**

ё

*2020*

**Отчет**

**по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении   
АО «Янтарьэнерго»**

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

**№ 52 от 28.01.2020 года**

**Этап 1.1.1**

*Оглавление*

[**1.** **Вводная часть** 6](#_Toc40374821)

[**1.1.** **Сведения о Заказчике** 6](#_Toc40374822)

[**1.2.** **Сведения об Исполнителе** 6](#_Toc40374823)

[**1.3.** **Основание для оказания услуг** 7](#_Toc40374824)

[**1.4.** **Цель оказания услуг** 7](#_Toc40374825)

[**1.2.** **Нормативно-правовая база** 9](#_Toc40374826)

[**1.3.** **Общая информация об организации** 13](#_Toc40374827)

[**2.** **Анализ документов, предоставленных АО «Янтарьэнерго» в регулирующие органы в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов, на основании которых регулирующими органами были приняты соответствующие тарифно-балансовые решения на 2019 год** 17](#_Toc40374828)

[**2.1.** **Анализ тарифно-балансовых решений Службы по регулированию цен и тарифов Калининградской области** 17](#_Toc40374829)

[**2.2.** **Анализ документов, предоставленных АО «Янтарьэнерго» в Службу по регулированию цен и тарифов Калининградской области в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов на 2019 год.** 21](#_Toc40374830)

[**3.** **Экспертиза обоснованности принятых регулирующими органами в расчет тарифов на 2019 год балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям** 29](#_Toc40374831)

[**4.** **Экспертиза экономической обоснованности базового уровня подконтрольных расходов по статьям расходов, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2019 год, являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования.** 41](#_Toc40374832)

[**4.1.** **Постатейная экспертиза экономической обоснованности базового уровня подконтрольных расходов, определенного Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области методом экономически обоснованных расходов.** 47](#_Toc40374833)

[**5.** **Экспертиза расчетов подконтрольных расходов, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2019 год.** 152](#_Toc40374834)

[**6.** **Анализ обоснованности принятых регулирующими органами в расчет тарифов долгосрочных параметров регулирования: индекса эффективности подконтрольных расходов, уровня надежности и качества услуг на 2019 год** 159](#_Toc40374835)

[**6.1.** **Индекс эффективности подконтрольных расходов** 161](#_Toc40374836)

[**6.2.** **Показатели уровня надежности и качества услуг** 171](#_Toc40374837)

[**6.3.** **Анализ объема активов АО «Янтарьэнерго»** 177](#_Toc40374838)

[**7.** **Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год.** 182](#_Toc40374839)

[**7.1.** **Энергия на хозяйственные нужды** 184](#_Toc40374840)

[**7.2.** **Отчисления на социальные нужды** 191](#_Toc40374841)

[**7.3.** **Арендная плата** 194](#_Toc40374842)

[**7.4.** **Налоги, за исключением налога на прибыль организаций** 203](#_Toc40374843)

[**7.5.** **Амортизация** 212](#_Toc40374844)

[**7.6.** **Проценты к уплате** 218](#_Toc40374845)

[**7.7.** **Расходы социального характера из прибыли** 223](#_Toc40374846)

[**7.8.** **Дивиденды** 228](#_Toc40374847)

[**7.9.** **Услуги банков** 231](#_Toc40374848)

[**7.10.** **Прочие расходы из прибыли** 235](#_Toc40374849)

[**7.11.** **Налог на прибыль** 243](#_Toc40374850)

[**7.12.** **Выпадающие доходы от льготного ТП (п. 87 Основ ценообразования)** 247](#_Toc40374851)

[**8.** **Экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных регулирующим органом в необходимой валовой выручке на 2019 год.** 259](#_Toc40374852)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении АО «Янтарьэнерго» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель)на основании экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующим органом в отношении АО «Янтарьэнерго» при установлении регулируемых тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год на территории Калининградской области, экспертизы обосновывающих материалов, предоставленных АО «Янтарьэнерго» в регулирующий орган –Службу по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов, экспертизы обоснованности решений, принятых регулирующим органом при определении необходимой валовой выручки(далее – НВВ) АО «Янтарьэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

* 1. Анализа документов, предоставленных АО «Янтарьэнерго» в регулирующий орган в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов, на основании которых регулирующим органом были приняты соответствующие тарифно-балансовые решения на 2019 год.
  2. Экспертизы обоснованности принятых регулирующим органом в расчет тарифов на 2019 год балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям.
  3. Экспертизы расчетов подконтрольных расходов, учтенных регулирующим органом в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2019 год, не являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования.
  4. Анализа обоснованности принятых регулирующим органом в расчет тарифов долгосрочных параметров регулирования: индекса эффективности подконтрольных расходов, уровня надежности и качества услуг на 2019 год.
  5. Экспертизы обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год.
  6. Экспертизы обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных регулирующим органом в необходимой валовой выручке на 2019 год.

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

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

### **Вводная часть**

### **Сведения о Заказчике**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | Акционерное общество «Янтарьэнерго» |
| Краткое наименование Заказчика | АО «Янтарьэнерго» |
| ОГРН | 1023900764832 |
| ИНН / КПП | 3903007130/390601001 |
| Юридический адрес Заказчика | 236 022, г. Калининград, ул. Театральная, 34 |
| Место нахождения Заказчика | 236 022, г. Калининград, ул. Театральная, 34 |
| Реквизиты Заказчика | Отделение 8626 Сбербанка РФ  р/с 40702810420100100669  БИК 042748634  к/с 30101810100000000634 |

### **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 № 52 от 28.01.2020 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 Акционерным обществом «Янтарьэнерго» (АО «Янтарьэнерго»), в лице Первого заместителя генерального директора Редько Ирины Вениаминовны.

### **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами в отношении АО «Янтарьэнерго» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых АО «Янтарьэнерго» в регулирующие органы в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых регулирующими органами при определении необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» при установлении тарифов.

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами.

**Этап № 1.1.1.**

* + - 1. Анализ документов, предоставленных АО «Янтарьэнерго» в регулирующие органы в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов, на основании которых регулирующим органом были приняты соответствующие тарифно-балансовые решения на 2019 год.
      2. Экспертиза обоснованности принятых регулирующими органами в расчет тарифов на 2019 год балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям.
      3. Экспертиза экономической обоснованности базового уровня подконтрольных расходов по статьям расходов, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2019 год, являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования.
      4. Экспертиза расчетов подконтрольных расходов, учтенных регулирующим органом в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2019 год, не являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования.
      5. Анализ обоснованности принятых регулирующими органами в расчет тарифов долгосрочных параметров регулирования: индекса эффективности подконтрольных расходов, уровня надежности и качества услуг на 2019 год.
      6. Экспертиза обоснованности расчетов регулирующих органов по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год.
      7. Экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке на 2019 год.

### **Нормативно-правовая база**

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

* Налоговый кодекс Российской Федерации;
* Федеральный закон Российской Федерации от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 06.07.1998 г. № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (вместе с «Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», (далее – Основы ценообразования) «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике» (далее – Правила);
* Постановление Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» (далее – Стандарты раскрытия);
* Постановление Правительства Российской Федерации от 27.12.2010 г. № 1172 «Об утверждении правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства РФ по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 04.05.2012 г. № 442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 г. № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики»;
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 13.12.2011 № 585 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике» (далее – Порядок № 585);
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 26.09.2017 № 877 «Об утверждении нормативов потерь электрической энергии при ее передаче по сетям территориальных сетевых организаций»;
* Приказ ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» (далее – Методические указания № 98-э);
* Приказ ФСТ России от 18.03.2015 № 421-э «Об утверждении Методических указаний по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов и внесении изменений в приказы ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э и от 30.03.2012 № 228-э» (далее – Методические указания № 421-э);
* Приказ ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1 «Об утверждении Методических указаний по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 215-э/1);
* Приказ ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном(потребительском) рынке» (далее – Методические указания № 20-э/2);
* Приказ ФСТ России от 12 апреля 2012г. № 53-э/1 «Об утверждении Порядка формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации и Порядка определения отношения суммарного за год прогнозного объема потребления электрической энергии населением и приравненными к нему категориями потребителей к объему электрической энергии, соответствующему среднему за год значению прогнозного объема мощности, определенного в отношении указанных категорий потребителей» (далее – Порядок № 53-э/1);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 29.11.2016 № 1256 «Об утверждении Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций» (далее – Методические указания № 1256);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 25.04.2018 № 320»Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором - пятом, седьмом и девятом подпункта ж(1) пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. N 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах» (далее – Приказ № 320);
* нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере бухгалтерского учета;
* иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, необходимые для анализа.

### **Общая информация об организации**

АО «Янтарьэнерго» осуществляет передачу электрической энергии по распределительным сетям на территории Калининградской области площадью 15,1 тыс. кв. км. Энергосистема территориально изолирована от энергосистемы Российской Федерации и имеет 6 межгосударственных связей с энергосистемой Литвы.

В состав АО «Янтарьэнерго» входят обособленные подразделения, образованные по территориальному признаку:

* Городские электрические сети (зона обслуживания: г. Калининград);
* Западные электрические сети (зона обслуживания: Гвардейский, Гурьевский, Зеленоградский, Мамоновский, Полесский, Правдинский, Светловский, Светлогорскийрайоны);
* Восточные электрические сети (зона обслуживания: Советский, Неманский, Славский, Большаковский, Краснознаменский, Гусевский, Нестеровский, Черняховский, Озерскийрайоны).

Инвестиционная программа АО «Янтарьэнерго» на 2016-2020 гг. утверждена приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1036 «Об утверждении инвестиционной программы АО «Янтарьэнерго» на 2016 - 2020 годы». Изменения в инвестиционную программу утверждены приказом Минэнерго России от 29.12.2017 № 33 «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Янтарьэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1036».

2019 год является первым годом очередного третьего) долгосрочного периода регулирования 2019-2023 гг. Регулирование АО «Янтарьэнерго» в очередном долгосрочном периоде 2019-2023 гг. осуществляется с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. Уровень подконтрольных расходов и неподконтрольных расходов АО «Янтарьэнерго» на 2019 год определены методом экономически обоснованных расходов.

Долгосрочные параметры регулирования АО «Янтарьэнерго» на 2019-2023 годы утверждены приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 24.12.2018 № 118-10э/18 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования, необходимой валовой выручки для территориальной сетевой организации АО «Янтарьэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019 – 2023 годов»:

* Базовый уровень подконтрольных расходов – 1394,91574 млн. руб.;
* Индекс эффективности подконтрольных расходов – 1%;
* Коэффициент эластичности подконтрольных расходов – 0,75;
* Уровень потерь электрический энергии при ее передаче по электрическим сетям – 13,96%.
* Уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **2019 г.** | **2020 г.** | **2021 г.** | **2022 г.** | **2023 г.** |
| 1 | Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час | 0,9808 | 0,9661 | 0,9516 | 0,9374 | 0,9233 |
| 2 | Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi), шт. | 0,6584 | 0,6485 | 0,6388 | 0,6292 | 0,6198 |
| 3 | Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) | 1,2624 | 1,2434 | 1,2248 | 1,2064 | 1,1883 |

Необходимая валовая выручка (далее – НВВ) АО «Янтарьэнерго» на содержание сетей на 2019 г. утверждена в размере 3 371 558,71 тыс. руб. Затраты на компенсацию потерь приняты на 2019 год в размере 1 393 728,48тыс. руб.

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на территории Калининградской области на 2019 г. утверждены приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 24.12.2018 № 118-11э/18 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Калининградской области на 2019г.».

В соответствии с указанным приказом ставки на содержание сетей и одноставочные тарифы на передачу электрической энергии по всем диапазонам напряжения во 2 полугодии 2019 года значительно превышают предельные максимальные уровни, установленные приказом ФАС России от 19.12.2018 №1819/18 «Об утверждении предельных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые потребителям, не относящимся к населению и приравненным к нему категориям потребителей, по субъектам Российской Федерации на 2019 год».

Служба по регулированию цен и тарифов Калининградской области отмечает: «пункт 7 статьи 23.1 Федерального закона № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» определяет, что решение о превышении предельных уровней цен (тарифов), если такое превышение обусловлено размером инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, принимается органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов самостоятельно и не требует согласования с федеральным органом исполнительной власти в области регулирования тарифов».

В приказе ФАС России от 19.12.2018 №1819/18 «Об утверждении предельных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые потребителям, не относящимся к населению и приравненным к нему категориям потребителей, по субъектам Российской Федерации на 2019 год» отмечено, что тарифы могут быть установлены на уровне выше предельных максимальных уровней вследствие необходимости реализации значительных инвестиционных программ.

В Выписке из Протокола Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области отмечается, что Распоряжением Правительства Российской Федерации от 25.08.2014 №1623-р утвержден план мероприятий (дорожная карта) «Об обеспечении энергоснабжения Калининградской области и объединенной энергетической системы (ОЭС) Северо-Запада России». В результате реализации крупных инвестиционных проектов, которые включены в инвестиционную программу АО «Янтарьэнерго», утвержденной в соответствии с требованиями нормативных актов Российской Федерации, сложилась ситуация, связанная с ростом затрат на обслуживание вновь построенного электросетевого хозяйства, увеличением амортизационных отчислений и необходимостью компенсации в тарифе выпадающих доходов по налогу на прибыль, образованных из-за актирования значительного объема выручки по технологическому присоединению объектов генерации.

Таким образом, предусмотренный прогнозом Минэкономразвития Российской Федерации предельный рост тарифов на услуги по передаче электроэнергии с июля 2019 года не позволяет обеспечить учет минимально необходимого уровня расходов в НВВ АО «Янтарьэнерго».

Таким образом, в целях сохранения надежного и качественного электроснабжения, Службой по регулированию цен и тарифов Калининградской области установлены котловые тарифы на услуги по передаче электрической энергии по Калининградской области с превышением предельных уровней тарифов, утвержденных приказом ФАС России от 19.12.2018 №1819/18 «Об утверждении предельных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые потребителям, не относящимся к населению и приравненным к нему категориям потребителей, по субъектам Российской Федерации на 2019 год».

В Выписке из Протокола заседания правления Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области № 118/18 от 24.12.2018отмечено, что Службе по регулированию цен и тарифов Калининградской области необходимо проинформировать ФАС России об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по Калининградской области с превышением предельных уровней тарифов.

### **Анализ документов, предоставленных АО «Янтарьэнерго» в регулирующие органы в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов, на основании которых регулирующими органами были приняты соответствующие тарифно-балансовые решения на 2019 год**

### **Анализ тарифно-балансовых решений Службы по регулированию цен и тарифов Калининградской области**

В соответствии с п. 22 Правил регулирующий орган проводит экспертизу предложений об установлении цен (тарифов) и (или) их предельных уровней и устанавливает срок ее проведения, но не более 6 месяцев.

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

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

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

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

2) оценку финансового состояния организации, осуществляющей регулируемую деятельность;

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

4) анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов;

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

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

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

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

Службой по регулированию цен и тарифов Калининградской области на основании п. 22 Правил была проведена экспертиза предложения АО «Янтарьэнерго» об установлении тарифов на 2019 год.

Исполнителем был произведен анализ Выписки из Протокола заседания правления Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области № 118/18 от 24.12.2018 (далее – Выписка из Протокола) ввиду отсутствия в распоряжении Исполнителя Экспертного заключения. Исполнитель отмечает, что нормативными правовыми актами не установлены требования к полноте содержания протоколов органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

По результатам анализа Выписки из Протокола Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области Исполнитель отмечает следующее:

1. Анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов отражен Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не по всем статьям и не в полном объеме.
2. В Выписке из Протокола не отражена оценка достоверности данных, приведенных в предложении АО «Янтарьэнерго» об установлении тарифов на 2019 год.; не отражены показатели, характеризующие финансовое состояние АО «Янтарьэнерго»; не отражен анализ основных технико-экономических показателей АО «Янтарьэнерго» за 2016-2019 гг.
3. В Выписке из Протокола отражены плановые технико-экономические показатели (отпуск в сеть, объем потерь, отпуск из сети, средний тариф на передачу электроэнергии, выручка, расходы на оплату технологических потерь) на 2019 год.
4. Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области приведен сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли, утвержденных на 2019 год, по отношению к 2018 году.
5. В Выписке из Протокола приведены плановые балансовые показатели АО «Янтарьэнерго» на 2019 год.
6. Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не отражен расчет индекса эффективности подконтрольных расходов.
7. В Выписке из Протокола приведена динамика плановых и фактических подконтрольных расходов АО «Янтарьэнерго» за 2017-2023 гг. по статьям расходов. При этом не приведен расчет статей базового уровня подконтрольных расходов за исключением расходов на оплату труда.
8. В Выписке из Протокола приведена динамика плановых и фактических неподконтрольных расходов АО «Янтарьэнерго» за 2017-2023 гг. по статьям расходов, приведен расчет статей неподконтрольных расходов:

* Налог на имущество,
* Арендные платежи,
* Отчисления на социальные нужды.

1. В Выписке из Протокола приведен расчет расходов, связанных с компенсацией незапланированных расходов и полученного избытка.
2. Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области отражен расчет расходов по оплате электрической энергии на компенсацию потерь, при этом не приведен расчет плановой цены покупки электрической энергии на компенсацию потерь.

### **Анализ документов, предоставленных АО «Янтарьэнерго» в** **Службу по регулированию цен и тарифов Калининградской области в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов на 2019 год.**

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

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

*Справочно (с 01.01.2020 года):*

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

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

* + баланс электрической энергии;
  + баланс электрической мощности;
  + бухгалтерская и статистическая отчетность за предшествующий период регулирования;
  + расчет полезного отпуска электрической энергии с обоснованием размера расхода электрической энергии на собственные и производственные нужды и на передачу (потери) по сетям;
  + 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 Методическими указаниями № 215-э/1) с приложением экономического обоснования исходных данных (с указанием применяемых норм и нормативов расчета), разработанного в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой;
  + расчет тарифов на отдельные услуги, оказываемые на рынках электрической энергии;
  + инвестиционная программа (проект инвестиционной программы) с обоснованием потребности в средствах, необходимых для прямого финансирования и обслуживания заемного капитала;
  + разработанные в соответствии с установленными требованиями программы энергосбережения в случаях, когда разработка таких программ предусмотрена законодательством Российской Федерации;
  + 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;
  + 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);
  + 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;
  + 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);
  + 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);

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

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

Исполнитель отмечает, что во исполнение положений п.9(1) Правил предложение об установлении тарифов АО «Янтарьэнерго» было размещено на официальном сайте АО «Янтарьэнерго» (https://www.yantarenergo.ru/) в разделе «Раскрытие информации», подразделе «Раскрытие информации субъектами оптового и розничного рынков электрической энергии сетевой организацией»- «Предложение о размере цен на услуги по передаче электрической энергии и долгосрочных параметров регулирования». Служба по регулированию цен и тарифов Калининградской области была уведомлена о соответствующем размещении письмом от 19.04.2018 № ЯЭ/32/1493.

Предложение об установлении тарифов, размещенное АО «Янтарьэнерго» на официальном сайте по форме Приложения № 1 к Стандартам раскрытия информации, соответствует показателям, заявленным на 2019 год в составе обосновывающих документов тарифной заявки.

На основании п. 12 Правил письмом от 28.04.2018 № ЯЭ/32/532   
АО «Янтарьэнерго» в адрес Службы по регулированию цен и тарифов Калининградской области было направлено Заявление на открытие тарифного дела об установлении необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии по сетям АО «Янтарьэнерго» на 2019 год методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

К заявлению были приложены расчетные и обосновывающие документы (Приложение №1).

Письмом от 06.11.2018 №ЯЭ/32/1046 АО «Янтарьэнерго» в адрес Службы по регулированию цен и тарифов Калининградской области были направлены дополнительные обосновывающие материалы по аудиторским и консультационным услугам к заявлению об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019-2023 гг. (письмо от 28.04.2018 №ЯЭ/32/532).

Письмом от 20.08.2018 №ЯЭ/32/875 «О предоставлении информации»   
АО «Янтарьэнерго» был направлен ответ на запрос Службы по регулированию цен и тарифов Калининградской области в части информации по фактическим расходам за 1полугодие 2018г.:

- расходы АО «Янтарьэнерго» на услуги по передаче электрической энергии за 1 полугодие 2018 г., включая расходы по покупке электрической энергии на компенсацию потерь;

- смета расходов на производство электрической энергии   
АО «Янтарьэнерго» за 1 полугодие 2018 г.;

- фактическая балансовая прибыль на производство электрической энергии АО «Янтарьэнерго» за 1 полугодие 2018 г.

Письмом от 23.08.2018 №ЯЭ/32/890АО «Янтарьэнерго» в адрес Службы по регулированию цен и тарифов Калининградской области были направлены дополнительные обосновывающие материалы по статье ремонт основных средств.

Письмом от 06.11.2018 №ЯЭ/32/1047 АО «Янтарьэнерго» был направлен ответ на запрос Службы по регулированию цен и тарифов Калининградской области: данные о результатах регулирования и фактические результаты финансово-хозяйственной деятельности ТСО.

Письмом от 15.10.2018 №ЯЭ/32/993 АО «Янтарьэнерго» в адрес Службы по регулированию цен и тарифов Калининградской области было направлено дополнительное обоснование численности промышленно-производственного персонала, принятого в расчёте затрат на оплату труда на 2019 г.

Письмом от 01.11.2018 №ЯЭ/32/1035 «О предоставлении информации»   
АО «Янтарьэнерго» был направлен ответ на запрос Службы по регулированию цен и тарифов Калининградской области– информация по фактическим расходам за 9 месяцев 2018 г.:

- расходы АО «Янтарьэнерго» по оказанию услуг по передаче электрической энергии (с расшифровкой подконтрольных и неподконтрольных расходов);

- расходы АО «Янтарьэнерго» на производство электрической энергии с представлением сметы затрат на производство электрической энергии   
АО «Янтарьэнерго», расчета балансовой прибыли на производство электрической энергии.

Письмом от 06.11.2018 №ЯЭ/32/1046 АО «Янтарьэнерго» были направлены дополнительные материалы по аудиторским и консультационным услугам.

Письмом от 12.11.2018 №ЯЭ/32/1057 АО «Янтарьэнерго» в адрес Службы по регулированию цен и тарифов Калининградской области были направлены дополнительные материалы с обоснованием включения амортизационных отчислений по основным средствам, созданным в результате строительства и реконструкции в рамках подготовки к чемпионату мира по футболу.

Письмом от 06.12.2018 №ЯЭ/32/1129 АО «Янтарьэнерго» был направлен ответ на запрос Службы по регулированию цен и тарифов Калининградской области–расчет амортизационных отчислений и налога на имущество   
АО «Янтарьэнерго» с учетом фактических данных за 3 квартал 2018 г. и прогнозируемого ввода основных средств в 4 квартале 2018 г.

Письмом от 11.12.2018 №ЯЭ/32/1135 в дополнение к письму от 06.12.2018 № ЯЭ/32/1129 АО «Янтарьэнерго» направлены подтверждающие материалы по вводу в эксплуатацию электросетевых объектов в декабре 2018 г.

