка без учета оплаты потерь в размере 5 817 161 тыс. руб.

**2019 год** является вторым годом долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг. Необходимая валовая выручка Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2019 год определена методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

Приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 25.12.2018 №832-р «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Вологодской области на 2019 год» для Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» утверждена необходимая валовая выручка без учета оплаты потерь в размере 5 722 353 тыс. руб.

**Сводные результаты анализа принятых Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области тарифно-балансовых решений за 2017 год в отношении Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»**

| Наименование | Ед.изм. | Предложение филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Вологдаэнерго"на 2017 год (с учетом корректировок заявленных величин по отдельным статьям) | ТБР на 2017 год | Исполнитель на 2017 год | Справочно:Факт за 2017 год (раскрытие информации, без учета нагрузочных потерь) | Отклонение от предложения филиала | | Отклонение от ТБР | Отклонение от фактических расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ТБР-предложение | Исполнитель - предложение | ТБР - Исполнитель | ТБР-факт | Исполнитель - факт |
| Подконтрольные расходы | | | | | | | | | | |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 688 997** | **2 458 806** | **2 458 806** | **2 464 083** | **-230 191** | **-230 191** | **-** | **-5 277** | **-5 277** |
| Материальные затраты | тыс. руб. |  |  |  | 196 217 |  |  |  |  |  |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. |  |  |  | 1 393 759 |  |  |  |  |  |
| Расходы на ремонт (материалы и услуги) | тыс. руб. |  |  |  | 336 588 |  |  |  |  |  |
| Прочие расходы | тыс. руб. |  |  |  | 537 519 |  |  |  |  |  |
| Неподконтрольные расходы | | | | | | | | | | |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 535 918** | **1 806 221** | **2 034 905** | **1 670 241** | **-1 729 697** | **-1 501 013** | **-228 684** | **135 980** | **364 664** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 471 095 | 1 317 716 | 1 318 826 | 1 168 957 | -153 379 | -152 268 | -1 111 | 148 759 | 149 869 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 500 832 | 371 327 | 379 867 | 414 653 | -129 506 | -120 965 | -8 541 | -43 327 | -34 786 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 22 327 | 7 516 | 5 589 | 2 129 | -14 811 | -16 738 | 1 928 | 5 387 | 3 460 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 122 189 | 120 017 | 119 943 | 113 380 | -2 173 | -2 246 | 74 | 6 637 | 6 563 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 511 700 | 178 972 | 175 757 | -95 512 | -332 728 | -335 943 | 3 215 | 274 484 | 271 269 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 76 645 | 51 931 | 34 922 | 66 634 | -24 714 | -41 723 | 17 008 | -14 703 | -31 712 |
| Прочие выпадающие доходы | тыс. руб. | 831 130 | -241 257 | - |  | -1 072 387 | -831 130 | -241 257 | -241 257 | - |
| Возврат капитала, доход на капитал | | | | | | | | | | |
| Возврат и доход на капитал | тыс. руб. | 1 774 676 | 1 774 392 | 1 764 910 | 1 819 587 | -283 | -9 766 | 9 483 | -45 194 | -54 677 |
| Возврат капитала | тыс. руб. | 531 176 | 531 176 | 528 607 |  | - | -2 569 | 2 569 |  |  |
| Доход на капитал | тыс. руб. | 1 243 499 | 1 243 216 | 1 236 302 |  | -283 | -7 197 | 6 914 |  |  |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 1 126 169 | 1 126 169 |  | 1 124 573 |  |  |  |  |  |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 326 119 | 231 867 |  | 133 549 |  |  |  |  |  |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. |  |  |  | 28 608 |  |  |  |  |  |
| Прибыль на соц.развитие | тыс. руб. | 211 394 | 108 470 |  | 88 582 |  |  |  |  |  |
| Расходы из прибыли на прочие цели | тыс. руб. |  | 65 642 |  | 444 275 |  |  |  |  |  |
| Корректировки НВВ, экономия, сглаживание | | | | |  | | | | |
| Финансовый результат за отчетный период от услуг по передаче электроэнергии за исключением прибыли на капитальные вложения | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Корректировки НВВ, экономия, сглаживание** | **тыс. руб.** | **562 037** | **-98 050** | **-132 572** | **-660 088** | **-694 609** | **34 521** |  |  |
| Недополученная необходимая валовая выручка за 2015 г. | тыс. руб. | 497 922 | -70 678 | 312 992 |  |  |  |  |  |
| Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям | тыс. руб. | 165 008 | 165 159 | 165 159 |  |  |  |  |  |
| Корректировка неподконтрольных расходов | тыс. руб. | -447 085 | -47 305 | -351 028 |  |  |  |  |  |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии | тыс. руб. | -160 347 | -48 665 | -158 236 |  |  |  |  |  |
| Корректировка необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | тыс. руб. | - | -175 017 | -179 929 |  |  |  |  |  |
| Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг | тыс. руб. | 78 456 | 78 456 | 78 470 |  |  |  |  |  |
| Экономия операционных расходов | тыс. руб. | - | - | - |  |  |  |  |  |
| Экономия от снижения потерь | тыс. руб. | - | - | - |  |  |  |  |  |
| Компенсация выпадающих расходов по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемых в составе платы за технологическое присоединение и не включаемых в состав неподконтрольных расходов | тыс. руб. | 428 085 | - | - |  |  |  |  |  |
| Сглаживание | тыс. руб. | 311 749 | 301 020 | 311 748 | -10 729 | -0 | -10 728 |  |  |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь )** | **тыс. руб.** | **8 873 377** | **6 242 389** | **6 437 797** | **5 953 910** | **-2 630 988** | **-2 435 580** | **-195 408** | **288 479** | **483 887** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 6 534 | 6 279 | 6 285 | 6 474 | - 255 | - 250 | - 6 | - 195 | - 189 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 424,2 | 410,2 | 415,8 | 365,9 | - 14 | - 8 | - 6 | 44 | 50 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 6,49% | 6,53% | 6,62% | 5,65% | 0,04% | 0,12% | -0,08% | 0,88% | 0,96% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 413 | 2 695 | 2 673 | 2 641 | 282 | 260 | 22 | 54 | 33 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 023 594 | 1 105 458 | 1 111 623 | 966 284 | 81 864 | 88 029 | - 6 165 | 139 174 | 145 339 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **9 896 971** | **7 347 847** | **7 549 420** | **6 920 194** | **- 2 549 124** | **- 2 347 551** | **- 201 573** | **427 653** | **629 226** |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 193 909 | 84 734 | 84 734 | 73 220 | - 109 175 | - 109 175 | - | 11 514 | 11 514 |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **10 090 880** | **7 432 581** | **7 634 154** | **6 993 415** | **- 2 658 299** | **- 2 456 726** | **- 201 573** | **439 166** | **640 740** |

**Сводные результаты анализа принятых Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области тарифно-балансовых решений за 2018 год в отношении Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»**

| Наименование | Ед.изм. | Предложение филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Вологдаэнерго"на 2018 год (с учетом корректировок заявленных величин по отдельным статьям) | ТБР на 2018 год | Исполнитель на 2018 год | Справочно: Факт за 2018 год (раскрытие информации) | Отклонение от предложения филиала | | Отклонение от ТБР | Отклонение от фактических расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ТБР-предложение | Исполнитель - предложение | ТБР - Исполнитель | ТБР-факт | Исполнитель - факт |
| Подконтрольные расходы | | | | | | | | | | |
| **Материальные затраты** | **тыс. руб.** | **386 440** | **171 557** | **168 942** | **257 052** | **-214 883** | **-217 497** | **2 615** | **-85 495** | **-88 109** |
| Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 327 350 | 151 643 | 146 144 | 223 811 | -175 707 | -181 206 | 5 499 | -72 168 | -77 667 |
| Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 59 090 | 19 914 | 22 799 | 33 241 | -39 176 | -36 291 | -2 885 | -13 327 | -10 442 |
| **Расходы на оплату труда** | **тыс. руб.** | **2 079 562** | **1 402 557** | **1 593 707** | **1 445 101** | **-677 005** | **-485 855** | **-191 151** | **-42 545** | **148 606** |
| **Прочие расходы, всего, в том числе:** | **тыс. руб.** | **1 272 384** | **1 005 571** | **928 669** | **1 180 193** | **-266 813** | **-343 715** | **76 901** | **-174 622** | **-251 523** |
| Ремонт основных фондов | тыс. руб. | 358 032 | 349 043 | 355 617 | 407 053 | -8 988 | -2 415 | -6 573 | -58 009 | -51 436 |
| Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс. руб. | 210 550 | 96 190 | 95 781 | 521 028 | -114 360 | -114 769 | 409 | -68 039 | -102 333 |
| *услуги связи* | *тыс. руб.* | *30 128* | *21 207* | *21 734* | *-8 920* | *-8 394* | *-526* |
| *Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства* | *тыс. руб.* | *41 931* | *39 896* | *40 003* | *-2 034* | *-1 928* | *-106* |
| *Расходы на юридические и информационные услуги* | *тыс. руб.* | *24 649* | *21 609* | *22 393* | *-3 040* | *-2 256* | *-783* |
| *Расходы на аудиторские и консультационные услуги* | *тыс. руб.* | *10* | *9* | *10* | *-0* | *-0* | *-0* |
| *Прочие услуги сторонних организаций* | *тыс. руб.* | *113 833* | *13 467* | *11 642* | *-100 366* | *-102 191* | *1 825* |
| Расходы на командировки и представительские | тыс. руб. | 33 836 | 26 255 | 28 489 | -7 581 | -5 347 | -2 234 |
| Расходы на подготовку кадров | тыс. руб. | 17 666 | 11 800 | 12 264 | -5 866 | -5 402 | -464 |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс. руб. | 35 392 | 66 177 | 68 316 | 30 786 | 32 925 | -2 139 |
| Другие прочие расходы | тыс. руб. | 357 591 | 252 567 | 213 844 | -105 025 | -143 747 | 38 722 |
| Расходы на страхование | тыс. руб. | 31 984 | 29 939 | 5 177 | 29 954 | -2 045 | -26 807 | 24 762 | -15 | -24 777 |
| Электроэнергия на хоз. нужды | тыс. руб. | 58 803 | 46 867 | 47 646 | 40 692 | -11 936 | -11 157 | -779 | 6 176 | 6 955 |
| Подконтрольные расходы из прибыли | тыс. руб. | 168 530 | 126 733 | 101 535 | 181 467 | -41 797 | -66 995 | 25 198 | -54 734 | -79 932 |
| *дивиденды* | *тыс. руб.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *управленческие расходы* | *тыс. руб.* | *35 924* |  | *6 775* |  |  |  |  |  |  |
| *выплаты соц. характера* | *тыс. руб.* | *93 161* |  | *89 886* | *122 799* |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 738 386** | **2 579 684** | **2 691 319** | **2 882 346** | **-1 158 702** | **-1 047 067** | **-111 635** | **-302 661** | **-191 027** |
| Неподконтрольные расходы | | | | | | | | | | |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **4 203 608** | **2 711 201** | **3 008 335** | **2 970 403** | **-1 492 407** | **-1 195 273** | **-297 134** | **-259 202** | **37 931** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 704 801 | 708 972 | 696 296 | 713 990 | 4 171 | -8 505 | 12 675 | -5 018 | -17 693 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 653 933 | 426 237 | 492 071 | 431 891 | -227 696 | -161 862 | -65 835 | -5 654 | 60 180 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 8 728 | 6 760 | 5 161 | 1 515 | -1 968 | -3 567 | 1 599 | 5 245 | 3 646 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 148 387 | 147 719 | 130 695 | 148 377 | -668 | -17 692 | 17 024 | -658 | -17 683 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 1 179 781 | 1 179 781 | 1 114 828 | 1 129 654 | - | -64 954 | 64 954 | 50 127 | -14 827 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 564 854 | 31 661 | 65 390 | 75 413 | -533 193 | -499 464 | -33 729 | -43 753 | -10 024 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 19 529 | 19 529 | 19 307 | 469 563 | - | -222 | 222 | -259 491 | 34 331 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 154 351 | 154 351 | 140 884 | - | -13 467 | 13 467 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | 9 487 | - | - | -9 487 | -9 487 | - |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 759 757 | 36 192 | 343 703 | -723 565 | -416 054 | -307 511 |
| Прочие выпадающие доходы | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |
| Корректировки НВВ, экономия, сглаживание | | | | | | | | | | |
| Финансовый результат за отчетный период от услуг по передаче электроэнергии за исключением прибыли на капитальные вложения | тыс. руб. |  |  |  | -48 735 |  |  |  |  |  |
| **Корректировки НВВ, экономия, сглаживание** | **тыс. руб.** | **2 081 399** | **526 276** | **369 908** |  | **-1 555 123** | **-1 711 490** | **156 367** | **575 010** | **418 643** |
| Недополученная необходимая валовая выручка за 2016 г. | тыс. руб. | 1 793 296 | 240 348 | 577 865 |  | -1 552 949 | -1 215 431 | -337 518 |  |  |
| Недополученная необходимая валовая выручка за истекший период 2017 г. | тыс. руб. | - | 32 529 | 32 529 |  | 32 529 | 32 529 | - |  |  |
| Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям | тыс. руб. | -33 580 | -3 073 | -3 073 |  | 30 506 | 30 506 |  |  |  |
| Корректировка неподконтрольных расходов | тыс. руб. | -275 232 | 7 101 | -217 050 |  | 282 333 | 58 183 | 224 150 |  |  |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии | тыс. руб. | -106 248 | -10 914 | -105 132 |  | 95 334 | 1 116 | 94 218 |  |  |
| Корректировка необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | тыс. руб. | - | - | -190 185 |  | - | -190 185 | 190 185 |  |  |
| Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг | тыс. руб. | 81 477 | 81 477 | 81 477 |  | - | -0 | 0 |  |  |
| Экономия операционных расходов | тыс. руб. | 66 439 | 63 445 | 65 793 |  | -2 993 | -646 | -2 347 |  |  |
| Экономия от снижения потерь по итогам 2015-2017 гг. | тыс. руб. | 56 999 | 56 999 | 56 401 |  | - | -599 | 599 |  |  |
| Компенсация выпадающих расходов по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемых в составе платы за технологическое присоединение и не включаемых в состав неподконтрольных расходов | тыс. руб. | 498 248 | - | - |  | -498 248 | -498 248 | - |  |  |
| Налог на прибыль |  |  | 58 365 | 71 285 |  | 58 365 | 71 285 | -12 920 |  |  |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **10 023 393** | **5 817 161** | **6 069 562** | **5 804 014** | **-4 206 232** | **-3 953 830** | **-252 402** | **13 147** | **265 548** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 4 998 | 4 824 | 4 826 | 5 089 | - 174 | - 172 | - 1 | - 265 | - 263 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 407 | 407 | 408 | 358 | - 0 | 1 | - 1 | 49 | 51 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 8,14% | 8,44% | 8,46% | 7,03% | 0,29% | 0,32% | -0,02% | 1,41% | 1,43% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 630 | 2 782 | 2 966 | 2 420 | 152 | 335 | - 183 | 363 | 546 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 070 387 | 1 132 371 | 1 210 663 | 865 418 | 61 984 | 140 276 | - 78 293 | 266 953 | 345 246 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **11 093 780** | **6 949 532** | **7 280 226** | **6 669 432** | **- 4 144 248** | **- 3 813 554** | **- 330 694** | **280 100** | **610 794** |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 68 838,50 | 52 888 | 52 888 | 55 927 | - 15 950 | - 15 950 | - | - 3 039 | - 3 039 |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **11 162 619** | **7 002 420** | **7 333 114** | **6 725 359** | **- 4 160 199** | **- 3 829 504** | **- 330 694** | **277 061** | **607 755** |

**Сводные результаты анализа принятых Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»**

| Наименование | Ед. изм. | Предложение филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на 2019 год | ТБР на 2019 год | Исполнитель на 2019 год | Справочно: Факт за 2019 г. (раскрытие информации) | Отклонение от предложения филиала | | Отклонение от ТБР | Отклонение от фактических расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ТБР - предложение | Исполнитель - предложение | Исполнительль-ТБР | ТБР-факт | Исполнитель - факт |
| Подконтрольные расходы | | | | | | | | | | |
| **Материальные затраты** | **тыс. руб.** | **174 959** | **175 896** | **175 013** | **234 190** | **936** | **54** | **-882** | **-58 295** | **-59 177** |
| Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 154 651 | 155 478 | 151 395 |  | 828 | -3 255 | -4 083 |  |  |
| Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 20 309 | 20 417 | 23 618 |  | 109 | 3 309 | 3 201 |  |  |
| **Расходы на оплату труда** | **тыс. руб.** | **1 430 374** | **1 438 022** | **1 650 978** | **1 548 168** | **7 648** | **220 603** | **212 956** | **-110 146** | **102 810** |
| **Прочие расходы, всего, в том числе:** | **тыс. руб.** | **1 025 515** | **1 030 998** | **962 041** | **1 128 280** | **5 483** | **-63 473** | **-68 956** | **-97 282** | **-166 239** |
| Ремонт основных фондов | тыс. руб. | 355 966 | 357 869 | 368 396 | 419 639 | 1 903 | 12 430 | 10 526 | -61 770 | -51 243 |
| Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс. руб. | 98 097 | 98 622 | 99 223 | 708 641 | 525 | 1 125 | 601 | -66 828 | -120 956 |
| *услуги связи* | тыс. руб. | *21 628* | *21 744* | *22 515* | *116* | *887* | *771* |
| *Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства* | тыс. руб. | *40 688* | *40 905* | *41 440* | *218* | *753* | *535* |
| *Расходы на юридические и информационные услуги* | тыс. руб. | *22 038* | *22 156* | *23 197* | *118* | *1 159* | *1 042* |
| *Расходы на аудиторские и консультационные услуги* | тыс. руб. | *10* | *10* | *10* | *0* | *0* | *0* |
| *Прочие услуги сторонних организаций* | тыс. руб. | *13 734* | *13 808* | *12 061* | *73* | *-1 674* | *-1 747* |
| Расходы на командировки и представительские | тыс. руб. | 26 776 | 26 919 | 29 513 | 143 | 2 737 | 2 594 |
| Расходы на подготовку кадров | тыс. руб. | 12 034 | 12 098 | 12 705 | 64 | 671 | 607 |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс. руб. | 67 490 | 67 851 | 70 771 | 361 | 3 281 | 2 920 |
| Расходы на страхование | тыс. руб. | 30 533 | 30 696 | 5 363 | 163 | -25 170 | -25 333 |
| Другие прочие расходы | тыс. руб. | 257 576 | 258 952 | 221 529 | 1 376 | -36 047 | -37 423 |
| Электроэнергия на хоз. нужды | тыс. руб. | 47 797 | 48 052 | 49 358 | 256 | 1 562 | 1 306 |
| Подконтрольные расходы из прибыли | тыс. руб. | 129 246 | 129 938 | 105 184 | 176 288 | 692 | -24 063 | -24 754 | -46 350 | -71 105 |
| *дивиденды* | *тыс. руб.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *управленческие расходы* | *тыс. руб.* | *10 649* | *10 706* | *7 018* |  | *57* | *-3 631* | *-3 688* |  |  |
| *выплаты соц. характера* | *тыс. руб.* | *91 723* | *92 214* | *93 116* | *125 107* | *491* | *1 393* | *902* | *-32 893* | *-31 991* |
| **ИТОГО подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 630 849** | **2 644 915** | **2 788 032** | **3 086 927** | **14 067** | **157 184** | **143 117** | **-442 011** | **-298 894** |
| Неподконтрольные расходы | | | | | | | | | | |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 726 014 | 751 632 | 725 600 | 765 851 | 25 619 | -414 | -26 033 | -14 219 | -40 252 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 8 950 | 7 433 | 5 390 | 1 674 | -1 517 | -3 560 | -2 043 | 5 759 | 3 717 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 177 542 | 169 095 | 118 323 | 95 103 | -8 448 | -59 219 | -50 771 | 73 992 | 23 220 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 71 181 | 32 461 | 69 802 | 13 185 | -38 720 | -1 379 | 37 341 | 19 276 | 56 617 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 575 641 | 427 822 | 489 494 | 462 138 | -147 819 | -86 147 | 61 672 | -34 316 | 27 356 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 112 162 | 112 162 | 83 668 | 30 051 | 0 | -28 494 | -28 494 | 101 399 | 102 962 |
| Теплоэнергия на хоз нужды | тыс. руб. | 20 692 | 19 288 | 18 922 | -1 403 | -1 770 | -366 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | 760 153 | 0 | 30 423 | -760 153 | -729 729 | 30 423 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 51 267 | 49 027 | 56 009 |  | -2 240 | 4 742 | 6 982 |  |  |
| Прочие выпадающие доходы (расходы по судебным делам) | тыс. руб. | 76 605 | 31 749 | 39 831 |  | -44 855 | -36 774 | 8 082 |  |  |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 1 147 643 | 1 163 149 | 1 117 257 | 1 104 417 | 15 506 | -30 386 | -45 892 | 58 731 | 12 839 |
| Прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 727 849** | **2 763 818** | **2 754 719** | **2 472 420** | **-964 030** | **-973 129** | **-9 099** | **291 399** | **282 300** |
| Корректировки НВВ, экономия, сглаживание | | | | | | | | | | |
| Финансовый результат за отчетный период от услуг по передаче электроэнергии за исключением прибыли на капитальные вложения | тыс. руб. |  |  |  | 423 548 |  |  |  |  |  |
| **Корректировки НВВ, экономия, сглаживание** | **тыс. руб.** | **1 189 213** | **313 619** | **368 566** |  | **-875 594** | **-820 647** | **54 947** |  |  |
| Недополученная необходимая валовая выручка за 2017 г. | тыс. руб. | 447 583 | 308 651 | 332 528 |  |  |  |  |  |  |
| Недополученная необходимая валовая выручка за истекший период 2018 г. | тыс. руб. | 278 920 | 56 466 | 56 466 |  |  |  |  |  |  |
| Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям | тыс. руб. | -25 | -2 023 | -659 |  |  |  |  |  |  |
| Корректировка неподконтрольных расходов | тыс. руб. | -195 352 | -295 223 | -266 027 |  |  |  |  |  |  |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии | тыс. руб. | -20 841 | 29 490 | -21 204 |  |  |  |  |  |  |
| Корректировка необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | тыс. руб. | 193 731 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |
| Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг | тыс. руб. | 81 151 | 81 151 | 81 151 |  |  |  |  |  |  |
| Экономия операционных расходов | тыс. руб. | 65 870 | 58 121 | 58 121 |  |  |  |  |  |  |
| Экономия от снижения потерь по итогам 2015-2017 гг. | тыс. руб. | 67 219 | 66 762 | 66 762 |  |  |  |  |  |  |
| \Компенсация выпадающих расходов по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемых в составе платы за технологическое присоединение и не включаемых в состав неподконтрольных расходов | тыс. руб. | 270 957 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 0 | 10 224 | 61 428 |  |  |  |  |  |  |
| **НВВ на содержание сетей** | **тыс. руб.** | **7 547 910** | **5 722 353** | **5 911 318** | **5 982 895** | **-1 825 557** | **-1 636 593** | **188 965** | **-260 542** | **-71 577** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 5 056 | 5 246 | 5 265 | 5 039 | 190 | 208 | **18** | 207 | 226 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 427 | 427 | 445 | 312 | -0 | 19 | **19** | 115 | 133 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 8,44% | 8,13% | 8,46% | 6,19% | -0,31% | 0,02% | 0,33% | 1,94% | 2,27% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 891 | 2 880 | 2 984 | 3 029 | -11 | 94 | 105 | -149 | -44 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 233 433 | 1 228 758 | 1 329 175 | 945 271 | -4 675 | 95 742 | 100 417 | 283 487 | 383 904 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **8 781 343** | **6 951 111** | **7 240 493** | **6 928 166** | **- 1 830 232** | **- 1 540 850** | **289 382** | **22 945** | **312 327** |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 81 599 | 61 106 | 61 106 | 68 333 | -20 492 | -20 492 | - | -7 227 | -7 227 |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **8 862 942** | **7 012 217** | **7 301 599** | **6 996 499** | **- 1 850 725** | **- 1 561 342** | **289 382** | **15 718** | **305 100** |

Выполненная Исполнителем экспертиза тарифно-балансовых решений Департамента ТЭК и ТР Вологодской области, принятых в отношении Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017, 2018, 2019 гг. выявила следующие проблемные моменты:

**Базовый уровень подконтрольных расходов**

По мнению Исполнителя, исходя из анализа представленных материалов, экономически обоснованный и документально подтвержденный базовый уровень расходов по статье «подконтрольные расходы» составляет 2 691 319,2 тыс. руб.

По мнению Исполнителя:

* Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области приняты расходы ниже экономически обоснованного и документально подтвержденного уровня по статьям «услуги производственного характера», «расходы на оплату труда».
* Выявлены факты недостаточного документального подтверждения со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» установленных Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области на 2018 год методом экономически обоснованных расходов.

**Количество условных единиц**

Исполнителем установлено наличие разногласий по количеству условных единиц, заявляемых Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада», и принимаемых Департаментом.

**Индекс эффективности операционных (подконтрольных) расходов**

Учитывая, что индекс эффективности рассчитывается с учетом рейтинга эффективности ТСО, который как указано в разделе «Величина подконтрольных расходов, определенная методом сравнения аналогов» Отчета 2.1.1., некорректно применять в действующей редакции Методических указаний № 421-э вследствие отсутствия: 1) актуальных коэффициентов нормализации (после 2013 г.), 2) указания, что до момента расчета коэффициентов нормализации после 2013 года идет пролонгация действия коэффициентов 2012, 2013 гг. на последующие годы,- Исполнитель считает установление Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области индекса эффективности операционных (подконтрольных) расходов на уровне 2% (в первый долгосрочный период был установлен 1%) неправомерным, нарушающим один из основных принципов организации экономических отношений и основ государственной политики в сфере электроэнергетики, предусмотренный статьей 6 Закона об электроэнергетике №35-ФЗ от 26.03.2003 - обеспечение недискриминационных и стабильных условий для осуществления предпринимательской деятельности в сфере электроэнергетики.

Учитывая тот факт, что Основами ценообразования № 1178 не предусмотрен иной алгоритм (вариант) определения индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов, и опираясь на позицию ВС РФ по делу №20-АПГ16-15 (определение от 17.11.2016), Исполнитель считает, что до внесения изменений в МУ №221-э (в части ежегодной актуализации коэффициентов нормализации) правомерным является применение индекса эффективности в размере 1% как наименьшего показателя.

На основании изложенного, Исполнитель считает, что в отсутствие коэффициентов нормализации, актуализированных на 2018 г., Департаменту ТЭК и ТР Вологодской области на долгосрочный период 2018-2022 гг. необходимо было установить для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» индекс эффективности операционных расходов в размере 1%.

**Неподконтрольные расходы**

По мнению Исполнителя, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области допущены следующие нарушения, повлекшие значительное занижение неподконтрольных расходов:

* В 2017 г. – исключены расходы по судебным решениям в сумме 241 257 тыс. руб. (списанный в убыток в 2014 г. недополученный доход за 2013 г. по расчетам за услуги по передаче электрической энергии с ПАО «Северсталь» на основании Постановлений 14ААС от 30.12.2014 по делу №А13-5815/2013, от 10.10.2014 по делу №А13-7169/2013, включенные в НВВ 2016 г. в качестве выпадающих доходов, «*в связи с отсутствием подтверждения неполучения доходов по независящим от организации причинам*»
* В 2018 г. –Департаментом не предусмотрены выпадающие доходы по мероприятиям «последней мили» при осуществлении технологического присоединения мощностью до 15 кВт льготных категорий заявителей, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение, в размере 276 090,14тыс. руб. (282 361,33-7 400/1,18).

**Корректировки НВВ по фактическим данным**

Департаментом ТЭК и ТР допущены нарушения при определении корректировки по доходам от осуществления регулируемой деятельности и корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию в части учета нагрузочных потерь.

**Расходы на оплату потерь**

По мнению Исполнителя, Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области занижен уровень потерь электрической энергии: при установленном долгосрочном параметре 8,46% в Сводном прогнозном балансе на 2018 год утверждены потери 8,44%, на 2019 г. – 8,13%.

Кроме того, Департаментом допущены нарушения при определении прогнозной цены покупки потерь от гарантирующего поставщика.

## **Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов**

## **Нормативное обоснование требований к формированию пакета обосновывающих материалов, предоставляемых территориальной сетевой организацией в органы регулирования цен (тарифов)**

Статьей 6 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» определены общие принципы организации экономических отношений и основы государственной политики в сфере электроэнергетики.

Общими принципами организации экономических отношений и основами государственной политики в сфере электроэнергетики являются:

* обеспечение энергетической безопасности Российской Федерации;
* технологическое единство электроэнергетики;
* обеспечение бесперебойного и надежного функционирования электроэнергетики в целях удовлетворения спроса на электрическую энергию потребителей, обеспечивающих надлежащее исполнение своих обязательств перед субъектами электроэнергетики;
* **свобода экономической деятельности в сфере электроэнергетики** и единство экономического пространства в сфере обращения электрической энергии с учетом ограничений, установленных федеральными законами;
* **соблюдение баланса экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии;**
* **использование рыночных отношений и конкуренции в качестве одного из основных инструментов формирования устойчивой системы удовлетворения спроса на электрическую энергию при условии обеспечения надлежащего качества и минимизации стоимости электрической энергии;**
* **обеспечение недискриминационных и стабильных условий для осуществления предпринимательской деятельности в сфере электроэнергетики, обеспечение государственного регулирования деятельности субъектов электроэнергетики, необходимого для реализации принципов, установленных настоящей статьей, при регламентации применения методов государственного регулирования, в том числе за счет установления их исчерпывающего перечня;**
* содействие посредством мер, предусмотренных федеральными законами, развитию российского энергетического машиностроения и приборостроения, электротехнической промышленности и связанных с ними сфер услуг;
* **обеспечение экономически обоснованной доходности инвестированного капитала, используемого при осуществлении субъектами электроэнергетики видов деятельности, в которых применяется государственное регулирование цен (тарифов) (далее - регулируемый вид деятельности);**
* обеспечение экологической безопасности электроэнергетики;
* экономическая обоснованность оплаты мощности генерирующих объектов поставщиков в части обеспечения ими выработки электрической и тепловой энергии.

Статьей 20 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» определены п**ринципы и методы государственного регулирования и контроля в электроэнергетике.**

Основными принципами государственного регулирования и контроля в электроэнергетике являются:

* обеспечение единства технологического управления Единой энергетической системой России, надежного и безопасного функционирования Единой энергетической системы России и технологически изолированных территориальных электроэнергетических систем;
* эффективное управление государственной собственностью в электроэнергетике;
* **достижение баланса экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии;**
* обеспечение доступности электрической энергии для потребителей и защита их прав;
* обеспечение защиты потребителей от необоснованного повышения цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность);
* **создание необходимых условий для привлечения инвестиций в целях развития и функционирования российской электроэнергетической системы;**
* развитие конкурентного рынка электрической энергии и ограничение монополистической деятельности отдельных субъектов электроэнергетики;
* обеспечение недискриминационного доступа к услугам субъектов естественных монополий в электроэнергетике и услугам организаций коммерческой инфраструктуры оптового рынка;
* сохранение государственного регулирования в сферах электроэнергетики, в которых отсутствуют или ограничены условия для конкуренции;
* обеспечение доступа потребителей электрической энергии к информации о функционировании оптового и розничных рынков, а также о деятельности субъектов электроэнергетики;
* обеспечение энергетической и экологической безопасности электроэнергетики;
* экономическая обоснованность оплаты мощности генерирующих объектов поставщиков в части обеспечения выработки электрической энергии.

В соответствии с пунктом 12 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 (далее – Правила регулирования), **организации, осуществляющие регулируемую деятельность, до 1 мая года, предшествующего очередному периоду регулирования, представляют в органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов предложения** (заявление об установлении тарифов и (или) их предельных уровней, подписанное руководителем или иным уполномоченным в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом заявителя и заверенное печатью заявителя (при наличии печати), **с прилагаемыми обосновывающими материалами (подлинники или заверенные заявителем копии)** об установлении тарифов и (или) предельных уровней тарифов на электрическую энергию (мощность), поставляемую населению и приравненным к нему категориям потребителей, покупателям на розничных рынках на территориях, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка, за исключением электрической энергии (мощности), поставляемой населению и приравненным к нему категориям потребителей, и **на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или на ином законном основании территориальным сетевым организациям.**

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

К заявлениям, направленным в соответствии с пунктом 12 Правил регулирования, организации, осуществляющие регулируемую деятельность, 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 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 настоящих Правил в отношении реорганизованной организации (реорганизованных организаций).

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

В соответствии с пунктом 8 Правил регулирования установление цен (тарифов) и (или) предельных уровней производится регулирующими органами путем рассмотрения соответствующих дел.

В соответствии с пунктом 19 Правил регулирования **в случае если в ходе анализа** представленных организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, предложений об установлении цен (тарифов) **возникнет необходимость уточнений предложений либо их обоснований, регулирующий орган запрашивает дополнительные материалы, указав форму их представления и требования к ним**, а **организации, осуществляющие регулируемую деятельность, представляют их в течение 7 рабочих дней** со дня поступления запроса.

Пунктом 22 Правил регулирования определено, что 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**.

В соответствии с пунктом 23 Правил регулирования **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.

**В случае непредставления организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, материалов, предусмотренных Правилами регулирования**, регулирующий орган рассматривает вопрос об установлении цен (тарифов) в отношении указанных организаций **на основании результатов проверки их хозяйственной деятельности, а также исходя из имеющихся данных за предшествующие периоды регулирования, использованных в том числе для установления действующих цен (тарифов)**, в соответствии с пунктом 24 Правил регулирования.

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

В необходимую валовую выручку включаются **планируемые на расчетный период регулирования расходы, уменьшающие налоговую базу налога на прибыль организаций** (расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг), и внереализационные расходы), и **расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль** (относимые на прибыль после налогообложения), согласно пункту 17 Основ ценообразования № 1178.

В соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования № 1178при 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 пунктом 31 Основ ценообразования № 1178 **при отсутствии нормативов по отдельным статьям расходов допускается использование в расчетах экспертных оценок, основанных на отчетных данных, представляемых организацией**, осуществляющей регулируемую деятельность.

**Конкретный перечень документов, который должен подтверждать экономическую обоснованность расходов, законодательством не определен.**

## **Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на первый год очередного долгосрочного периода регулирования по статьям операционных (подконтрольных) расходов**

В соответствии с Основами ценообразования № 1178 к **подконтрольным расходам** относятся **расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности**, за исключением:

* расходов на финансирование капитальных вложений,
* расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов,
* расходов на возврат и обслуживание заемных средств, в том числе направленных на финансирование капитальных вложений,
* расходов, связанных с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности,
* лизинговых платежей,
* расходов на оплату услуг (продукции), оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность,
* налогов и сборов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,
* расходов на оплату нормативных потерь в сетях.

**Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг)** по регулируемым видам деятельности, включают в себя:

1) расходы на топливо;

2) расходы на покупку электрической и тепловой энергии (мощности);

3) расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, а также иных услуг, предусмотренных Правилами оптового рынка электрической энергии и мощности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2010№ 1172, договором о присоединении к торговой системе оптового рынка, основными положениями функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 04.05.2012№ 442;

4) расходы на сырье и материалы;

5) расходы на ремонт основных средств;

6) расходы на оплату труда и страховые взносы;

7) расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов;

8) прочие расходы.

**Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль** (относимые на прибыль после налогообложения), включают в себя следующие основные группы расходов:

1) капитальные вложения (инвестиции) на расширенное воспроизводство;

2) другие расходы из прибыли после уплаты налогов;

3) взносы в уставные (складочные) капиталы организаций;

4) прочие экономически обоснованные расходы, относимые на прибыль после налогообложения, включая затраты организаций на предоставление работникам льгот, гарантий и компенсаций в соответствии с отраслевыми тарифными соглашениями.

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э при установлении базового уровня подконтрольных расходов **учитываются результаты анализа обоснованности расходов регулируемой организации, понесенных в предыдущем периоде регулирования, и результаты проведения контрольных мероприятий**.

Обоснованность любого расхода должна быть основана на реальной необходимости, потребности, оформленной документально (утвержденными локальными нормативными актами или приказами руководителя организации), и направлена на обеспечение бесперебойной и надежной работы электросетевого хозяйства.

При обосновании расходов по нормам, необходимо представлять внутренние документы компании с утвержденными нормами и нормативами. Оперировать не общим законодательством, а локальными НПА, разработанными, утвержденными и введенными на предприятии, в том числе, но не ограничиваясь:

* Учетная политика;
* Положение о конкурсных процедурах;
* Положение о ведении раздельного (управленческого) учета;
* Положение об оплате труда и премировании сотрудников;
* Штатное расписание;
* Коллективный договор;
* Положение о служебных командировках;
* Положение о порядке обеспечения спецодеждой и средствами индивидуальной защиты, в том числе порядок хранения, чистки, сушки, ремонта и замены;
* Положение об учете горюче-смазочных материалов, в том числе специфичные формы первичных документов по приему, отпуску (расходованию) и перемещению горюче-смазочных материалов и порядок их оформления (составления), а также правила документооборота; перечень должностных лиц подразделений, которым доверено приобретение, получение и отпуск горюче-смазочных материалов; порядок осуществления контроля за экономным и рациональным расходованием (использованием) горюче-смазочных материалов в производстве и обращении, правильным ведением учета, достоверностью отчетов об их расходовании.

***Исполнитель отмечает, что внутренние локальные нормативные акты должны соответствовать действующему законодательству в целом (не противоречить), при этом основное назначение внутренних НПА закрепить выбор конкретных принципов и порядка определения расходов, принятые в регулируемой организации.***

С целью повышения качества экспертного заключения и прозрачности принимаемых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области тарифно-балансовых решений Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в рамках предложения об установлении тарифов на очередной регулируемый период формировать пояснительную записку, включающую основные обязательные положения, которые должны входить в состав экспертного заключения органа регулирования.

С целью исключения рисков изъятия расходов по отдельным статьям затрат по результатам проверки обоснованности решений Департамента топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области или их невключения в необходимую валовую выручку филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Вологдаэнерго» на очередной период регулирования Исполнитель представляет общие рекомендации по формированию пакета обосновывающих материалов в следующем составе (дополнительно к представляемым Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - обосновывающим материалам):

**По всем статьям затрат:**

* пояснительная записка с обоснованием потребности и экономической целесообразности расходов, нормативного обоснования необходимости осуществления расходов (При этом обратить внимание на обязательность соблюдения соответствия между величинами, отражаемыми в пояснительной записке и в обосновывающих документах)
* расчет, обосновывающий увеличение расходов на очередной период регулирования сверх ИПЦ, с указанием причин увеличения расходов. Расчет должен содержать количественные и стоимостные показатели, обеспечивающие прозрачность формирования расходов по статьям;
* документы, подтверждающие фактические экономически обоснованные расходы за прошедший период регулирования (оборотно-сальдовые ведомости, анализ счетов учета расходов по статьям, реестры актов выполненных работ/оказанных услуг с указанием реквизитов договоров и закупочных процедур);
* действующие договоры, с приложениями о пролонгации на очередной период регулирования,
* договоры, заключенные на плановый период регулирования, при наличии.

Исполнитель акцентирует внимание на следующих статьях.

## **Расходы на оплату труда**

Законодательством не определен конкретный перечень документов, который должен подтверждать экономическую обоснованность затрат на оплату труда.

Исполнитель рекомендует Вологодскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» в дополнение к представленному пакету документов для подтверждения обоснованности затрат на очередной долгосрочный период регулирования представлять в составе обосновывающих документов:

* документ, свидетельствующий о распределении функциональных обязанностей работников головной организации и работников филиала (аналитический отчет профильных подразделений, заключение независимой экспертизы);
* экспертные заключения (расчеты) о размере нормативной численности;
* расчет планируемого увеличения численности персонала в зависимости от наличия дополнительных функций, например, связанных с переходом на «прямые» договоры и увеличением количества потребителей, копии соглашений об изменении точек поставок электрической энергии с энергосбытовыми компаниями.

Исполнитель полагает, что данный перечень не является закрытым, и организация вправе дополнить его иными документами, подтверждающими обоснованность заявленных расходов и параметров расчета, принятых при определении размера расходов на очередной период регулирования.

Исполнитель обращает внимание, что ПАО «МРСК Северо-Запада» входит в состав общероссийского отраслевого объединения работодателей электроэнергетики «Энергетическая работодательская ассоциация России» в связи с чем базовые проценты выплат, как в локальных нормативных актах филиала, так и в нормативных актах Общества в целом должны быть не менее значения установленного ОТС.