Указанные дополнительные документы были направлены с целью дополнительного обоснования следующих статей затрат: оплата труда, материальные расходы, амортизация, налог на имущество, аудиторские и консультационные услуги, а также корректировки статей затрат: амортизация, налог на имущество на 2019 год с учетом фактических данных 2018 г.

Исполнитель в целях анализа тарифно-балансового решения Службы по регулированию цен и тарифов Калининградской области, принятого на 2019 год, основывался на предложении об установлении тарифов АО «Янтарьэнерго» от28.04.2018 г. с учетом всех дополнительно направленных документов в адрес Службы по регулированию цен и тарифов Калининградской области.

Исполнитель отмечает отсутствие достаточного объема документов, подтверждающих фактически понесенные АО «Янтарьэнерго» расходы в 2017 г., и плановые расходы на 2018 г. В составе обосновывающих материалов отсутствуют первичные документы, подтверждающие фактические затратыза2017 г.:

* оборотно-сальдовые ведомости,
* акты выполненных работ (оказанных услуг),
* инвентарные карточки учета основных средств,
* учетная политика АО «Янтарьэнерго» в редакции, действующей на момент подачи тарифной заявки,
* налоговые декларации.

Отсутствие в материалах тарифной заявки подтверждения фактических понесенных расходов дает Службе по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области основания ссылаться на отсутствие документального подтверждения экономической обоснованности и целесообразности понесенных АО «Янтарьэнерго» расходов и исключать заявленные АО «Янтарьэнерго» расходы из НВВ при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на очередной период регулирования.

Кроме того, отсутствие первичных документов затрудняет анализ фактически понесенных АО «Янтарьэнерго» расходов в 2017 г. при проведении корректировки НВВ, связанной с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка.

Постатейный анализ документов, предоставленных АО «Янтарьэнерго» в обоснование предложения по тарифам на 2019 год, отражен в соответствующих разделах настоящего Отчета.

### **Экспертиза обоснованности принятых регулирующими органами в расчет тарифов на 2019 год балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям**

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

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

в двухставочном выражении:

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

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

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

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

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

На основании рассмотрения таких предложений региональным регулирующим органом и Системным оператором формируется обобщенное по субъекту Российской Федерации предложение по сводным прогнозным балансам, которое в дальнейшем является основанием для формирования ФАС России сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках ЕЭС России и, соответственно, основанием для установления регулируемой цены (тарифа).

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» направило в Службу по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области заявление от 28.04.2018 № ЯЭ/32/532 на установление тарифов на услуги по передаче электрической энергии методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019-2023 годы.

В части баланса электрической мощности на 2019 г. АО «Янтарьэнерго» предложено:

* поступление мощности в сеть - 562,1 МВт (на 0,6% выше факта 2017г.);
* потери мощности в сети – 13,99% (на 1,5 п.п. ниже факта 2017г.);
* полезный отпуск из сети - 483,5 МВт (на 2,4% выше факта 2017г.).

В части баланса электрической энергии на 2019 г. компанией предложено:

* поступление электрической энергии в сеть –4 147,5млн. кВт\*ч (на 0,7% ниже факта 2017г.);
* потери электроэнергии в сети – 13,96% млн. кВт\*ч (на 1,5 п.п. ниже факта 2017г.);
* полезный отпуск из сети –3 568,3млн. кВт\*ч (на 1,0% выше факта 2017г.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предложение по балансу электрической энергии АО «Янтарьэнерго» на 2019 год** | | | | | | | | | | | млн. кВт\*ч |
| **№ п/п** | **Показатели** | **2017 г. Факт** | | | | | **2019 г. Расчет** | | | | |
| **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** | **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| 1 | Поступление эл. энергии в сеть, всего | 4 178,5629 | 4160,772 | - | 2799,987 | 1 755,169 | 4 147,513 | 4 118,689 | - | 2 784,356 | 1 744,449 |
| 1.1 | из смежной сети, всего | - | - | - | 2782,196 | 1 755,169 | - | - | - | 2 755,532 | 1 744,449 |
| в том числе из сети | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ВН | 2 782,1960 | - | - | 2 782,196 | - | 2 755,532 | - | - | 2 755,532 | - |
| СН1 | 0,0000 | - | - | - | - | 0,0000 | - | - | - | - |
| СН11 | 1 755,1690 | - | - | - | 1 755,169 | 1 744,449 | - | - | - | 1 744,449 |
| 1.2 | от электростанций | 9,9130 | - | - | 9,913 | - | 8,823 | - | - | 8,8230 | - |
| 1.3 | от других поставщиков (в т.ч. с оптового рынка) | 4 166,7710 | 4160,772 | - | 5,999 | - | 4 124,628 | 4 118,689 | - | 5,9390 | - |
| 1.4 | поступление эл. энергии от других организаций | 1,8790 | - | - | 1,879 | - | 14,062 |  | - | 14,062 | - |
| 2 | Потери электроэнергии в сети | 646,6270 | 200,175 | - | 146,252 | 300,2 | 579,1750 | 198,311 | - | 145,480 | 235,3840 |
| то же в % (п. 1.1 / п. 1.3) | 15,47% | 4,81 | - | 5,22 | 17,1 | 13,96% | 4,81% | - | - | 13,49% |
| 3 | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | 6,18% | 6,1852 | - | - | - | 6,1230 | 6,123 | - | 5,22% | - |
| 4 | Полезный отпуск из сети | 3 531,9360 | 1178,401 | - | 898,566 | 1 454,969 | 3 568,338 | 1 164,846 | - | 894,4270 | 1 509,0650 |

**Предложение по балансу электрической мощности АО «Янтарьэнерго» на 2019 год**

МВт

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **2017 г. Факт** | | | | | **2019 г. Расчет** | | | | |
| **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** | **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| 1 | Поступление мощности сеть, всего | 558,859 | 556,688 | - | 374,483 | 234,745 | 562,134 | 558,614 | - | 377,377 | 236,433 |
| 1.1 | из смежной сети, всего | - | - | - | 372,312 | 234,745 | - | - | - | 373,857 | 236,433 |
| в том числе из сети | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ВН | 372,312 | - | - | 372,312 | - | 373,857 | - | - | 373,857 | - |
| СН1 | 0,000 | - | - | - | - | 0,000 | - | - | - | - |
| СН11 | 234,745 | - | - | - | 234,745 | 236,433 | - | - | - | 236,433 |
| 1.2 | от электростанций | 1,120 | - | - | 1,120 | - | 1,008 | - | - | 1,008 | - |
| 1.3 | от других поставщиков (в т.ч. с оптового рынка) | 557,491 | 556,688 | - | 0,803 | - | 559,420 | 558,614 | - | 0,806 | - |
| 1.4 | поступление мощности от других организаций | 0,248 | - | - | 0,248 | - | 1,706 |  | - | 1,706 | - |
| 2 | Потери мощности в сети | 86,483 | 26,772 | - | 19,560 | 40,151 | 78,625 | 26,921 | - | 19,749 | 31,955 |
| то же в % (п. 1.1 / п. 1.3) | 15,47% | 0,83% | - | 5,22% | 17,10% | 13,99% | 4,82% | - | 5,23% | 13,52% |
| 3 | Мощность на производственные и хозяйственные нужды | 0,827 | 0,827 | - | 0,827 | 0,827 | 0,830 | 0,830 | - | - | - |
| 4 | Полезный отпуск из сети | 472,376 | 157,604 | - | 475,376 | 476,376 | 483,509 | 157,836 | - | 121,195 | 204,478 |

Число часов использования мощности, принятое АО «Янтарьэнерго» при формировании балансовых показателей, составляет 6776 или на 2,5% ниже значения за базовый период (2017 г.). В части группы население - соответствует 7500 часов.

В соответствии с предложением АО «Янтарьэнерго» структура распределения объемов полезного отпуска электроэнергии компании по группам потребителей и уровням напряжения на 2019 г. в целом соответствует структуре базового 2017 года: основная доля приходится на прочих потребителей - 71%, оставшиеся 29% - на группу населения.

**Структура баланса электрической энергии и мощности по группам потребителей**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Группа потребителей** | **Объем полезного отпуска электроэнергии, млн. кВт·ч** | | | | | **Заявленная (расчетная) мощность, тыс. кВт** | | | | | | **число часов использования, час** |
| **всего** | **ВН** | **СН1** | **СН11** | **НН** | **всего** | **ВН** | **СН1** | **СН11** | **НН** |  | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | |
| Базовый период - 2017г | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Базовые потребители | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 2 | Население | 1 004,0 | - | - | 93,1 | 910,9 | 133,9 | - | - | 12,4 | 121,5 | 7 500,0 | |
| 3 | Прочие потребители | 2 527,9 | 1 178,4 | - | 805,5 | 544,1 | 374,5 | 169,6 | - | 116,9 | 88,0 | 6 750,0 | |
| 3.1. | в том числе бюджетные потребители | 316,2 | 17,2 | - | 151,6 | 147,4 | 52,6 | 6,2 | - | 33,7 | 12,7 | 6 012,0 | |
| **4** | **Итого** | **3 531,9** | **1 178,4** | - | **898,6** | **1 455,0** | **508,4** | **169,6** | - | **129,3** | **209,4** | **6 948,0** | |
| Период регулирования - 2019г | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Базовые потребители | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 2 | Население | 1 039,8 | - | - | 96,4 | 943,4 | 138,6 | - | - | 12,9 | 125,8 | 7 500,0 | |
| 3 | Прочие потребители | 2 528,5 | 1 164,8 | - | 798,0 | 565,7 | 388,0 | 17,9 | - | 119,1 | 96,9 | 6 517,0 | |
| 3.1. | в том числе бюджетные потребители | 318,4 | 18,1 | - | 151,0 | 149,3 | 53,0 | 6,5 | - | 35,6 | 10,9 | 6 009,0 | |
| **4** | **Итого** | **3 568,3** | **1 164,8** | - | **894,4** | **1 509,1** | **526,6** | **171,9** | - | **132,0** | **222,7** | **6 776,0** | |

В рамках предложения АО «Янтарьэнерго» направило в Службу государственного регулирования цен и тарифов Калининградской области предложение по уровню потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям в рамках долгосрочных параметров регулирования на долгосрочный период:

| **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 13,96% | 4,81% |  | 5,22% | 13,49% |

В подтверждение вышеуказанных параметров к заявлению приложены:

1. Таблица № 1.3. «Расчет технологического расхода электрической энергии (потерь) в электрических сетях»;
2. Таблица № П1.4 «Баланс электрической энергии по сетям ВН, СН1, СН11 и НН»;
3. Таблица № П1.5 «Электрическая мощность по диапазонам напряжения ЭСО»;
4. Таблица № П1.6 «Структура полезного отпуска электрической энергии (мощности) по группам потребителей ЭСО»;
5. Таблица № П1.30 «Отпуск (передача) электроэнергии территориальными сетевыми организациями»;
6. Копия формы № 46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2017 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области проанализирован расчет АО «Янтарьэнерго» и учтен при формировании приказа Службы по долгосрочным параметрам регулирования на долгосрочный период 2019-2023 гг. процент потерь согласно предложению   
АО «Янтарьэнерго» - 13,96%.

При принятии тарифного решения на 2019 год Службой учтен уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям на 2019 г. в размере 577,3268 млн. кВт\*ч. – согласно Выписке из Сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках ЕНЭС России на 2019 г., утвержденного приказом ФАС России от 27.11.2018 № 1649а/18-ДСП.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что, исходя из представленных таблиц и статистических форм отчетности принятый в расчет АО «Янтарьэнерго» уровень потерь соответствует минимальному значению, определенному согласно приказу Министерства энергетики Российской Федерации от 26.09.2017г. №877   
«Об утверждении нормативов потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальных сетевых организаций».

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Всего** | **ВН** | **СНI** | **СНII** | **НН** |
| Факт за 2017 год | | | | | |
| Отпуск в сеть, тыс. кВт\*ч | 4 178563 | 4 160 772 | 0 | 2 799 987 | 1 755 169 |
| Фактические потери электроэнергии в сети, тыс. кВт\*ч | 646 627 | 200 175 | - | 146 252 | 300 199 |
| то же в % (п.2/п.1) | 15,47% | 4,81% | - | 5,22% | 17,10% |
| Протяженность воздушных и кабельных линий электропередачи в одноцепном выражении, км | 14 697,3 | 1 996,2 | 0 | 7 059,2 | 5 641,9 |
| Протяженность воздушных линий электропередачи в одноцепном выражении | 12 339 | 1 992,9 | 0 | 5 644,7 | 4 701,4 |
| Суммарная мощность силовых трансформаторов | 4 117,48 | 2 726,4 | 0 | 1 391,8 | - |
| Норматив потерь в соответствии приказом Минэнерго | - | 5,02 | 0 | 7,36 | 13,49 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| План на 2019 год | | | | | |
| Потери электроэнергии в сети | 579,2 | 198,3 | - | 145,5 | 235,4 |
| то же в % (п.2/п.1) | 13,96% | 4,81% | - | 5,22% | 13,49% |

Исполнитель отмечает, что в соответствии с выпиской из Сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках ЕНЭС России на 2019 г. (Приказ ФАС России от 27.11.2018 №1649а/18-ДСП) установленный размер потерь в электрических сетях   
АО «Янтарьэнерго» на 2019 г. составляет: электрической энергии 577,3271 млн. кВт\*ч, электрической мощности – 78,2635 МВт, что ниже уровня потерь электрической энергии, заявленного АО «Янтарьэнерго» на 0,32% (1,8479 млн. кВт\*ч); уровня потерь мощности – на 0,2% (0,36 МВт).

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

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

Учтенный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии объем полезного отпуска (суммарно по всем категориям потребителей) в среднем за 2017-2018 гг. на 3,5% ниже фактических данных.

Анализ фактических и плановых показателей баланса электрической энергии

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2017 год** | | | | | **2018 год** | | | | | **2019 год** | | |
| **Предложение** | **СПБ** | **Факт** | **Отклонение факт/ предложение %** | **Отклонение факт/ СПБ,%** | **Предложение** | **СПБ** | **Факт** | **Отклонение факт/ предложение** | **Отклонение факт/ СПБ** | **Предложение** | **приказ ФАС от 16.11.2018 № 1570/18-ДСП (по региону)** | **Отклонение факт/ предложение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** |
| Отпуск электроэнергии в сеть | 4 160,774 | 4 195,0289 | 4 178,5629 | 0,43% | -0,39% | 4 219,3000 | 4 214,31 | 4 214,305 | -0,12% | -0,0001% | 4 147,5130 | 4 189,135 | 1,00% |
| Потери электроэнергии в сети | 732,0712 | 737,9056 | 646,6270 | -11,67% | -12,37% | 728,8100 | 727,811 | 528,0437 | -27,55% | -27,45% | 579,1750 | 577,3271 | -0,32% |
| то же в % к отпуску в сеть | 17,59% | 17,59% | 15,47% | -2,12п.п | -2,12п.п. | 17,27% | 19,39% | 19,39% | 2,12п.п. | 0,00п.п. | 13,96% | 13,78% | -0,18п.п. |
| Полезный отпуск электроэнергии | 3 428,703 | 3 378,6400 | 3 510,2600 | 2,38% | 3,90% | 3 490,5100 | 3 439,67 | 3 543,7852 | 1,53% | 3,03% | 3 568,3380 | 3 611,8 | 1,22% |

Исполнитель отмечает, что Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не предоставляет АО «Янтарьэнерго» информацию о результатах рассмотрения предложения компании в части объемов полезного отпуска электрической энергии, включая обоснования конкретных изменений, что нарушает п. 14 Порядка формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации, утвержденного Приказом ФСТ России от 12.04.12 № 53-э/1.

Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» усилить взаимодействие с ФАС России (включая активное участие в совещаниях, организуемых ФАС России в рамках подготовки Сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России), а также с АО «СО ЕЭС» и Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в процессе обоснования и формирования балансовых показателей, включая получение информации в установленном порядке о результатах рассмотрения предложения компании в части объемов полезного отпуска и потерь электрической энергии (в том числе обоснования конкретных изменений) с целью повышения уровня обоснованности соответствующих заявляемых параметров на последующие периоды регулирования.

### **Экспертиза экономической обоснованности базового уровня подконтрольных расходов по статьям расходов, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2019 год, являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования.**

В соответствии с п. 11 Методических указаний необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей на базовый (первый) и i-й год долгосрочного периода регулирования (, тыс. руб.) определяется по формулам:

(1),

,

где:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Указанные в пункте 38 Основ ценообразование № 1178 доли определяются в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой. Базовый уровень подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций в случае принятия решения о его установлении (пересмотре) в течение долгосрочного периода регулирования на основании решения Правительства Российской Федерации или в иных нормативно предусмотренных случаях устанавливается как сумма доли утвержденного базового уровня подконтрольных расходов, скорректированного в соответствии с методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, и доли базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанного с использованием метода сравнения аналогов в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой. Указанные доли определяются в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой.

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

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

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

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

### **Постатейная экспертиза экономической обоснованности базового уровня подконтрольных расходов, определенного Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области методом экономически обоснованных расходов.**

2019 год является первым годом очередного долгосрочного периода регулирования АО «Янтарьэнерго».

Приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 24.12.2018 № 118-10э/18 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования, необходимой валовой выручки для территориальной сетевой организации АО «Янтарьэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019 – 2023 годов» на 2019 год утвержден базовый уровень подконтрольных расходов в размере 1 394 915,74тыс. руб.

Позиция Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области по определению экономически обоснованного базового уровня подконтрольных расходов отражена в Выписке из Протокола заседания правления Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 24.12.2018 №118/18.

На основании материалов и документов, предоставленных АО «Янтарьэнерго» в Службу по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в рамках кампании по установлению НВВ и тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год, Исполнителем произведен постатейный анализ обоснованности расчета базового уровня подконтрольных расходов АО «Янтарьэнерго».

Исполнитель при постатейном анализе подконтрольных расходов, принятых Службой в состав базового уровня подконтрольных расходов на 2019 год, руководствовался принципом существенности отклонений величин расходов, утвержденных Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 2019 год, от сумм расходов, заявленных АО «Янтарьэнерго». Кроме того, Исполнителем было принято во внимание наличие превышения фактических затрат АО «Янтарьэнерго» за 2017 год над расходами, принятыми по соответствующим статьям Службой государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 2017 год.

В соответствии с письмом ФАС России от 19.06.2017 г. № ИА/41019/17   
«О формировании расходов на второй и последующие долгосрочные периоды регулирования» органам регулирования следует считать максимально возможной экономически обоснованной величину ОПР на первый год нового ДПР, определенную исходя из величины ОПР, установленной на последний год текущего ДПР, с учетом прогноза социально-экономического развития Российской Федерации (индекс потребительских цен) на соответствующий год.

В целях определения отклонений величин расходов, принятых Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при установлении базового уровня подконтрольных расходов на 2019 год, по соответствующим статьям по сравнению с фактическими затратами АО «Янтарьэнерго» за 2017 год, Исполнителем выполнено приведение фактических расходов 2017 года к уровню расходов, планируемых на 2019 год. В частности, для расчета приведенных расходов 2017 года Исполнителем учтены ИПЦ по Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по состоянию на 01.10.2018(оценка на 2018 год – 102,7%, прогноз на 2019 год – 104,6%) и динамика объемов условных единиц электросетевого оборудования по факту за 2017 год (70 062 у.е.), по оценке за 2018 год (72 184 у.е.), по плану на 2019 год (72 611,86 у.е.).

В следующей таблице приведен сравнительный анализ фактических сумм подконтрольных расходов по статьям за 2017 год, величин расходов, заявленных АО «Янтарьэнерго» на 2019 год, и расходов, принятых Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в состав базового уровня подконтрольных расходов на 2019 год.

| **№ п/п** | **Наименование статьи расходов** | **Факт за 2017, тыс. руб.** | | | **Приведенный факт 2017, с уч. ИЦП и ИКА** | **Тарифная заявка на 2019, тыс. руб.** | **ТБР 2019 (Приказ), тыс. руб.** | **Отклонение** | | | | | | **Доля отклонения по статье (гр.7) в общ.отклонении НВВ на содержание, %** | | **Доля отклонения по статье (гр.11) в общ.отклонении НВВ на содержание, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТБР на 2019 - Заявка (гр.6-гр.5)** | **ТБР на 2019 / заявка на 2019, %** | | **ТБР на 2019 - факт 2017 с уч. ИПЦ и ИКА (гр.6-гр.4)** | **ТБР на 2019 / факт за 2017, %** | |
| **1** | **2** | | **3** | **4** | | **5** | **6** | **7** | **8** | | **9** | **10** | **11** | | **12** | |
| 1 | Материальные расходы, всего | | 300 012 | 337 267 | | 345 904 | 317 395 | -28 509 | -8,2% | -16 620 | | 5,8% | | 13% | | 1% |
| 1.1 | - сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | | 188 923 | 212 383 | | 234 429 | 206 442 | -27 987 | -11,9% | -216 910 | | 9,3% | | 13% | | 14% |
| 1.2 | - работы и услуги производственного характера (в том числе сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | | 111 089 | 124 884 | | 111 475 | 110 953 | -522 | -0,5% | -111 611 | | -0,1% | | 0% | | 7% |
| 2 | Расходы на оплату труда | | 760 684 | 855 145 | | 919 568 | 853 492 | -66 076 | -7,2% | -826 760 | | 12,2% | | 31% | | 55% |
| 3 | Прочие подконтрольные расходы | | 234 368 | 263 472 | | 342 075 | 224 029 | -118 046 | -34,5% | -352 414 | | -4,4% | | 56% | | 23% |
| 3.1 | - Оплата работ и услуг сторонних организаций | | 100 319 | 112 777 | | 152 185 | 119 366 | -32 819 | -21,6% | -133 138 | | 19,0% | | 15% | | 9% |
| 3.1.1 | услуги связи | | 14 374 | 16 159 | | 31 586 | 16 308 | -15 278 | -48,4% | -29 652 | | 13,5% | | 7% | | 2% |
| 3.1.2 | расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства | | 66 130 | 74 342 | | 81 518 | 79 835 | -1 683 | -2,1% | -67 813 | | 20,7% | | 1% | | 4% |
| 3.1.3 | расходы на юридические и информационные услуги | | 875 | 984 | | 1 321 | 1 321 | 0 | 0,0% | -875 | | 50,9% | | 0% | | 0% |
| 3.1.4 | расходы на аудиторские и консультационные услуги | | 5 690 | 6 397 | | 14 488 | 10 221 | -4 267 | -29,5% | -9 957 | | 79,6% | | 2% | | 1% |
| 3.1.5 | транспортные услуги | | 838 | 942 | | 1 674 | 1 674 | 0 | 0,0% | -838 | | 99,8% | | 0% | | 0% |
| 3.1.6 | прочие услуги сторонних организаций | | 12 412 | 13 953 | | 21 598 | 10 007 | -11 591 | -53,7% | -24 003 | | -19,4% | | 5% | | 2% |
| 3.2 | - Расходы на командировочные и представительские | | 16 952 | 19 057 | | 18 749 | 14 547 | -4 202 | -22,4% | -21 154 | | -14,2% | | 2% | | 1% |
| 3.3 | - Расходы на подготовку кадров | | 3 339 | 3 754 | | 4 508 | 4 508 | 0 | 0,0% | -3 339 | | 35,0% | | 0% | | 0% |
| 3.4 | - Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | | 4 889 | 5 496 | | 12 025 | 6 000 | -6 025 | -50,1% | -10 914 | | 22,7% | | 3% | | 1% |
| 3.5 | - Расходы на страхование | | 13 050 | 14 671 | | 36 273 | 4 671 | -31 602 | -87,1% | -44 652 | | -64,2% | | 15% | | 3% |
| 3.6 | Другие прочие расходы всего | | 95 819 | 107 718 | | 118 335 | 74 936 | -43 399 | -36,7% | -139 218 | | -21,8% | | 20% | | 9% |
| 4 | Итого операционные (подконтрольные) | | 1 295 064 | 1 455 884 | | 1 607 547 | 1 394 915 | -212 632 | -13,2% | -1 507 696 | | 7,7% | | 100% | | 100% |

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

В соответствии с п. 24 Основ ценообразования № 1178 расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, включают в себя, в том числе расходы на сырье и материалы. При этом на основании п. 24 Основ ценообразования № 1178 и информационного письма ФСТ России от 11.02.2015 г. № ЕП-1339/12, расходы на сырье и материалы, используемые для производственных и хозяйственных нужд, рассчитываются на основании цен, определяемых в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования № 1178.

В п. 29 Основ ценообразования № 1178 указано, что при определении фактических/плановых значений расходов (цен) (с учетом информационного письма ФСТ России от 11.02.2015 г. № ЕП-1339/12) регулирующий орган использует (в порядке очередности, если какой-либо из видов цен не может быть применен по причине отсутствия информации о таких ценах) следующие расчетные показатели:

* 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.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» по статье «Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо» на 2019 год была заявлена сумма расходов в размере 234 429 тыс. руб.

В обоснование заявленной суммы АО «Янтарьэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Данные о плановых показателях и фактических результатах деятельности АО «Янтарьэнерго» за 2016-2018 гг., включая данные о материальных затратах с разбивкой по статьям расходов;
* Фактические показатели за 2017 год, ожидаемые на 2018 г. и расчетные на 2019 год по затратам на «Материалы на ремонт, выполненный хозяйственным способом» по филиалам АО «Янтарьэнерго» с детализацией по видам материалов, количеством и ценой за единицу;
* Фактические показатели за 2017 год, ожидаемые на 2018 год и расчетные на 2019 год по затратам на «Инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, комплектующие» по филиалам АО «Янтарьэнерго» с детализацией по видам материалов, количеством и ценой за единицу;
* Фактические показатели за 2017 год, ожидаемые на 2018 год и расчетные на 2019 год по затратам на «Оргтехника, ПК, сервера, сетевое оборудование» по филиалам АО «Янтарьэнерго» с детализацией по видам материалов, количеством и ценой за единицу;
* Фактические показатели за 2017 год, ожидаемые на 2018 год и расчетные на 2019 год по затратам на «Расходные материалы для оргтехники» по филиалам АО «Янтарьэнерго» с детализацией по видам материалов, количеством и ценой за единицу;
* Фактические показатели за 2017 год, ожидаемые на 2018 год и расчетные на 2019 год по затратам на «Средства связи» по филиалам АО «Янтарьэнерго» с детализацией по видам материалов, количеством и ценой за единицу;
* Фактические показатели за 2017 год, ожидаемые на 2018 год и расчетные на 2019 год по затратам на «Мебель» по филиалам АО «Янтарьэнерго» с детализацией по видам мебели, количеством и ценой за единицу;
* Фактические показатели за 2017 год, ожидаемые на 2018 год и расчетные на 2019 год по затратам на «Приборы учета (счетчики)» по филиалам АО «Янтарьэнерго» с детализацией по видам приборов, количеством и ценой за единицу;
* Фактические показатели за 2017 год, ожидаемые на 2018 год и расчетные на 2019 год по затратам на «Спецодежда» в целом по АО «Янтарьэнерго» с детализацией по видам спецодежды, количеством и ценой за единицу;
* Фактические показатели за 2017 год, ожидаемые на 2018 год и расчетные на 2019 год по затратам на «Расходы по охране труда» с детализацией по видам средств и материалов, количеством и ценой за единицу;
* Фактические показатели за 2017 год, ожидаемые на 2018 год и расчетные на 2019 год по затратам на «Канцелярские расходы» с детализацией по видам материалов, количеством и ценой за единицу;
* Фактические показатели за 2017 год, ожидаемые на 2018 год и расчетные на 2019 год по затратам на «Материалы по эксплуатации автотранспорта» с детализацией по видам материалов, количеством и ценой за единицу;
* Фактические показатели за 2017 год, ожидаемые на 2018 год и расчетные на 2019 год по затратам на «Моющие средства» с детализацией по видам материалов, количеством и ценой за единицу;
* Фактические показатели за 2017 год, ожидаемые на 2018 год и расчетные на 2019 год по затратам на «ГСМ (топливо на нетехнологические цели)» с детализацией по видам материалов, количеством и ценой за единицу;
* Договор с ООО «Калининграднефтепродукт» от 29.12.2017 № 92-02-05/650 «Поставки автомобильного топлива по топливным картам».

В соответствии с Пояснительной запиской расход материалов на ремонт осуществляется в соответствии с ремонтной программой и нормами расходования. Расчет расходов на 2019 год произведен на основе ремонтной программы и итогов конкурсных процедур. Текущие цены на материалы проиндексированы на ИПЦ 4%. Планируемые на 2019 год расходы составляют   
103 013 тыс. руб.

Расходы на инструмент, приспособления, инвентарь определены с учетом ожидаемого уровня соответствующих расходов за 2018 год. Текущие цены на материалы проиндексированы на ИПЦ 4%. Планируемые на 2019 год расходы –   
10 362 тыс. руб.

Расчет расходов на оргтехнику, ПК на 2019 год произведен с учетом ожидаемого за 2018 год уровня с учетом ИПЦ 4%. Планируемые на 2019 год расходы – 4064 тыс. руб.

Расчет расходов на расходные материалы для оргтехники на 2019 год произведен с учетом ожидаемого уровня данных затрат за 2018 год. Текущие цены на материалы проиндексированы на ИПЦ 4%. Планируемые на 2019 год расходы – 2 473 тыс. руб.

Расчет расходов на средства связи на 2019 год произведен с учетом ожидаемого за 2018 год уровня соответствующих затрат. Текущие цены на материалы проиндексированы на ИПЦ 4%. Планируемые на 2019 год расходы составляют 1331тыс.руб.

Расчет расходов на мебель на 2019 год произведен исходя из потребности районных электрических сетей в замене устаревшего мебельного фонда. Цены на мебель приняты на основе мониторинга цен производителей. Планируемые на 2019 год расходы – 2 309 тыс. руб.

По статье «Приборы учета (счетчики)» отражены расходы на материалы, связанные с заменой выносных приборов учета электрической энергии: щиты учета, трансформаторы тока, автоматы, кабель, провод, счетчики и др. Расчет расходов на 2019 год произведен с учетом ожидаемых расходов за 2018 год и ИПЦ 4%. Планируемые на 2019 год расходы по данной статье составляют 6 028 тыс. руб.

Выдача спецодежды в АО «Янтарьэнерго» осуществляется в соответствии с нормами выдачи специальной одежды, обуви и прочих СИЗ работникам электроэнергетических профессий, утвержденных:

* Приказом Министерства здравоохранения и социального развития от 01.06.2009 № 209 «Об утверждении межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»;
* Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам организаций электроэнергетической промышленности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, утвержденные приказом Минздравсоцразвития России от 24.04.2011 № 340н.

Расчет расходов по статье «Спецодежда» на 2019 год произведен исходя из норм выдачи спецодежды работникам с ИПЦ 4% и дополнительной численности персонала по обслуживанию электроустановок. Планируемые на 2019 год расходы составляют 36 841 тыс. руб.

Расходы по охране труда, а именно на приобретение плакатов, знаков, указателей, сигнализаторов, заземлителей и др. осуществляются в соответствии с инструкцией, утвержденной приказом Минэнерго России и стандартами организации ПАО «Россети»:

* Инструкция по применению и испытанию средств защиты, используемых в электроустановках, утвержденная приказом Минэнерго России от 30.06.2003 № 261;
* Единый контент и стиль информационного сопровождения профилактики электротравматизма в электросетевом комплексе, СТО 34.01- 24-001-2015   
  ПАО «Россети»;
* Порядок применения электрозащитных средств в электросетевом комплексе ПАО «Россети», требования к эксплуатации и испытаниям, СТО 34.01-30.1-001-2016.

Расчет соответствующих расходов на 2019 год произведен с учетом ожидаемого за 2018 год уровня с ИПЦ 4%. Планируемые на 2019 год расходы – 12 614 тыс. руб.

Расчет канцелярских расходов на 2019 год произведен исходя из ожидаемого уровня соответствующих расходов за 2018 год с учетом ИПЦ 4%. Планируемые на 2019 год расходы составляют 4 145 тыс. руб.

Расчет расходов на эксплуатацию автомобилей на 2019 год произведен с учетом ожидаемого за 2018 год уровня с ИПЦ 4%. Планируемые на 2019 год данные расходы – 4 778 тыс. руб.

Выдача моющих средств работникам электроэнергетических профессий производится в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 17.12.2010 № 1122н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи работникам смазывающих и (или) обезвреживающих средств и стандарта безопасности труда «Обеспечение работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами». Расходование моющих средств на хозяйственные нужды осуществляется на основе установленных в организации норм. Расчет данных расходов на 2019 год произведен исходя из ожидаемого на 2018 год уровня с учетом ИПЦ 4%*.* Планируемые на 2019 год расходы составляют 1 865 тыс. руб.

Расчет прочих расходов (бланки, карточки) на 2019 год произведен с учетом ожидаемого за 2018 год уровня и ИПЦ 4%. Планируемые на 2019 год расходы – 2 233 тыс. руб.

Расчет расходов на ГСМ (топливо на нетехнологическое цели) на 2019 год произведен исходя из норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23р (с изм. и доп.) «О введении в действие методических рекомендаций» и с учетом ожидаемого за 2018 год уровня данных затрат. Цены на ГСМ приняты по договору с ООО «Калининграднефтепродукт» от 29.12.2017 № 92-02-05/650 с учетом ИПЦ 4%. Планируемые на 2019 год расходы составляют 42 607 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Выписке из Протокола, расходы на «Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо», заявленные на 2019 год, были определены Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в размере 206 441,51 тыс. руб.

Инфляция, принятая при расчете подконтрольных расходов на 2019 г., включая расчет материальных затрат, составляет 4,6%.

Анализ заявленных АО «Янтарьэнерго» расходов на материалы на ремонт в Выписке из Протокола Службы не отражен. В Выписке из Протокола также не отражена позиция Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в части обоснования исключения расходов по статье «Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо» в размере 27 987 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа документов, предоставленных АО «Янтарьэнерго» в обоснование заявляемых расходов по рассматриваемой статье затрат, Исполнитель отмечает следующее.

* В Пояснительной записке АО «Янтарьэнерго» указано, что расходы по статьям индексируются на уровень ИПЦ в размере4% в соответствии с действующим на момент подачи заявки Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации.

По ряду подстатей индексация превышает указанный уровень в 4%. Например, по статьям «Материалы на ремонт, выполненный хозяйственным способом» (рост до 108%, по отдельным позициям более чем в 2 раза), «Спецодежда» (рост 109%), «Расходы по охране труда» (рост более 10% по отдельным позициям).

* Исполнитель отмечает, что в соответствии с действующим на момент утверждения долгосрочных параметров Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 г. от 01.10.2018 г. ИПЦ на 2019 г. составлял 104,6%, что соответствует величине ИПЦ, принятой в расчет Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области
* Представленный договор поставки ГСМ действителен до 31.12.2018 г., приложение о пролонгации отсутствует.
* Исполнитель отмечает, что по статьям «Оргтехника, ПК, сервера, сетевое оборудование» и «Расходные материалы для оргтехники» сумма в приложенных обосновывающих документах превышает сумму, указанную в Пояснительной записке АО «Янтарьэнерго».

Исполнителем проведена оценка утвержденных и фактических значений по данной статье за 2016-208 гг.

| **Наименование показателя** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | |
| Утверждено, тыс. руб. | 122 414 | 129 666 | 134 296 | Утв. ТБР | 206 442 |
| изменение, % | - | 105,9% | 103,6% | - | 153,7% |
| Факт (в части 2018 г. - факт за 9 месяцев), тыс. руб. | 170 129 | 188 923 | 169 902 | - | - |
| ожидаемый факт на 2018 г. по данным АО «Янтарьэнерго», тыс. руб. | - | - | 215 384 | Заявка  АО «Янтарьэнерго» | 234 429 |
| изменение, % | - | 111,0% | 114,0% | - | 109% (заявка/ожид. факт) |

По расчету Исполнителя Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области показатели на 2019 год (206 442 тыс. руб.) утверждены с ростом к фактическому уровню за 2017 год (188 923 тыс. руб.) в размере 109,27%. При этом совокупная индексация затрат исходя из значений ИПЦ 2017/2018 (102,7%) и 2018/2019 гг. (104,6%) составляет 107,42%.

Таким образом, в соответствии с рассмотренными материалами, оценками и расчетам Исполнителя, а также в соответствии с вышеприведенными заключениями и нормативно-правовыми актами в отрасли, Исполнитель отмечает наличие рисков признания расходов на 2019 г. в размере 206 442 тыс. руб., утвержденных Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, экономически не обоснованными (в размере превышения индексации – 3 493 тыс. руб.).

При этом с учетом превышения фактических показателей над плановыми (утвержденными) величинами за 2016-2017 гг., а также с учетом величины ожидаемого АО «Янтарьэнерго» факта за 2018 год в размере, превышающем установленный уровень затрат на 2019 год, Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» при подаче тарифной заявки на первый год очередного долгосрочного периода регулирования формировать пакет обосновывающих материалов по статье «Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо» в следующем составе:

* Договоры, действующие в текущем периоде, с приложениями о пролонгации;
* Договоры, заключенные на плановый период регулирования;
* Документы, подтверждающие фактические экономически обоснованные расходы за прошедший период регулирования (оборотно-сальдовые ведомости, анализ счетов);
* Документы, подтверждающие проведение закупочных процедур или решение закупочного комитета АО «Янтарьэнерго», утверждающего проведение неконкурентных закупок.

**Расходы на оплату труда**

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

Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы (далее – ОТС на 2013-2015 гг.) утверждено Общероссийским отраслевым объединением работодателей электроэнергетики, Общественным объединением «Всероссийский Электропрофсоюз» 18.03.2013 года. Соглашением о порядке, условиях и продлении срока действия Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы на период 2016 - 2018 годов (далее - Соглашение на 2016-2018 годы) на период действия Соглашения на 2016-2018 годы продлен срок действия всех без исключения положений Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы.

Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике Российской Федерации на 2019-2021 годы было подписано 21 декабря 2018 г. (зарегистрировано в Федеральной службе по труду и занятости 22 января 2019 г., регистрационный № 23/19-21).

Расчет расходов на оплату труда произведен АО «Янтарьэнерго» на основании действующего на момент подачи тарифной заявки ОТС на 2013-2015 гг. На момент принятия тарифного решения в отношении АО «Янтарьэнерго» Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике Российской Федерации на 2019-2021 гг. еще не было зарегистрировано Федеральной службой по труду и занятости и не было официально опубликовано, а значит действовало ОТС на 2013-2015 годы.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расходы на оплату труда определены АО «Янтарьэнерго» в необходимой валовой выручке на 2019 год и предъявлены в составе заявления об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в размере 919 568тыс. руб.

Для обоснования заявленной суммы расходов на оплату труда АО «Янтарьэнерго» были представлены следующие документы:

* Таблица Затраты на оплату труда по передаче электрической энергии по АО «Янтарьэнерго» на 2019 год;
* Копия отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы;
* Копия соглашения о порядке, условиях и продлении срока действия отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы на период 2016 - 2018 годы;
* Копия Коллективного договора ОАО «Янтарьэнерго» на 2014-2015 годы;
* Копия выписки из протокола заседания Совета директоров от 28.02.2014 № 13;
* Копия дополнительного соглашения № 2 к коллективному договору АО «Янтарьэнерго» на 2014 - 2015гг;
* Копия дополнительного соглашения № 3 к коллективному договору АО «Янтарьэнерго» на 2014 - 2018гг;
* Копия дополнительного соглашения № 4 к коллективному договору АО «Янтарьэнерго» на 2014 - 2018гг;
* Копия дополнительного соглашения № 5 к коллективному договору АО «Янтарьэнерго» на 2014 - 2018гг;
* Копия дополнительного соглашения № 6 к коллективному договору АО «Янтарьэнерго» на 2014 - 2018гг;
* Обоснование месячной тарифной ставки рабочего 1-го разряда на 2019 год по АО «Янтарьэнерго»;
* Выписка из штатных расписаний с расчетом средней ступени оплаты труда по передаче и производству электроэнергии по АО «Янтарьэнерго» на 2019 год (без капитального строительства, технологического присоединения);
* Обоснование численности ППП, принятой при расчете тарифов на 2019 год;
* Нормативы численности персонала исполнительного аппарата АО «Янтарьэнерго» (по состоянию на 01.01.2018);
* Расчет нормативной численности персонала на 2019 год АО «Янтарьэнерго», филиал «Западные электрические сети»;
* Расчет нормативной численности промышленно - производственного персонала по Восточным ЭС на 01.01.2018 год;
* Расчет нормативной численности промышленно - производственного персонала по Городским электрическим сетям на 01.01.2018 год;
* Выписка штатного расписания руководителей, специалистов, служащих исполнительного аппарата АО «Янтарьэнерго» с 01.01.2018;
* Выписка штатного расписания специалистов и служащих Филиала АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети» на 01.01.2018;
* Выписка штатного расписания рабочих Филиала АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети» на 01.01.2018;
* Выписка штатного расписания руководителей, специалистов и служащих Филиала АО «Янтарьэнерго» «Восточные электрические сети» на 01.01.2018;
* Выписка штатного расписания рабочих Филиала АО «Янтарьэнерго» «Восточные электрические сети» на 01.01.2018;
* Выписка штатного расписания руководителей, специалистов и служащих Филиала АО «Янтарьэнерго» «Городские электрические сети» на 01.01.2018;
* Выписка штатного расписания рабочих Филиала АО «Янтарьэнерго» «Городские электрические сети» на 01.01.2018;
* Выписка штатного расписания рабочих исполнительного аппарата АО «Янтарьэнерго» на 01.01.2018;
* Сведения о численности и заработной плате работников (форма № П-4) за январь – декабрь 2017 года.

Дополнительно письмом от 15.10.2018 №ЯЭ/32/993 АО «Янтарьэнерго» в адрес Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области было направлено обоснование численности промышленно-производственного персонала, принятого в расчёте затрат на оплату труда на 2019 г. в составе:

* Пояснительная записка;
* Копия акта №1 сдачи-приемки работы (услуги) по договору №439 от 11.05.2018 г. с выдержками из расчета нормативной численности персонала Исполнительного аппарата АО «Янтарьэнерго» и персонала филиалов электрических сетей АО «Янтарьэнерго»;
* Копия договора №439 от 11.05.2018 г.

В рабочем порядке направлены и приобщены Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области к материалам тарифной заявки:

* Форма статистической отчетности № П-4 за октябрь 2018 года,
* Информационное письмо Общероссийского отраслевого объединения работодателей электроэнергетики от 05.01.2018 г. № 36/02/2018.

Расходы на оплату труда на 2019 год определены АО «Янтарьэнерго» исходя из следующего:

1. АО «Янтарьэнерго» является членом объединения работодателей электроэнергетики;
2. Расчетной (планируемой) численности персонала.

Планируемая на 2019 г. численность персонала – 1 881 чел. складывается из фактической среднесписочной численности ППП в 2017 г – 1765 чел. с учетом ожидаемого закрытия вакантных должностей и дополнительной численности персонала – 65 чел. Нормативная численность ППП по передаче электрической энергии составляет 2002 чел. (в соответствии с расчетом, выполненным   
АО «Энергетический институт им. Г.М. Кржижановского»).

1. Среднемесячная оплата труда работника.

Ежемесячный размер выплат работникам списочного состава и внешних совместителей определен в размере 38 574 руб./чел. в месяц по следующим составляющим:

* ММТС на 2018 год в размере 7 772 руб., согласно информационному письму Общероссийского отраслевого объединения работодателей электроэнергетики от 05.01.2018 г. № 36/02/2018 с 1 января 2018 года;
* Прогнозный уровень ИПЦ 4%в соответствии с действующим на момент подачи заявки Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации;
* Тарифный коэффициент, соответствующий ступени по оплате труда - 2,31. Рассчитан из средней ступени оплаты труда организацией по штатному расписанию на 2018 г., действующего с 01.01.2018 г., в размере 7.
* Доплаты стимулирующего и компенсационного характера для расчета затрат по заработной плате: приняты на основе Коллективного договора» на 2014-2018 годы (Коллективный договор ОАО «Янтарьэнерго» на 2014-2015 годы, дополнительное соглашение № 6 к коллективному договору АО «Янтарьэнерго» на 2014 - 2018гг.):
* процент выплат, связанных с режимом работы – 14,45%;
* текущее премирование в размере – 50%;
* вознаграждений за выслугу лет – 15%;
* вознаграждений по итогам работы за год – 20%.
* Общехозяйственные расходы в составе расходов на оплату труда по исполнительному аппарату АО «Янтарьэнерго», относимые на себестоимость производства электроэнергии, составляют 208 тыс. руб. и приняты на основании ожидаемой величины за 2018 г. в соответствии с Учетной политикой АО «Янтарьэнерго» и прогнозного уровня ИПЦ 4%. В соответствии с Учетной политикой АО «Янтарьэнерго» к численности персонала Исполнительного аппарата относится персонал, заработная плата которого относится на общехозяйственные расходы. В соответствии с Учетной политикой АО «Янтарьэнерго» распределение общехозяйственных затрат Исполнительного аппарата АО «Янтарьэнерго» по видам деятельности происходит пропорционально выручке по видам деятельности (производство, передача электрической энергии).