## **Расходы на сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо**

Общие рекомендации по дополнению пакета документов, подтверждающих расходы по статье:

* документы, подтверждающие проведение закупочных процедур Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* расчет объемов (потребности) и пояснительная записка, обосновывающая увеличение объема потребности и цены единицы затрат.

С целью обоснования расходов на горюче-смазочные материалы Исполнитель рекомендует дополнительно представлять:

* пояснительную записку с указанием применяемых нормативов, параметров расчета потребности, обоснования потребности;
* расчет расходов с помесячной и ежегодной разбивкой на очередной период регулирования с указанием (расшифровкой) объемных и количественных показателей расчета, нормативов расхода, цен;
* фактические данные за последний истекший период с указанием фактических объемов потребления, стоимости, структуры потребления по видам топлива с документами, подтверждающими объемные и стоимостные параметры (сводные ведомости учета топлива, путевые листы, договоры купли-продажи топлива (заключенные в соответствии с федеральным законом № 223-ФЗ), накладные на поставку топлива, данные бухгалтерского учета по счетам учет топлива);
* документы, обосновывающие и подтверждающие увеличение расходов на очередной период регулирования относительно фактических расходов за последний истекший период, при наличии обоснованной необходимости;
* локальные нормативные акты, регулирующие порядок обеспечения и устанавливающие нормы расхода.

С целью обоснования расходов на специальную одежду и специальную обувь, а также средства индивидуальной защиты и материалы на охрану труда Исполнитель рекомендует предоставлять в составе материалов тарифного дела на первый год очередного долгосрочного периода регулирования:

* 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;
* план закупок по филиалу с включением определенных затрат;
* обоснование цен (коммерческие предложения, прайс-листы, счета, первичные документы бухгалтерского учета).

## **Расходы на ремонт основных средств**

Для подтверждения обоснованности затрат на период регулирования дополнительно необходимо представлять в составе обосновывающих документов на первый год очередного долгосрочного периода:

* утвержденное положение о планово-предупредительных ремонтах;
* утвержденный план ремонтов на долгосрочный период регулирования (с дефектными ведомостями, ведомостями объемов работ, материальными ведомостями);
* утвержденный план закупок на первый год очередного долгосрочного периода регулирования и проект плана закупок на долгосрочный период регулирования;
* сметная документация к плану-графику ремонта оборудования;
* утвержденные руководителем нормы расхода вспомогательных материалов на ремонты;
* обоснование стоимости материалов, используемых в сметной документации.
* фактические расходы за последний истекший период, подтвержденные первичными документами (отчетами о реализации, реестрами договоров (с подтверждением проведения торгов), реестрами актов выполненных работ и т.д.) и данными бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета расходов).

## **Расходы на страхование**

Для обоснования заявленных расходов Исполнитель считает необходимым рекомендовать Вологодскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» дополнительно представлять в регулирующий орган на первый год очередного долгосрочного периода регулирования:

* локальные нормативные акты, регламентирующие осуществление страхования по видам страхования;
* коллективный договор, предусматривающий обязанность осуществления страхования работников;
* расчет расходов на добровольное медицинское страхование персонала с разделением расходов на страхование для основного производственного персонала и прочего персонала филиала;
* расчет расходов на добровольное страхование имущества (в разрезе каждого объекта) с разделением расходов на страхование основных производственных объектов и прочих объектов филиала;
* расчет расходов на страхование транспортных средств (в разрезе каждого транспортного средства) с разделением расходов на страхование специальной техники, непосредственно занятой в производственном процессе и прочих вспомогательных транспортных средств;
* реестр и копии страховых полисов за истекший год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования;
* документы, подтверждающие фактические расходы за последний истекший период, в том числе договоры (с подтверждением проведения торгов).

## **Расходы на оплату работ (услуг) непроизводственного характера**

Исполнитель рекомендует предоставлять в регулирующий орган на первый год очередного долгосрочного периода регулирования:

* пояснительные записки;
* расчеты по видам расходов с расшифровкой количественных и стоимостных показателей, принятых в расчет;
* бухгалтерскую отчетность по счетам учета расходов за последний истекший период;
* расчет дополнительной потребности в затратах по производственному отделению корпоративных и технологических АСУ (на услуги ИТ, связь и материалы);
* служебные записки, заключения профильных специалистов (экспертов) о необходимости привлечения сторонних организаций;
* сравнительные расчеты стоимости привлечения экспертов и выполнения собственными силами;
* документы, подтверждающие учтенные в расчете значения за предшествующий период регулирования, за текущий период регулирования, документально удостоверенные: графики работ; прайс-листы; коммерческие предложения; технические задания.
* реестры актов выполненных работ и акты за истекший год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования;
* копии заключенных договоров по консультационным услугам, первичная документация к договорам, счета в обоснование расходов.

## **Расходы на служебные командировки, включая оформление виз и уплату сборов**

Для обоснования заявленных расходов Исполнитель считает необходимым рекомендовать Вологодскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» дополнительно представлять в регулирующий орган на первый год очередного долгосрочного периода регулирования:

* утвержденный план командировок на предстоящий период регулирования с указанием целей, задач и должностей работников;
* локальные нормативные акты, действующие в Вологодском филиале ПАО «МРСК Северо-Запада», регламентирующие порядок направления сотрудников филиала в командировки и устанавливающего лимиты принимаемых к учету расходов, связанных с командировками персонала (стоимость проживания, стоимость проезда и др.);
* материалы, обосновывающие используемые в расчетах показатели по стоимости проезда и найма жилья;
* документы, подтверждающие фактические расходы (приказы о направлении в командировки, журналы командировок в предшествующем периоде, первичные документы, подтверждающие фактические расходы);
* бухгалтерскую отчетность по счетам учета расходов за последний истекший период.

## **Расходы на обучение персонала**

Исполнитель рекомендует для обоснования заявляемых расходов дополнительно предоставлять в регулирующий орган на первый год очередного долгосрочного периода регулирования:

* локальный нормативный акт о порядке проведения обучения в Вологодском филиале ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* пояснения по увеличению стоимости одного обучения (по ряду образовательных учреждений) в сравнении со стоимостью в предшествующем периоде более чем на величину индекса потребительских цен;
* мониторинг цен по образовательным учреждениям, расположенным на территории Вологодской 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;
* информацию о планируемых программах обучения в плановом периоде с приложением соответствующих программ;
* реестры актов выполненных работ и акты за истекший год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования.

Принимая во внимание, что расходы на обучение по отдельным программам носят периодический характер (как указывается самой организацией – длительное периодическое обучение руководящего состава должно проводиться не реже одного раза в пять лет). Исполнитель считает необходимым планировать расходы обучения на каждый год долгосрочного периода и принимать за прогнозное значение 1/5 от пятилетних расходов.

## **Расходы на оформление земельно-правовых документов**

В соответствии с пунктом 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.

Установление охранных зон под линиями электропередачи регулируется постановлением Правительства РФ от 24.02.2009 № 160 и приказом Министерства природных ресурсов и экологии РФ от 24.05.2010 № 179. Согласно постановлению Правительства от 24.02.2009 №160 границы охранной зоны в отношении отдельного объекта электросетевого хозяйства определяются организацией, которая владеет им на праве собственности, при этом сетевая организация обязана согласовать данные границы с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим технический контроль и надзор в электроэнергетике.

Согласно п. 2 ст. 3Федерального закона от 25.10.2001 г. №137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса РФ» юридические лица обязаны переоформить право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на право аренды или приобрести земельные участки в собственность, при этом договор аренды подлежит государственной регистрации.

Сетевая организация обращается в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий федеральный государственный энергетический надзор, с заявлением о согласовании границ охранной зоны в отношении отдельных объектов электросетевого хозяйства и представленными в виде электронного документа и в бумажном виде сведениями о границах охранной зоны, которые должны содержать текстовое и графическое описания местоположения границ такой зоны, а также перечень координат характерных точек этих границ в системе координат, установленной для ведения государственного кадастра недвижимости. Решение о согласовании границ охранной зоны принимается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим федеральный государственный энергетический надзор, в течение 15 рабочих дней со дня поступления указанных заявления и сведений.

В соответствии с Приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 17 января 2013 г. № 9 «Об утверждении Порядка согласования Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору границ охранных зон в отношении объектов электросетевого хозяйства» пунктом 5. «В территориальном органе отдельно регистрируются заявление организации, владеющей объектом электросетевого хозяйства на праве собственности или ином законном основании (далее - сетевая организация), о согласовании границ охранной зоны (далее - заявление), и прилагаемые к нему документы в соответствии с инструкцией по делопроизводству территориального органа.»

После согласования границ охранной зоны федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий федеральный государственный энергетический надзор, направляет в течение 5 рабочих дней в Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии документ, воспроизводящий сведения, содержащиеся в решении о согласовании границ охранной зоны в отношении отдельных объектов электросетевого хозяйства, включая их наименование и содержание ограничений использования объектов недвижимости в их границах, с приложением текстового и графического описаний местоположения границ такой зоны, а также перечня координат характерных точек этих границ в системе координат, установленной для ведения государственного кадастра недвижимости, на основании которого указанный федеральный орган исполнительной власти принимает решение о внесении в государственный кадастр недвижимости сведений о границах охранной зоны.

**Охранная зона считается установленной с даты внесения в документы государственного кадастрового учета сведений о ее границах.**

В соответствии с пунктом 7 Постановления Правительства № 160 от 24.02.2009 г. «Охранные зоны подлежат маркировке путем установки за счет сетевых организаций предупреждающих знаков, содержащих указание на размер охранной зоны, информацию о соответствующей сетевой организации, а также необходимость соблюдения предусмотренных Правилами ограничений»

В связи с вышеизложенными нормами действующего законодательства и правовыми позициями Верховного Суда Российской Федерации, а также в целях обоснования заявленного размера расходов по статье «Землеустроительные работы» (межевание) необходимо направлять в орган регулирования вместе с предложением об установлении тарифов следующие документы:

* перечень объектов, в отношении которых необходимо провести работы по межеванию земельных участков с приложением кадастровых паспортов участков или выписок из Росреестра (при отсутствии межевания в разделе «Особые отметки» этих документов имеется запись типа «Граница земельного участка не установлена в соответствии с требованиями законодательства» или «Граница земельного участка не определена в условной системе координат») (даты выписок должны быть актуальные);
* коммерческие предложения (не менее 3) с приложением документов организаций, имеющих право и квалифицированных специалистов проводить указанные работы;
* утвержденный план закупок на долгосрочный период регулирования;
* утвержденный график проведения работ на долгосрочный период регулирования с указанием.

1) по работам, связанным с установлением границ охранных зон:

* расчет расходов, исходя из объема воздушных линий электропередач (ВЛ) и кабельных линий электропередач (КЛ) и проведенных мероприятий;
* документы, подтверждающие проведение закупочных процедур по заключению договора на выполнение данных работ;
* действующий договор на проведение данных работ;
* бухгалтерскую документацию, подтверждающую фактически понесенные затраты по данным работам в предыдущем отчетном периоде;
* правоустанавливающие документы на объекты электросетевого хозяйства;

2) по работам, связанным с оформлением недвижимого имущества в собственность:

* расчет расходов, исходя из количества объектов недвижимости;
* план – график проведения мероприятий (при необходимости);
* документы, подтверждающие проведение закупочных процедур по заключению договора на выполнение данных работ;
* действующий договор на проведение данных работ;
* бухгалтерскую документацию, подтверждающую фактически понесенные затраты по данным работам в предыдущем отчетном периоде (при наличии);
* правоустанавливающие документы на объекты недвижимости;
* пояснения с обоснованием проведения данных работ.

Необходимость направления вышеуказанных документов обусловлена тем, что только при представлении тарифному органу наиболее полного комплекта документов, подтверждающего заявленный размер расходов и экономическую обоснованность проведения землеустроительных работ (межевание), в случае последующего рассмотрения споров с органом регулирования в суде, имеется вероятность подтвердить позицию регулируемой организации.

## **Представительские расходы**

Для обоснования заявленных расходов Исполнитель рекомендует Вологодскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» предоставлять следующие материалы:

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

## **Расходы социального характера из прибыли**

Исполнитель рекомендует дополнительно предоставлять в регулирующий орган на первый год очередного долгосрочного периода регулирования:

* пояснительная записка с обоснованием заявляемых расходов со ссылками на положения действующего Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике и коллективного договора ПАО «МРСК Северо-Запада»;
* расчет расходов по видам выплат с приложением документов, подтверждающих количество сотрудников и стоимостные параметры расходов;
* документы, подтверждающие фактические экономически обоснованные расходы за прошедший период регулирования (оборотно-сальдовые ведомости, акты выполненных работ/оказанных услуг);

## **Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на очередной год периода регулирования по статьям неподконтрольных расходов**

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э неподконтрольные расходы, определяемые методом экономически обоснованных расходов, для базового и i-го года долгосрочного периода регулирования, включают в себя:

* расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли   
  (в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования № 1178). 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 настоящими 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 № 1178);
* амортизацию основных средств и нематериальных активов   
  (в соответствии с пунктом 27 Основ ценообразования № 1178);
* расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, в том числе направляемых на финансирование капитальных вложений в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования № 1178;
* расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования № 1178;
* 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.

## **Энергия на хозяйственные нужды**

Исполнитель рекомендует дополнительно предоставлять в регулирующий орган:

* документы, подтверждающие фактические объёмы потребления электрической/тепловой энергии на хозяйственные нужды и стоимость потребленной электрической/тепловой энергии за прошедший период регулирования (акты приема-передачи) в разрезе поставщиков энергии;
* акты приема-передачи за истекшие месяцы текущего периода (особенно в случае увеличения плановых объемов потребления энергии в целях документального обоснования такого увеличения) в разрезе поставщиков энергии.

## **Арендная плата**

При подготовке обосновывающих документов, направляемых регулируемой организацией вместе с заявлением об установлении тарифов, субъект естественных монополий должен исходить из необходимости подтверждения заявленного размера арендной платы с учетом определяющих норм, установленных частью 5 пункта 28 Основ ценообразования № 1178.

Согласно правовой позиции, изложенной в решении Высшего Арбитражного Суда РФ от 2 августа 2013 г. № ВАС-6446/13, отсутствие информации о сумме амортизационных отчислений и налога на имущество не освобождает регулирующий орган от обязанности истребовать ее у органов местного самоуправления, иных лиц, владеющих этой информацией, а также определить их размер, используя предоставленные ему Основами ценообразования полномочия (в частности, пунктом 29).

Согласно правовой позиции, изложенной в апелляционном определении СК по административным делам Верховного Суда РФ от 06.11.2019 г. № 75-АПА19-20, суд признал, что произведенные тарифным органом расчеты по арендной плате, полностью исключившие расходы Общества, являются необоснованными, сделаны в нарушение норм тарифного регулирования в сфере электроэнергетики, оспариваемое Обществом тарифно-балансовое решение по своему содержанию не соответствует нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, и нарушает права административного истца.

Учитывая позиции судов, регулируемая организация обязана предпринимать все возможные меры, для предоставления обосновывающих документов в части заявленного размера арендной платы в отношении муниципального/регионального имущества, в том числе путем направления запроса арендодателю о предоставлении документов, подтверждающих размер амортизации и налога на имущество по арендуемому имуществу.

В случае неполучения от арендодателя соответствующей информации, регулируемая организация вместе с заявлением об установлении тарифа направляет в орган регулирования все имеющиеся документы, подтверждающие заявленный размер арендной платы, в том числе запросы арендодателям.

В этой ситуации, согласно разъяснениям, изложенным в решении Высшего Арбитражного Суда РФ от 2 августа 2013 г. № ВАС-6446/13, тарифный орган должен истребовать необходимые документы у арендодателей.

При этом информация, которую тарифный орган считает достаточной для подтверждения размера арендной платы, не может меняться в течение долгосрочного периода регулирования, как указано в апелляционном определении СК по административным делам Верховного Суда РФ от 06.11.2019 г. № 75-АПА19-20.

Исполнитель отмечает, что в соответствии с изменениями, внесенными в пункт 28(5) Основ ценообразования №1178 постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 N 1892 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам государственного регулирования цен (тарифов)» с 30.12.2019 расходы на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков определяются регулирующим органом в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования №1178, а расходы на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей, - исходя из величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

Исполнитель рекомендует формировать предложение по статье в соответствии с п. 28 (5) Основ ценообразования №1178, а именно размер расходов по договорам аренды не может превышать величины амортизации, налога на имущество и других обязательных платежей. При формировании пакета обосновывающих документов по статье «Арендная плата» необходимо предоставлять расчет цены договора, подтверждающий размер арендной ставки по договорам аренды объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей в соответствии с п. 28 (5) Основ ценообразования №1178.

Исполнитель также считает необходимым рекомендовать Вологодскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» представлять в регулирующий орган:

* пояснительную записку с описанием параметров расчета расходов по статье и основанием отнесения расходов на регулируемый вид деятельности;
* расчет расходов на очередной период регулирования в разрезе договоров, с указанием реквизитов договоров;
* подписанные обеими сторонами действующие на соответствующий период регулирования договоры аренды (при необходимости - с отметкой о государственной регистрации);
* расчет арендной платы с указанием размера амортизации, налога на имущество и землю и иных обязательных платежей (по договорам на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей);
* дополнительные соглашения о продлении срока аренды на период, на который подано предложение об установлении тарифа (по всем договорам по истечении срока аренды);
* информацию от собственников арендуемого имущества о сумме амортизации, налога на имущество, других налогов и установленных законодательством РФ обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду (по договорам на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей);
* инвентарные карточки на объекты арендованного имущества (по договорам на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей);
* бухгалтерские документы, подтверждающие начисление арендодателем амортизации (при предоставлении арендодателем по договорам на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей);
* налоговые декларации на имущество и земельный налог на арендуемое имущество (при предоставлении арендодателем);
* справки собственников об уплате налогов на имущество и землю либо платежные документы (при предоставлении арендодателем по договорам на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей);
* платежные документы об оплате арендных платежей арендатором за предыдущий период;
* запросы в адрес арендодателей о предоставлении информации по расчету амортизации и оплате налога на имущество и земельного налога (по договорам на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей);
* документы о заключении договоров аренды на торгах.

Регулируемая организация имеет право обратиться к арендодателю с предложением об определении размера арендной платы, исходя положений подп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178, а при несогласии арендодателя – обратиться в суд с исковым заявлением о внесении изменений в действующий договор.

В случае, если арендодателем муниципального/регионального имущества, в силу закона, не начисляется амортизация и не уплачиваются налоги, предусмотренные подп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178, при этом размер арендной платы определен в соответствии с региональным/муниципальным законодательством, регулируемая организация имеет право обратиться в Верховный Суд Российской Федерации с иском об оспаривании положений под п. 5 п. 28 Основ ценообразования ввиду того, что в данном случае расходы непосредственно связаны с осуществлением регулируемого вида деятельности, но не соблюдаются принципы тарифообразования о возмещении понесенных расходов, связанных с передачей электроэнергии, а также нарушаются принципы, установленные статьями 6, 23 Закона № 35-ФЗ «Об электроэнергетике».

## **Налоги, за исключением налога на прибыль**

Исполнитель рекомендует дополнительно предоставлять в регулирующий орган:

* пообъектные расчеты по видам налогов на плановый период с указанием параметров объектов и ставок налогов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативно-правовыми актами Вологодской области (с указанием статьи и реквизитов НПА);
* документы, подтверждающие фактические экономически обоснованные расходы за прошедший период регулирования (оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета налогов, налоговые декларации);
* первичные документы, подтверждающие фактическое увеличение расходов по статье за истекшие месяцы текущего периода (инвентарные карточки учета основных средств, введенных в эксплуатацию в текущем периоде; акты приемки приемочной комиссией законченного строительства объекта (КС-14);акты о приемке-передаче объектов основных средств (ОС-1)

## **Амортизация**

Исполнитель рекомендует дополнительно предоставлять в регулирующий орган:

* пообъектный расчет амортизационных отчислений по введенным в эксплуатацию объектам основным средствам с указанием:
* амортизационных групп (с 1 по 10), срока полезного использования, в соответствии с которым объекты поставлены на учет;
* максимального срока полезного использования;
* сведений о первоначальной стоимости основных средств; сведений об остаточной стоимости основных средств на последнюю отчетную дату последнего отчетного периода, за который имеются отчетные данные;
* сумму амортизации за последний истекший период(предшествующий год) и текущий период(истекший период текущего года) в соответствии со сроками, установленными в бухгалтерском учете, и сумму амортизации за последний истекший период (предшествующий год) и текущий период(истекший период текущего года) в пересчете на максимальные сроки полезного использования.
* инвентарные карточки учета объектов ОС по принятым на баланс организации ОС за предшествующий год и истекший период текущего года;
* отчет об использовании амортизации за предшествующий год и истекший период текущего года.