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **2017 г. отчет** | **2019 г. расчет** | **2019 г. ТБР** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1. | Численность |  |  |  |  |
| 1.1. | Численность ППП | чел. | 1 765 | 1 881 | 1 871 |
| 2. | СРЕДНЯЯ ОПЛАТА ТРУДА |  |  |  |  |
| 2.1. | Тарифная ставка рабочего 1-го разряда | руб. | 6 240 | 7 772 | 7 853,5 |
| 2.2. | Дефлятор по заработной плате |  |  | 1,040 | 1,046 |
| 2.3. | Тарифная ставка рабочего 1-го разряда с учетом дефлятора | руб. | 6240 | 8083 | 8215 |
| 2.4. | Средняя ступень оплаты труда |  | 7,23 | 7,30 | 7,30 |
| 2.5. | Тарифный коэффициент, соответствующий ступени по оплате труда |  | 2,29 | 2,31 | 2,31 |
| 2.6. | Среднемесячная тарифная ставка ППП | руб. | 14 301 | 18 664 | 18 976 |
| 2.7. | Выплаты, связанные с режимом работы, с условиями труда 1 работника: |  |  |  |  |
| 2.7.1. | - процент выплаты | % | 13,46 | 14,45 | 13,30 |
| 2.7.2. | - сумма выплат | руб. | 1 925 | 2 697 | 2 524 |
| 2.8. | Текущее премирование: |  |  |  |  |
| 2.8.1. | - процент выплаты | % | 74,34 | 50,00 | 50,00 |
| 2.8.2. | - сумма выплат | руб. | 12 061 | 10 680 | 9 488 |
| 2.9. | Вознаграждение за выслугу лет: |  |  |  |  |
| 2.9.1. | - процент выплаты | % | 6,92 | 15,00 | 6,92 |
| 2.9.2. | - сумма выплат | руб. | 990 | 2 800 | 1 313 |
| 2.10. | Выплаты по итогам года: |  |  |  |  |
| 2.10.1. | - процент выплаты | % | 33,0 | 20,0 | 20 |
| 2.10.2. | - сумма выплат | руб. | 4 719 | 3 733 | 3 795 |
| 2.11. | Выплаты по районному коэффициенту и северные надбавки: |  |  |  |  |
| 2.11.1. | - процент выплаты | % |  |  |  |
| 2.11.2. | - сумма выплат | руб. |  |  |  |
| 2.12. | ИТОГО среднемесячная оплата труда на 1 работника | руб. | 33 995 | 38 574 | 36 096 |
| 3. | РАСЧЕТ средств на оплату труда ППП (включенного в себестоимость) |  |  |  |  |
| 3.1. | Льготный проезд к месту отдыха | тыс. руб. |  |  |  |
| 3.2. | По постановлению N1206 от 3.11.94 | тыс. руб. |  |  |  |
| 3.3. | Итого средства на оплату труда ППП | тыс. руб. | 720 022 | 870 692 | 810 434 |
| 4. | РАСЧЕТ средств на оплату труда непромышленного персонала (включенного в балансовую прибыль) |  |  |  |  |
| 5. | Расчет по денежным выплатам |  |  |  |  |
| 5.1. | Численность всего, принятая для расчета (базовый период - фактическая) | чел. | 1 765 | 1 881 | 1 871 |
| 5.2. | Денежные выплаты на 1 работника | руб. | 1 927 | 2 175 | 1 927 |
| 5.3. | Итого по денежным выплатам | тыс. руб. | 40 822 | 49 084 | 43 265 |
| 6. | Итого средства на потребление ППП | тыс. руб. | 760 844 | 919 776 | 853 699 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 6.1. | Средства на оплату труда по передаче электроэнергии | тыс. руб. | 760 684 | 919 568 | 853 492 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области произведен расчет затрат на оплату труда на основании следующего:

1. Численность персонала.

Планируемая на 2019 г. численности ППП принята в размер 1871 чел. (на основании фактической численности ППП 1 857 чел. в соответствии с формой статистической отчетности № П-4 за октябрь 2018 года). Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области самостоятельно произведен расчет дополнительной численности персонала по ремонту и техническому обслуживанию введенных в эксплуатацию основных средств (ВЛ 330 кВ, ПС 110 кВ) исходя из нормативов численности ППП в количестве 14 штатных единиц.

1. Среднемесячная оплата труда работника.

Ежемесячный размер выплат работникам списочного состава и внешних совместителей определен в размере 36 096 руб./чел. в месяц по следующим составляющим:

* ММТС на 2018 год в размере 8 215 руб. в соответствии с уведомлениями Общероссийского отраслевого объединения работодателей электроэнергетики от 05.01.2018 № 36/02/2018 и от 12.07.2018   
  № 275/02/2018;
* Прогнозный уровень ИПЦ на 2019 г. в размере 4,6%в соответствии с действующим на момент утверждения долгосрочных параметров регулирования Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации;
* Тарифный коэффициент, соответствующий ступени по оплате труда - 2,31 по данным АО «Янтарьэнерго»;
* Доплаты стимулирующего и компенсационного характера для расчета затрат по заработной плате: приняты на основании фактических выплат 2017 г.:
* процент выплат, связанных с режимом работы – 13,3%;
* текущее премирование в размере – 50%;
* вознаграждений за выслугу лет – 6,92%;
* вознаграждений по итогам работы за год – 20%.

1. Общехозяйственные расходы, относимые на себестоимость производства электроэнергии, составляют 208 тыс. руб. (по данным АО «Янтарьэнерго»).

Затраты на оплату труда, принятые Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 2019 г., составили 853 491,88 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Принятая Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области величина затрат на оплату труда на 2019 г. ниже предложения АО «Янтарьэнерго» на 66 076 тыс. руб. (7,7%).

В отношении расчета затрат на оплату труда, выполненного АО «Янтарьэнерго», Исполнитель отмечает следующее:

* Заявленная численность персонала превышает фактическую среднесписочную численность за последний отчетный период (за 2017 г.) на 7% (116 чел.). В соответствии с п. 26 Основ ценообразования № 1178 необходимо исходить из фактической численности работников в последнем расчетном периоде регулирования (на момент подачи заявки фактические данные за 2017 г.). Кроме того, в материалах тарифной заявки АО «Янтарьэнерго» не представлена расшифровка численности персонала, относимого на деятельность по передаче электрической энергии и на деятельность по технологическому присоединению, не представлен расчет общехозяйственных расходов, относимых на деятельность по производству электрической энергии.

В отношении расчета затрат на оплаты труда, выполненного Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, Исполнитель отмечает следующее:

* Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не учтена величина выплаты стимулирующего и компенсационного характера для расчета затрат по заработной плате согласно Отраслевому тарифному соглашению в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы.
* Расчетная численность персонала, принятая Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при определении размера необходимой валовой выручки на 2019 год, превышает фактическую среднесписочную численность за последний отчетный период (2017 г.) на 6% (106 чел.). Вместе с тем, Исполнитель отмечает, что в случае продолжения в 2019 году предыдущего долгосрочного периода регулирования (2014-2018 гг.) расчет величины расходов на оплату труда проводился бы с учетом роста количества электросетевых активов АО «Янтарьэнерго» (с 67 902 у.е. до 72 612 у.е. или на 7%) с целью учета соответствующих расходов на эксплуатацию активов, используемых для оказания услуг по передаче электрической энергии. Действующая система условных единиц электросетевых организаций (количество условных единиц определяется в соответствии с Приложением 2 Методических указаний № 20-э/2) исходит из величины трудозатрат на эксплуатацию определенной единицы электросетевого оборудования (приказ Минэнерго СССР от 26.01.1987 г. № 51 «Об утверждении показателей для отнесения производственных объединений, предприятий и организаций электроэнергетической промышленности и их структурных подразделений к группам по оплате труда руководителей»). Таким образом численность производственно-промышленного персонала, обслуживающего объекты электросетевого комплекса, напрямую связана с количеством электросетевого оборудования.

Исполнителем выполнен альтернативный расчет расходов на оплату труда на 2019 год, исходя из следующих параметров:

1. Численность персонала принята в соответствии с расчетом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области.
2. Среднемесячная оплата труда работника 36 127 руб./чел. в месяц исходя из:

* ММТС на 2018 год в размере 8215 руб. в соответствии с уведомлениями Общероссийского отраслевого объединения работодателей электроэнергетики от 05.01.2018 г. № 36/02/2018 и от 12.07.2018 г.   
  № 275/02/2018;
* Индекса потребительских цен Министерства экономического развития Российской Федерации на 2019 год в размере 4,6% в соответствии с действующим на момент утверждения долгосрочных параметров регулирования Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации;
* Тарифного коэффициента, соответствующего ступени по оплате труда – 2,29 (исходя из фактического среднего значения коэффициента за 2017 год);
* Доплаты стимулирующего и компенсационного характера для расчета затрат по заработной плате приняты на основании наибольшего значения из фактических данных за 2017 г. и минимальной величины показателя в соответствии с ОТС на 2013-2015 г.:
* процент выплат, связанных с режимом работы – 13,46% - на основании фактических значений за 2017 г.;
* текущее премирование в размере – 75% - в соответствии с ОТС на 2013-2015 годы;
* вознаграждений за выслугу лет – 15%- в соответствии с ОТС на 2013-2015 годы;
* вознаграждений по итогам работы за год – 33%;

1. В связи с отсутствием в материалах тарифной заявки АО «Янтарьэнерго» расшифровки расчета общехозяйственных расходов, относимых на себестоимость производства электроэнергии. Общехозяйственные расходы, относимые на себестоимость производства электроэнергии определены Исполнителем на основании среднесписочной численности персонала Исполнительного аппарата в соответствии с формой статистической отчетности № П-4 за 2017 годи среднемесячной оплатой труда (описание выше). Отнесение полученных затрат на производство электрической энергии произведено в соответствии с Учетной политикой АО «Янтарьэнерго» исходя из фактической выручки за 2017 г по видам деятельности. Общехозяйственные расходы, относимые на себестоимость производства электроэнергии, составили 899 тыс. руб.

Определенный Исполнителем размер расходов на оплату труда на 2019 год составил 1 004 473 тыс. руб., что на 150 980 тыс. рублей выше величины, учтенной Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при расчете уровня подконтрольных расходов на 2019 год.

| **Факт 2017 г., тыс. руб.** | **Предложение АО «Янтарьэнерго» на 2019, тыс. руб.** | **Принято Службой на 2019, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя на 2019, тыс. руб.** | **2019 (расчет Исполнителя)/2019 (утв.), %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **3** | **4** | **4** | **5** | **6** |
| 760 684 | 919 568 | 853 492 | 1 004 473 | 150 980 | 18% |

В виду того, что Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не учтены выплаты стимулирующего и компенсационного характера для расчета затрат по заработной плате согласно Отраслевому тарифному соглашению в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы, необоснованно неучтенные расходы по статье «Расходы на оплату труда» составляют 150 980 тыс. руб.

Исполнитель рекомендует формировать расчет расходов по статье «Оплата труда» на первый год очередного долгосрочного периода регулирования с расшифровкой принятой в расчет численности персонала по видам деятельности, расшифровкой общехозяйственных расходов, а также прикладывать обосновывающие документы, подтверждающие распределение статей расходов между видами регулируемой деятельности в соответствии с системой раздельного учета расходов, принятой в АО «Янтарьэнерго».

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

В данную статью затрат АО «Янтарьэнерго» отнесены:

* расходы на услуги связи;
* расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства;
* расходы на юридические и информационные услуги;
* расходы на аудиторские и консультационные услуги;
* транспортные услуги;
* прочие услуги сторонних организаций.

Величина расходов по статье «Оплата работ и услуг сторонних организаций», принятая Службой при установлении базового уровня подконтрольных расходов, составила 119366тыс. руб., что на 22% или 32819 тыс. рублей ниже заявленного АО «Янтарьэнерго» уровня (152185тыс. руб.).

Согласно проведенному Исполнителем анализу затрат на оплату работ и услуг сторонних организаций:

* наименьшее (в абсолютном и относительном выражении) отклонение   
  («-» 2% или 1683 тыс. рублей) заявленного АО «Янтарьэнерго» уровня от принятого Службой сложилось по статье «расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства», составляющей наибольшую долю в статье затрат на оплату работ и услуг сторонних организаций (54%);
* без отклонений от заявленного уровня приняты Службой расходы по статьям «транспортные услуги» и «расходы на юридические и информационные услуги»;
* наибольшие (82% от общего объема отклонений по статье) объемы снижения заявленного АО «Янтарьэнерго» уровня от принятого Службой сложилось по двум статьям:
* услуги связи: снижение составило 15 278 тыс. руб. или на 48% от предложенного компанией уровня;
* прочие услуги сторонних организаций: снижение составило 11 591 тыс. руб. или на 54% от предложенного компанией уровня.

| **Наиме-нование** | **Предложение**  **АО «Янтарьэнерго»** | **Утверждено Службой** | **Доля статьи в общем (по предложению**  **АО «Янтарьэнерго»), %** | **Доля отклонения в заявке, %** | **Утверждено -Предложено** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **% от предложения** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | |
| **Оплата работ и услуг сторонних организаций** | **152 185** | **119 366** | **100%** | **100%** | **-32 819** | **-22%** | |
| расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства | 81 518 | 79 835 | 54% | 5% | **-1 683** | **-2%** | |
| услуги связи | 31 586 | 16 308 | 21% | 47% | **-15 278** | **-48%** | |
| прочие услуги сторонних организаций | 21 598 | 10 007 | 14% | 35% | **-11 591** | **-54%** | |
| расходы на аудиторские и консультационные услуги | 14 488 | 10 221 | 10% | 13% | **-4 267** | **-29%** | |
| транспортные услуги | 1 674 | 1 674 | 1% | 0% | **0** | **0%** | |
| расходы на юридические и информационные услуги | 1 321 | 1 321 | 1% | 0% | **0** | **0%** | |

Далее в подразделах представлен подробный анализ статей затрат с наибольшими объемами снижения (отклонение принятой Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области величины расходов от заявленной АО «Янтарьэнерго»): услуги связи и прочие услуги сторонних организаций.

**Расходы на услуги связи**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В расходы по данной статье затрат АО «Янтарьэнерго» отнесены следующие затраты:

* на стационарную связь (телефонные, включая расходы по международным и междугородним телефонным переговорам);
* на услуги мобильной связи;
* аренда технологических каналов связи;
* организация каналов доступа к энергообъектам, в том числе видео наблюдения;
* услуги связи информационных систем, Интернет, электронной почты и иных аналогичных систем;
* другие подобные услуги.

АО «Янтарьэнерго» по статье «расходы на услуги связи» на 2019 год была заявлена величина расходов в размере 30111 тыс. руб. Рост расходов связан с увеличением на 700 шт. количества точек учета электроэнергии в связи с реализацией масштабного проекта Смарт Грид (2895 точек автоматизации) на РП воздушного исполнения 6-15 кВ АО «Янтарьэнерго» и необходимостью получения информации при удаленном доступе посредством в том числе сотовой связи.

Расчет расходов по статье «расходы на услуги связи»

| **№ п/п** | **Наименование поставщика услуг** | **Номер договора** | **Дата договора** | **2017 год – отчёт,**  **тыс. руб.** | **2018 год – ожидаемое,**  **тыс. руб.** | | **2019 год – расчёт,**  **тыс. руб.** | | **Рост стоимости в 2019 году к 2018 году, %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **7** | **8** | | **9** | | **10** | |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» (Западные, Восточные, Городские электрические сети) и Исполнительному аппарату АО «Янтарьэнерго»** | | | | **13 023** | | **21 121** | | **30 111** | | **104%** | |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Западные электрические сети** | | | | **2 501** | | **2 503** | | **2 602** | | **104%** | |
| 1 | Предоставление абонентской линии (абон. плата) |  |  | 275,9 | 276 | | 287 | | 104% | |
| 1.1. | «Ростелеком» ПАО | №70/138 | 01.09.2014 | 251,9 | 252 | | 262 | | 104% | |
| 1.2. | «Связьинформ» ООО | №547071 | 02.11.2015 | 24 | 24 | | 25 | | 104% | |
| 2 | Внутризоновые соединения |  |  | 191,4 | 192 | | 199 | | 104% | |
| 2.1. | «Связьинформ» ООО | №547071 | 02.11.2015 | 7,9 | 8 | | 8 | | 100% | |
| 2.2. | «Связьинформ» ООО | №01-01/08 (205450) | 03.12.2007 | 183,5 | 184 | | 191 | | 104% | |
| 3 | Абонентская плата за пользование радиоточками |  |  | 1,6 | 2 | | 2 | | 100% | |
| 3.1. | «Ростелеком» ПАО | №70/138 | 01.09.2014 | 1,6 | 2 | | 2 | | 100% | |
| 4 | Местные соединения (абон. плата) |  |  |  |  | |  | |  | |
| 5 | Использование сетевых ресурсов |  |  |  |  | |  | |  | |
| 6 | Прочие услуги (детализация счёта, идентификация номера вызываемого абонента, поддержка IP адресов) |  |  |  |  | |  | |  | |
| 7 | Услуги автоматической МГ и МН связи |  |  | 513,7 | 514 | | 534 | | 104% | |
| 7.1. | Междугородная связь |  |  | 513,7 | 514 | | 534 | | 104% | |
| 7.2. | «Связьинформ» ООО | №547071 | 02.11.2015 | 0,2 | 1 | | 1 | | 100% | |
| 7.3. | «Ростелеком» ПАО | №70/138 | 01.09.2014 | 466,3 | 466 | | 485 | | 104% | |
| 7.4. | «Ростелеком» ПАО | №70РТК/137 | 01.09.2014 | 32 | 32 | | 33 | | 103% | |
| 7.5. | «Ростелеком» ПАО | №9РТК | 20.12.2017 | 3,9 | 4 | | 4 | | 100% | |
| 7.6. | «Связьинформ» ООО | №01-01/08 (205450) | 03.12.2007 | 11,2 | 11 | | 11 | | 100% | |
| 7.7. | Международная связь |  |  |  |  | |  | |  | |
| 8 | Сотовые телефоны: |  |  | 363,5 | 364 | | 379 | | 104% | |
| 8.1. | «ВымпелКом» ПАО | №480114638 | 02.03.2014 | 0,5 | 1 | | 1 | | 100% | |
| 8.2. | «МегаФон» ПАО | 2024059-KLD | 01.01.2014 | 12,9 | 13 | | 14 | | 108% | |
| 8.3. | «МТС» ПАО | №88620 | 03.12.2003 | 350,2 | 350 | | 364 | | 104% | |
| 9 | Аренда канала: |  |  | 1115,4 | 1115 | | 1 160 | | 104% | |
| 9.1. | «Ростелеком» ПАО | №1475 | 01.06.2007 | 412 | 416 | | 433 | | 104% | |
| 9.2. | ВОЛС-ВЛ | №УВВ-77Д-0815-16 | 27.10.2016 | 452,8 | 529 | | 550 | | 104% | |
| 9.3. | Компания Етайп | №26008 | 11.06.2014 | 57,4 | 63 | | 66 | | 105% | |
| 9.4. | «Ростелеком» ПАО | №34021КК | 15.02.2017 | 190,8 | 107 | | 111 | | 104% | |
| 9.5. | «Связьинформ» ООО | №01-01/08 (205450) | 03.12.2007 | 2,5 |  | |  | |  | |
| 10 | Прочие: |  |  | 39,9 | 40 | | 41 | | 103% | |
| 10.1. | Интернет |  |  | 24 | 24 | | 24 | | 100% | |
| 10.2. | «Ростелеком» ПАО | №70/138 | 01.09.2014 | 24 | 24 | | 24 | | 100% | |
| 10.3. | Обслуживание мобильных устройств |  |  |  |  | |  | |  | |
| 10.4. | Управление исп. р/ч спектром |  |  | 15,9 | 16 | | 17 | | 106% | |
| 10.5. | Роскомнадзор | уведомление от 21.07.2017 №39-173-00620 |  | 15,3 | 16 | | 17 | | 106% | |
| 10.6. | Балтинфком | б/д |  | 0,6 |  | |  | |  | |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Восточные электрические сети** | | | | **1 441** | | **1 539** | | **1 602** | | **104%** | |
| 1 | Предоставление Абонентской линии (абон. плата) |  |  | 889 | 948 | | 985,9 | | 104% | |
| 1.1. | Такском | AL-10/583 | 24.03.2010 | 23 | 25 | | 26 | | 104% | |
| 1.2. | «Ростелеком» ПАО(абон.) | 1504/52 | 30.04 2016 | 487 | 520 | | 540,8 | | 104% | |
| 1.3. | «Ростелеком» ПАО | 13005463/109 | 01.09.2014 | 346 | 365 | | 379,6 | | 104% | |
| 1.4. | «Ростелеком» ПАО | 34021КК | 15.02.2017 | 30 | 35 | | 36,4 | | 104% | |
| 1.5. | «Ростелеком» ПАО | 9 РТК | 20.12.2017 | 3 | 3 | | 3,1 | | 104% | |
| 2 | Внутризоновые соединения |  |  |  |  | |  | |  | |
| 3 | Абонентская плата за пользование радиоточками |  |  |  |  | |  | |  | |
| 4 | Местные соединения (абон. плата) |  |  |  |  | |  | |  | |
|  | Использование сетевых ресурсов |  |  |  |  | |  | |  | |
| 6 | Прочие услуги (детализация счёта, идентификации номера вызываемого абонента, поддержка IP адресов) |  |  | 68 | 71 | | 74 | | 104% | |
| 6.1. | «Ростелеком» ПАО | 3402 IKK | 15.02.2017 | 68 | 71 | | 74 | | 104% | |
| 7 | Услуги автоматической МГ и МН связи |  |  |  |  | |  | |  | |
| 8 | Сотовые телефоны: |  |  | 199 | 213 | | 221,5 | | 104% | |
| 8.1. | «МТС» ПАО | №139330597909 | 29.04.2016 | 198 | 210 | | 218,4 | | 104% | |
| 8.2. | «Вымпелком» ПАО | без договора |  | 1.0 | 3.0 | | 3 | | 104% | |
| 9 | Аренда канала: |  |  |  |  | |  | |  | |
| 10 | Прочие: |  |  |  |  | |  | |  | |
| 10.1. | Интернет |  |  | 199 | 214 | | 222,6 | | 104% | |
| 10.2. | «Ростелеком» ПАО | 1504/52 | 30.04.2016 | 126 | 136 | | 141,4 | | 104% | |
| 10.3. | «МегаФон» ПАО | без договора |  | 73 | 78 | | 51 | | 104% | |
| 10.4. | Обслуживание мобильных устройств |  |  |  |  | |  | |  | |
| 10.5. | Управление псп. р/ч спектром |  |  | 85,9 | 93 | | 96,7 | | 104% | |
| 10.6. | Управление ВОЛС -ВЛ | УВВ-7Д-0815-16 | 27.10.2016 | 77,5 | 85 | | 88,4 | | 104% | |
| 10.7. | «Ростелеком» ПАО | 1504/52 | 30.04.2016 | 8,4 | 8 | | 8,3 | | 104% | |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Городские электрические сети** | | | | **912** | | **1 136** | | **1 181** | | **104%** | |
| 1 | Предоставление абонентской линии (абон. плата) |  |  | 90,8 | 106 | | 110 | |  | |
| 1.1. | «Ростелеком« ПАО (комбинированный с/о 250 (обяз.ТП)) | 23512 | 01.04.2005 | 59,3 | 62 | | 65 | | 104% | |
| 1.2. | «Ростелеком ПАО (абонентская с/о ) | 23512 | 01.04.2005 | 5,2 | 11 | | 11 | | 104% | |
| 1.3. | «Ростелеком»« ПАО (повременная с/о ) | 23512 | 01.04.2005 | 5,2 | 11 | | 11 | | 104% | |
| 1.4. | ПАО«Вымпел-Коммуникаши» | ОВ195 | 01.07.2016 | 21,1 | 22 | | 23 | | 104% | |
| 2 | Внутризоновые соединения |  |  | 32,4 | 34 | | 35 | | 104% | |
| 2.1. | «Ростелеком« ПАО ВЗС Город-DEF ЮЛ.без пак. | 23512 | 01.04.2005 | 19,8 | 21 | | 21 | | 104% | |
| 2.2. | «Ростелеком« ПАО Договор ВЗ на ABC на РТК | 23512 | 01.04.2005 | 2,7 | 3 | | 3 | | 104% | |
| 2.3. | ПАО «Вымпел-Коммуникации» | ОВ195 | 01.07.2016 | 9,9 | 10 | | 11 | | 104% | |
| 3 | Абонентская плата за пользование радиоточками |  |  |  |  | |  | |  | |
| 4 | Местные соединения (абон. плата) |  |  | 98,3 | 102 | | 106 | | 104% | |
| 4.1. | «Ростелеком« ПАО местные соединения (комбинированный с/о 250(обяз.ТП)) | 23512 | 01.04.2005 | 48,3 | 50 | | 52 | | 104% | |
| 4.2. | «Ростелеком» ПАО (абонентская с/о) | 23512 | 01.04.2005 | 17,5 | 18 | | 19 | | 104% | |
| 4.3. | «Ростелеком» ПАО (повременная с/о ) | 23512 | 01.04.2005 | 10,4 | 11 | | 11 | | 104% | |
| 4.4. | «Ростелеком» ПАО Превышение лимита(Местные соединения ТЛФС при комбинированной с/о 250 (обяз.ТП) - 91 счет | 23512 | 01.04.2005 | 22,1 | 23 | | 24 | | 104% | |
| 5 | Использование сетевых ресурсов |  |  | 234,3 | 235 | | 245 | | 104% | |
| 5.1. | «Ростелеком» ПАО (ГТС) Предоставление в пользование (в т.ч.бронь) прямой связи | 23512 | 01.04.2005 | 234,3 | 235 | | 245 | | 104% | |
| 6 | Прочие услуги (детализация счёта , идентификация номера вызываемого абонента, поддержка IP адресов) |  |  | 0 | 0 | | 0 | |  | |
| 7 | Услуги автоматической МГ н МП связи |  |  |  |  | |  | |  | |
| 7.1. | Междугородная связь |  |  | 61,8 | 65 | | 67 | | 104% | |
| 7.2. | «Ростелеком« ПАО | 23512 | 01.04.2005 | 61,9 | 65 | | 67 | | 104% | |
| 7.3. | Международная связь |  |  | 0 | 0 | | 0 | |  | |
| 8 | Сотовые телефоны: |  |  | 96,2 | 100 | | 104 | | 104% | |
| 8.1. | ПАО «Мобильные телесистемы» (175 человек) | №139330597909 | 29.04.2016 | 96,2 | 100 | | 104 | | 104% | |
|  | Итого |  |  | 78,8 | 100 | | 104 | | 104% | |
| 9 | Аренда канала: |  |  | 328 | 481 | | 500 | | 104% | |
| 9.1. | Е-тайп (центр. оплата) Предоставление канала передачи данных | 26008 | 01.06.2014 | 56,8 | 65 | | 68 | | 104% | |
| 9.2. | Такском (центр. оплата) Абон. обслуживание в системе ЭДО Такском (ФНС,ФСС, ПФР, Росстат) |  |  | 17,6 | 18 | | 19 | | 104% | |
| 9.3. | «Ростелеком» ПАО Предоставление доступа к сети |  |  | 0 | 0 | | 0 | |  | |
| 9.4. | АО «Управление ВОЛС-ВЛ» Предоставление каналов связи, услуги связи по передаче данных с организацией виртуальных частных сетей (VPN) | УВВ-77Д-0815-16 | 27.10.2016 | 253,6 | 360 | | 375 | | 104% | |
| 9.5. | Ростелеком ПАО Предоставление в пользование места в кабельной канализации(разовый платеж) | 34021КК | 15.02.2017 | 34 | 0 | | 0 | |  | |
| 9.6. | Ростелеком ПАО Предоставление в пользование места в кабельной канализации(ежемесячная плата) | 34021КК | 15.02.2017 | 30,5 | 37 | | 38 | | 104% | |
| 10 | Прочие: |  |  | 28,5 | 38 | | 39 | | 104% | |
| 10.1. | Интернет |  |  | 24,3 | 28 | | 29 | | 103% | |
| 10.2. | «Ростелеком» ПАО (Альянс ADSL- предоставление в пользование доступа к сети Интернет) | 23512 | 01.04.2005 | 20,5 | 24 | | 25 | | 104% | |
| 10.3. | «Ростелеком» ПАО (Поддержка 4-х 1Р-адресов) | 23512 | 01.04.2005 | 3,8 | 4 | | 4 | | 100% | |
| 10.4. | Обслуживание мобильных устройств |  |  |  |  | |  | |  | |
| 10.5. | Управление псп. р/ч спектром |  |  | 4,2 | 10 | | 10 | | 104% | |
| 10.6. | Роскомнадзор (Лицензия №07-011465 от 20.06.2007 Использование радиочастотного спектра) |  |  | 4,2 | 10 | | 10 | | 104% | |
| **ВСЕГО Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго»** | | | | **8 185** | | **15 981** | | **24 786** | | **155%** | |
| **Передача электроэнергии** | | | | **8 169** | | **15 943** | | **24 726** | | **155%** | |
| **Производство электроэнергии** | | | | **16** | | **38** | | **60** | | **155%** | |
| 1 | Предоставление абонентской линии (абон. плата) |  |  |  |  | |  | |  | |
| 1.1. | ПАО «Ростелеком» | 9 | 18.01.2005 | 161 | 255 | | 265 | | 104% | |
| 2 | Внутризоновые соединения |  |  |  |  | |  | |  | |
| 2.1. | ПАО «Ростелеком» | 9 | 18.01.2005 | 208 | 595 | | 619 | | 104% | |
| 3 | Абонентская плата за пользование радиоточками |  |  |  |  | |  | |  | |
| 3.1. | ПАО «Ростелеком« | 9 | 18 01.2005 | 3 | 3 | | 3 | | 104% | |
| 4 | Местные соединения (абон. Плата) |  |  |  |  | |  | |  | |
| 4.1. | ПАО «Ростелеком» \*- | 9 | 18.01.2005 | 115 | 395 | | 410 | | 104% | |
| 5 | Использование сетевых росу рсов |  |  |  |  | |  | |  | |
| 5.1. | ПАО «Ростелеком» | 9 | 18.01.2005 | 332 | 447 | | 465 | | 104% | |
| 6 | Прочие услуги ( детализация счёта, идентификация номера вызываемого абонента, поддержка IP адресов) |  |  |  |  | |  | |  | |
| 6.1. | ПАО «Ростелеком» | 9 | 18.01,2005 |  | 62 | | 64 | | 104% | |
| 6.2. | Компания ТТК | 143852 | 03.09.2012 | 227 | 324 | | 337 | | 104% | |
| 7 | Услуги автоматической МГ и МН связи |  |  |  |  | |  | |  | |
| 7.1. | Междугородная связь, международная связь |  |  |  |  | |  | |  | |
| 7.2. | ПАО «Ростелеком» | 9РТК | 20.12.2017 | 162 | 320 | | 333 | | 104% | |
| 8 | Мобильная связь |  |  |  |  | |  | |  | |
| 8.1. | ПАО «МТС» | 139330597909 | 29.04.2016 | 3 860 | 6 799 | | 9 617 | | 141% | |
| 8.2. | ПАО «Мегафон» | 2024059-KLD | 01.01.2014 | 120 | 186 | | 287 | | 154% | |
| 8.3. | ПАО «Мегафон» | 1375-KLD | 21.12.2017 | 61 | 266 | | 276 | | 104% | |
| 8.4. | ПАО «Вымпелком» | 146780598 | 30.11.1998 | 10 | 62 | | 65 | | 104% | |
| 8.5. | ПАО «Вымпелком» | 480114638 | 02.03.2014 | 688 | 1 080 | | 1 123 | | 104% | |
| 8.6. | ПАО «МТС» | 2795587 | 27.12.2003 | 4 | 22 | | 22 | | 104% | |
| 8.7. | Геосервис |  |  | 31 | 64 | | 66 | | 104% | |
| 8.8. | Организация передачи телеизмерений , телесигнализации , телеуправления технологического оборудования по титулу «Масштабирование проекта Смарт Грид на областные распределительные сети воздушного исполнения 6-15 кВ АО «Янтарьэнерго» |  |  |  |  | | 5 693 | |  | |
| 8.9. | Услуги спутникового телевидения: |  |  |  |  | |  | |  | |
| 9. | НТВ | 2159119428 | 18.11.2010 |  | 13 | | 14 | | 104% | |
| 10 | Аренда канала: |  |  |  |  | |  | |  | |
| 10.1. | «Телепорг-Янтарь» | 02.07.2007 | 01.07.2008 | 50 |  | |  | |  | |
| 10.2. | Компания «ТТК» | КВ 000049 | 05.02.2008 | 15 |  | |  | |  | |
| 10.3. | Организация каналов доступа и видеонаблюдения к зоне; то объектам и ЦОК-ам на территории Калининградской области |  |  |  | 600 | | 600 | | 100% | |
| 10.4. | Престиж-Интернет, «ЭР-Телеком холдинг» | KGD00069 | 02.09.2014 | 123 | 128 | | 133 | | 104% | |
| 10.5. | Услуги по синхронизации каналов связи |  |  |  | 406 | | 228 | | 56% | |
| 10.6. | канал связи АО «Янтарьэнерго» -Подстанции 110 КВ, |  | договор Энфорта |  |  | | 201 | | 209 | |
| 10.7. | АО «Управление ВОЛС ВЛ» | УВВ-77Д-0815-16 | 27.10.2016 | 990 | 1 381 | | 1 520 | | 110% | |
| 10.8. | ООО «Такском» | AL-10/183 | 24.03.2010 | 44 | 51 | | 53 | | 104% | |
| 11 | Прочие: |  |  |  |  | |  | |  | |
| 11.1. | ПАО «Ростелеком» | 9 ОФО | 01.11.2014 | 229 | 244 | | 254 | | 104% | |
| 11.2. | ПАО «Ростелеком» | 9 КК | 01.11.2014 | 243 | 248 | | 258 | | 104% | |
| 11.3. | МБУ «Благоустройство» | 10 | 01.04.2015 | 18 | 19 | | 20 | | 104% | |
| 11.4. | «БалтСвязьСтрой» | 40 | 30.01.2017 | 222 |  | |  | |  | |
| 11.5. | ООО «ТелеСвязь» Санкт--Петербургский филиал | 75 | 12.01.2018 |  | 854 | | 880 | | 103% | |
| 11.6. | Поверка оптического рефлектометра |  |  |  | 14 | | 15 | | 104% | |
| 11.7. | ООО «ТелеСвязь» Санкт-Петербургский филиал | Ф-147/17 | 18.04 2017 | 155 | 220 | | 220 | | 100% | |
| 11.8. | Интернет |  |  |  |  | |  | |  | |
| 11.9. | Компания Етайп | 26009 | 01.07.2014 | 107 | 107 | | 111 | | 104% | |
| 11.11. | ООО «Скартел» | 1023322269 | 10.06.2013 | 15 | 15 | | 16 | | 104% | |
| 11.11. | Обслуживание мобильных устройств |  |  |  |  | |  | |  | |
| 11.12. | Управление исп. р/ч спектром |  |  |  |  | |  | |  | |
| 11.13. | ФГУП ГРЧЦ |  |  |  | 400 | | 400 | | 100% | |
| 11.14. | Роскомнадзор |  |  |  | 200 | | 208 | | 104% | |

В обоснование заявленной суммы расходов АО «Янтарьэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка по статье расходов;
* Таблица 2.7.11.1. Услуги связи Филиала АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети»;
* Таблица 2.7.11.1. Услуги связи Филиала АО «Янтарьэнерго» «Восточные электрические сети»;
* Таблица 2.7.11.1. Услуги связи Филиала АО «Янтарьэнерго» «Городские электрические сети»;
* Таблица 2.7.11.1. Услуги связи Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго»;
* Копия договора ООО «ТаксКом» от 24.03.2010 № AL-10/583;
* Копия договора ООО «БалтСвязьСтрой» от 30.01.2017 № 40;
* Копия договора ОАО «Ростелеком» от 01.09.2014 №70РТК/137;
* Копия договора ОАО «Ростелеком» от 01.09.2014 №70/138;
* Копия договора ООО «ТелеСвязь» от 12.01.2018 №75;
* Копия Протокола заседания комиссии по оценке и выбора победителя запроса предложений от 27.12.2017 № 920356-И;
* Копия договора ПАО «Ростелеком» от 30.04.2016 № 1504/52;
* Копия договора ООО «Скартел» от 10.06.2013 № 1023300269;
* Копия договора ПАО «МТС» от 24.04.2016 № 139330597909;
* Копия Протокола заседания комиссии по оценке и выбора победителя запроса предложений от 28.01.2016 № 31503021597;
* Копия договора ОАО «Ростелеком» от 01.09.2014 №13005463/109;
* Копия договора ПАО «Мегафон» от 21.12.2017 № 1375-KLD;
* Копия договора ОАО «Вымпел-Коммуникации» от 30.11.1998 № 146780598;
* Копия договора ОАО «НТВ-ПЛЮС» от 18.11.2010 № 2159119428;
* Копия договора ОАО «Северо-Западный Телеком» от 01.04.2005 № 23512;
* Копия договора ООО ««Компания «Етайп» от 11.06.2014 № 26008;
* Копия договора ООО «Компания «Етайп» от 01.07.2014 № 26009;
* Копия Протокола заседания комиссии по оценке и выбора победителя запроса предложений от 30.06.20174 № 383949-И;
* Копия договора ОАО ««Мобильные ТелеСистемы» от 20.03.2002 № 2795587;
* Копия договора ОАО «Вымпел-Коммуникации» от 02.03.2014 № 480114638;
* Копия договора ПАО «Мегафон» от 01.01.2014 № 2024059-KLD;
* Копия договора ПАО «Ростелеком» от 15.02.2017 № 34021КК;
* Копия договора ООО «СВЯЗЬИНФОРМ» от 02.11.2015 № 547071/111;
* Копия договора ПАО «Вымпел-Коммуникации» от 01.07.2016 № ОВ195;
* Копия договора ЗАО «Компания ТрансТелеКом» от 2008г. № КВ000049;
* Копия договора ООО «ПРЕСТИЖ-ИНТЕРНЕТ» от 02.09.2014 № KG00069;
* Копия договора АО «Управление ВОЛС-ВЛ» от 27.11.2016 № У ВВ-77Д-0815-16;
* Копия Протокола о результатах открытого одноэтапного конкурса без предварительного квалификационного отбора на право заключения договора на оказание услуг предоставления каналов связи и организации VPN для нужд ДЗО ПАО «Россети» от 05.09.2016 № 9/57р;
* Копия договора ООО «ТелеСвязь» от 18.04.2017 № Ф-147/17;
* Копия протокола заседания комиссии по оценке и выбору победителя запроса предложений № 31704795361 от 17.04.2017 № 31704795361;
* Копия договора ООО «СВЯЗЬИНФОРМ» от 03.12.2007 № 01/01/08(205450);
* Копия договора ЗАО «Фирма Телепорт-Янтарь» от 01.07.2008 № 2/07-07;
* Копия дополнительного соглашения к договору №2/07-07 от 01.07.2008 №1;
* Копия дополнительного соглашения к договору №2/07-07 от 01.09.2013 №2;
* Копия договора ОАО «Северо-Западный Телеком» от 18.01.2005 № 9;
* Копия дополнительного соглашения к договору №9 от 17.02.2005 №1;
* Копия договора ПАО «Ростелеком» от 20.12.2017 № 9РТК;
* Копия Протокола о результатах открытого одноэтапного конкурса без предварительного квалификационного отбора на право заключения договора на оказание услуг междугородной и международной телефонной связи для нужд ДЗО ПАО «Россети» от 16.10.2017 № 6/236р.
* Копия договора ОАО «Ростелеком» от 01.11.2017 № 9КК;
* Копия договора ОАО «Ростелеком» от 01.11.2014 № 9 ОФО;
* Копия договора Муниципальное Бюджетное Учреждение «БЛАГОУСТРОЙСТВО» от 01.04.2015 № 10;
* Копия договора с ПАО «Ростелеком» от 18.01.2005 №9 (с дополнительным соглашением) на оказание услуг международной, международной, местной телефонной связи, телеграфной связи, доступа к сети Интернет, проводного вещания и иных услуг.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Размер расходов на услуги связи, учтенный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при определении базового уровня подконтрольных расходов АО «Янтарьэнерго» составил 16 308 тыс. руб., что на 48% или на 15 278 тыс. руб. ниже заявленного компанией уровня.

В Выписке из Протокола отсутствует анализ заявленной АО «Янтарьэнерго» величины расходов на услуги связи, не отражена позиция Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, на основании которой учтено 16 308 тыс. руб. по данной статье.

| **Факт 2017 г., тыс. руб.** | **2018 утверждено, тыс. руб.** | **Предложение АО «Янтарьэнерго» на2019, тыс. руб.** | **Принято Службой на 2019, тыс. руб.** | **2019 (утв)/2019 (заявлено), %** | **2019/2017 (факт), %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 14 374 | 10 610 | 31 586 | 16 308 | -48% | 113% |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам выполненного анализа предложения АО «Янтарьэнерго» по статье «Расходы на услуги связи»: Исполнитель отмечает следующее:

* Выявлены несоответствия между заявленным АО «Янтарьэнерго» уровнем расходов на услуги связи (31 586тыс. руб.) и величиной, отраженной в обосновывающих материалах к статье «Расходы на услуги связи» (30 111 тыс. руб.);
* В материалах тарифной заявки АО «Янтарьэнерго» не представлены документы, подтверждающие фактические расходы в 2017 году;
* Определенная АО «Янтарьэнерго» величина расходов на услуги связи определена исходя из ожидаемого уровня соответствующих затрат за 2018 г. с учетом индексации 4%, что соответствует индексу ИПЦ в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации (действующий на момент подготовки предложения), утвержденного приказом Минэкономразвития России от 27.10.2017 г.;
* По отдельным позициям наблюдается значительный рост затрат АО «Янтарьэнерго» относительного ожидаемого уровня за 2018 г.: от 121% до 620%, без документального подтверждения заявленного увеличения;
* По расходам на услуги связи исполнительного аппарата АО «Янтарьэнерго» на 2019 г. ожидаются значительные (7 711 тыс. рублей или 36% от общей суммы расходов по статье) затраты по новым договорам (включая реализацию масштабного проекта Смарт Грид). При этом отсутствует документальное обоснование заявленных расходов.

В виду отсутствия в обосновывающих материалах тарифной заявки документального обоснования значительного роста затрат по статье «Услуги связи» Исполнителем определены экономически обоснованные расходы на услуги связи в размере 15 093 тыс. рублей, что на 1 215 тыс. руб. или 7% ниже уровня, принятого Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области. Расчет Исполнителя выполнен исходя из следующего:

* индексации фактического за 2017 г. уровня расходов на услуги связи на ИПЦ (2018/2017 – 1,027; 2019/2018 – 1,046) в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации, опубликованного Минэкономразвития России от 01.10.2018 г.;
* исключением сумм оплаты по заканчивающимся договорам в размере 324,1 тыс. рублей за 2017 г.;
* затраты по незаключенным договорам исполнительного аппарата не учтены.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Факт 2017 г., тыс. руб.** | **Предложение АО «Янтарьэнерго» на 2019, тыс. руб.** | **Принято Службой на 2019, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя на 2019, тыс. руб.** | **2019 (расчет Исполнителя)/2019 (утв.), %** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **3** | **4** | **4** | **5** | **5** |
| 14 374 | 31 586 | 16 308 | 15 093 | - 1 215 | -7% |

Исполнитель обоснованно полагает, что учет расходов Службой в составе базового уровня подконтрольных расходов по статье «Расходы на услуги связи» в объеме 16 308 тыс. рублей в условиях отсутствия достаточного пакета документов, подтверждающих экономическую обоснованность плановых расходов на очередной период регулирования, может быть признано федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Службы и выдано предписание о проведении дополнительного анализа расходов по статье «Расходы на услуги связи». При отсутствии документов, подтверждающих увеличение расходов на плановый период, Службой будет скорректирован базовый уровень операционных расходов в сторону уменьшения.

С целью исключения рисков изъятия расходов по статье «расходы на услуги связи» Исполнитель рекомендует формировать пакет обосновывающих материалов на первый год очередного долгосрочного периода регулирования в следующем составе:

* Пояснительная записка;
* Расчет, обосновывающий увеличение расходов на плановый период с указанием причин;
* Документы, подтверждающие фактические экономически обоснованные расходы за прошедший период регулирования (оборотно-сальдовые ведомости, анализ счетов учета расходов по статье, акты выполненных работ/оказанных услуг);
* Договоры, действующие в текущем периоде, с приложениями о пролонгации,
* Договоры, заключенные на плановый период регулирования при наличии;
* Первичные документы (оборотно-сальдовые ведомости, акты выполненных работ/оказанных услуг.) за истекшие месяцы текущего периода, подтверждающие фактическое увеличение расходов по статье «Услуги связи»).

**Расходы на страхование.**

В соответствии с п. 18 Основ ценообразования № 1178 расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, включают в себя, в том числе прочие расходы. При этом на основании п. 28 Основ ценообразования № 1178 в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включаются: расходы на страхование основных производственных фондов, относящихся к регулируемому виду деятельности, а также основного промышленного персонала, занятого в осуществлении регулируемого вида деятельности; иные расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции, определяемые регулирующим органом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» по статье «Расходы на страхование» на 2019 год была заявлена сумма расходов в размере 36 273 тыс. руб.

В обоснование заявленной суммы АО «Янтарьэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Копия Положения об обеспечении страховой защиты АО «Янтарьэнерго»;
* Копия Программы страховой защиты АО «Янтарьэнерго» на 2018 год;
* Копия договора АО «СОГАЗ» от 30.05.2017 № 1217LM0008;
* Копия протокола заседания закупочной комиссии по оценке конкурсных заявок и выбору победителя конкурса от 30.05.2017 №52339;
* Копия договора ПАО «САК «ЭНЕРГОГАРАНТ» от№ 160005-700-000659;
* Копия протокола выбора победителя открытого запроса от№ 31604346569-И;
* Копия договора АО «АльфаСтрахование» от 26.12.2017 № Z691 А/820/00007/7;
* Копия протокола заседания закупочной комиссии по оценке конкурсных заявок и выбору победителя конкурса от 09.11.2017 №23013;
* Копия договора АО «СОГАЗ» от 14.03.2017 № 1217МТ001;
* Копия протокола рассмотрения заявок и выбора победителя открытого запроса предложений от 03.02.2017 № 31604611100-И;
* Страховые полюса обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств на 328 листах.