## **Оплата налога на прибыль**

Для обоснования расходов Исполнитель рекомендует предоставлять в регулирующий орган на очередной год регулирования:

* пояснительную записку по формированию налога на прибыль в части принципов распределения по филиалам и отнесения налога на прибыль за последний истекший период на деятельность по оказанию услуг по передаче электрической энергии и осуществление технологического присоединения к электрическим сетям по данным раздельного учета;
* утвержденную Методику распределения доходов и расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» в части распределения налога на прибыль.
* расчет расходов на оплату налога на прибыль филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» на очередной период регулирования в соответствии с Методикой распределения доходов и расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада»
* налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций ПАО «МРСК Северо-Запада» за последний истекший период (предшествующий год) (с Приложением №5).
* квитанцию, подтверждающую предоставление (факт принятия) налоговой декларации налоговыми органами.
* показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» (Таблицы 1.3, 1.6), подтверждающие величину распределения налога на прибыль организаций за последний истекший период (предшествующий год) по филиалам ПАО «МРСК Северо-Запада».
* платежные поручения, подтверждающие уплату налога на прибыль организаций в части федерального бюджета и бюджета субъекта Российской Федерации (территория обслуживания филиала ПАО «МРСК Северо-Запада») за последний истекший период (предшествующий год).

## **Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, в том числе направляемых на финансирование капитальных вложений**

В качестве необходимых обосновывающих документов по данной статье расходов суды признают следующие документы: копии кредитных соглашений; пояснения по порядку финансирования расходов филиалов; форма ДЗ-1 (исковая деятельность, разногласия, потери, сведения о расчетах с сетевыми организациями); документ кредитный портфель филиала; оборотно-сальдовая ведомость (сальдо счета) по оплате процентов (апелляционное определение Верховного Суда Российской Федерации от 04.07.2019 г. № 55-АПА19-7).

Согласно правовой позиции, изложенной в апелляционном определении СК по административным делам Верховного Суда РФ от 06.11.2019 г. № 75-АПА19-20, признание органами регулирования процентов за обслуживание кредитов экономически необоснованными расходами является неправомерным при наличии представленной Обществом информации, что предприятие имеет отрицательные чистые активы, а также представленных договоров, что денежные средства направлены на увеличение оборотных средств.

В обоснование расходов регулируемой организации необходимо представлять в орган регулирования:

* расчет величины заемных средств (включая проценты по ним), привлекаемых для покрытия кассовых разрывов, с указанием причин возникновения кассовых разрывов и приложением расчета размера кассовых разрывов по операционной деятельности, выполненного на основе бюджета движения денежных средств;
* кредитные договоры и договоры займа;
* конкурсную документацию по выбору кредитной организации, в случае привлечения заемных средств без проведения конкурсных процедур - запросы в кредитные организации на получение кредита с приложением ответов (для обоснования процентной ставки);
* документы, подтверждающие раздельный учет процентов за обслуживание заемных средств по регионам и видам деятельности;
* бухгалтерскую и статистическую отчетность (в том числе оборотно-сальдовые ведомости).

(постановление Арбитражного суда Московского округа от 20.08.2019 г. по делу № А40-226646/2018 о признании законным предписания ФАС России от 15.03.2018 № СП/16888/18, постановление Арбитражного суда Московского округа от 15.05.2020 г. по делу № А40-47420/2019 о признании законным приказа ФАС России № 1593/18 от 19 ноября 2018 г., решение Федеральной антимонопольной службы от 25 декабря 2019 г.).

В целях обоснования и подтверждения расходов на обслуживание долгосрочных заемных средств Исполнитель рекомендует предоставлять регулирующему органу дополнительно следующие документы и информацию:

* пояснительную записку с описание необходимости привлечения заемных средств, принципов и параметров определения заявленной величин расходов по статье;
* кредитные договоры с указанием цели привлечения средств (пополнение оборотных средств) с разделением по видам деятельности (передача электрической энергии, технологическое присоединение);
* протоколы о проведении закупочных процедур и выбору победителя в рамках заключения кредитных договоров;
* расчет дефицита оборотных средств в операционной и/или в инвестиционной деятельности;
* пояснения при превышении величины заемных средств над величиной просроченной дебиторской задолженности;
* расчет средневзвешенной процентной ставки, исходя из величины заемных средств, оставшихся к погашению на конец предшествующего периода регулирования (факт) и на начало планируемого периода регулирования (план, определенный с учетом соблюдения графика платежей, предусмотренного кредитными договорами);
* расчет процента сбора денежных средств за истекший отчетный период и на плановый период регулирования;
* анализ изменения дебиторской задолженности на начало планируемого периода регулирования;
* структура дебиторской задолженности филиала;
* пояснения по периодам и причинам формирования долга, приходящегося на филиал, по состоянию на последнюю отчетную дату с приложением реестра судебных дел о взыскании дебиторской задолженности;
* отчет о движении потоков наличности за отчетный период.

## **Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам**

В соответствии с пунктом 30 Основ ценообразования №1178 в необходимую валовую выручку включаются внереализационные расходы, в том числе расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. При этом в составе резерва по сомнительным долгам может учитываться дебиторская задолженность, возникшая при осуществлении соответствующего регулируемого вида деятельности. Возврат сомнительных долгов, для погашения которых был создан резерв, включенный в регулируемую цену (тариф) в предшествующий период регулирования, признается доходом и исключается из необходимой валовой выручки в следующем периоде регулирования с учетом уплаты налога на прибыль организаций.

**При расчете цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии при определении необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций** расходы на формирование резерва по сомнительным долгам **определяются в размере 1,5 процента валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии потребителям**, у которых заключены договоры на оказание услуг по передаче электрической энергии **непосредственно с территориальными сетевыми организациями**, за исключением организаций, осуществляющих энергосбытовую деятельность, в том числе гарантирующих поставщиков. При этом **по заявлению территориальной сетевой организации** расходы на формирование резерва по сомнительным долгам **могут быть установлены на уровне менее 1,5 процента**.

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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.

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.

Пунктом 26 названного Положения, предусмотрено, что для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации **обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка**.

В соответствии с пунктом 27 названного Положения проведение инвентаризации **обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности**.

В связи с вышеизложенными нормами действующего законодательства и правовыми позициями Верховного Суда Российской Федерации, а также в целях обоснования заявляемой величины сомнительных и безнадежных долгов Исполнитель рекомендует направлять в орган регулирования вместе с заявлением об установлении (корректировке) тарифов следующие документы:

* расчет резерва по сомнительным долгам на очередной период регулирования в соответствии с утвержденным порядком формирования и использования резерва, положениями учетной политикой и критериями, установленными пунктом 30 Основ ценообразования № 1178;
* утвержденное Положение о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам с учетом разделения задолженности на сомнительную и безнадежную (период действия: последний истекший период регулирования и текущий период регулирования) с приказами об утверждении;
* приказы о создании резерва по сомнительным долгам за последний истекший период регулирования и истекший период текущего периода регулирования;
* приказы о проведении инвентаризации дебиторской задолженности за последний истекший период регулирования и истекший период текущего периода регулирования;
* акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17 (по иной самостоятельно разработанной форме или унифицированной форме документов, утвержденных учетной политикой регулируемой организации); справки к вышеуказанным актам (приложение к форме № ИНВ-17 (по иной самостоятельно разработанной форме или унифицированной форме документов, утвержденных учетной политикой регулируемой организации)) за последний истекший период регулирования и истекший период текущего периода регулирования. Исполнитель отмечает необходимость предоставления в орган регулирования раздела Учетной политики регулируемой организации, свидетельствующего об утверждении самостоятельно разработанной формы или унифицированной формы документов.;
* сличительные ведомости по результатам инвентаризации в соответствии с учетной политикой организации;
* ведомости результатов, выявленных инвентаризацией, по форме в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49;
* протоколы работы комиссии по проведению инвентаризации;
* данные бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость, анализ счета) по счетам 007, 51, 62, 63, 91, 91.2 с расшифровками сумм;
* информацию о предпринимаемых мерах по судебному взысканию задолженности, документальное подтверждение ведения претензионно-исковой работы и низкой вероятности взыскания долгов с дебиторов (копии определений о принятии исковых заявлений общества о взыскании дебиторской задолженности, если судебные дела еще находятся в производстве суда и решения о взыскании долга еще не приняты; копии вступивших в законную силу решений о взыскании задолженности; копии судебных решений о взыскании задолженности и копии определений о рассмотрении дел в апелляционной инстанции, в случае обжалования; копии постановлений о возбуждении исполнительных производств по вступившим в законную силу решениям судов; текущую информацию от приставов о ходе исполнительного производства), правовые заключения о реальности получения дебиторской задолженности;
* перечень (реестр) потребителей услуг с указанием лицевых счетов, номеров договоров, сумм задолженности по отчетным датам и датой возникновения задолженности;
* договоры с дебиторами, подтверждающие, что дебиторская задолженность возникла в результате договорных отношений по регулируемому виду деятельности – оказание услуг по передаче электрической энергии;
* акты о признании дебиторской задолженности безнадежной;
* подтверждающие документы о невозможности получения дебиторской задолженности (признание безнадежной) (определения судов о завершении конкурсного производства, акты государственного органа, подтверждающие прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения; постановления об окончании исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания и возвращении взыскателю исполнительного документа, информацию о предстоящем исключении организации из Единого государственного реестра юридических лиц, выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, подтверждающие исключение организации из ЕГРЮЛ, копии приказов общества о списании дебиторской задолженности).

Дополнительно могут быть направлены иные документы, принятые в соответствии с утвержденными правилами документооборота регулируемой организации (справки, аналитические отчеты, заключения профильных подразделений), которые, по мнению регулируемой организации, подтверждают экономическую обоснованность и соответствие критериям определения сомнительности задолженности, установленным законодательством в сфере бухгалтерского учета.

При подготовке обосновывающих документов, направляемых регулируемой организацией вместе с заявлением об установлении тарифов, субъект естественных монополий должен исходить из необходимости подтверждения заявленного резерва по сомнительным долгам как в части сомнительных долгов, так и безнадежных долгов.

Необходимость направления вышеуказанных документов обусловлена тем, что только при представлении тарифному органу наиболее полного комплекта документов о проводимой работе по взысканию дебиторской задолженности, информации о постоянном контроле регулируемой организации за имеющейся дебиторской задолженностью и действиях по недопущению увеличения дебиторской задолженности, в случае последующего рассмотрения споров с органом регулирования в суде, имеется вероятность доказать обоснованность заявленного размера резерва по сомнительным долгам.

Постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 г. № 1892 в пункт 30 Основ ценообразования № 1178 добавлен абзац 3, который указывает, что при расчете цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии при определении необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций расходы на формирование резерва по сомнительным долгам **определяются в размере 1,5 процента валовой выручки** **от оказания услуг по передаче электрической энергии потребителям, у которых заключены договоры на оказание услуг по передаче электрической энергии непосредственно с территориальными сетевыми организациями**, за исключением организаций, осуществляющих энергосбытовую деятельность, в том числе гарантирующих поставщиков. При этом **по заявлению территориальной сетевой организации** расходы на формирование резерва по сомнительным долгам **могут быть установлены на уровне менее 1,5 процента**.

Данная норма права **не отменяет обязанность регулируемой организации** исполнять положения пункта 17 Правил регулирования и **направлять в тарифный орган обосновывающие документы** по заявленному размеру резерва по сомнительным долгам. Исполнитель рекомендует в составе обосновывающих материалов направлять расчет соответствия заявленного размера резерва по сомнительным долгам установленному предельному значению и документы подтверждающие размер валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии потребителям, у которых заключены договоры на оказание услуг по передаче электрической энергии непосредственно с территориальными сетевыми организациями (договоры на очередной период регулирования с указанием плановых объемов оказания услуг и данные о фактическом объеме оказанных услуг за последний истекший период).

## **Прочие неподконтрольные расходы**

Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017, 2018 гг. заявлялись доходы, недополученные по независящим от ПАО «МРСК Северо-Запада» причинам и выявленные на основании данных бухгалтерской отчетности за 2015 год по итогам вступления в законную силу судебных решений по разногласиям с ПАО «Северсталь».

Согласно п. 7 Основ ценообразования №1178 в случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлен доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанный доход учитывается регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования.

Также п.7 Основ ценообразования № 1178 установлено, что регулирующие органы принимают меры по исключению из расчетов при установлении регулируемых цен (тарифов) экономически необоснованных доходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, полученных в предыдущем периоде регулирования.

По мнению Исполнителя, при заявке указанных недополученных доходов Вологодскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» необходимо было:

* включить в состав неподконтрольных расходов на 2017 год выпадающие доходы по судебным решениям с ПАО «Северсталь»;
* одновременно провести корректировку по итогам 2012-2014 гг. по показателю, связанному с выполнением инвестиционной программы, из принятых Департаментом фактических расходов из прибыли исключить расходы на создание резерва по сомнительным долгам по контрагенту ПАО «Северсталь»;
* предоставить полный комплект первичных документов и бухгалтерских справок по отражению корректировки выручки в сторону уменьшения в связи с принятыми судебными актами.

Данная позиция Исполнителя базируется на решении ФАС России по аналогичному вопросу (приказ ФСТ России от 08.06.2015 №1154-д). *Согласно дополнению к экспертному заключению обоснованности расходов на передачу электрической энергии по сетям филиала ПОА «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2015 г. при корректировке НВВ на 2015 г. филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» в связи с решением ФАС России по досудебному урегулированию разногласий Департаментом ТЭК и ТР Вологодской области учтена фактически начисленная выручка, но не признанная ООО «Русэнергосбыт» в затратах за услуги по передаче электрической энергии и, следовательно, неоплаченная ООО «Русэнергосбыт», за 2012 год в размере 58 934 тыс. руб. Недополученная выручка списана на убытки филиала в 2013 г. на основании судебных решений. Вместе с тем, во избежание двойного учета одних и тех же расходов, при расчете корректировки по итогам 20012 г. по показателю, связанному с выполнением инвестиционной программы, из фактических расходов из прибыли исключены расходы на создание резерва по сомнительным долгам. В результате корректировка за 2012 год составила (-537 526) тыс. руб., вместо учтенной в НВВ на 2014 г. (-494 840) тыс. руб.*

*При пересмотре тарифов с 01.07.2015 в НВВ филиала ПОА «МРСК Северо-Запада» «Вологдаэнерго» на 2015 г. дополнительно учтены недополученные доходы в сумме 18 620,33 тыс. руб. с учетом ИПЦ 2014/2013 – 107,4%, 2015/2014 – 106,7%.*

## **Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Департамент топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на очередной год периода регулирования, подтверждающих экономическую обоснованность фактических расходов за последний истекший период**

## **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных органом регулирования при определении необходимой валовой выручки**

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

* отчет о реализации инвестиционной программы, сформированный с распределением по перечням инвестиционных проектов, с указанием фактических:
* введенной (выведенной) мощности и (или) других характеристик объектов инвестиционной деятельности, предусмотренных соответствующими инвестиционными проектами, а также дат ввода (вывода) указанных объектов;
* объемов финансирования и освоения капитальных вложений, а также источников финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы;
* объемов ввода объектов основных средств в натуральном и стоимостном выражении по инвестиционным проектам инвестиционной программы;
* стоимостных, технических, количественных и иных показателей технологических решений капитального строительства введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики, соответствующих типовым технологическим решениям капитального строительства объектов электроэнергетики, в отношении которых Министерством энергетики Российской Федерации установлены укрупненные нормативы цены;
* значений количественных показателей инвестиционной программы и достигнутых результатов в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше;
* отчет о выполненных закупках товаров, работ и услуг для реализации утвержденной инвестиционной программы с распределением по каждому инвестиционному проекту;
* отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики;
* паспорта инвестиционных проектов;
* заключение по результатам проведения технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы (при наличии такового), выполненное в соответствии с методическими рекомендациями, предусмотренными пунктом 5 постановления Правительства Российской Федерации от 16.02.2015 № 132 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики и контроля за их реализацией».

В случае если инвестиционные проекты, предусмотренные инвестиционной программой, не были реализованы, из необходимой валовой выручки организации, осуществляющей регулируемую деятельность, устанавливаемой на очередной период регулирования, исключаются расходы на реализацию этих проектов в части, финансируемой за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам). При пересмотре указанной инвестиционной программы необходимая валовая выручка организации, осуществляющей регулируемую деятельность, на очередной период регулирования корректируется с учетом изменения объемов финансирования инвестиционной программы за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам).

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В связи с отсутствием в нормативно-правовых актах четкого определения и критериев проведения пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы территориальной сетевой организации, в том числе указаний на обоснованность оценки исполнения относительно плановых показателей инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования, или инвестиционной программы, скорректированной в течение периода регулирования, Исполнитель отмечает необходимость предоставления территориальной сетевой организацией документального подтверждения экономической обоснованности реализации мероприятий инвестиционной программы, не предусмотренных инвестиционной программой, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке. Исполнитель рекомендует во избежание отрицательных последствий, связанных с возможным исключением органом регулирования средств, направленных на реализацию мероприятий инвестиционной программы, при оценке экономической обоснованности расходов за истекший период регулирования, территориальной сетевой организации предоставлять пакет обосновывающих материалов, подтверждающих экономическую обоснованность и производственную необходимость реализации мероприятий.

С целью исключения риска определения корректировки необходимой валовой выручки в заниженном размере Исполнитель рекомендует Вологодскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» предоставлять регулирующему органу подтверждение обоснованности использования тарифных источников, учтенных в рамках тарифно-балансового решения на последний истекший период (год i-2), для финансирования инвестиционных проектов, не предусмотренных утвержденной в установленном порядке до начала периода регулирования инвестиционной программы:

* в составе предложения об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии представлять документы, подтверждающие факт финансирования и освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам:
* копии платежных поручений со статусом «Оплачено»;
* выписки из оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета (в т.ч в случае выполнения работ хоз. способом);
* акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2);
* справка о стоимости выполненных работ (по форме КС-3);
* товарные накладные;
* справки по распределению косвенных затрат;
* в составе предложения об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии представлять документы, подтверждающие необходимость и экономическую обоснованность финансирования новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, такие как:
* для инвестиционных проектов, реализующихся в рамках осуществления мероприятий по ТП – реестр и копии заключенных договоров на технологическое присоединение;
* для инвестиционных проектов, реализующихся в рамках модернизации, реконструкции или технического перевооружения – обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации в целях ликвидации последствий аварий; предписания государственных надзорных и контролирующих органов, экспертные заключения о необходимости выполнения мероприятий;
* инвестиционные проекты иных направлений реализации – соответствующие обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации (решения органов исполнительной власти, указы Президента Российской Федерации и пр.);
* в составе предложения об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии дополнительно представлять документы, подтверждающие полную стоимость новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, такие как:
* для инвестиционных проектов, имеющих утвержденную проектно-сметную документацию - сводка затрат; сводный сметный расчет, разработанный в составе утвержденной в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности проектной документации; пояснительная записка к сметной документации по инвестиционному проекту; копия решения об утверждении проектной документации.
* для инвестиционных проектов, не имеющих утвержденную проектно-сметную документацию - сметный расчет стоимости реализации инвестиционного проекта, составленный в ценах, сложившихся ко времени составления такого сметного расчета, в том числе с использованием укрупненных сметных нормативов и другой ценовой информации (в сметном расчете указываются использованные документы и источники ценовой информации); копии документов, использованных в качестве источников ценовой информации для подготовки сметного расчета по инвестиционному проекту.

## **Расходы, связанные с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности**

В подтверждение фактических расходов Исполнитель рекомендует дополнительно представлять в регулирующий орган:

* расчет арендной платы с указанием размера амортизации, налога на имущество и землю и иных обязательных платежей (по договорам на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей);
* дополнительные соглашения с подтверждением срока аренды за последний истекший период регулирования (по всем договорам по истечении срока аренды);
* платежные документы об оплате арендных платежей арендатором за предыдущий период;
* счета фактуры и акты по договорам аренды за последний истекший период регулирования;
* оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета расходов на аренду имущества;

## **Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам**

В подтверждение фактической величины сомнительных и безнадежных долгов Исполнитель рекомендует направлять в орган регулирования следующие документы:

* утвержденное Положение о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам с учетом разделения задолженности на сомнительную и безнадежную (период действия: последний истекший период регулирования и текущий период регулирования) с приказами об утверждении;
* приказы о создании резерва по сомнительным долгам за последний истекший период регулирования;
* приказы о проведении инвентаризации дебиторской задолженности за последний истекший период регулирования;
* акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17 (по иной самостоятельно разработанной форме или унифицированной форме документов, утвержденных учетной политикой регулируемой организации); справки к вышеуказанным актам (приложение к форме № ИНВ-17 (по иной самостоятельно разработанной форме или унифицированной форме документов, утвержденных учетной политикой регулируемой организации)) за последний истекший период регулирования. Исполнитель отмечает необходимость предоставления в орган регулирования раздела Учетной политики регулируемой организации, свидетельствующего об утверждении самостоятельно разработанной формы или унифицированной формы документов.;
* сличительные ведомости по результатам инвентаризации в соответствии с учетной политикой организации;
* ведомости результатов, выявленных инвентаризацией, по форме в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49;
* протоколы работы комиссии по проведению инвентаризации;
* данные бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость, анализ счета) по счетам 007, 51, 62, 63, 91, 91.2 с расшифровками сумм за истекший период регулирования;
* информацию о предпринимаемых мерах по судебному взысканию задолженности, документальное подтверждение ведения претензионно-исковой работы и низкой вероятности взыскания долгов с дебиторов (копии определений о принятии исковых заявлений общества о взыскании дебиторской задолженности, если судебные дела еще находятся в производстве суда и решения о взыскании долга еще не приняты; копии вступивших в законную силу решений о взыскании задолженности; копии судебных решений о взыскании задолженности и копии определений о рассмотрении дел в апелляционной инстанции, в случае обжалования; копии постановлений о возбуждении исполнительных производств по вступившим в законную силу решениям судов; текущую информацию от приставов о ходе исполнительного производства), правовые заключения о реальности получения дебиторской задолженности;
* перечень (реестр) потребителей услуг с указанием лицевых счетов, номеров договоров, сумм задолженности по отчетным датам и датой возникновения задолженности;
* договоры с дебиторами, подтверждающие, что дебиторская задолженность возникла в результате договорных отношений по регулируемому виду деятельности – оказание услуг по передаче электрической энергии;
* акты о признании дебиторской задолженности безнадежной;
* подтверждающие документы о невозможности получения дебиторской задолженности (признание безнадежной) (определения судов о завершении конкурсного производства, акты государственного органа, подтверждающие прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения; постановления об окончании исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания и возвращении взыскателю исполнительного документа, информацию о предстоящем исключении организации из Единого государственного реестра юридических лиц, выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, подтверждающие исключение организации из ЕГРЮЛ, копии приказов общества о списании дебиторской задолженности).

## **Рекомендации и предложения к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов Вологодским филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»**

## **Нормативное обоснование требований к формированию балансов электрической энергии (мощности)**

Согласно пункту 81 Основ ценообразования № 1178 в качестве базы для расчета цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, используются объем отпуска электрической энергии потребителям и величина мощности, определяемая в соответствии с Правилами недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, утвержденными постановлением Правительства РФ от 27.12.2004 № 861 и Сводным прогнозным балансом, а также величина потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальных сетевых организаций, определяемая в соответствии с [пунктами 38(1)](#Par693) и [40(1)](#Par735) Основ ценообразования № 1178.

Пунктом 14 Основ ценообразования № 1178 определено, что расчетный объем производства продукции и (или) оказываемых услуг определяется исходя из формируемого Федеральной антимонопольной службой сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации (далее - Сводный прогнозный баланс).

Сводный прогнозный баланс формируется и утверждается на основании положений Порядка № 53-э/1.

В соответствии с пунктом 5 Порядка № 53-э/1 Сводный прогнозный баланс формируется согласно графику прохождения документов (Приложение № 1 к Порядку формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности)в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации «График прохождения документов для утверждения Сводного прогнозного баланса»).

В соответствии с Графиком прохождения документов для утверждения Сводного прогнозного баланса сетевые организации:

* в срок не позднее 1 апреля предшествующего года направляют в орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, Системному оператору и Совет рынка (АТС) предложения по технологическому расходу электрической энергии и мощности (потерям) в электрических сетях и заявленной (присоединенной) мощности, информацию по нормативам технологических потерь электроэнергии при передаче по электрическим сетям, утвержденным Минэнерго России;
* в срок не позднее 15 августа предшествующего года направляют в орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, Системному оператору и Совет рынка (АТС) уточненные предложения по технологическому расходу электрической энергии и мощности (потерям) в электрических сетях и заявленной (присоединенной) мощности, информацию по нормативам технологических потерь электроэнергии при передаче по электрическим сетям, утвержденным Минэнерго России.

Пункт 10 Порядка № 53-э/1 для определения в сводном прогнозном балансе объемов потребления электрической энергии (мощности) населением и приравненным к нему категориям потребителей **организации, осуществляющие регулируемую деятельность, представляют информацию о планируемых объемах потребления электрической энергии (мощности) населением с разделением объемов потребления с оптового и розничного рынка на очередной регулируемый период** в органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов, а регулирующие органы направляют соответствующую сводную по субъекту Российской Федерации информацию в ФАС России с разбивкой по организациям.

В соответствии с пунктом 13 Порядка № 53-э/1**органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов** определяют уровень потребности субъекта РФ (региона) в электрической энергии и мощности **на основе прогноза электропотребления и анализа динамики его изменения за предыдущие 3 года с учетом заключенных и планируемых к заключению договоров о технологическом присоединении** к электрической сети, нормативов технологических потерь электрической энергии.

Пунктом 14 Порядка № 53-э/1 предусмотрено, что **органы исполнительной власти субъектов РФ в области государственного регулирования тарифов** проверяют соответствие прогнозу электропотребления региона поступивших предложений, формируют консолидированные по соответствующему субъекту РФ предложения по формированию сводного прогнозного баланса и представляют их в ФАС России для утверждения сводного прогнозного баланса с приложением обоснования внесенных изменений. Одновременно с представлением вышеуказанной информации в ФАС России органы исполнительной власти субъектов РФ в области государственного регулирования тарифов **информируют участников формирования баланса** о результатах рассмотрения предложений, **в том числе об изменениях**, внесенных в предложения, указанные в пункте 11 Порядка № 53-э/1 организаций, **с обоснованием конкретных изменений**.

Пунктом 60 Основ ценообразования № 1178 предусмотрено, что при формировании сводного прогнозного баланса для территориальных сетевых организаций используется величина потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям в сводном прогнозном балансе производства и поставок электрической энергии (мощности) на соответствующий период регулирования, определяемая с учетом данных, предоставленных органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Для территориальных сетевых организаций одним из существенных показателей, отражаемых в Сводном прогнозном балансе, является уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям.

Данный показатель является обязательным долгосрочным параметром регулирования для территориальных сетевых организаций, согласно пунктам 33 и 38 Основ ценообразования № 1178. 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.

Пунктом 16 Правил регулирования предусмотрено, что **органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов** до 15 июля года, предшествующего очередному периоду регулирования, **представляют** в Федеральную антимонопольную службу **предложения об установлении предельных уровней цен (тарифов) в соответствии с Основами ценообразования и информацию по объемам потребления электрической энергии (мощности) населением** в текущем периоде регулирования (заявление об установлении цен (тарифов) **с прилагаемыми обосновывающими материалами)**.

Пунктом 81 Основ ценообразования № 1178 предусмотрено, что при расчете и установлении единых котловых цен (тарифов) учитывается величина перекрестного субсидирования.

Величина перекрестного субсидирования в соответствии с Законом об электроэнергетике - это размер финансовых средств, который учитывается при осуществлении государственного регулирования цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность), цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии и (или) сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков для потребителей (покупателей) на розничных рынках, но не учитывается при установлении цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность), цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии и (или) сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков для населения и приравненных к нему категорий потребителей. Исходя из этих положений важными показателями для территориальных сетевых организаций являются объемы электрической энергии и мощности, утвержденные в Сводном прогнозном балансе на соответствующий период регулирования.

## **Рекомендации и предложения к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»**

Пунктом 2 Порядка формирования баланса определено, что основными задачами формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России (далее – Сводный прогнозный баланс) по субъектам Российской Федерации (далее – Порядок формирования баланса) и определения объемов производства тепловой энергии (мощности) источниками тепловой энергии, осуществляющими производство в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии, утвержденного приказом ФСТ России от 12.04.2012 г. № 53-э/1, в сводном прогнозном балансе являются:

- удовлетворение спроса потребителей электрической (тепловой) энергии и мощности;

- обеспечение надежного энергоснабжения потребителей;

- минимизация затрат на производство и поставку электрической (тепловой) энергии (мощности);

- обеспечение сбалансированности суммарной стоимости электрической энергии и суммарной стоимости мощности, поставляемых на оптовый рынок электрической энергии и мощности (далее - ОРЭМ) по регулируемым ценам (тарифам) и отпускаемой с него на основании регулируемых договоров купли-продажи (поставки) электрической энергии (мощности) в ценовых зонах ОРЭМ и договоров купли-продажи (поставки) электрической энергии (мощности) в неценовых зонах ОРЭМ.

Исполнитель отмечает, что последние существенные изменения в Порядок формирования баланса вносились в 2014 году. В 2014 году изменились правила определения объемов потребления электрической энергии (мощности) населением и приравненным к нему категориям потребителей. В 2020 году вносились изменения только в части изменения сроков представления документов и утверждения версии Сводного прогнозного баланса.

Однако при этом, в действующем законодательстве в сфере электроэнергетики произошли существенные изменения, которые оказывают влияние на показатели Сводного прогнозного баланса и формирование тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

В частности с июля 2017 года в обязательном порядке во всех субъектах Российской Федерации(за исключением Республики Бурятия, Забайкальского края, Амурской области и Еврейской автономной области) должны были быть расторгнуты договора аренды электросетевого оборудования ЕНЭС с ПАО «ФСК ЕЭС» в отношении потребителей, которые фактически были присоединены к объектам ЕНЭС, но при этом оплачивали услуги по передаче электрической энергии в территориальные сетевые организации как правило, в ДЗО ПАО «Россети» (далее – договоры «последней мили»). Сохранение финансовой схемы возможно, согласно части 6 статьи 8 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ, только при заключении соглашения с конечным потребителем услуг по передаче электрической энергии.

Кроме того, в действующем законодательстве несколько раз менялись условия приобретения сетевыми организациями электрической энергии в целях компенсации потерь у гарантирующих поставщиков и (или) независимых сбытовых компаний.

Внесены изменения в Правила оптового рынка по порядку формирования «нагрузочных» потерь, стоимость, которых учитывалась в цене покупки электрической энергии (мощности) с оптового рынка электрической энергии и мощности.

Существенно изменились условия функционирования розничных рынков электрической энергии, в частности потребители, присоединенные к шинам подстанций (в том числе опосредованно) могут оплачивать услуги по передаче электрической энергии только по двухставочному варианту тарифа за фактически потребленную мощность, при этом за объем переданной энергии оплата не производится, оплачивается только норматив потерь в шинах подстанций (как правило оплата составляет 0).

Все вышеуказанные изменения влияют на формирование параметров Сводного прогнозного баланса и, следовательно, оказывают влияние на установление регулируемых цен (тарифов), однако вышеуказанные особенности не учтены в Порядке.

Сводный прогнозный баланс формируется в целях, в том числе, для расчетов регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию и мощность, подлежащих государственному регулированию. При этом для территориальных сетевых организаций отражаются следующие показатели: объемы потерь электрической энергии и мощности, величина мощности потребителей, определенной согласно положениям Правил недискриминационного доступа № 861, и величина оплачиваемой мощности за оказываемые услуги по передаче электрической энергии по сетям ЕНЭС (услуги ПАО «ФСК ЕЭС»). В Сводном прогнозном балансе не отражаются показатели:

* полезного отпуска электрической энергии (по конечным потребителям субъекта Российской Федерации) на основании которого рассчитывается и утверждается единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии;
* величина объема потребления электрической энергии потребителями, присоединенными к сетям ЕНЭС, и рассчитывающимся за услуги по передаче электрической энергии ПАО «ФСК ЕЭС»;
* отдельно объемы потребления электрической энергии (мощности) по потребителям, присоединенным в том числе опосредованно, к шинам ПС.

Материалы и показатели для формирования показателей сводного прогнозного баланса территориальной сетевой организации (далее – ТСО) направляются в регулирующий орган субъекта Российской Федерации, в ФАС России (согласно письму ФАС России от 13.03.2019 № ВК/19394/19) согласно Графику, утвержденному приложением № 1 к Порядку формирования баланса.

Территориальными сетевыми организациями в регулирующие органы, РДУ, АО «АТС» до 1 апреля и до 15 августа направляются следующие формы:

* 3.1. «Предложения по технологическому расходу электроэнергии (мощности) потерям в электрических сетях (наименование сетевой организации)»,
* 16 «Информация по нормативам потерь электрической энергии при передаче по электрическим сетям, утвержденным Минэнерго России»,
* 9.1. «Объемы электрической энергии (мощности), поставляемые населению и (или) приравненным к нему категориям потребителей субъектами оптового рынка».

В вышеуказанных формах отражается информация:

* в форме 16 указывается объем электрической энергии, поступающей в сеть ТСО, абсолютная и относительная величина потерь от приема в сеть. Исполнитель отмечает, что нормативы потерь электрической энергии для ТСО в настоящее время, устанавливается регулирующими органами согласно положениям пункта 40 (1) Основ ценообразования № 1178. Минэнерго России не оказывает в настоящее время государственную услугу по утверждению норматива потерь электрической энергии.
* в форме 9.1. отражаются объемы потребления электрической энергии, поставляемой населению и приравненным к нему категорий потребителей, в пределах и сверх социальной нормы потребления электрической энергии.
* в форме 3.1. указываются объемы поступления в сеть электрической энергии (мощности), объем потерь электрической энергии (мощности), отпуск из сети электрической энергии (мощности), заявленной мощности конечных потребителей, присоединенная мощность конечных потребителей.

Исполнитель отмечает, что территориальными сетевыми организациями редко направляется форма 9.1., что является нарушением Порядка формирования баланса, и негативно влияет на необходимую валовую выручку территориальных сетевых организаций, в частности из-за некорректного формирования объема величины перекрестного субсидирования населения. Согласно внесенным изменениям в Основы ценообразования № 1178 постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2019 № 1892, регулирующие органы не имеют возможности превысить предельную величину перекрестного субсидирования, определенную приложением № 6 Основ ценообразования № 1178. Пунктом 81 Основ ценообразования № 1178 определено, что тарифы на услуги по передаче электрической энергии для населения и приравненным к нему категориям потребителей рассчитываются исключением из тарифа для населения расходов на покупку электрической энергии (мощности) с оптового рынка, расходов на оплату услуг гарантирующих поставщиков, и иные платежи за услуги, оказание которых неразрывно связано с процессом снабжения потребителей электрической энергией. Таким образом, регулирующие органы вынуждены будут в целях соблюдения условий о не превышении предельной величины перекрестного субсидирования, при ограничении платы граждан за коммунальные услуги, сокращать расходы ТСО. В случае корректного формирования балансовых показателей по «Населению и приравненным к нему категориям потребителей» ТСО должна активно участвовать в формировании параметров объема потребления электрической энергии данной категории.

Дополнительно формой 9.1. Исполнитель предлагает направлять объем мощности, которая оплачивается населением и приравненным к нему категориям потребителей, и является одной из составляющей общего объема мощности, определяемой согласно Правилам недискриминационного доступа № 861, которая отражается в форме 3.1. и на основании которой определяются экономически обоснованные тарифы на услуги по передаче электрической энергии.

Учитывая, что в Сводном прогнозном балансе указывается единый объем оплачиваемой мощности по всем категориям потребителей, Исполнитель рекомендует произвести анализ плановых и фактических показателей потребления электрической мощности в разрезе категорий потребителей.

Согласно пункту 13 Порядка формирования баланса Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов определяют уровень потребности субъекта Российской Федерации (региона) в электрической и тепловой энергии и мощности на основе прогноза электро- и теплопотребления и анализа динамики его изменения за предыдущие 3года с учетом заключенных и планируемых к заключению договоров о технологическом присоединении к электрической сети и тепловой сети, нормативов технологических потерь электрической и тепловой энергии, а также утвержденных схем теплоснабжения.

С учетом данного пункта Исполнитель предлагает Вологодскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» провести аналитику за 3 года по следующим показателям:

1. Объем потребления электрической энергии населением и приравненным к нему категориям потребителей;
2. Объем потребления электрической энергии потребителями, которым оказывает услуги по передаче ПАО «ФСК ЕЭС»;
3. Объем потребления электрической энергии потребителям присоединенным к шинам ПС;
4. Объем мощности электрической энергии, приобретаемый в целях поставки населению и приравненным к нему категориям потребителей, отраженный в Сводном прогнозном балансе;
5. Объем мощности электрической энергии по фактическим замерам и (или) по статистической информации;
6. Список потребителей с объемом мощности, по потребителям оплачивающим услуги по передаче электрической энергии по двухставочным тарифам, в разрезе периодов регулирования за 3 предшествующих года;
7. Список потребителей, которые изменили вариант оплаты услуг по передаче электрической энергии с двухставочного на одноставочный тариф;
8. Список категорий потребителей, рассчитывающихся по одноставочным тарифам с представлением данных по объему используемой мощности по данным замеров мощности, согласно пункту 9ж Стандартов раскрытия информации по форме «Информация о результатах контрольных замеров электрических параметров режимов работы оборудования объектов электросетевого хозяйства, то есть замеров потокораспределения, нагрузок и уровней напряжения»;
9. Заявки на осуществление технологического присоединения потребителей.

Исходя из анализа вышеуказанной информации, формируется фактический баланс мощности по Вологодскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» за последние 3 года. С учетом данных по потребителям, планируемым (по которым имеется информация) технологическое присоединение в периоде регулирования (либо окончание мероприятия по ТП планируется на будущий период), заявки должны анализироваться по объему мощности с учетом прогноза введения в эксплуатацию энергопринимающих устройств потребителя, формируются параметры для баланса на период регулирования.

Исполнитель отмечает, что объемы потребления электрической энергии (мощности) по независимым сбытовым компаниям в Сводном прогнозном балансе не влияют на ценовые показатели ни для потребителя, ни для независимых сбытовых компаний, прогнозирование по независимым сбытовым компаниям носит формальный характер.

Учитывая, что согласно пункту 3 Порядка формирования баланса формирование сводного прогнозного баланса производится в целях расчетов регулируемых цен (тарифов), для заключения регулируемых договоров на ОРЭМ, и заключения двухсторонних договоров с гарантирующими поставщиками в неценовых зонах, то расчет балансовых показателей ведется от объемов энергопотребления региона (субъекта Российской Федерации). Некорректное формирование балансовых показателей по независимым сбытовым компаниям, которые в том числе оплачивают услуги по передаче электрической энергии ПАО «ФСК ЕЭС», формирует некорректные объемы потребителей, оплачивающих услуги по передаче электрической энергии территориальным сетевым организациям.

Учитывая вышеизложенное, расторжение договоров «последней мили», показатели по прямым потребителям ПАО «ФСК ЕЭС» существенно влияют на балансовые показатели, учитываемые при расчете единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии. Исполнитель предлагает проанализировать и проработать ситуацию с определением объемов потребления отдельно по категориям потребителей: «Население», «потребители, которым оказывает услуги по передаче электрической энергии ПАО «ФСК ЕЭС».

В действующей редакции Сводный прогнозный баланс формирует следующие показатели:

Данные по объему электрической энергии и мощности на ОРЭМ, исходя из данных РДУ по энергопотреблению субъекта РФ

-

Собственные нужды электростанций

=

Потери в сетях ЕНЭС

Расчетная величина (не указана в выписках Сводного прогнозного баланса):

Поступление в сеть ТСО для поставки потребителям субъекта Российской Федерации

Потери в сетях ТСО

Полезный отпуск потребителям ЕНЭС

Полезный отпуск конечным потребителям (расчет по единым котловым тарифам)

Исполнитель предлагает Вологодскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада», в целях исключения недополученных доходов по независящим от Филиала причинам, с регулирующими органами субъектов Российской Федерации, с ФАС России и иными участниками процесса энергоснабжения более четко формировать объемы потребления электрической энергии и мощности с учетом анализа по фактическим данным.