В соответствии с Пояснительной запиской «расходы на страхование» включают расходы на:

* страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;
* обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
* обязательное страхование имущества (ОСАГО);
* добровольное медицинское страхование работников;
* добровольное страхование имущества;
* добровольное личное страхование на случай смерти или утраты трудоспособности;
* прочее (страхование гражданской ответственности предприятий перед третьими лицами, владельцев опасных производственных объектов).

Расчет расходов на страхование на 2019 год произведен исходя из заключенных договоров страхования. Кроме того, в расчете учтены расходы на страхование новых объектов электроэнергетики и дополнительной численности персонала (52 чел.).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Выписке из Протокола, расходы по статье «Расходы на страхование», заявленные на 2019 год, были определены Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в размере 4 671,11 тыс. руб.

Анализ заявленных АО «Янтарьэнерго» расходов на страхование в Выписке из Протокола Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не отражен. В Выписке из Протокола отражена позиция Службы об исключении расходов на добровольное медицинское страхование, на добровольное страхование имущества и добровольное личное страхование на случай смерти или утраты трудоспособности.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа документов, предоставленных АО «Янтарьэнерго» в обоснование заявляемых расходов по статье, Исполнитель отмечает следующее:

* Расходы на обязательное страхование имущества (обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств - ОСАГО), осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 25.04.2002   
  № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».
* Расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний организация оплачивает в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Данные затраты учитываются в статье расходов «Отчисления на социальные нужды» в размере 0,4% при предоставлении в регулирующие органы Уведомления о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
* Расходы на добровольное медицинское страхование, добровольное страхование имущества, добровольное личное страхование на случай смерти или утраты трудоспособности не относятся к обязательным страховым ответственностям и должны осуществляться за счет прибыли (доходов) организации.
* Расходы на прочее страхование (страхование гражданской ответственности предприятий перед третьими лицами, владельцев опасных производственных объектов) в соответствии 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» являются обязательными.

Исполнитель отмечает некорректность отнесения АО «Янтарьэнерго» вида страхования «Обязательное страхование имущества (КАСКО)» к обязательному страхованию. На сегодняшний день при страховании транспортных средств (автостраховании) основными договорами (видами) страхования являются: добровольное страхование транспортных средств от рисков, связанных с утратой, гибелью, или повреждения (КАСКО) (п. 3 ст. 3 Закона об организации страхового дела) и страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО), которое носит обязательный характер (ст. ст. 927, 936 ГК РФ,   
ч. 3 ст. 3, п. 1 ст. 4 Федерального закона от 25.04.2002 N 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств»).

Так же Исполнитель отмечает различия в суммарных показателях по статье «Расходы на страхование»:

* в Заявлении об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019-2023 годы (письмо от 28.04.2018 №ЯЭ/32/532), Приложение 1 (Пояснительная записка, Подконтрольные (операционные) расходы, п. 3.10.) «Расходы на страхование» указаны в размере 36 273 тыс. руб.
* в Пояснительной записке (Том 11) по статье расходов Раздел 9. Прочие затраты, подраздел 9.2 Средства на страхование в п. 2.7.2 Страховые платежи на 2019 год - сумма заявленных расходов по видам страхования указаны в размере 35 994 тыс. руб.

Таким образом, в соответствии с рассмотренными материалами, а также в соответствии с вышеприведенными заключениями и нормативно-правовыми актами, Исполнитель считает возможным принять к расчету экономически обоснованных плановых расходов по статье «Расходы на страхование» следующие статьи:

* расходы на страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО),
* страхование гражданской ответственности предприятий, владельцев опасных производственных объектов перед третьими лицами.

В виду отсутствия в обосновывающих материалах тарифной заявки пообъектных расчетов расходов по подстатьям, договоров, заключенных на плановый период, документов подтверждающих проведение закупочных процедур, по мнению Исполнителя, экономически обоснованные плановые расходы на 2019 год допустимо определить на уровне фактических затрат 2017 года с применением ИПЦ в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 и 2019 год по состоянию на 01.10.2018 (оценка на 2018 год – 102,7%, прогноз на 2019 год – 104,6%).

Результаты расчета экономически обоснованной, по мнению Исполнителя, величины расходов по статье «Расходы на страхование» с учетом приведенных выше обоснований, фактические, заявленные и утвержденные значения по данной статье представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

| **№ п/п** | **Виды страхования** | **2017 г факт** | **2018 г ожидаемый** | **Заявка АО «Янтарьэнерго»** | **ТБР 2019 г** | **Позиция Исполнителя 2019г** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | Страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств | 1 264 | 1 455 | 1 456 |  | 1 358 |
| 2 | Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 3 007 | 3 335 | 3 692 |  | x |
| 3 | Обязательное страхование имущества (КАСКО) | 550 | 622 | 713 |  | x |
| 4 | Добровольное медицинское страхование работников | 4 897 | 6 774 | 6 775 | x | x |
| 5 | Добровольное страхование имущества | 3 086 | 9 650 | 22 859 | x | x |
| 6 | Добровольное личное страхование на случай смерти или утраты трудоспособности | 328 | 415 | 414 | x | x |
| 7 | Прочее (страхование гражданской ответственности предприятий перед третьими лицами, владельцев опасных производственных объектов) | 62 | 85 | 85 | x | 67 |
|  | **ИТОГО** | **13 194** | **22 336** | **35 994** | **4 671** | **1 424** |

На основании вышеизложенного Исполнитель обращает внимание на необходимость предоставления АО «Янтарьэнерго» обосновывающих материалов по статье «Расходы на страхование», подтверждающих экономическую обоснованность расходов, в составе предложения об установлении (корректировке НВВ) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на первый год очередного долгосрочного периода регулирования в Службу по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, а именно:

* Пообъектный расчет расходов на страхование ОСАГО;
* Договоры, заключенные на плановый период регулирования;
* Документы, подтверждающие фактические экономические обоснованные расходы за прошедший период регулирования;
* Документы, подтверждающие проведение закупочных процедур или решение закупочного комитета АО «Янтарьэнерго», утверждающего проведение неконкурентных закупок, в соответствии с Единым стандартом закупок ПАО «Россети».

Исполнитель обоснованно полагает, что учет расходов Службой в составе базового уровня подконтрольных расходов по статье «Расходы на страхование» в объеме 4 671,1 тыс. руб. в условиях отсутствия достаточного пакета документов, подтверждающих фактические расходы за прошедший период и экономическую обоснованность плановых расходов на очередной период регулирования, может быть признано федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Службы и выдано предписание о проведении дополнительного анализа расходов и изъятии по результатам из необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» документально необоснованных расходов.

С целью исключения рисков изъятия расходов по статье «Расходы на страхование» Исполнитель рекомендует формировать пакет обосновывающих материалов на первый год очередного долгосрочного периода регулирования в следующем составе:

* Пообъектный расчет расходов на страхование ОСАГО;
* Договоры, действующие в текущем периоде, с приложениями о пролонгации,
* Договоры, заключенные на плановый период регулирования при наличии;
* Документы, подтверждающие фактические экономические обоснованные расходы за прошедший период регулирования (оборотно-сальдовые ведомости, анализ счетов учета расходов и взаиморасчетов с контрагентами, страховые полисы);
* Документы, подтверждающие проведение закупочных процедур или решение закупочного комитета АО «Янтарьэнерго», утверждающего проведение неконкурентных закупок.

**Прочие подконтрольные расходы.**

**Другие прочие расходы**

АО «Янтарьэнерго» по статье «Другие прочие расходы» на 2019 год была заявлена величина расходов в размере 118 335 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование статьи** | **2017 год - отчёт** | **2018 год - ожидаемое  АО «Янтарьэнерго»** | **Предложение  АО «Янтарьэнерго» на 2019 г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | ПАО «Россети» | 22 170 | 20 843 | 21 677 |
| 2 | Энергетический менеджмент | 109 | 158 | 380 |
| 3 | Пассажирский транспорт (проездные) | 727 | 790 | 823 |
| 4 | Прочие | 688 | 719 | 715 |
| 5 | Расходы на сертификацию и лицензирование | 363 | 459 | 247 |
| 6 | Подписка на газеты, журналы, Расходы на приобретение техлитературы | 265 | 387 | 401 |
|  | Подписка на газеты, журналы, Расходы на приобретение техлитературы | 1 338 | 3 580 | 398 |
| 7 | Обеспечение пожарной безопасности | 2 336 | 2 820 | 3 483 |
| 8 | Обслуживание охранно-пожарной сигнализации, Иные услуги охранной деятельности | 1475 | 2 901 | 3 760 |
| 9 | Расходы по природоохранным мероприятиям | 817 | 1758 | 1 900 |
| 10 | Услуги по содержанию помещений, территорий | 508 | 525 | 546 |
| 11 | Приобретение программных продуктов | 19 746 | 25 154 | 26 082 |
| 12 | СМИ | 107 | 50 | 53 |
| 13 | Раскрытие информации | 33 | 16 | 16 |
| 14 | Паспортизация | 1 394 | 732 | 21 |
| 15 | Расходы по регистрации прав собственности | 12 796 | 18 385 | 27 645 |
| 16 | Компенсация за использования личного транспорта | 760 | 760 | 790 |
| 17 | НИОКР | 1 080 | 0 | 2 034 |
| 18 | Развитие | 4724 | 764 | 764 |
| 19 | Эксплуатационные расходы по зданиям | 76 | 98 | 87 |
| 20 | Энергообследование, энергоаудит | 22 393 | 25 000 | 26 000 |
| 21 | Лицензия и сертификация электрической энергии | 371 | 386 | 401 |
| 22 | Прочее | 8 821 | 106 | 112 |
| **всего** | **Другие прочие расходы** | **103 097** | **106 391** | **118 335** |

1. ***Расходы на управление ПАО «Россети»***

Величина расходов на управление ПАО «Россети» заявлена АО «Янтарьэнерго» в размере 21 677 тыс. руб., что на 4% выше ожидаемого уровня.

| **№ п/п** | **Наименование дебитора** | **Основание** | **2017 год - отчёт** | **2018 год - ожидаемое** | **2019 год - расчёт** | **2019/2018,** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс.руб.** | **тыс.руб.** | **тыс.руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | ПАО «Россети**»** | дог.№ 3278 от 28.07.2016 на оказание услуг по организации казначейской функции | 1 693 | 1 693 | 1 761 | 104% |
| 2 | ПАО «Россети**»** | дог.№.43020 от 19.12.2014 на оказание услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса | 16 113 | 14 828 | 15 421 | 104% |
| 3 | ПАО «Россети**»** | дог.№.30 от 19.12.2017 на возмездное оказание услуг по осуществлению технического надзора | 4 373 | 4 373 | 4 548 | 104% |
|  | Итого | | 22 179 | 20 894 | 21 730 | 104% |
| Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго» | | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| Передача электроэнергии | | 22 125 | 20 843 | 21 677 | 104% |
| Производство электроэнергии | | 54 | 51 | 53 | 104% |

1. ***Энергетический менеджмент***

Величина расходов по статье «энергетический менеджмент» на 2019 год заявлена АО «Янтарьэнерго» в размере 380 тыс. руб. исходя из заключенного договора в 2016 году по Системе энергетического менеджмента ISO 50 001СЭнМ (Сертификат № 16.1635.026 от 08.11.2016 Орган по Сертификации - «Русский регистр»).

**Расчет расходов по статье «энергетический менеджмент»**

| **№ п/п** | **Наименование статьи** | **Наименование поставщика услуг** | **Номер договора** | **Дата договора** | **Срок действия договора** | **Основание** | **2017 г. – отчёт, тыс. руб.** | **2018 г. ожидаемое, тыс. руб.** | **2019 г. расчёт, тыс. руб.** | **2019/**  **2018,**  **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
|  | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» по филиалам (Западные, Восточные, Городские электрические сети) и Исполнительному аппарату АО «Янтарьэнерго** | | | | | | **109** | **158** | **380** | 240% |
| **1.** | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Западные электрические сети** | | | | | | 47 | 52 | 124 | 240% |
| 1.1. | Сертификация внедренной системы энергетического менеджмента на соответствие требованиям международного стандарта ISO | Ассоциация по сертификации Русский Регистр | №387 | 14.06.2016 | 31.12.2018 | Политика инновационного развития, энергосбережения и повышения энергетической эффективности ОАО «Россети» 2014 год, п.5.2.1(3) (утверждена Советом директоров ОАО «Россети» протокол №150 от 23.04.2014) | 47 | 52 |  |  |
| 1.2. | Ресертификация существующей Системы энергетического менеджмента | Коммерческое предложение | №1134/02/2018 |  |  |  |  | 124 |  |
| **2.** | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Восточные электрические сети** | | | | | | 0 | 42 | 101 | 240% |
| 2.1. | Сертификация внедренной системы энергетического менеджмента на соответствие требованиям международного стандарта ISO | Ассоциация по сертификации Русский Регистр | 387 | 14.06.2016 | 31.12.2018 | Политика инновационного развития, энергосбережения и повышения энергетической эффективности ОАО «Россети» 2014 год, п.5.2.1(3) (утверждена Советом директоров ОАО «Россети» протокол №150 от 23.04.2014) |  | 42 |  | 0 |
| 2.2. | Ресертификация существующей Системы | коммерческое  предложение | №1134/02/2018 |  |  |  |  | 101 | 0 |
| **3.** | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Городские электрические сети** | | | | | | 31 | 31 | 76 | 248% |
| 3.1. | Сертификация внедренной системы энергетического менеджмента на соответствие требованиям международного стандарта ISO | Ассоциация по сертификации Русский Регистр | 387 | 14.06.2016 | 31.12.2018 | Политика инновационного развития, энергосбережения и повышения энергетической эффективности ОАО «Россети» 2014 год, п.5.2.1(3) (утверждена Советом директоров ОАО «Россети» протокол №150 от 23.04.2014) | 31 | 31 |  |  |
| 3.2. | Ресертификация существующей Системы энергетического менеджмента | Коммерческое предложение | №1134/02/2018 |  |  |  |  | 76 |  |
| **4.** | **ВСЕГО Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго»** | | | | | | 31 | 33 | 79 | 240% |
|  | **Передача электроэнергии** | | | | | | 31 | 33 | 79 | 240% |
|  | **Производство электроэнергии** | | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.1. | Сертификация Системы энергетического менеджмента | Ассоциация по сертификации «Русский Регистр» | №387 | 14.06.2016 | 14.06.2016- | Политика инновационного развития, энергосбережения и повышения энергетической эффективности ОАО «Россети» 2014 год, п.5.2.1(3) (утверждена Советом директоров ОАО «Россети» протокол №150 от 23.04.2014) | 31 | 33 |  | 0% |
| 31.12.2018 |
| 4.2. | Ресертификация существующей Системы энергетического менеджмента | коммерческое предложение | №1134/02/2018 |  |  |  |  | 79 | 0% |

1. ***Пассажирский транспорт (проездные)***

Величина расходов по статье «пассажирский транспорт (проездные)» на 2019 год заявлена АО «Янтарьэнерго» в размере 823 тыс. руб., что на 4% выше ожидаемого уровня.

**Расчет расходов по статье «пассажирский транспорт (проездные)»**

| **№ п/п** | **Наименование** | **2017 год - отчет** | | | **2018 год - ожидаемое** | | | **2019 год - расчёт** | | | **Рост цены в 2019 году к 2018 году, %** | **Рост стоимости в 2019 году к 2018 году, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кол-во в месяц, (туда обратно)** | **Стоимость поездки, руб.(в одну сторону)** | **Итого на год,**  **тыс. руб.** | **Кол-во в месяц, (туда обратно)** | **Стоимость поездки, руб.(в одну сторону)** | **Итого на год,**  **тыс. руб.** | **Кол-во в месяц, (туда обратно)** | **Стоимость поездки, руб-(в одну сторону)** | **Итого на год,**  **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** |
|  | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» по филиалам (Западные, Восточные, Городские электрические сети) и Исполнительному аппарату АО «Янтарьэнерго»** | | | **727,38** |  |  | **789,57** |  |  | **822,57** |  |  |
| **1.** | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Западные электрические сети** | | | 28 |  |  | 20 |  |  | 21 |  | 105% |
| 1 | Багратионовск -Калининград |  |  |  | 2 | 52 | 1,25 | 2 | 54 | 1,3 | 104% | 104% |
| 2 | Гвардейск -Калининград |  |  |  | 2 | 80 | 1,92 | 2 | 83 | 2 | 104% | 104% |
| 3 | Гурьевск -Калининград |  |  |  | 2 | 31 | 0,74 | 2 | 32 | 0,77 | 104% | 104% |
| 4 | Железнодорожный -Калининград |  |  |  | 2 | 174 | 4,18 | 2 | 181 | 4,34 | 104% | 104% |
| 5 | Зеленоградск -Калининград |  |  |  | 2 | 70 | 1,68 | 2 | 73 | 1,75 | 104% | 104% |
| 6 | Мамоново-Калининград | 1 | 99 | 0,2 | 2 | 114 | 2,74 | 2 | 119 | 2,85 | 104% | 104% |
| 7 | Полесск-Калининград |  |  |  | 2 | 115 | 2,76 | 2 | 120 | 2,87 | 104% | 104% |
| 8 | Правдинск-Кал ин и н град |  |  |  | 2 | 130 | 3,12 | 2 | 135 | 3,24 | 104% | 104% |
| 9 | Светлый-Калининград | 5 | 74 | 10,77 | 2 | 64 | 1,54 | 2 | 67 | 1,6 | 104% | 104% |
| 10 | Светлогорск-Калининград | 5 | 96 | 5,73 | 2 | 60 | 1,44 | 2 | 62 | 1,5 | 104% | 104% |
| 11 | ОДС |  |  | 3,13 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | СПЛ 110 кВ |  |  | 8,1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2.** | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Восточные электрические сети** | | | 12,38 |  |  | 47,57 |  |  | 49,57 |  | 104% |
| 1 | Проездные, маршрутные листы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | Гvceв-Калининград | 6 | 140 | 0,84 | 2 | 190 | 4,56 | 2 | 198 | 4,74 | 104% | 104% |
| 1.2. | Славск - Калининград | 2 | 360 | 0,72 | 2 | 230 | 5,52 | 7 | 239 | 5,74 | 104% | 104% |
| 1.3. | Краснознаменск - Калининград | I | 150 | 0,15 | 2 | 290 | 6,96 | 2 | 302 | 7,24 | 104% | 104% |
| 1.4. | Неман- Калининград | 3 | 54 | 0,16 | 2 | 256 | 6,14 | 2 | 266 | 6,39 | 104% | 104% |
| 1.5. | Нестеров - Калининград | 1 | 170 | 0,17 | 2 | 250 | 6 | 2 | 260 | 6,24 | 104% | 104% |
| 1.6. | Советск- Калининград | 1 | 520 | 0,52 | 2 | 230 | 5,52 | 2 | 239 | 5,74 | 104% | 104% |
| 1.7. | Черняховск - Калининград | 3 | 520 | 1,56 | 2 | 170 | 4,08 | 2 | 177 | 4,24 | 104% | 104% |
| 1.8. | Озерск - Калининград | 8 | 280 | 2,24 | 2 | 220 | 5,28 | 2 | 229 | 5,49 | 104% | 104% |
| 1.9. | Большаково - Калининград | 1 | 300 | 0,3 | 2 | 146 | 3,5 | 2 | 152 | 3,74 | 104% | 107% |
| 1.10. | Служба СДТУ | 3 | 520 | 1,56 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.11. | СПЛ-1 | б | 520 | 3,12 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.12. | Служба РЗАИ | 2 | 520 | 1,04 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **3.** | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Городские электрические сети** | | | 687 |  |  | 722 |  |  | 752 |  | 104% |
| 1 | Инженер-инспектор | 15 | 1402 | 252 | 15 | 1472 | 265 | 15 | 1535 | 276 | 104% | 104% |
| 2 | Электромонтер(контроллер) | 23 | 1577 | 435 | 23 | 1655 | 457 | 23 | 1722 | 475 | 104% | 104% |

1. ***Прочие***

Величина расходов по статье «прочие расходы» на 2019 год заявлена АО «Янтарьэнерго» в размере 715 тыс. руб. исходя из заключенных договоров и ожидаемых расходов за 2018 год с индексацией на ИПЦ на 2019 г. 4%.

**Расчет расходов по статье «прочие расходы».**

| **№ п/п** | **Наименование** | **Номер и дата договора** | **2017 год- отчёт** | **2018 год - ожидаемое** | | **2019 год- расчёт** | | **Рост цены в 2019 году к 2018 году, *%*** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | | **тыс. руб.** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | | **6** | | **7** | |
|  | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» по филиалам (Западные, Восточные, Городские электрические сети) и Исполнительному аппарату АО «Янтарьэнерго»** | | **691** | | **719** | | **715** | | **99%** | |
| **1.** | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии «Западные электрические сети** | | **143** | | **156** | | **131** | | **84%** | |
| 1.1 | Клининговые услуги на ПС О-ll Ленинградская, ПС Северная - 330 кВ | без договора | 18 | 30 | | 0 | | 0% | |
| 1.2 | Услуги по обслуживанию мобильных туалетов | №2305.03.2014 | 125 | 126 | | 131 | | 104% | |
| **2.** | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Восточные электрические сети** | | **8,3** | | **5** | | **5,2** | | **104%** | |
| 2.1 | Работы и услуги по содержанию общего имущества дома г. Калининград ул. Фрунзе 17-21 (производственное нежилое помещение двенадцатого этажа литер VII-16,8кв.м под размещение Ретранслятора Motorola DR3000 Зав N 484TKJD043). | № 2990от 01.03.2016 | 4,4 | 5 | | 5 | | 104% | |
| 2.2 | Изготовление ключей | без договора | 3,9 |  | |  | |  | |
| **3.** | **ВСЕГО Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго»** | | **540** | | **558** | | **580** | | **104%** | |
| 3.1 | Передача электроэнергии |  | 539 | | 557 | | 579 | | 104% | |
| 3.2 | Производство электроэнергии |  | 1 | | 1 | | 1 | | 100% | |
| 3.2.1 | Погрузо-разгрузочные работы | без договора | 434,7 | 452,1 | | 470,2 | | 104% | |
| 3.2.2 | Услуги гидродинамической машины | без договора | 2,5 | 2,6 | | 2,7 | | 104% | |
| 3.2.3 | Услуги по ремонту часов | без договора | 2 | 2,1 | | *2,2* | | 104% | |
| 3.2.4 | Сканирование цветное | без договора | 3,9 | 4,1 | | *4,2* | | 104% | |
| 3.2.5 | Аргентум плюс. Услуги по утилизации (ламп аккумуляторных батарей, автошин, изоляторов, офисной, бытовой и спец. зл. техники. оборудования) | Договор №2 от 09.01.17г. | 34,8 | 36,2 | | 37,6 | | 104% | |
| 3.2.6 | Услуги перевода диплома | без договора | 1,1 | 1,1 | | 1,2 | | 104% | |
| 3.2.7 | Калинингрэдстат статистическая информация (выписка из ЕГРПО с расшифровкой кодов ОК ТЭК} | без договора | 0,8 |  | |  | |  | |
| 3.2.8 | Тепловые пушки | без договора | 1,5 | 1,6 | | 1,6 | | 104% | |
| 3.2.9 | Максик ремонт стульев | без договора | 30 | 31,2 | | 32,4 | | 104% | |
| 3.2.10 | Услуги почты | без договора | 0,8 |  | |  | |  | |
| 3.2.11 | Терминальное обслуживание | без договора | 1,4 | 1,4 | | 1,5 | | 104% | |
| 3.2.12 | Плата за предоставление сведении, содержащихся в ЕГРН | без договора | 1,8 |  | |  | |  | |
| 3.2.13 | ИПЦирко А, А. регулировка окон | без договора | 24,8 | 25,7 | | 26,8 | | 104% | |

1. ***Расходы на сертификацию и лицензирование***

Величина расходов по статье «расходы на сертификацию и лицензирование» на 2019 год заявлена АО «Янтарьэнерго» в размере 247 тыс. руб. исходя из заключенных договоров, что на 54% ниже ожидаемого уровня за 2018 год.

| **№ п/п** | **Наименование поставщика услуг** | **№ договора, № лицензии** | **Дата договора, получения лицензии** | **Срок действия договора, лицензии** | **Основание** | **2017 год - отчёт** | **2018 год- ожидаемое** | **2019 год- расчёт** | **Рост цены в 2019 году к 2018 году, %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | |
|  | **ВСЕГО Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго»** | | | | | **350** | **459** | **247** | **54%** |
|  | **Передача электроэнергии** | | | | | **350** | **459** | **247** |  |
|  | **Производство электроэнергии** | | | | | **0** | **0** | **0** |  |
| 1.1. | Аккредитация химической лаборатории (документарная оценка соответствия, выездная оценка соответствия) | 553 | 29.05.2017 | до полного выполнения обязательств |  | 324 | 264 | 44 | 17% | |
|
|
| 1.2. | Проведение работ по подтверждению компетентности испытательной лаборатории качества электрической энергии | № 182/8430, | 04.07.2017 | 06.09.2017 | ФЗ от 28.12.2013 №412-ФЗ «Об аккредитации в национальной системе аккредитации» | 27 | 195 | 203 | 104% | |
| (договор с экспертной организацией, выбранной Федеральной службой по аккредитации) | № РОСС RU.0001.213A09 | 15.11.2013 | бессрочно |

1. ***Расходы на подписку на газеты, журналы, Расходы на приобретение техлитературы***

Величина расходов по статье «расходы на подписку на газеты, журналы, расходы на приобретение техлитературы» на 2019 год заявлена АО «Янтарьэнерго» в размере 746 тыс. руб. исходя из ожидаемых расходов за 2018 год с учетом ИПЦ 4%.