В целях более корректного формирования показателей также рекомендуется проводить дополнительный анализ, формируя показатели исходя из полезного отпуска по конечным потребителям субъекта Российской Федерации по формуле:

Полезный отпуск конечным потребителям + потери в сетях ТСО (публикуются на сайтах ТСО в рамках исполнения положений Стандартов раскрытия информации № 24) + полезный отпуск электрической энергии потребителям услуг по передаче электрической энергии ПАО «ФСК ЕЭС» + собственные нужды станций + потери в сетях ЕНЭС (публикуется на сайте в рамках исполнения положений Стандартов раскрытия информации № 24, или расчет исходя из норматива потерь, утвержденного Минэнерго России).

Данная величина должна быть сопоставима с объемом энергопотребления субъекта Российской Федерации. Данные объемы ФАС России на заседании Правления по утверждению Сводного прогнозного баланса озвучиваются для каждого субъекта Российской Федерации. Нормальная волатильность при определении показателя при двух вышеуказанных подходах до ±2%.

Дополнительно в обоснование представленной информации, Исполнителем рекомендуется направлять органу регулирования статистическую информацию согласно утвержденных федеральных форм статистического наблюдения, в том числе своевременно выявлять ошибки в представленных формах и направлять корректировочные формы согласно положений Федерального закона от 2911.2007№ 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» и [постановления Правительства Российской Федерации от 18.08.2008 № 620«Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_79488/).

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

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

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

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

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

## **Рекомендации и предложения по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой Департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифного регулирования Вологодской области в расчет тарифов Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»**

## **Определение экономически обоснованного базового уровня подконтрольных расходов на первый год очередного долгосрочного периода**

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

С учетом наличия превышения фактических показателей над плановыми (утвержденными) величинами на 2016 г., а также с учетом величины ожидаемых Вологодским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» фактических расходов за 2017 год в размере, превышающем установленный уровень затрат на 2018 год, Исполнитель рекомендует филиалу формировать пакет обосновывающих материалов по статье «Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо» на очередной долгосрочный период регулирования (с 2023 г.), подтверждающих уровень фактически понесенных расходов за предыдущие отчетные периоды (в соответствии с рекомендациями, представленными в соответствующих разделах Отчета Исполнителя). Это позволит обоснованно доказывать свою позицию при защите экономической обоснованности расходов.

## **Расходы на оплату труда**

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

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

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

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

* расходы на страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО) в соответствии с Федеральным законом от 25.04.2002 № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».,
* страхование гражданской ответственности предприятий, владельцев опасных производственных объектов перед третьими лицами с Федеральным законом Российской Федерации от 27.07.2010 г. №225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте».

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

## **Расходы на землеустроительные работы (межевание)**

В случае, если **проведение кадастровых и землеустроительных работ связано с установлением охранных зон объектов электросетевого хозяйства, то данные расходы является для Общества обязательными в силу закона и подлежат включению в НВВ на экономически обоснованном уровне** (*апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 25.12.2019 г. № 22-АПА19-3*).

Если же проведение кадастровых и землеустроительных работ связано с оформлением в собственность недвижимого имущества либо для совершения сделки с земельным участком, организация должна предоставить экономическое обоснование с учетом подтверждения необходимости совершения данных работ в регулируемом периоде.

Так, в предписание Федеральной антимонопольной службы от 29 июня 2020 г. указано, что данные расходы не являются экономически обоснованными в связи с тем, что в материалах дела отсутствует план-график на долгосрочный период регулирования, а также анализ необходимости ежегодного проведения указанных мероприятий, информация о проведении данных мероприятий и их результатов в предыдущем периоде регулирования.

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

5) бухгалтерская и статистическая отчетность за предшествующий период регулирования;

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;

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).

Согласно правовой позиции, изложенной в апелляционном определении СК по административным делам Верховного Суда РФ от 25.12.2019 г. № 22-АПА19-3, размер экономически обоснованных расходов по проведению кадастровых и землеустроительных работ по установлению охранных зон объектов электросетевого хозяйства Общества рассчитывается, исходя из потребности, которая определяется с учетом объема воздушных линий электропередач (ВЛ) и кабельных линий электропередач (КЛ) Общества и существующих договорных отношений (проведенных на момент установления тарифа работ).

На основании вышеизложенного Исполнитель правомерно полагает, что расходы на землеустроительные работы, подлежат учету при определении необходимой валовой выручки Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при условии предоставления полного пакета документов в соответствии с рекомендациями.

## **Определение индекса эффективности**

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 № 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 № 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 № 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 № 1](#Par169) к Методическим указаниям № 421-э, и принятых органом регулирования с учетом норм п. 7 Основ ценообразования № 1178;

 - коэффициент приведения затрат по уровню цен для ТСО n в году i, в соответствии с [приложением № 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 № 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.

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 № 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 № 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 № 7](#sub_700) к настоящим Методическим указаниям, согласно которым приведенные в [приложении № 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 показателиза 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 .

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.

## **Определение экономически обоснованного размера неподконтрольных расходов**

## **Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам**

Постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 г. № 1892 в пункт 30 Основ ценообразования № 1178 добавлен абзац 3, который указывает, что при расчете цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии при определении необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций расходы на формирование резерва по сомнительным долгам **определяются в размере 1,5 процента валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии потребителям, у которых заключены договоры на оказание услуг по передаче электрической энергии непосредственно с территориальными сетевыми организациями**, за исключением организаций, осуществляющих энергосбытовую деятельность, в том числе гарантирующих поставщиков. При этом **по заявлению территориальной сетевой организации** расходы на формирование резерва по сомнительным долгам **могут быть установлены на уровне менее 1,5 процента**.

Данная норма права **не отменяет обязанность регулируемой организации** исполнять положения пункта 17 Правил регулирования и **направлять в тарифный орган обосновывающие документы** по заявленному размеру резерва по сомнительным долгам. Исполнитель рекомендует в составе обосновывающих материалов направлять расчет соответствия заявленного размера резерва по сомнительным долгам установленному предельному значению и документы подтверждающие размер валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии потребителям, у которых заключены договоры на оказание услуг по передаче электрической энергии непосредственно с территориальными сетевыми организациями (договоры на очередной период регулирования с указанием плановых объемов оказания услуг и данные о фактическом объеме оказанных услуг за последний истекший период).

## **Амортизация основных средств и нематериальных активов**

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.

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 01.01.2002 № 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.

Исходя из вышеизложенного Исполнитель правомерно полагает, что расчет расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов на очередной период регулирования производится по основным средствам и нематериальным активам, фактически принятым к бухгалтерскому учету, по которым имеется (и представлено органу регулирования) документальное подтверждение стоимости актива, срока полезного использования.

***Исполнитель обоснованно полагает, что при определении размера расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов на очередной период регулирования с учетом планового ввода объектов, согласно утвержденной инвестиционной программе, необходимо дополнительно предоставлять обоснование и подтверждение исполнения инвестиционной программы в заявленном объеме: отчеты о фактическом исполнении инвестиционной программы за предшествующие и текущий периоды, прогнозную оценку финансового состояния регулируемой организации, подтверждающую финансовую обеспеченность на реализацию мероприятий инвестиционной программы, анализ планового, учтенного при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, и фактического размера амортизационных отчислений за предшествующие периоды (динамика не менее трех лет).***

## **Расходы на обслуживание долгосрочных заемных средств, в том числе направляемых на финансирование капитальных вложений**

Расходы на обслуживание заемных средств являются неподконтрольными расходами и включаются в плановый период только на основании их подтверждения в экономически обоснованном размере (Апелляционное определение Верховного Суда Российской Федерации от 05.12.2019 г. № 7-АПА19-9).

В соответствии с подпунктом 3 пункта 7 Методических указаний № 98-э перед началом каждого года долгосрочного периода регулирования определяются планируемые значения параметров расчета тарифов, в том числе величина неподконтрольных расходов.

Неподконтрольные расходы, определяемые методом экономически обоснованных расходов, соответственно для базового и i-го года долгосрочного периода регулирования, включают в себя, среди прочего, расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования № 1178; прочие расходы, учитываемые при установлении тарифов на i-й год долгосрочного периода регулирования (абзацы двенадцатый, шестнадцатый и девятнадцатый пункта 11 Методических указаний № 98-э).

Исходя из анализа судебных решений и позиций ФАС России, **в качестве обоснования отказа во включении в НВВ расходов** по выплатам процентов по договорам займа и кредитным договорам указывается следующее:

* сетевой организацией для целей обоснования расходов на обслуживание кредитов **не представлен расчет дефицита оборотных средств ни в операционной, ни в инвестиционной деятельности; документы, подтверждающие факт привлечения заемных средств (размер, цели и направления кредитования), и основания, по которым заемные средства направлялись на операционную деятельность; обороты по счетам 60, 62, 76 для подтверждения размера недостатка оборотных средств**. Кроме того, **расчет недостатка оборотных средств необходимо рассчитывать отдельно для каждого филиала головной организации**. Поскольку на уровень дефицита оборотных средств влияет уровень дебиторской задолженности, неплатежи одного региона влекут потребность в привлечении заемных средств, а распределение процентов по ним между всеми филиалами общества возлагают бремя расходов на потребителей в нарушение принципов экономической обоснованности тарифов и соблюдения баланса интересов поставщиков и потребителей (апелляционное определение Верховного Суда РФ от 30.05.2019 г. №21-АПА19-2);
* **отсутствует подтверждение указанных расходов исходя из раздельного учета по видам деятельности**: услуги по передаче электрической энергии, технологическое присоединение к электрическим сетям, прочая деятельность, **отсутствует документальное подтверждение дефицита средств на финансирование инвестиционной программы**, который послужил бы основанием для привлечения дополнительных заемных средств (определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 27 июня 2018 г. № 5-АПГ18-20);
* сетевой организацией **не представлен расчет кассовых разрывов, подтверждающий величину кредитных средств,** необходимых для пополнения оборотных средств регулируемой организации.

Следует отметить официальную позицию ФАС России в отношении ненадлежащего исполнения обязательств контрагентами сетевой организации, которое, по мнению ФАС России, не может являться основанием для включения недополученных регулируемой организацией денежных средств в рамках исполнения указанных договоров в НВВ, поскольку регулируемая организация вправе взыскать недополученные денежные средства посредством осуществления судебно-претензионной работы (постановление Арбитражного суда Московского округа от 13.07.2020 г. по делу № А40-72962/2019).

Указанная позиция ФАС России, прямо связана с отсутствием в составе обосновывающих материалов регулируемой организации документов и информации, подтверждающей экономическую обоснованность расходов, в том числе документов, необходимость направления которых обусловлена представлением тарифному органу наиболее полного комплекта документов о проводимой работе по взысканию дебиторской задолженности, информации о постоянном контроле регулируемой организации за имеющейся дебиторской задолженностью и действиях по недопущению увеличения дебиторской задолженности.

***Исполнитель обоснованно полагает, что при определении расходов на обслуживание долгосрочных заемных средств, в том числе направляемых на финансирование капитальных вложений, регулируемая организация и орган регулирования должны руководствоваться следующими критериями оценки экономической обоснованности расходов:***

* ***наличие подтвержденного дефицита средств в операционной или в инвестиционной деятельности регулируемой организации на территории соответствующего субъекта Российской Федерации по регулируемым видам деятельности;***
* ***документальная подтвержденность экономически обоснованного размера расходов в соответствии с Основами ценообразования № 1178, в том числе: размера заемных средств, размера процентной ставки (пункт 29 Основ ценообразования № 1178);***
* ***отсутствие двойного (повторного) учета затрат при установлении регулируемых цен (тарифов).***

## **Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования № 1178**

*Плановые выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, учитываемые при установлении цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии, рассчитываются в соответствии с Методическими указаниями № 215-э/1.*

Согласно пункту 16 Методических указаний, утв. Приказом ФАС России от 29.08.2017 № 1135/17 «Об утверждении методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям» для расчета платы за технологическое присоединение к электрическим сетям учитываются расходы на выполнение сетевой организацией следующих обязательных мероприятий:

а) подготовку и выдачу сетевой организацией технических условий и их согласование с системным оператором;

б) выполнение технических условий сетевой организацией, включая разработку сетевой организацией проектной документации согласно обязательствам, предусмотренным техническими условиями, и осуществление сетевой организацией мероприятий по подключению Устройств под действие аппаратуры противоаварийной и режимной автоматики в соответствии с техническими условиями;

в) проверку сетевой организацией выполнения Заявителем технических условий в соответствии с разделом IX Правил технологического присоединения.

Таким образом, размер выпадающих доходов, связанных с технологическим присоединением к электрическим сетям, в соответствии с вышеуказанными Методическими указаниями и на основании положений п. 87 Основ ценообразования № 1178 определяются по мероприятиям:

* организационно-технические, которые включают подготовку и выдачу сетевой организацией технических условий и их согласование с системным оператором, и проверку сетевой организацией выполнения Заявителем технических условий;
* «последней мили», связанные с технологическим присоединением энергопринимающих устройств, плата за которые устанавливается в соответствии с Основами ценообразования № 1178 в размере не более 550 рублей (с НДС);
* «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более чем 150 кВт (включительно);
* расходы, связанные с рассрочкой платежа за технологическое присоединение к электрическим сетям энергопринимающих устройств.

Плановые расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения определяются с учетом Примечаний к Приложению № 1 Методических указаний № 215-э на основании фактических средних данных по выполненным договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям за три предыдущих года, за исключением договоров по индивидуальным проектам и договоров, заключенных на присоединение объектов по производству электрической энергии и платы за технологическое присоединение к электрическим сетям энергопринимающих устройств отдельных потребителей на уровне напряжения не ниже 35 кВи максимальной мощности не менее 8 900 кВ.

Выпадающие доходы по мероприятиям «последней мили», связанным с технологическим присоединением энергопринимающих устройств, плата за которые устанавливается в соответствии с Основами ценообразования № 1178 в размере не более 550 рублей (с НДС) определяются также на основании фактических средних данных по выполненным договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям за три предыдущих года, за исключением договоров по индивидуальным проектам и договоров, заключенных на присоединение объектов по производству электрической энергии и платы за технологическое присоединение к электрическим сетям энергопринимающих устройств отдельных потребителей на уровне напряжения не ниже 35 кВ и максимальной мощности не менее 8 900 кВ. При этом используются значения стандартизированных тарифных ставок, утвержденных органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. В соответствии с п.7 Примечания к Приложению № 1, в случае если органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов утверждены стандартизированные тарифные ставки с разбивкой, то указанная таблица расширяется с учетом такой дифференциации.

Плановые выпадающие доходы по мероприятиям «последней мили», связанным с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более чем 150 кВт (включительно), определяются с учетом значений стандартизированных тарифных ставок, утвержденных органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов для группы заявителей до 150 кВт и плановых значений объема максимальной мощности и длины линий и т.д. на основании фактических средних данных за три предыдущих года по выполненным договорам ТП.

Расходы, связанные с рассрочкой платежа за технологическое присоединение к электрическим сетям энергопринимающих устройств, определяются по формуле 1 (п. 11 Методических указаний № 215-э/1).

Формула 1, указанная в п. 11 Методических указаний № 215-э, предусматривает расчет размера расходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочки с учетом суммарного размера платы за технологическое присоединение, начисляемой заявителям, которым предоставляется рассрочка, периодом предоставления рассрочки (поквартально) и ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации на дату представления сетевой организацией заявки на установление размера платы за технологическое присоединение в регулирующий орган.

Расчет размера расходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочки, определяется на основе фактических данных о заявителях, обратившихся за рассрочкой за последний год, что подтверждается предложением и на технологическое присоединение.

***При этом необходимо отметить, что согласно пункту 5 Основ ценообразования № 1178 при установлении регулируемых цен (тарифов) не допускается повторный учет одних и тех же расходов по видам деятельности.***

В случае если при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии органом регулирования в необходимой валовой выручке территориальной сетевой организации источником финансирования мероприятий в целях технологического присоединения льготных групп заявителей, предусмотренных утвержденной (скорректированной) инвестиционной программой, на очередной период регулирования определены амортизационные отчисления и/или прибыль на капитальные вложения, то величина плановых выпадающих доходов от технологического присоединения льготных групп заявителей (п. 87 Основ ценообразования № 1178) в целях исключения повторного учета расходов подлежит корректировке с учетом указанных объемов финансирования.

*Расходы i-го года долгосрочного периода регулирования, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус»), выявленных по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки регулируемых организаций определяются с учетом корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра.*

Фактические выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, определяются согласно выполненным договорам ТП (наличие акта ТП) за отчетный период регулирования.

Размер учтенных расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенных в плату за технологическое присоединение орган регулирования отражает в своем решении по утверждению цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии.

При этом, необходимо отметить, что Федеральным законом от 30.12.2015 № 450-ФЗ внесены изменения в статью 23.2 Федерального закона от 26.03.2003 года № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» следующего содержания:

**Расходы территориальных сетевых организаций** на выполнение мероприятий по технологическому присоединению **в части, превышающей размер расходов на осуществление указанных мероприятий, исходя из которого рассчитаны стандартизированные тарифные ставки,** определяющие величину платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций, **не подлежат учету при государственном регулировании цен (тарифов) в электроэнергетике**.

Таким образом, для определения величины превышения размера фактических расходов, над расчетной величиной расходов по стандартизированным тарифным ставкам организацией заполняются столбцы 3-8 Приложения №1, Приложения № 3 Методических указаний № 215-э/1.

В соответствии с Приложением № 1 к Методическим указаниям № 215-э расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение определяется согласно мощности по выполненным договорам за отчетный годи ставок, утвержденных на отчетный год органом регулирования.

Фактические данные за отчетный год заполняются согласно данным, указанным в реестре исполненных договоров ТП, с учетом дифференциации установленных органом регулирования стандартизированных тарифных ставок.

Для определения размера выпадающих доходов связанных с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка, выявленных по итогам последнего истекшего года, учитывается наименьший размер, определяемый по фактическим данным или расчетным (фактическим) данным.

Расчетные (фактические) выпадающие доходы по мероприятиям «последней мили», связанным с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более чем 150 кВт (включительно), определяются с учетом значений стандартизированных тарифных ставок, утвержденных органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен(тарифов), для группы Заявителей до 150 кВт и плановых значений объема максимальной мощности и длины линий и т.д. на основании фактических средних данных за три предыдущих года по выполненным договорам ТП.

Суммарный размер платы за технологическое присоединение в части мероприятий «последней мили» (п. 8 Приложения №3) определяется в соответствии с датой заключения договора ТП, согласно которой сумма оплаты по мероприятиям «последней мили» будет различной (с 1 октября 2015 года размер включаемой в состав платы за технологическое присоединение не может составлять более чем 50 процентов от величины указанных расходов, с 1 октября 2017 года в состав платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств не включаются расходы, связанные со строительством объектов электросетевого хозяйства).

**Величина изменения необходимой валовой выручки, в отчетном году долгосрочного периода регулирования, определяется также с учетом результатов исполнения инвестиционной программы.**

Исполнитель отмечает, что в ряде случаев источником финансирования мероприятий, связанных с технологическим присоединением льготной группы заявителей, могут являться амортизационные отчисления, указанные в отчете об исполнении Инвестиционной программы.

Данный размер средств, так же подлежит учету при определении размера выпадающих доходов связанных с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка, выявленных по итогам последнего истекшего года путем верификации данных реализованных Инвестиционных программ по коду инвестиционной программы и данных реестра мероприятий «последней мили» по выполненным договорам ТП.

## **Определение размера расходов на компенсацию потерь в соответствии с законодательством**

Согласно пункту 81 Основ ценообразования № 1178 в ценах (тарифах) на услуги по передаче электрической энергии в порядке, определенном методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой, учитываются расходы на оплату величины потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальных сетевых организаций, определяемой в соответствии с пунктом 40 (1) Основ ценообразования № 1178.

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

Для Вологодского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2018 год (первый год долгосрочного периода регулирования) был установлен уровень потерь электроэнергии в размере 8,46% в соответствии с Приказом Департамента ТЭК и ТР Вологодской области от 27.12.2017 №727-р.

Исполнителем выявлено занижение уровня потерь в Сводном прогнозном балансе на 2018, 2019 гг. от утвержденного долгосрочного параметра регулирования.

***Исполнитель обоснованно полагает, что орган регулирования при формировании и направлении в ФАС России предложения по прогнозному балансу по региону должен руководствоваться установленными долгосрочными параметрами регулирования (уровнем потерь).***

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.

Расчет стоимости потерь электрической энергии и мощности, приобретаемой с оптового рынка электрической энергии и мощности производится по формуле 15.21 Методических указаний № 20-э/2 исходя из стоимости единицы электрической энергии за 1 МВт\*ч; стоимости единицы электрической расчетной мощности; объема потерь электрической энергии в сети, учтенного в сводном прогнозном балансе производства и поставок электрической энергии (мощности); объема потерь электрической мощности в сети, учтенного в сводном прогнозном балансе производства и поставок электрической энергии (мощности); сбытовой надбавки гарантирующего поставщика и стоимости услуг, оказание которых является неотъемлемой частью процесса снабжения электрической энергией потребителей.

***Исполнитель правомерно полагает, что орган регулирования при определении расходов на компенсацию потерь на очередной период регулирования обязан руководствоваться объемными показателями утвержденного Сводного прогнозного баланса электрической энергии и мощности на очередной период регулирования, утвержденными размерами ценовых параметров, указанных в пункте 81 Основ ценообразования № 1178, в соответствии с вступившими в законную силу нормативно-правовыми актами, и последним актуальным на дату принятия решения об установлении тарифов Прогнозом свободных (нерегулируемых) цен на электрическую энергию (мощность) по субъектам Российской Федерации, опубликованным на официальном сайте Ассоциации «НП Совет рынка».***

## **Определение величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов**

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

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э (в редакции приказа ФАС России от 24.08.2017 № 1107/17, вступившей в силу с 09.10.2018)корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности производится по формуле 7.1:

, (7.1)

где:

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

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

Письмом ФАС России от 24.04.2018 № ВК/19179/18 даны разъяснения по применению формулы 7.1. пункта 11 Методических указаний № 98-э, в частности при применении в расчетах за услуги по передаче электрической энергии одноставочного тарифа расчет производится путем вычитания из одноставочного тарифа ставки на оплату нормативных потерь электрической энергии.

Согласно пункту 63 Основ ценообразования № 1178 регулирующие органы устанавливают цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, включая:

* единые (котловые) тарифы;
* тарифы взаиморасчетов между двумя сетевыми организациями;
* цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии для сетевых организаций, обслуживающих преимущественно одного потребителя.

*Единые (котловые) тарифы рассчитываются согласно пунктам 49-51 Методических указаний № 20-э/2, в том числе:*

Расчет тарифов на услуги по передаче электрической энергии осуществляется с учетом необходимости обеспечения равенства тарифов на услуги по передаче электрической энергии для всех потребителей услуг, расположенных на территории соответствующего субъекта Российской Федерации и принадлежащих к одной группе (категории) из числа тех, по которым предусмотрена дифференциация тарифов на электрическую энергию (мощность).

Расчет единых на территории субъекта Российской Федерации тарифов на услуги по передаче электрической энергии, дифференцированных по уровням напряжения, для потребителей услуг по передаче электрической, независимо от того, к сетям какой сетевой организации они присоединены (далее - единые (котловые) тарифы), производится на основе НВВ, рассчитанной для каждой сетевой организации, расположенной на территории субъекта Российской Федерации. Указанная НВВ дифференцируется по уровням напряжения.

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на территории субъекта Российской Федерации устанавливаются одновременно в двух вариантах:

- двухставочный;

- одноставочный.

Для расчета единых (котловых) тарифов на территории субъекта Российской Федерации на каждом уровне напряжения суммируются НВВ всех сетевых организаций по соответствующему уровню напряжения.

Расчет ставки на содержание электрических сетей в единых (котловых) тарифах производится по формулам 15.4-15.7 пункта 50 Методических указаний № 20-э/2. Согласно данных формул в числителе суммируется НВВ на содержание ТСО субъекта Российской Федерации по каждому уровню напряжения.

Расчет ставки на оплату потерь электрической энергии производится по формулам 15.8,15.10,15.13,15.17 пункта 50 Методических указаний № 20-э/2, в которых также в числителе указана сумма по ТСО расходов на оплату потерь электрической энергии по каждому уровню напряжения.

Расчет одноставочного единого (котлового) тарифа производится исходя из рассчитанных ставок на содержание сетей и оплату потерь электрической энергии согласно пункту 50 Методических указаний № 20-э/2.

*Тарифы взаиморасчетов между двумя сетевыми организациями рассчитываются согласно положениям пункта 52 Методических указаний № 20-э/2:*

Расчет двухставочного индивидуального тарифа предусматривает определение двух ставок:

* ставки на содержание электрических сетей в расчете на МВА (МВт) суммарной присоединенной (заявленной) мощности без разбивки по напряжениям Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года);
* ставки на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии на ее передачу в расчете на МВт\*ч без разбивки по напряжениям Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года).

Базой для расчета ставки индивидуальных тарифов на содержание электрических сетей является присоединенная (заявленная) мощность сетевой организации.

Базой для расчета ставки индивидуальных тарифов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии является плановый сальдированный переток электроэнергии между сетевыми организациями. Оплата услуг осуществляется за фактический объем сальдированного перетока.

*Расчет по схеме «котле снизу»:*

Избыток/недостаток средств, относимый на содержание электрических сетей Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года)и на потери электроэнергии Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года), который должна получить сетевая организация, рассчитывается следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | |  |
| Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) | | руб. (15.21) |
|  |  | |
| Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) | руб. (15.22) | |

В случае, если сетевая организация по заключенным договорам получает плату от нескольких сетевых организаций, ее избыток/недостаток должен учитывать совокупные платежи от всех таких организаций.

При этом НВВ любой сетевой организации региона должна суммарно обеспечиваться за счет платежей от потребителей, а также от сетевых организаций.

Ставка на содержание электрических сетей Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года), установленная для сетевой организации-получателя платы, по которой сетевая организация-плательщик рассчитывается с сетевой организацией-получателем платы, определяется следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) | руб./МВА в месяц (руб./МВт в месяц) (15.23) |

где:

N - суммарная величина присоединенной (заявленной) мощности на всех уровнях напряжения для точек присоединения сетевой МВА (МВт).

Ставка на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года), установленная для сетевой организации-получателя платы, по которой сетевая организация-плательщик рассчитывается с организацией-получателем платы, определяется следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) | руб./МВт.ч (15.24) |

где:

Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) - суммарный сальдированный переток электроэнергии из сети сетевой организации-получателя платежа в сеть сетевой организации-плательщика во всех точках присоединения на всех уровнях напряжения, МВт\*ч.

*Расчет по схеме «котел сверху»:*

При поступлении платежей потребителей по заключенным договорам только в одну сетевую организацию электрической энергии), индивидуальные тарифы определяются по формулам (15.23) и (15.24), с учетом того, что Р(СОД) и Р(ПОТ) рассчитываются следующим образом:

, руб. (15.25)

. руб. (15.26)".

Расчет одноставочного индивидуального тарифа производится следующим образом:

;  (13.4)

 - суммарная величина присоединенной (заявленной) мощности на всех уровнях напряжения для точек присоединения сетевой МВА (МВт).

*Цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии для сетевых организаций,* обслуживающих преимущественно одного потребителя, рассчитываются исходя из установленных единых (котловых) тарифов. Исполнитель отмечает, что для ДЗО ПАО «Россети» данный вид тарифов на услуги по передаче электрической энергии не устанавливается.

При проведении расчетов по корректировке необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности Исполнителем выявлены следующие отклонения при утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии:

1. Регулирующим органом субъекта Российской Федерации некорректно установлены тарифы на услугу по передаче электрической энергии, в части наличия перекрестного субсидирования в единых (котловых) тарифах между ставкой на содержание электрических сетей и ставки на оплату потерь электрической энергии. Данное отклонение было выявлено при сравнении товарной выручки по установленным экономически обоснованным единым (котловым) тарифам и утвержденным тарифам. Сравнение производилось исходя из произведения объемов мощности, отраженной в тарифном решении, и экономически обоснованных ставок на содержание электрических сетей двухставочного тарифа, и сумме HBB сетевых организаций без учета оплаты потерь, учтенная при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии в субъекте Российской Федерации, отраженной в тарифном решении. Суммы должны быть идентичны.

Исполнитель отмечает, что перекрестное субсидирование между ставками не предусмотрено действующим законодательством, в том числе пунктом 81 Основ ценообразования № 1178 определено, что величина перекрестного субсидирования распределяется в ценах (тарифах) на услуги по передаче электрической энергии для потребителей (за исключением населения и приравненных к нему категорий потребителей), оказываемых территориальными сетевыми организациями, по уровням напряжения учитывается в **ставках на содержание электрических сетей единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии** в соответствии с методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые потребителям, не относящимся к населению и приравненным к нему категориям потребителей.

1. Регулирующим органом единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии утверждаются корректно согласно пунктам 49-51 Методических указаний № 20-э/2, при этом при установлении тарифов взаиморасчетов между двумя сетевыми организациями нарушен алгоритм предусмотренный пунктом 52 Методических указаний № 20-э/2, что также приводит к перекрестному субсидированию между ставками на содержание электрических сетей и оплату потерь электрической энергии. Данную некорректность Исполнитель выявил при определении планового значения выручки за услуги по передаче электрической энергии за год i-2 в части содержания электрических сетей, определяемого исходя из установленных на год i-2 тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и плановых объемов оказываемых услуг. Сумма HBB сетевых организаций без учета оплаты потерь, учтенная при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии в субъекте Российской Федерации, отраженная в тарифном решении, и рассчитанная исходя из плановых значений имеет существенные отклонения, что является нарушением алгоритма расчета, предусмотренного пунктом 52 Методических указаний № 20-э/2.

Исполнитель отмечает, что при выявлении вышеуказанных отклонений целесообразно обращаться в ФАС России для приведения тарифного решения в соответствие действующему законодательству в сфере электроэнергетики.

При выявлении вышеуказанных отклонений в предыдущих периодах в целях проведения корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности в сопоставимых величинах, Исполнителем применялся алгоритм определения плановой и фактической величины выручки за услуги по передаче электрической энергии за год i-2 в части содержания электрических сетей как произведение плановых (фактических) объемов оказанных услуг на одноставочный тариф на услуги по передаче электрической энергии, сниженный на ставку оплаты нормативных потерь электрической энергии, утвержденный регулирующим органом.

***Применение данного алгоритма исключает двойной учет расходов на покупку потерь, так как по Методическим указаниям № 98-э и Методическим указаниям № 228-э дополнительно производится корректировка по стоимости электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, которая не зависит от результатов корректировки НВВ по доходам.***

***Исполнитель рекомендует проводить сравнительный анализ по плановому и фактическому значению выручки на содержание электрических сетей по вышеописанному алгоритму.***

## **Определение корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы**

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178 регулирующие органы принимают меры, направленные на исключение из расчетов экономически необоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность. К экономически необоснованным расходам организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, относятся, в том числе выявленные нарушения, связанные с нецелевым использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы).

В соответствии с пунктом 37 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующие органы ежегодно в соответствии с методическими указаниями, указанными в пункте 32 Основ ценообразования № 1178, осуществляют корректировку необходимой валовой выручки и (или) цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, с учетом следующих факторов:

* корректировки согласованной инвестиционной программы;
* отклонение совокупного объема инвестиций, фактических осуществленных в течение истекшего периода регулирования в рамках утвержденной (скорректированной) в установленном порядке долгосрочной инвестиционной программы, от объема инвестиций, предусмотренного утвержденной (скорректированной) в установленном порядке до начала очередного года долгосрочного периода регулирования инвестиционной программой, учтенного при установлении тарифов на очередной год долгосрочного периода регулирования.

При установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии учитываются расходы сетевой организации на инвестиции, которые связаны с фактическим осуществленным технологическим присоединением, в том числе не учтенные в инвестиционной программе, за исключением включаемых в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178 в плату за технологическое присоединение расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики. При этом одни и те же расходы (независимо от их предназначения) не могут учитываться при установлении тарифа на передачу электрической энергии и при установлении платы за технологическое присоединение.

В связи с отсутствием в нормативно-правовых актах четкого определения и критериев проведения пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы территориальной сетевой организации, в том числе указаний на обоснованность оценки исполнения относительно плановых показателей инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования, или инвестиционной программы, скорректированной в течение периода регулирования, Исполнитель отмечает необходимость предоставления территориальной сетевой организации документального подтверждения экономической обоснованности реализации мероприятий инвестиционной программы, не предусмотренных инвестиционной программой, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке. Исполнитель рекомендует во избежание отрицательных последствий, связанных с возможным исключением органом регулирования средств, направленных на реализацию мероприятий инвестиционной программы, при оценке экономической обоснованности расходов за истекший период регулирования, территориальной сетевой организации предоставлять пакет обосновывающих материалов, подтверждающих экономическую обоснованность и производственную необходимость реализации мероприятий.

Вместе с тем Исполнитель отмечает, что Основами ценообразования № 1178 предусмотрено **исключение экономически необоснованных расходов территориальной сетевой организации**. **Инвестиционные мероприятия, предусмотренные и фактически профинансированные** в периоде регулирования **согласно инвестиционной программе, скорректированной в течение периода регулирования, являются экономически обоснованными и должны быть учтены** при определении корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, по следующим основаниям:

1. Абзацем 5 пункта 32 Основ ценообразования № 1178 определено, что расходы, связанные с развитием существующей инфраструктуры, в том числе с развитием связей между объектами территориальных сетевых организаций и объектами единой национальной (общероссийской) электрической сети, расходов на реконструкцию линий электропередачи, подстанций, увеличение сечения проводов и кабелей, увеличение мощности трансформаторов, расширение распределительных устройств и установку компенсирующих устройств для обеспечения качества электрической энергии (объектов электросетевого хозяйства) в целях обеспечения надежности работы электрических станций, присоединяемых энергопринимающих устройств и ранее присоединенных потребителей, а также расходы на установку на принадлежащих сетевой организации объектах электросетевого хозяйства устройств компенсации и регулирования реактивной мощности и иных устройств, необходимых для поддержания требуемых параметров надежности и качества электрической энергии, включаются в цену (тариф) на услуги по передаче электрической энергии.

Исполнитель отмечает, что выполнение мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Вологдаэнерго» направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлено на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг.

2. Пунктом 67 Правил № 977 установлено, что в случае необходимости внесения изменений в инвестиционную программу (корректировки инвестиционной программы) указанные изменения подлежат утверждению органом исполнительной власти, ранее утвердившим соответствующую инвестиционную программу. Утверждение изменений в инвестиционную программу осуществляется в порядке и сроки, которые установлены Правилами № 977 для утверждения инвестиционных программ. Порядком утверждения инвестиционных программ территориальных сетевых организаций предусмотрены проверка и согласование параметров инвестиционной программы территориальной сетевой организации высшими органами исполнительной власти Российской Федерации и субъектов Российской Федерации. К параметрам, подлежащим проверке и согласованию отнесены:

* финансовые последствия реализации инвестиционной программы для федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;
* вопросы ценообразования при проектировании и строительстве объектов капитального строительства, предусмотренных проектом инвестиционной программы;
* соответствие проекта инвестиционной программы государственным программам, федеральным целевым программам, ответственным исполнителем (государственным заказчиком - координатором) которых определено Министерство промышленности и торговли Российской Федерации, в части объемов и источников финансирования объектов капитального строительства проекта инвестиционной программы, предусмотренных такими государственными программами, федеральными целевыми программами;
* соответствие проекта инвестиционной программы прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, а также отраслей и секторов экономики на краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный периоды;
* эффективность использования направляемых в рамках инвестиционной программы на капитальные вложения средств федерального бюджета;
* соблюдение антимонопольного законодательства, а также за соблюдение заявителем, являющимся субъектом естественной монополии, требований законодательства Российской Федерации в сфере регулирования естественных монополий;
* выполнение сетевыми организациями мероприятий, предусмотренных схемами и программами развития электроэнергетики субъектов Российской Федерации, утвержденными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, за счет инвестиционных ресурсов, предлагаемых сетевыми организациями к включению в цены (тарифы), регулируемые органом исполнительной власти соответствующего субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов);
* размещение объектов электроэнергетики на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации;
* предложения субъектов электроэнергетики по включению инвестиционных ресурсов, необходимых для реализации инвестиционной программы, в цены (тарифы), регулируемые органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов), и соответствие проектов инвестиционных программ сетевых организаций, целевым значениям показателей надежности и качества услуг, установленных органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) для целей формирования инвестиционных программ таких сетевых организаций и т.д.

В соответствии с официальной позицией ФАС России на органы регулирования возложена необходимость обеспечения ежегодного исполнения требований пункта 7 Основ ценообразования № 1178 и требований, предусмотренных Положением о государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543, в том числе в части контроля за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы).

Законодательство, действующее в области электроэнергетики, предусматривает весь необходимый комплекс проверочных мероприятий, обеспечивающий надлежащий контроль, и оперативное реагирование на действия регулируемых организаций, использующих инвестиционные ресурсы нецелевым образом.

К основным документам, регламентирующим компетенцию органов регулирования, ФАС России в том числе относит:

* Правила осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 № 977;
* Положение о государственном контроле (надзоре) в области государственных цен (тарифов), утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543;
* Правила оценки готовности субъектов электроэнергетики к работе в отопительный сезон, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 10.05.2017 № 543, которые вступили в силу с 01.07.2018. В прошедшие периоды регулирования следует учитывать Положение о проверке готовности субъектов электроэнергетики к работе в осенне-зимний период, утвержденное решением Правительственной комиссии по обеспечению безопасности электроснабжения (федерального штаба), протокол от 06.07.2012 № 10.

По мнению ФАС России к основным нарушениям территориальных сетевых организаций относится

* реализация мероприятий (титулов), которые не предусмотренные утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой;
* превышение объемов финансирования инвестиционной программы над утвержденными значениями;
* не реализация мероприятий инвестиционной программы, которые предусмотрены в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой;
* консолидация объектов электросетевого хозяйства за счет тарифного источника, то есть за счет потребителей.

В пределах полномочий, установленных Законом об электроэнергетики, Правилами регулирования, а также постановлением Правительства РФ от 27.06.2013 № 543, органами регулирования проводится анализ соответствия представленных организацией первичных документов отчету по форме приказа ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения». Результаты исполнения инвестиционной программы отражаются в отчете о проведении систематического наблюдения и анализа использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые цены (тарифы) в сфере электроэнергетики. Отчет о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, подписывается руководителем или заместителем руководителя органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов до принятия решения об установлении цен (тарифов) и прилагается к делу об установлении цен (тарифов).

Проводимый органами регулирования анализ инвестиционных программ территориальных сетевых организаций и осуществляемые корректировки необходимой валовой выручки в обязательном порядке должны быть отражены в протоколах заседаний коллегиальных органов и экспертных заключениях по установлению цен (тарифов) в соответствии с пунктами 23, 26, 28 Правил регулирования.

Необходимо отметить, что ранее действующим законодательством, в том числе Основами ценообразования и Методическими указаниями, не было установлено, что плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной в установленном порядке на соответствующий год долгосрочного периода регулирования должен определяться исходя из величины, существовавшей на начало года, и не должен учитывать внесенные в установленном порядке в течение этого года изменения в программу.

При разрешении вопроса об учете корректировки инвестиционной программы суды исходили из того, что корректировка НВВ регулируемой организации может осуществляться как в связи с изменением (как в рассматриваемом случае), так и в связи с неисполнением регулируемой организацией инвестиционной программы. Следовательно, показатель не может не учитывать причину вносимой корректировки и добросовестность действий регулируемой организации. В случае изменения в установленном порядке инвестиционной программы в качестве спорного показателя надлежит учитывать скорректированный объем ее финансирования, поскольку иное толкование привело бы к тому, что в обоих случаях расчеты производились бы из одной и той же величины, и НВВ подлежала бы одинаковой корректировке в сторону ее уменьшения как в случае добросовестных действий регулируемой организации, исполнившей надлежащим образом скорректированную инвестиционную программу, так и в случае безосновательного неисполнения запланированных параметров программы.

Ранее суды считали, что само по себе то обстоятельство, что приказ об утверждении скорректированной инвестиционной программы был принят после установления и корректировки тарифов, правового значения для дела не имеет и исключать обязанность регулирующего органа руководствоваться данным приказом не может, исходя из того, что расходы на реализацию инвестиционных проектов в рамках инвестиционной программы, финансируемые за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам), не превысили планового размера финансирования скорректированной инвестиционной программы (*решение Нижегородского областного суда от 31.08.2016 по делу N 3а-442/2016, определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 19.01.2017N 9-АПГ16-42*).