**Расчет расходов по статье «расходы на подписку на газеты, журналы, расходы на приобретение техлитературы».**

| **№**  **п/п** | **Наименование** | **2017 год - отчёт** | | | | **2018 год - ожидаемое** | | | | | **2019 год - расчёт** | | | **Рост стоимости в 2019 году к 2018 году, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Количество комплектов,**  **шт.** | **Цена комплекта,**  **руб.** | **Стоимость, тыс. руб.** | | **Количество комплектов,**  **шт.** | | **Цена комплекта,**  **руб.** | **Стоимость, тыс. руб.** | **Количество комплектов,**  **шт.** | | **Цена комплекта,**  **руб.** | **Стоимость, тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | | **6** | | **7** | **8** | **9** | | **10** | **11** | **12** |
| **1** | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» по филиалам (Западные, Восточные, Городские электрические сети) и Исполнительному аппарату АО «Янтарьэнерго»** | | | | **1 567** | | **0** | **0** | **3 913** | **0** | | **0** | **745** | 19% |
| **1.1** | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Западные электрические сети** | | | | 198 | |  |  | 209 |  | |  | 218 |  |
| 1.1.1 | Подписные издания (газеты, журналы) |  |  |  | |  | |  |  |  | |  |  |  |
|  | «Пресса-подписка» | 10 | 4500 | 78 | | 12 | | 7 115,0 | 85 | 12 | | 7 399,6 | 89 | 104% |
| 1 0000 |
| 7100 |
| 1.1.2 | Техническая литература |  |  |  | |  | |  |  |  | |  |  |  |
|  | Производственно-техническая литература | 6 | 20 000 | 120 | | 6 | | 20 800 | 124 | 6 | | 21 632 | 129 | 104% |
| **1.2.** | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Восточные электрические сети** | | | | 17 | |  |  | 133 |  | |  | 140 |  |
| 1.2.1 | Подписные издания (газеты, журналы) | |  |  | |  | |  |  |  | |  |  |  |
| 1 | «Актион - пресс» | 6 | 1 822 | 11 | | 9 | | 1 822 | 16 | 9 | | 1 822 | 16 | 100% |
| 2 | «Пресса-подписка» | 12 | 2 095 | 25 | | 18 | | 2 095 | 38 | 18 | | 2 095 | 38 | 100% |
|  | Итого |  |  | 36 | |  | |  | 54 |  | |  | 54 |  |
| 1.2.2 | Техническая литература |  |  |  | |  | |  |  |  | |  |  |  |
| 1 | Правила по охране труда при эксплуатации. электроустановок, ФНП- | 1 | 13 000 | 13 | | 8 | | 13 000 | 104 | 8 | | 13 000 | 104 | 100% |
| 2 | Инструкция по оказанию помощи при несчастном случае на производстве | 1 | 4 000 | 4 | | 7 | | 4 000 | 29 | 9 | | 4 000 | 36 | 100% |
|  | Итого |  |  | 53 | |  | |  | 187 |  | |  | 194 |  |
| 1.3 | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Городские электрические сети** |  |  | 75 | |  | |  | 198 |  | |  | 207 |  |
| 1.3.1 | Подписные издания (газеты, журналы) |  |  |  | |  | |  |  |  | |  |  |  |
| 1 | Журнал Главбух | 6 | 2 597,0 | 15,6 | | 12 | | 2 700,9 | 32,4 | 12 | | 2 808,9 | 33,7 | 104% |
| 2 | Журнал Зарплата | 6 | 372,5 | 2,2 | | 12 | | 387,4 | 4,6 | 12 | | 402.9 | 4,8 | 104% |
| 3 | Библиотека инженера по охране труда | 6 | 959,3 | 5,8 | | 12 | | 997,7 | 12 | 12 | | 1 037,6 | 12,5 | 104% |
| 4 | Справочник секретаря и офис-менеджера | 6 | 1 483,4 | 8,9 | | 12 | | 1 542,8 | 18,5 | 12 | | 1 604,5 | 19,3 | 104% |
| 5 | Калининградская правда | 3 | 179,7 | 0,5 | |  | | 186,9 |  |  | | 194,3 |  | 104% |
| 6 | Журнал Нормативные акты для бухгалтера | 6 | 2 218,8 | 13,3 | | 12 | | 2 307,6 | 27,7 | 12 | | 2 399,9 | 28,8 | 104% |
| 7 | Журнал Ценообразование и сметное нормирование в строительстве | 6 | 1 364,5 | 8,2 | | 12 | | 1 419,1 | 17 | 12 | | 1 475,8 | 17,7 | 104% |
| 8 | Журнал Консультации и разъяснения по вопросам ценообразования и сметного нормирования в строительстве | 6 | 508,3 | 3,1 | | 12 | | 528,7 | 6,3 | 12 | | 549,8 | 6,6 | 104% |
| 9 | Журнал Новости Электротехники | 6 | 349,2 | 2,1 | | 12 | | 363,1 | 4,4 | 12 | | 377,7 | 4,5 | 104% |
|  | Итого |  |  | 59,7 | |  | |  | 123 |  | |  | 127,9 |  |
| 1.3.2 | Техническая литература |  |  |  | |  | |  |  |  | |  |  |  |
| 1 | Инструкция по применению и испытанию средств защиты |  |  |  | | 50 | | 150 | 7,5 | 45 | | 155 | 7 | 103% |
| 2 | Инструкция по оказанию первой помощи при НС на производстве. Утверждены ОАОРАО «ЕЭС России» 21.06.2007 | 45 | 255 | 11,5 | | 70 | | 285 | 20 | 65 | | 290 | 18,9 | 102% |
| 3 | Правила по охране труда в строительстве приказ Минтруда |  |  |  | | 5 | | 200 | 1 |  | |  |  |  |
| 4 | Правила по охране труда при погрузо-разгрузочных работах |  |  |  | | 8 | | 250 | 2 |  | |  |  |  |
| 5 | Правила технической эксплуатации электроустановок потребителей |  |  |  | | 7 | | 275 | 1,9 |  | |  |  |  |
| 6 | Правила работы с персоналом в организациях электроэнергетики |  |  |  | |  | |  |  | 15 | | 120 | 1,8 |  |
| 7 | Объем и нормы испытаний электрооборудования |  |  |  | | 5 | | 265 | 1,3 |  | |  |  |  |
| 8 | Правила по охране труда при эксплуатации эл. установок |  |  |  | | 25 | | 260 | 6,5 | 25 | | 270 | 6,8 | 104% |
| 9 | Правила пожарной безопасности. Для электрических предприятий. |  |  |  | | 10 | | 225 | 2,3 | 10 | | 230 | 2,3 | 102% |
| 10 | Правила противопожарного режима в РФ |  |  |  | | 5 | | 225 | 1,1 | 10 | | 230 | 2,3 | 102% |
| 11 | Правила подготовки и проведения противоаварийных и ситуационных тренировок |  |  |  | | 5 | | 580 | 4,6 | 10 | | 595 | 6 | 103% |
| 12 | Межотраслевые правила обеспечения работников спецодеждой, спецобувью и др. средствами индивидуальной защиты |  |  |  | | 5 | | 265 | 2,1 | 5 | | 270 | 1,4 | 102% |
| 13 | Правила безопасности при работе с инструментами и приспособлениями. |  |  |  | | 10 | | 220,5 | 2,2 | 5 | | 225 | 1,1 | 102% |
| 14 | Инструкция по переключению в электроустановках |  |  |  | | 10 | | 220 | 2,2 | 10 | | 230 | 2,3 | 105% |
| 15 | Инструкция по предотвращению и ликвидации аварий в эл. |  |  |  | | 10 | | 285 | 2,9 | 5 | | 300 | 1,5 | 105% |
| 16 | Правила межотрасл. по охране труда при работе на высоте |  |  |  | |  | |  |  | 5 | | 250 | 1,3 |  |
| 17 | Инструкция по эксплуатации трансформаторов |  |  |  | | 5 | | 200 | 1 |  | | 210 |  | 105% |
| 18 | Правила технического обслужив, устройств релейной защиты и электроавтоматики |  |  |  | | 5 | | 210 | 11 |  | |  |  |  |
| 19 | Инструкция по организации и производству устройств релейной защиты |  |  |  | | 5 | | 560 | 2,8 |  | |  |  |  |
| 20 | СТО 34.01-27.1-001-2014 Правила пожарной безопасности в электроетевом комплексе ОАО «Россети» Общие технические требования |  |  |  | |  | |  |  | 5 | | 620 | 3,1 |  |
| 21 | СТО 34.01-27.3-001-2014 Установки противопожарной защиты. Общие технические требования |  |  |  | |  | |  |  | 5 | | 360 | 1,8 |  |
| 22 | Проектирование противопожарной защиты объектов ЭСК ОАО Россети |  |  |  | |  | |  |  | 5 | | 270 | 1,4 |  |
| 23 | Порядок расследования и учета пожаров в ЭСК ОАО Россети |  |  |  | |  | |  |  | 5 | | 500 | 2,5 |  |
| 24 | СТО Порядок применения электрозащитных средств в электросетевом комплексе ПАО «Россети» Требования к эксплуатации и испытаниям |  |  |  | |  | |  |  | 7 | | 630 | 4,4 |  |
| 25 | ТИ РМ-(062-074)-2002 Межотраслевые типовые инструкции по ОТ при эксплуатации электроустановок, проведении электрических измерений и испытаний |  |  |  | |  | |  |  | 5 | | 250 | 1,3 |  |
| 26 | Система стандартов безопасности труда | 15 | 265 | 4 | |  | |  |  | 5 | | 270 | 1,4 |  |
| 27 | РД 153-34.0-20.525-00 Методические указания по контролю состояния заземляющих устройств ЭУ |  |  |  | |  | |  |  | 5 | | 250 | 1,3 |  |
| 28 | ПЭУ Изд.6 и 7, |  |  |  | |  | |  |  |  | |  |  |  |
| 29 | ГОСТ 12.0.004-2015- Межгосударственный стандарт Система стандартов безопасности -груда Организация обучения безопасности труда |  |  |  | | 14 | | 410 | 5,7 | 5 | | 430 | 2,2 | 105% |
| 30 | Правила техническ. эксплуатации электрических станций и сетей РФ |  |  |  | | 25 | | 280 | 7 | 15 | | 290 | 4,4 | 104% |
| 31 | Каталог запчастей сборных единиц на автомобиль MA3-6312 В5 |  |  |  | |  | |  |  | 1 | | 1 500 | 1,5 |  |
| 32 | Каталог запчастей сборных единиц на автомобиль ГАЗ-3309 |  |  |  | |  | |  |  | 1 | | 1 400 | 1,4 |  |
|  | Итого |  |  | 15,5 | |  | |  | 75,2 |  | |  | 78,9 |  |
| **1.4** | **ВСЕГО Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго»** |  |  | 1277 | |  | |  | 3373 |  | |  | 180 |  |
| **1.4.1** | **Передача электроэнергии** |  |  | 1277 | |  | |  | 3373 |  | |  | 180 |  |
| **1.4.2** | **Производство электроэнергии** |  |  | 0 | |  | |  | 1 |  | |  | 0 |  |
| 1.4.2.1 | Подписные издания |  |  |  | |  | |  |  |  | | 0 |  |  |
| 1 | Автоматизация и ГГ в энергетике | 1 | 1 200,5 | 1,2 | | 12 | | 1 266,7 | 15,2 | 12 | | 1 317,3 | 15,8 | 104% |
| 2 | Акционерный вестник | 1 | 1 420,7 | 1,4 | | 12 | | 1477,5 | 17,7 | 12 | | 1 536,6 | 18,4 | 104% |
| 3 | Аргументы и факты | 1 | 133 | 0,1 | | 12 | | 11,5 | 0,1 | 12 | | 12 | 0,1 | 104% |
| 4 | Библиотека инженера по охране труда | 3 | 822,8 | 2,5 | | 12 | | 213,9 | 2,6 | 12 | | 222,5 | 2,7 | 104% |
| 5 | Главбух | 6 | 1 958,8 | 11,8 | | 12 | | 1 018,60 | 12,2 | 12 | | 1 059,3 | 12,7 | 104% |
| 6 | Гражданская защита | 4 | 413,9 | 1,7 | | 12 | | 143,5 | 1,7 | 12 | | 149,2 | 1,8 | 104% |
| 7 | Информационный бюллетень о проектной, нормативной и методической документации | 5 | 453,4 | 2,3 | | 12 | | 196,5 | 2,4 | 12 | | 204,3 | 2,5 | 104% |
| 8 | Кадровое дело, персональные консультации, электронная система по заботе с персоналом | б | 1 481,7 | 8,9 | | 12 | | 770,5 | 9,2 | 12 | | 801,3 | 9,6 | 104% |
| 9 | Калининградская правда | 425 | 12,0 | 5,1 | | 600 | | 8,8 | 5,3 | 600 | | 9,2 | 5,5 | 104% |
| 10 | Коммерсантъ Власть | 31 | 70,2 | 2,2 | | 49 | | 46,2 | 2,3 | 49 | | 48,1 | 2,4 | 104% |
| 11 | Комсомольская правда | 350 | 20,3 | 7,1 | | 502 | | 14,7 | 7,4 | 502 | | 15,3 | 7,7 | 104% |
| 12 | Национальные стандарты | 2 | 1444 | 2,9 | | 12 | | 250,3 | 3 | 12 | | 260,3 | 3,1 | 104% |
| 13 | Оперативное управление в электроэнергетике | 4 | 972,2 | 3,9 | | 12 | | 337 | 4 | 12 | | 350,5 | 4,2 | 104% |
| 14 | Российский налоговый курьер | 4 | 2 208,8 | 8,8 | | 12 | | 765,7 | 9,2 | 12 | | 796,3 | 9,6 | 104% |
| 15 | Справочник кадровика | 4 | 1 629,2 | 6,5 | | 12 | | 564,8 | 6,8 | 12 | | 587,4 | 7 | 104% |
| 16 | Справочник специалиста по охране труда | 2 | 1 589,2 | 3,2 | | 12 | | 275,5 | 3,3 | 12 | | 286,5 | 3,4 | 104% |
| 17 | Электроэнергия. Передача и распределение | 1 | 12 900 | 12,9 | | 120 | | 112 | 13,4 | 120 | | 116 | 14 | 104% |
| 18 | Энергосбережение | 12 | 718 | 8,6 | | 12 | | 747 | 9 | 12 | | 777 | 9,3 | 104% |
| 19 | Услуги по доставке |  |  |  | |  | |  |  |  | |  |  |  |
|  | Итого: |  |  | 91 | |  | |  | 125 |  | |  | 130 |  |
| 1.4.2.2 | Техническая литература |  |  |  | |  | |  |  |  | |  |  |  |
| 1 | Журнал регистрации вводного инструктажа | 3 | 7 | 21,1 | | 3 | | 7 | 22 | 3 | | 8 | 23 | 104% |
| 2 | Безопасность труда в любой сфере деятельности | 0 | 0 | 0 | | 45 | | 0 | 20,2 | 45 | | 0 | 21 | 104% |
| 3 | Учебное пособие «Стандарт организации «Правила ПБ» | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |  |
| 4 | Государственные стандарты и руководящие материалы «Стандартинформ» | 1 | 30000 | 30 | | 1 | | 0 | 0 | 1 | | 0 | 0 |  |
| 5 | Разработка и приобретение технической литературы |  |  | 1135,3 | | 1 | | 3200 | 3 200 |  | |  |  |  |
| 6 | Указатель «Перечень нормативных документов в области метрологии» (действующих по состоянию на 01.01.2019г.) |  |  |  | | 1 | | 5 959 | 6 | 1 | | 6 197 | 6,2 | 104% |
|  | Итого |  |  | 1186 | |  | |  | 3 248 |  | |  | 50 |  |

1. ***Расходы на обеспечение пожарной безопасности***

Величина расходов по статье «обеспечение пожарной безопасности» на 2019 год заявлена АО «Янтарьэнерго» в размере 5854 тыс. руб. исходя из ожидаемых расходов за 2018 год с учетом индексации (в среднем на14%).

**Расчет расходов по статье «обеспечение пожарной безопасности».**

| **№ п/п** | **Наименование объекта** | **Наименование поставщика услуг** | **Номер** | **Дата** | **Основание** | **2017 год - отчёт** | **2018 год - ожидаемое** | **2019 год - расчёт** | **2019/2018,** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **договора** | **договора** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
|  | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» по филиалам (Западные, Восточные, Городские электрические сети) и Исполнительному аппарату АО «Янтарьэнерго»** | | | | | **4575** | **5114** | **5854** | **114,5** |
|  | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Западные электрические сети** | | | | | 1341 | 1 014 | 1020 | 101% |
| 1 | Проверка, перезарядка огнетушителей | ООО «НеоСтрой» | №0-НС/2011 | 15 03.2011 | Требования ВППБ 27-14 | 44,9 | 64 | 70 | 109% |
| 2 | Проверка, зарядка огнетушителей | ООО «Бранд-Спас» | без договора | | Требования ВППК 27-14 | 12,6 | 0 | 0 | 0% |
| 3 | Огнезащитная обработка строительных конструкций и кабелей ПС типа «О» | Филиал АО «Янтарьэнерго «Энергоремонт» | без договора | | Требования ВППБ 27-14 | 1 283,5 | 950 | 950 | 100% |
|  | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Восточные электрические сети** | | | | | 408 | 685 | 690 | 101% |
| 1 | Поверка, зарядка | ИП Скворцов | 36 | 13.04.2017 |  | 70 | 80 | 83 | 104% |
| 2 | огнетушителей | «Бранд-Спас» | 20 | 17.01.2011 |  | 27 | 35 | 36 | 104% |
| 3 | ПС 0-23 | «Энергоремонт» | без договора | |  | 134 |  |  |  |
| 4 | Краснознаменский РЭС ПС 0-22 | «Энергоремонт» | без договора | | Требования ВППБ 27-14 | 177 |  |  |  |
| 5 | Обработка КЛ | «Энергоремонт» | без договора | |  |  | 450 | 450 | 100% |
| 6 | Обработка деревянных конструкций | «Энергоремонт» | без договора | |  |  | 120 | 120 | 100% |
|  | **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Городские электрические сети** | | | | | 490 | 595 | 661 | 111% |
| 1 | Проверка и зарядка огнетушителей | БрандСпаС | 2 263 | 14.03.2013 | Требования ВППБ 27-14 | 32,7 | 55 | 40 | 73% |
| 2 | Огнезащитная обработка строительных конструкций и кабелей | филиал Энергоремонт | без договора | | Требования ВППБ 27-14 | 428,9 | 283 | 131 | 46% |
| 3 | Приобретение первичных средств пожаротушения | БрандСпаС | 2 263 | 14.03.2013 | Требования ВППБ 27-14 | 4,8 | 15 | 15 | 100% |
| 4 | ТО автоматических установок пожарной сигнализации | ПожИнженеринг | 668 | 21.07.2017 | Требования ВППБ 27-15 | 99,3 | 230 | 300 | 130% |
| 5 | Техническое обслуживание противопожарных водопроводов (2 раза в год) | филиал Энергоремонт | без договора | | Требования ВППБ 27-16 |  | 24 | 24 | 100% |
| 6 | Приобретение защитных кагаошонов «Феникс''(материалы) |  |  |  | Требования ВППБ 27-17 | 13,6 | 114 | 114 | 100% |
| 7 | Замена табличек с указанием категории помещений по пожарной безопасности 'материалы; |  |  |  | Требования ВППБ 27-18 |  | 42 | 30 | 71% |
| 8 | Составление и корректировка планов эвакуации, приобретение рамок для планов эвакуации; материалы) |  |  |  | Требования  ВППБ 27-19 |  | 7 | 7 | 100% |
|  | **ВСЕГО Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго»** | | | | | 2404 | 3 517 | 3506 | 100% |
|  | **Передача электроэнергии** | | | | | 2336 | 2 820 | 3483 | 124% |
|  | **Производство электроэнергии** | | | | | 68 | 697 | 23 | 3% |
| 1 | Проверка, перезарядка огнетушителей | ООО «НеонСтрой» | 01-НС/20И | 15.03.2011 | Требования ВППБ 27-14 | 44,9 | 70 | 70 |  |
| 2 | Проверка, перезарядка огнетушителей | ООО «Бранд-Спас» | б/д |  | Требования ВППВ27-14 | 72,3 | 90 | 76 |  |
| 3 | Проверка, перезарядка огнетушителей | ИП Скворцов | 36 | 13.04.2017 | Требования ВППВ 27-14 | 70 | 80 | 83 |  |
| 4 | Приобретение первичных средств пожаротушения | ООО «Бранд-Спас» | 2263 | 14.03.2013 | Требования ВППБ 27-14 | 4,8 | 15 | 15 | 100% |
| 5 | Приобретение защитных капюшонов «Феникс» |  |  |  | Требования ВППБ 27-17 | 13,6 | 114 | 114 | 100% |
| б | Огнезащитная обработка на ПС 0-23 | «Энергоремонт» | б/д |  | Требования ВППБ 27-14 | 341 |  |  | 0% |
| 7 | Огнезащитная обработка РЭС ПС 0-22 | «Энергоремонт» | б/д |  | Требования ВППБ 27-14 | 377 |  |  | 0% |
| 8 | ТО автоматических установок пожарной сигнализации | Пожинженеренг | 668 | 21.07.2017 | Требования ВППБ 27-15 | 99,3 | 230 | 230 | 100% |
| 9 | ТО противопожарных водопроводов | «Энергоремонт» | без договора |  | Требования ВППБ 27-16 |  | 24 | 24 | 100% |
| 10 | Огнезащитная обработка строительных конструкций и кабелей | «Энергоремонт» | без договора |  | Требования ВППБ 27-17 | 1 382 | 2 894 | 2 894 | 100% |

1. ***Обслуживание охранно-пожарной сигнализации, Иные услуги охранной деятельности***

Величина расходов по статье «обслуживание охранно-пожарной сигнализации, Иные услуги охранной деятельности» на 2019 год заявлена АО «Янтарьэнерго» в размере 3 745 тыс. руб. исходя из заключенных договоров, их них:

* обслуживание охранно-пожарной сигнализации – 3633 тыс. руб.
* иные услуги охранной деятельности – 112 тыс. руб.