Следовательно, учет корректировки инвестиционной программы 2015, 2016 годов должен был производиться органами регулирования с применением вышеуказанной позиции судов и действовавших на тот момент положений пунктов 32, 37 Основ ценообразования и пункта 11 Методических указаний № 98-э, пункта 42 Методических указаний №228-э, в которых отсутствовали требования, что нельзя принимать скорректированную инвестиционную программу, если она была утверждена позднее начала периода регулирования.

Как указывалось, в последующем в Основы ценообразования №1178 и Методические указания № 228-э вносились изменения, исходя из которых, и сложился в настоящее время правовой подход, применяемый судами при рассмотрении споров об установлении тарифов по учету корректировки инвестиционной программы.

Так, постановлением Правительства РФ от 12.11.2016 № 1157 абзац 10 пункта 32 был изложен в следующей редакции (начало действия - 23.11.2016):

«При регулировании тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала в течение 1-го долгосрочного периода регулирования в случае, если инвестиционные проекты, предусмотренные инвестиционной программой, не были реализованы, и (или) в случае, если инвестиционные проекты были исключены из инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке до начала очередного года долгосрочного периода регулирования, на указанный долгосрочный период регулирования без замещения иными инвестиционными проектами, при ежегодной корректировке необходимой валовой выручки исключаются расходы на реализацию этих проектов в части, финансируемой за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам), в порядке, предусмотренном методическими указаниями по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала.»

Приказом Федеральной антимонопольной службы от 24.08.2017 № 1108/17 соответствующие изменения также были внесены в пункт 42 Методических указаний № 228-э и пункт 11 Методических указаний № 98-э, которые вступили в силу с 9 января 2018 года, и соответственно могли применяться органом регулирования только при утверждении тарифов на 2019 год.

В 2019 году Верховный Суд Российской Федерации рассмотрел иск о признании частично недействующей формулы (9) пункта 11 главы III «Расчёт необходимой валовой выручки на содержание электрических сетей» Методических указаний по расчёту тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утверждённых приказом Федеральной службы по тарифам от 17.2.2012 №98-э, в редакции приказа Федеральной антимонопольной службы от 24.08.2017 № 1108/17.

Основанием для обращения с иском было то, что, по мнению административного истца, пункт 32 Основ ценообразования № 1178 не содержит для сетевых организаций, регулируемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, условия о том, что инвестиционная программа должна быть утверждена (скорректирована) в установленном порядке до начала очередного года долгосрочного периода; считает, что корректировка необходимой валовой выручки по оспариваемой формуле, переменные которой содержат ссылки на инвестиционную программу, утверждённую (скорректированную) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, нарушает гражданские права и охраняемые законом интересы предприятия в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, баланс экономических интересов розничного рынка электрической энергии, поскольку не позволяет учесть корректировку инвестиционной программы.

Решением Верховного Суда РФ от 27.05.2019 № АКПИ19-174 было отказано в удовлетворении исковых требований.

Принимая данное решение, суд исходил из следующего:

- используемое в названной формуле **отношение планового размера финансирования инвестиционной программы к объёму фактического финансирования** такой программы с учётом содержания этих понятий, данных в пятьдесят четвертом и пятьдесят пятом абзацах пункта 11 Методических указаний № 98-э, согласно которым **в обоих случаях принимаемая в расчёте инвестиционная программа, представляющая собой совокупность инвестиционных проектов, утверждена (скорректирована) в установленном порядке на год (i-2) до его начала**, соответствует пунктам 32, 37, 38 Основ ценообразования № 1178;

- исходя из приведённых выше положений в их системном единстве, следует сделать вывод, что **плановые показатели инвестиционной программы включаются в расчёт необходимой валовой выручки сетевой организации при установлении тарифов на соответствующий год долгосрочного периода регулирования**, тем самым за счёт тарифного регулирования сетевая организация получает от потребителей средства, запланированные для реализации инвестиционной программы. При оценке исполнения инвестиционной программы сетевой организации необходимо **принимать во внимание плановые объёмы инвестиционной программы, учтённые при установлении тарифов на очередной период регулирования**, следовательно, и **корректировка необходимой валовой выручки сетевой организации должна производиться исходя из планового размера финансирования инвестиционной программы**, учтённой в тарифах, и данных о её фактическом исполнении;

- иной подход означал бы **получение сетевой организацией инвестиционных ресурсов за счёт выручки** от реализации услуг по передаче электрической энергии потребителям **в размере, предусмотренном инвестиционной программой**, утверждённой (скорректированной) до начала очередного года долгосрочного периода регулирования, и неисключение таких средств **в случае снижения плановых объёмов финансирования инвестиционной программы** после установления тарифов на соответствующий год, что приводило бы к **оставлению в распоряжении сетевой организации необоснованно полученных доходов**, что не отвечает принципам государственного регулирования, установленным Законом об электроэнергетике;

- ссылка на **Правила № 977** является несостоятельной. Названные правила, определяющие порядок утверждения инвестиционных программ указанных в них субъектов электроэнергетики и допускающие внесение изменений в утверждённые инвестиционные программы, не регулируют непосредственно отношения ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике и **не устанавливают порядок и основания корректировки величины необходимой валовой выручки** сетевой организации.

Необходимо отметить, что внесенные с 27 декабря 2019 года изменения в Основы ценообразования, в частности в пункт 37, фактически не изменяют действующее законодательство о тарифообразовании в сфере электроэнергетики, а полностью соответствуют положениям пункта 32 Основ ценообразования и закрепляют сложившийся правовой подход судов при рассмотрении споров в части учета корректировок инвестиционной программы.

Исходя из анализа судебных решений, в качестве **обоснования отказа в удовлетворении исков** в части учета корректировки инвестиционной программы указывается следующее:

- тарифный орган не включил в НВВ затраты на строительство объектов, не включенных в утвержденную инвестиционную программу на 2017г., но выполнение которых, является обоснованным: 1) реконструкция распределительных сетей напряжением 0,4 кВ, выполненная с учетом утвержденных в инвестиционной программе на долгосрочный период 2016-2020 гг.; 2) реконструкция КЛ-6 "П/ст Ив-12 фид.604-РП10" каб. АиБ (т/у N 3/9-458 от 1 июня 2015 г.), выполненная ввиду неудовлетворительного состояния кабельной линии; 3) строительство очистных сооружений сточных вод, обусловленное необходимостью получения разрешения на предоставление водного объекта в пользование и предписанием Федеральной службы по надзору в сфере природопользования. В октябре 2016 г. утверждена корректировка инвестиционной программы на 2016-2020 гг., изначально инвестиционная программа была утверждена в 2015г. Вышеуказанные расходы в инвестиционную программу включены не были. Доводы о том, что затраты должны быть учтены в связи с включением данного объекта в инвестиционную программу на долгосрочный период 2016-2020 гг., а также при корректировке инвестиционной программы в 2017 г., судом обоснованно не приняты во внимание в связи с формулой 9 пункта 11 Методических указаний № 98-э. Также действующее **законодательство в сфере электроэнергетики не содержит положений, предусматривающих возможность компенсации за счет тарифных источников фактических затрат, превышающих утвержденный на год объем финансирования, даже в том случае, если они не выходят за пределы полной стоимости инвестиционного проекта** (включенного в инвестиционную программу на долгосрочный период 2016-2020 гг.).

Если согласиться с доводом, что **организация по своему усмотрению может увеличивать размер финансирования мероприятий, перераспределять средства, то теряется смысл указания в инвестиционной программе мероприятий, запланированных на конкретный срок, а также объема финансирования инвестиционного проекта по годам**. Контроль за целевым расходованием инвестиционных ресурсов является одной из основных задач тарифного органа, поскольку включение в тариф инвестиционной составляющей приводит к его безусловному увеличению (*апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 05.12.2019 № 7-АГТА19-9*);

- НВВ на 2015 г., 2016 г. и 2017 г. корректировалась тарифным органом с применением формулы, содержащейся в абзаце 2 п. 42 Методических указаний №228-э. При этом корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2013 г., 2014 г. и 2015 г. соответственно, предусмотренная указанной формулой, не рассчитывалась и в НВВ Общества на 2015 г., 2016 г. и 2017 г. не включалась. НВВ Общества на 2018 г. впервые устанавливается (с применением Методических указаний № 98-э), а не корректируется с применением Методических указаний № 228-э, которая предусматривает учет корректировки НВВ, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 г. и 9 месяцев 2017 г. Судом установлено, что **плановые объемы финансирования инвестиционной программы** Общества за предыдущий долгосрочный период регулирования (за каждый из соответствующих годов) **определены тарифным органом единообразно в соответствии со скорректированными до начала соответствующих годовых периодов редакциями инвестиционной программы** Общества, а также **с учетом результатов контрольных мероприятий за реализацией инвестиционных программ** (*апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 15.08.2019 № 91-АПА19-1*);

- отсутствуют доказательства внесения изменения в инвестиционную программу; принятие фактического исполнения инвестиционной программы в заявленном размере противоречит формуле 9 пункта 11 Методических указаний №98-э, поскольку включает нецелевое расходование средств; отсутствует расшифровка наименований приобретаемого инвентаря, то есть без соблюдения требований пункта17 Правил регулирования, предусматривающего необходимость предоставления регулируемой организацией расчета расходов и необходимой валовой выручки от осуществления регулируемой деятельности с приложением экономического обоснования исходных данных, поскольку размер корректировки по исполнению/неисполнению инвестиционной программы является одной из составных частей НВВ Общества (*апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 23.01.2019 № 34-АПГ18-10*);

- плановые показатели инвестиционной программы были включены в расчет необходимой валовой выручки Общества при установлении тарифов на первый год долгосрочного периода регулирования. Тем самым, **за счет тарифного регулирования организация получила от потребителей средства**, запланированные для реализации мероприятий инвестиционной программы. Вместе с тем **инвестиционная программа в течение всего периода регулирования не выполнялась**, что послужило основанием **для ее ежегодной корректировки**. Поскольку **изменения в инвестиционную программу обусловлены ее неисполнением и вносились в течение очередного года**, а не до его начала, **тарифный орган произвел корректировку НВВ** регулируемой организации исходя **из планового размера финансирования инвестиционной программы, учитываемого при установлении тарифов, и данных о ее фактическом исполнении** (*определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 27.06.2018 № 5-АПГ18-20*);

- инвестиционная программа Общества на 2016-2019 гг. утверждена в 2015 г. В 2017 г. утверждена корректировка инвестиционной программы, согласно которой в 2017 г. запланировано осуществить мероприятия по строительству и реконструкции объектов электросетевого хозяйств. Плановые источники финансирования - прибыль от технологического присоединения и амортизация, учтенная в тарифе на передачу электроэнергии. **Фактические расходы увеличены Обществом без внесения и утверждения в установленном порядке соответствующих изменений в инвестиционную программу**. Доводы, что **фактические затраты** Общества **не превысили запланированную** сумму финансирования указанного мероприятия в полном объеме (с учетом исполнения инвестиционной программы 2018 г.) не могут быть приняты во внимание, поскольку **действующее законодательство** в сфере электроэнергетики **не содержит положений, предусматривающих возможность компенсации за счет тарифных источников фактических затрат, превышающих утвержденный на год объем финансирования**, даже в том случае, если **они не выходят за пределы полной стоимости инвестиционного проекта** (*апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 14.11.2019 № 73-АПА19-5*);

- корректировка от суммы фактического исполнения Обществом инвестиционной программы 2017 год принята тарифным органом равной «0» исходя из того, что **объем собственных средств** Общества в отчетном периоде 2017 года на реализацию инвестиционной программы в части передачи электрической энергии **значительно превышает объем фактического финансирования инвестиционной программы** в 2017 году, а также планового финансирования за данный период. Из системного анализа законодательства в области государственного регулирования цен (тарифов) в электроэнергетике следует, что **действующими нормативным актами не предусмотрена возможность учета** регулирующими органами в необходимой валовой выручке территориальных сетевых организаций **расходов на выполнение мероприятий инвестиционных программ в размере, превышающем величину средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе**. Иное противоречило бы принципам государственного регулирования и контроля в электроэнергетике, нарушало баланс экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии (*апелляционное определение СК по административным делам Первого апелляционного суда общей юрисдикции от 18.06.2020 по делу № 66а-1518/2020*);

- регулирующим органом **правомерно** при расчете корректировки **принимался плановый размер финансирования инвестиционной программы, учитываемый при установлении тарифов** и утвержденный в установленном порядке в связи с тем, что в соответствии с 32 Основ ценообразования корректировка инвестиционной программы была проведена в течение регулируемого периода, и при этом **инвестиционные проекты, предусмотренные утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой, были исключены** из инвестиционной программы **без замещения** иными инвестиционными проектами, необходимо скорректировать соответственно необходимую валовую выручку. При этом **изменение (снижение) размера финансирования** инвестиционных мероприятий, осуществляемое **Минэнерго России с учетом субъективных факторов** (сверхнормативные потери, экономически необоснованный рост расходов), в условиях действующих тарифно-балансовых решений **является необоснованным** (*постановление Арбитражного суда Московского округа от 22.07.2020 № Ф05-10121/20 по делу № А40-228576/2017*).

При этом суды считают **обоснованным принятие к учету произведенные мероприятия в рамках инвестиционной программы**, в частности по льготному технологическому присоединению, **если они исключаются только в связи с тем, что регулируемой организацией не представлены доказательства, подтверждающие отображение созданных электросетевых объектов в документах территориального планирования**.

Так, тарифным органом при расчете корректировки НВВ из базы инвестированного капитала была исключена стоимость фактически введенных в эксплуатацию активов в результате исполнения договоров технологического присоединения энергопринимающих устройств заявителей к сетям Общества на основании пункта 69 Правил № 977, поскольку заявленные объекты не подтверждены документами территориального планирования. Судебная коллегия СК ВС РФ посчитала данную позицию необоснованной.

Из взаимосвязанных положений статьи Градостроительного кодекса Российской Федерации (далее - ГрК РФ) и пункта 69 Правил № 977 следует, что инвестиционные программы субъектов естественных монополий и документы территориального планирования должны быть определенным образом соотнесены между собой в том случае, если такие программы предусматривают создание объектов соответствующего значения, подлежащих отображению в документах территориального планирования. Региональным законом установлено, какие именно объекты подлежат отображению на схеме территориального планирования региона.

По смыслу п. 10.1 ст. 1 и п. 20 ст. 1 ГрК РФ, подлежат отображению в документах территориального планирования не все электросетевые объекты, а только те, которые необходимы для осуществления органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения и оказывают существенное влияние на социально-экономическое развитие муниципальных районов, поселений, городских округов. В этой связи признание подлежащими отображению в документах территориального планирования заявленных тарифным органом в составе объектов льготного технологического присоединения линий электропередачи низкого напряжения для электроснабжения единичных потребителей с малой мощностью (до 15 кВт), имеющих индивидуально-потребительское значение в отношении конкретного заявителя, использующего электроэнергию только для собственных нужд (бытовое потребление), не может считаться допустимым.

Кроме того, **ст. 26 ГрК РФ и п. 69 Правил № 977 не исключают возможности компенсации** для регулируемой организации **выпадающих доходов, обусловленных осуществлением льготного технологического подключения**, что соотносится с положениями абзаца 7 п. 32, п. 87 Основ ценообразования и п. 20 Методических указаний № 228-э.

Поскольку в рассматриваемом споре тарифный орган в полном объеме исключил экономически обоснованные расходы, понесенные регулируемой организацией при осуществлении льготного технологического присоединение в отношении объектов, не предусмотренных в документах территориального планирования, расчет корректировки НВВ Общества не может быть признан правильным (*апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 19.09.2018 г. № 48-АПГ18-13, апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 15.08.2019 г. № 48-АПА19-10*).

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178 установленные цены (тарифы) могут быть пересмотрены до окончания срока их действия, в том числе в течение финансового года, в следующих случаях:

* выявление нарушений, связанных с нецелевым использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы);
* принятие в установленном порядке решения об изменении инвестиционной программы организации, осуществляющей регулируемую деятельность, вследствие выдачи органом государственного контроля (надзора) предписания с указанием о необходимости обращения в уполномоченный орган власти для внесения изменений в инвестиционную программу в соответствии с Положением о государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27 июня 2013 г. № 543 «О государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), а также изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

***Исполнитель обоснованно полагает, что при определении размера корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за последний истекший период регулирования, регулируемая организация и орган регулирования должны руководствоваться следующими требованиями законодательства:***

* ***безусловная необходимость осуществления контроля за использованием инвестиционных ресурсов;***
* ***наличие документального подтверждения экономической обоснованности объемов фактического финансирования мероприятий инвестиционной программы;***
* ***фактическая обеспеченность (компенсация) выручки от регулируемой деятельности в истекшем периоде.***

***На основании анализа нормативно-правовых актов с учетом внесенных изменений, официальной позиции ФАС России и сложившейся судебной практики Исполнитель рекомендует при формировании обосновывающих материалов учитывать следующие факторы риска:***

* ***расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы может быть определена органом регулирования с учетом оценки экономической обоснованности расходов, поименованных в пункте 32 Основ ценообразования № 1178 (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 27.12.2019 № 1892) (в том числе и при определении НВВ с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки);***
* ***пообъектная оценка исполнения инвестиционной программы за истекший период регулирования может быть проведена органом регулирования относительно пообъектного планового размера финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала;***
* ***орган регулирования при проведении оценки исполнения инвестиционной программы будет руководствоваться инвестиционной программой, утвержденной (скорректированной в установленном порядке в срок не позднее чем за 30 (тридцать) рабочих дней до даты наступления очередного периода регулирования (пункт 12 Основ ценообразования № 1178);***
* ***органом регулирования могут быть не учтены (компенсированы) фактические объемы финансирования инвестиционной программы, превышающие плановый размер финансирования инвестиционной программы, учтенный при установлении тарифов в истекшем периоде регулирования (i-2).***

***В целях снижения рисков определения корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за последний истекший период регулирования, в заниженном размере Исполнитель рекомендует:***

* ***самостоятельно проводить дополнительный пообъектный анализ отчетов об исполнении инвестиционной программы за последний истекший период относительно инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, с целью выявления замещающих мероприятий, требующих дополнительного документального подтверждения экономической обоснованности;***
* ***представлять в орган регулирования дополнительные обосновывающие документы в соответствии с рекомендациями Исполнителя в настоящем Отчете в отношении мероприятий, имеющих отклонение фактических показателей от плановых, учтенных при установлении тарифов в годуi-2;***
* ***дополнительно проводить анализ и представлять органу регулирования пояснения в части соответствия фактических объемов финансирования, превышающих плановые объемы финансирования мероприятий утвержденной (скорректированной) инвестиционной программы, требованию пункта 32 Основ ценообразования № 1178, в части не превышения объема финансовых потребностей, определенного в соответствии с укрупненными нормативами цены типовых технологических решений капитального строительства объектов электроэнергетики, утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации;***
* ***обеспечить верификацию данных в отчетах об исполнении инвестиционной программы, предоставляемых в органы регулирования и публикуемых в соответствии со стандартами раскрытия информации;***
* ***представлять в орган регулирования развернутые пояснения об экономической обоснованности (необходимости) мероприятий, прямо не относящихся к развитию связей между объектами территориальных сетевых организаций и объектами единой национальной (общероссийской) электрической сети, расходам на реконструкцию линий электропередачи, подстанций, увеличению сечения проводов и кабелей, увеличению мощности трансформаторов, расширению распределительных устройств и установку компенсирующих устройств для обеспечения качества электрической энергии (объектов электросетевого хозяйства) в целях обеспечения надежности работы электрических станций, присоединяемых энергопринимающих устройств и ранее присоединенных потребителей, а также расходам на установку на принадлежащих сетевой организации объектах электросетевого хозяйства устройств компенсации и регулирования реактивной мощности и иных устройств, необходимых для поддержания требуемых параметров надежности и качества электрической энергии;***
* ***представлять в орган регулирования расчет фактической обеспеченности (компенсации) выручки от регулируемого вида деятельности с приложением пояснений и документов, подтверждающих экономическую обоснованность расчетов;***
* ***обеспечить утверждение скорректированной инвестиционной программы в срок не позднее чем за 30 (тридцать) рабочих дней до даты наступления очередного периода регулирования.***