Рост расходов связан с постановкой на охрану новых ПС 110 кВ (ПС Береговая, ПС Храброво, ПС Романово, ПС Нивенская, ПС Флотская, ПС Морская, ПС Индустриальная).

| **Наименование объекта** | **2017 год - отчет тыс. руб.** | **2018 год - ожидаемое тыс. руб.** | **2019 год- расчёт тыс. руб.** | **2019/**  **2018, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» по филиалам (Западные, Восточные, Городские электрические сети) и Исполнительному аппарату АО «Янтарьэнерго | 1582 | 3004 | 3867 | 129% |
| ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Западные электрические сети | 116 | 612 | 1386 | 226% |
| ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Восточные электрические сети | 1046 | 1850 | 1924 | 104% |
| ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Городские электрические сети | 270 | 264 | 274 | 104% |
| ВСЕГО Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго» | 150 | 279 | 283 | 102% |
| Передача электроэнергии | 150 | 278 | 283 | 102% |
| Производство электроэнергии | 1 | 0 | 0 | - |

1. ***Расходы по природоохранным мероприятиям***

Величина расходов по статье «Расходы по природоохранным мероприятиям» на 2019 год заявлена АО «Янтарьэнерго» в размере 1900 тыс. рублей, что на 8% выше ожидаемого уровня за 2018 год.

**Расчет расходов по статье «Расходы по природоохранным мероприятиям».**

| **Наименование** | **Номер договора** | **Дата договора** | **2017 год – отчёт,**  **тыс. руб.** | **2018 год – ожидаемое,**  **тыс. руб.** | | | **2019 год- расчёт,**  **тыс. руб.** | | | **2019/2018, %** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2** | **3** | **4** | **5** | **7** | | | **8** | | | **9** | | |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» по филиалам (Западные, Восточные, Городские электрические сети) и Исполнительному аппарату АО «Янтарьэнерго»** | | | **817** | | | **1 758** | | | **1 900** | | | **108** | | |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Западные электрические сети** | | | **387** | | | **438** | | | **625** | | | **143%** | | |
| Разработка и согласование проекта подсчета запаса подземных вод (выполнение лицензионных условий пользования скважинами О-I, с/п Северная 330), корректировка проекта ПДВ | 6 060 | 29.06.2017 | 100 | 0 | | | 240 | | | 0% | | |
| Корректировка ПДВ | подготовка документации | | 0 | | 100 | | | 0 | | | 0% | | |
| Госпошлина за рассмотрение проекта |  |  | 12 | 12 | | | 12 | | | 100% | | |
| Инструментальные замеры шума и магнитных полей на подстанциях типа «О». | №32/1064, | 03.05.2017, | 163 | 130 | | | 132 | | | 102% | | |
| №694 | 28.07.2017 |
| Утилизация отходов производства (отработанные покрышки, керамика ит.д) | 303/р, 305/у | 14.03.2017 | 71 | 72 | | | 73 | | | 101% | | |
| Обезвреживание отходов 1 класса опасности (ртутные лампы) | №251/13 | 18.03.2013 | 0 | 14 | | | 14 | | | 100% | | |
| Д/Сот 01.02.2016 |
| Инструментальные замеры и исследования качества подземных вод, скважины | №43 | 15.05.2017 | 22 | 26 | | | 26 | | | 100% | | |
| Подготовка рекомендаций по организации площадок для хранения отходов 4, 5 класса | б/д | | 12 | | 0 | | | 0 | | | 0% | | |
| Обустройство площадок ТБО |  |  | 0 | 77 | | | 120 | | | 156% | | |
| Мойка автомобилей | №18 | 01.01.2012 | 7 | 7 | | | 8 | | | 114% | | |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Восточные электрические сети** | | | 309 | | | 158 | | | 159 | | | **101%** | | |
| Утилизация масла |  |  |  | 20 | | | 20 | | |  | | |
| Утилизация ламп | 539/176 | 03.08.2017 |  | 25 | | | 26 | | |  | | |
| Утилизация автошин | 303/у |  |  | 40 | | | 40 | | | 100% | | |
| Замеры шума | 1065 | 03.05.2017 | 56 | 60 | | | 60 | | | 100% | | |
| Спец.гидрометеор, информация | Р-17/16-КД | 03.05.2017 | 14 |  | | |  | | |  | | |
| Инвентаризация источников образования отходов | без договора | | 94 | |  | | |  | | |  | | |
| Инвентаризация источников выбросов вредных в атмосферу | без договора | | 13 | | 13 | | | 13 | | | 100% | | |
| Разработка проекта предельно-допустимых выбросов вредных веществ | 34-16 | 2S.12.2016 | 84 |  | | |  | | |  | | |
| Санитарно-эпидемиологич. Экспертиза | без договора | | 44 | |  | | |  | | |  | | |
| Госпошлина за утверждение нормативов | без договора | | 4 | |  | | |  | | |  | | |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Городские электрические сети** | | | 101 | | | 142 | | | 95 | | | **67%** | | |
| Разработка проекта нормативов предельно допустимых выбросов (ПДВ) в атмосферный воздух | 3133 | 20.07.2017 | 25 | 25 | | |  | | |  | | |
| Госпошлина за утверждение нормативов предельно-допустимых выбросов (ПДВ) в атмосферный воздух |  |  |  | 7 | | |  | | |  | | |
| Экспертное заключение о соответствии санитарно- эпидемиологическим правилам и нормам проектной документации и санитарно-эпидемиологическая экспертиза проекта ПДВ | 3140/3141 | 20.07.2017/ | 2,8 |  | | |  | | |  | | |
| 26.07.2017 |
| Данные фоновых концентраций загрязняющих воздух веществ | 3147 | 01.08.2017 | 21,6 |  | | |  | | |  | | |
| Разработка кадастровых карт | проект |  |  | 8 | | |  | | |  | | |
| Обезвреживание и утилизация люминесцентных ламп | 3278 | 16.02.2018 | 5 | 29 | | | 22 | | | 76% | | |
| Утилизация покрышек пневматическая шин с металлическим кордом | 125/у | 21.01.2016 | 4,9 | 4 | | | 4 | | | 100% | | |
| Обезвреживание фильтров очистки масла автотранспортных средств | 124/о | 21.01.2016 | 0,2 | 1 | | | 1 | | | 100% | | |
| Утилизация масел | 3 040 | 21.12.2016 | 8.0 | 13 | | | 13 | | | 100% | | |
| Утилизация имущества и инвентаря | 369 | 09.06.2016 | 34 | 35 | | | 35.0 | | | 100% | | |
| Оборудование мест временного накопления отходов (навес над покрышками пневматических шин, закупка необходимых материалов) |  |  |  | 20 | | | 20 | | | 100% | | |
| **ВСЕГО Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго»** | | | 20 | | | 1 020 | | | 1 021 | | | **100%** | | |
| **Передача электроэнергии** | | | 20 | | | 1 020 | | | 1 021 | | |  | | |
| **Производство электроэнергии** | | | 0 | | | 0 | | | 0 | | |  | | |
| Обезвреживание ртутьсодержащих отходов | 251/13 | 18.03.2013 | 19,8 | 19,8 | | | 20,5 | | | 104% | | |
| Внедрение системы экологического менеджмента (подготовительные работы - консультационные услуги’, |  |  | 0 | 1 000 | | | 0 | | | 0% | | |
| Внедрение системы экологического менеджмента (сертификация о соответствии ИСО 14001) |  |  | 0 | 0 | | | 1 000 | | | 0% | | |

1. ***Услуги по содержанию сетей, территорий***

Величина расходов по статье «услуги по содержанию сетей, территорий» на 2019 год заявлена АО «Янтарьэнерго» в размере 546 тыс. рублей, что на 4% выше ожидаемого уровня за 2018 год.

| **Наименование** | **Всего годовые затраты на содержание помещения, тыс. руб.** | | | **2019/2018, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017 факт** | **2018 ожидаемое** | **2019 расчёт** |  |
| **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» по филиалам (Западные, Восточные, Городские электрические сети) и Исполнительному аппарату АО «Янтарьэнерго»** | **508** | **525** | **546** | **104** |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Западные электрические сети** | 292 | 306 | 318 | 104% |
| Помещение филиала ОАО «Янтарьэнерго» «Энергоремонт» | 199 | 208 | 216 | 104% |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Заработная плата уборщицы | 45 | 46 | 48 | 104% |
| Начисления на заработную плату t 30,7%) | 14 | 14 | 15 | 107% |
| Амортизация здания | 1 | 1 | 1 | 100% |
| Охрана | 7 | 7 | 7 | 100% |
| Электроэнергия | 53 | 56 | 58 | 104% |
| Отопление | 72 | 76 | 79 | 104% |
| Плата за землю | 3 | 3 | 3 | 100% |
| Услуги водоканала | 3 | 4 | 4 | 100% |
| Дератизация | 1 | 1 | 1 | 100% |
| Помещение филиала ОАО «Янтарьэнерго»«Энергоремонт» | 93 | 98 | 102 | 104 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Заработная плата уборщицы | 20 | 21 | 22 | 105% |
| Начисления на заработную плату *(*30.7%) | 6 | 6 | 6 | 100% |
| Амортизация здания | 1 | 1 | 1 | 100% |
| Охрана | 3 | 3 | 3 | 100% |
| Электроэнергия | 24 | 26 | 27 | 104% |
| Отопление | 35 | 38 | 40 | 105% |
| Плата за землю | 1 | 1 | 1 | 100% |
| Услуги водоканала | 2 | 2 | 2 | 100% |
| Дератизация | 1 | 0 | 0 |  |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Восточные электрические сети** | 216 | 219 | 228 | 104% |
| ТСЖ «Энергетик « | 174 | 180 | 187 | 104% |
| РЦ- Гусев | 39 | 39 | 41 | 104% |
| УК «Наш дом» | 3 |  |  |  |

1. ***Приобретение программных продуктов***

Величина расходов по статье «услуги по содержанию сетей, территорий» на 2019 год заявлена АО «Янтарьэнерго» в размере 34917 тыс. рублей, что на 11% выше ожидаемого уровня за 2018 год, исходя из заключенных договоров, проектов договоров и коммерческих предложений.

| **Наименование программных средств и информационных услуг** | **Затраты** | | | **2019/**  **2018,**  **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017 год - отчёт тыс. руб.** | **2018 год - ожидаемое тыс. руб.** | **2019 год- расчёт тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» по филиалам (Западные, Восточные, Городские электрические сети) и Исполнительному аппарату АО «Янтарьэнерго | 32 700 | 31 350 | 34 917 | 111% |
| ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Западные электрические сети | 2 761 | 2 683 | 2 980 | 111% |
| ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Восточные электрические сети | 1 825 | 2 299 | 2 690 | 117% |
| ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Городские электрические сети | 2 960 | 2 774 | 3 166 | 114% |
| ВСЕГО Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго» | 25 195 | 23 633 | 26123 | 111% |
| Передача электроэнергии | 25 154 | 23 594 | 26 081 | 111% |
| Производство электроэнергии | 42 | 39 | 42 | 108% |

1. ***СМИ***

Величина расходов по статье «реклама (СМИ)» на 2019 год заявлена   
АО «Янтарьэнерго» в размере 53 тыс. рублей, что на 6% выше ожидаемого уровня за 2018 год.

| **Статья расхода** | **2017 год - отчёт** | **2018 год - ожидаемое** | **2019 год - расчёт** | **Рост цены в 2019 году к 2018 году, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | ***2*** | **3** | **4** | **5** |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» по филиалам (Западные, Восточные, Городские электрические сети) и Исполнительному аппарату АО «Янтарьэнерго** | **107** | **50** | **53** | **106%** |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Восточные электрические сети** | 16 | 17 | 19 | 104% |
| Объявления о вакансиях ЧРЭС. Нестеровском РЭС | 1 | 7 | 8 | 107% |
| Объявления о вакансиях Гусевского РЭС, Славский РЭС | 4 | 5 | 5 | 100% |
| Объявления о вакансиях Краснознаменского РЭС | 2 | 2 | 2 | 106% |
| Поздравления в СМИ в Большаковском, Озерском районах | 2 | 2 | 2 | 100% |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Городские электрические сети** | 16 | 30 | 31 | 104% |
| Объявления в газете «Калининградская правда» (Оповещение через СМИ организаций и населения о порядке производства работ в охранных зонах кабельных линий) | 16 | 30 | 31 | 104% |
| **ВСЕГО Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго»** | 75 | 3 | 3 | 104% |
| **Передача электроэнергии** | 75 | 3 | 3 | **100%** |
| **Производство электроэнергии** | 0 | 0 | 0 | **-** |
| Медиалогия Информационно-изд. услуги (СМИ) | 72 |  |  | 0% |
| Медиа-Сервис информационный материал в газете Калининградская правда | 3 | 3 | 3 | 104% |

1. ***Раскрытие информации***

Величина расходов по статье «раскрытие информации» на 2019 год заявлена АО «Янтарьэнерго» в размере 67 тыс. рублей, исходя из ожидаемых расходов за 2018 год с учетом ИПЦ 4%. Расходы на услуги включают расходы на раскрытие информации в официальных источниках. До 18.01.2018 официальным источником раскрытия информации была газета «Калининградская правда», с 18.01.2018 официальным источником является «Комсомольская правда Калининград».

1. ***Паспортизация***

Величина расходов на паспортизацию отходов на 2019 год заявлена АО «Янтарьэнерго» в размере 21 тыс. рублей, что на 87% ниже ожидаемых расходов за 2018 год.

**Расчет расходов по статье «паспортизация»**

| **Наименование объектов** | **2017 год - отчёт** | | | **2018 год - ожидаемое** | | | | | | **2019 год - расчёт** | | |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Количество объектов** | **Цена** | **Сумма** | **Количество объектов** | **Цена** | | **Сумма** | | **Количество Объектов** | | **Цена** | **Сумма** | **2019/**  **2018, %** |
| **шт** | **руб./шт** | **тыс. руб.** | **шт** | **руб./шт** | | **тыс. руб.** | | **шт** | | **руб./шт** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | | **7** | | **8** | | **9** | **10** | **11** |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» по филиалам (Западные, Восточные, Городские электрические сети) и Исполнительному аппарату АО «Янтарьэнерго 0** | | | **1 394** | **0** | **0** | **732** | | **0** | | | **0** | **21** | **-97%** |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Восточные электрические сети** | | | 1 394 |  |  | 712 | |  | | |  | 0 | 0% |
| Комплексное обследование конструкции зданий и сооружений, паспортизация | 20 | 68 223 | 1 394 | 10 | 70 952 | | 712 | |  | |  | 0 | 0% |
| **ВСЕГО Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго»** | | |  |  |  | 20 | |  | | |  | 21 | 104% |
| **Передача электроэнергии** | | |  |  |  | 20 | |  | | |  | 21 | 105% |
| **Производство электроэнергии** | | |  |  |  | 0 | |  | | |  | 0 | - |
| Паспортизация отходов |  |  |  | 7 | 2 857 | | 20 | | 7 | | 2 971 | 21 | 104% |

1. ***Расходы по регистрации прав собственности***

Расходы по статье включают в себя: расходы на регистрацию собственности земельных участков, объектов недвижимости, охранных зон объектов электросетевого хозяйства, переоформление права собственности объектов.

В связи с изменениями, вносимыми проектом федерального закона №187920-7 «О внесении изменений в Земельный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части упрощения размещения линейных объектов» расходы на регистрацию прав собственности увеличатся.

Согласно предварительным расчетам, расходы на 2019 год составят 27 645 тыс. руб.

**Расчет расходов по статье «регистрация прав собственности»**

| **№ п/п** | **Вид работ** | **2017 год - отчет** | | | | | **2018 год - ожидаемое** | | | | | | **2019 год - расчёт** | | | | | |  | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кол-во объектов** | **Стоимость работ** | **Сумма** | | **Кол-во объектов** | | **Стоимость работ** | | **Сумма** | | **Кол-во объектов,** | | | **Стоимость работ** | | **Сумма** | | **2019/2018** | |
| **шт.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | | **шт.** | | **тыс. руб.** | | **тыс. руб.** | | **шт** | | | **тыс. руб.** | | **тыс. руб.** | | **%** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | | **6** | | **7** | | **8** | | **9** | | | **10** | | **11** | | **12** | |
| 1 | Землеустроительные работы |  |  |  | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |  | |
| 1.1 | Землеустроительные дела | 319 |  | 1 598,65 | | 383 | | 6,12 | | 2 343,5 | | 6933 | | | 2,04 | | 14 143 | | 603% | |
| 1.2 | Оформление договоров аренды |  |  | 0 | | 5 | | 4,5 | | 22,5 | | 13 | | | 5,08 | | 66 | | 293% | |
| 1.3 | Регистрация договоров | 43 | 18,19 | 782 | | 35 | | 22 | | 77 000 | | 43 | | | 22 | | 946 | | 123% | |
| 2 | Прочие расходы |  |  |  | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |  | |
| 2.1 | Восстановление прав собственности |  |  | 0 | | 2 | | 22 | | 44 | | 7 | | | 22 | | 154 | | 350% | |
| 2.2 | Оформление техдокументации на объекты недвижимости | 45 | 8,29 | 373 | | 58 | | 8,55 | | 496 | | 72 | | | 12,92 | | 930 | | 188% | |
| *2.3* | Регистрация договоров на объекты недвижимости | 3 | 22 | 66 | | 10 | | 22 | | 220 | | 5263 | | | 2,09 | | 198 | | 90% | |
| 2.4 | Кадастровые работы на оформление охранных зон | 4 889 | 2,07 | 1 0134 | | 6250 | | 2,08 | | 13 000 | | 5263 | | | 2,09 | | 11 000 | | 85% | |
| 3 | Оформление и регистрации купли-продажи |  |  |  | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |  | |
| 3.1 | Землеустроительные дела |  |  |  | | 3 | | 4,33 | | 13 | | 2 | | | 5 | | 10 | | 77% | |
| 3.2 | Оформление кадастровых паспортов |  |  |  | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | | 0% | |
| 3.3 | Оформление договоров аренды |  |  |  | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | | 0% | |
| 3.4 | Регистрация договоров | 4 | 13,84 | 55,35 | | 8 | | 22 | | 176 | | 9 | | | 22 | | 198 | | 113% | |
| 4 | ВСЕГО: |  |  | 13 009 | |  | |  | | 17 085 | |  | | |  | | 27 645 | | 162% | |
|  | **Передача электроэнергии** | | | | **12 954** |  | | |  | | **17 085** | | |  | |  | | **27 645** | |  | |
|  | Производство электроэнергии | | | | 55 |  | | |  | | 0 | | |  | |  | | 0 | |  | |

1. ***Компенсация за использования личного транспорта***

Величина расходов за компенсацию за использования личного транспорта на 2019 год заявлена АО «Янтарьэнерго» в размере 790 тыс. рублей, что на 4% выше ожидаемого уровня за 2018 год.

| **№ п/п** | **Наименование расходов** | **Количество договоров 2017 год** | **Количество договоров 2018 год** | **Количество договоров 2019 год** | **2017 год - отчёт тыс. руб.** | **2018 год- ожидаемое тыс. руб.** | **2019 год- расчёт тыс. руб.** | **2019/2018, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 1 | Болыпаковский РЭС | 2 | 2 | 2 | 19 | 19 | 20 | 105,3% |
| 2 | ГусевскийРЭС | 3 | 3 | 3 | 109 | 109 | 113 | 103,7% |
| 3 | Краснознаменский РЭС | 2 | 2 | 2 | 82 | 82 | 85 | 103,7% |
| 4 | Неманский РЭС | 3 | 3 | 3 | 112 | 112 | 117 | 104,5% |
| 5 | Нестеровский РЭС | 3 | 3 | 3 | 44 | 44 | 46 | 104,5% |
| 6 | Озерский РЭС | 2 | 2 | 2 | 50 | 50 | 52 | 104,0% |
| 7 | Славский РЭС | 3 | 3 | 3 | 133 | 133 | 138 | 103,8% |
| 8 | Советский РЭС | 4 | 4 | 4 | 176 | 176 | 183 | 104,0% |
| 9 | СМИТ | 1 | 1 | 1 | 6 | 6 | 6 | 100,0% |
| 10 | РСУ | 1 | 1 | 1 | 8 | 8 | 8 | 100,0% |
| 11 | СРЗА и Э | 1 | 1 | 1 | 21 | 21 | 22 | 104,8% |
|  | **Итого** |  |  |  | **760** | **760** | **790** | **103,9%** |

1. ***НИОКР***

Величина расходов на НИОКР на 2019 год заявлена АО «Янтарьэнерго» в размере 2 034 тыс. рублей, исходя из заключенных договоров. В 2018 году расходы по данной статье отсутствовали (в соответствии с ожидаемыми оценками).

Основным документом в области инновационного развития АО «Янтарьэнерго» является Программа инновационного развития АО  «Янтарьэнерго» на период 2016 - 2020 годов с перспективой до 2025 года (далее - Программа), утвержденная решением Советом директоров Общества16.05.2017 (протокол №32), разработанная во исполнение Политики инновационного развития, энергосбережения и повышения энергетической эффективности ПАО «Россети» (утверждена решением Совета директоров   
ПАО «Россети», протокол от 23.04.2014 №150).

Ключевыми технологическими задачами инновационного развития АО «Янтарьэнерго», на реализацию которых направлена Программа, являются:

* переход к цифровым активно-адаптивным сетям с распределенной интеллектуальной системой автоматизации и управления;
* переход к комплексной эффективности бизнес-процессов и автоматизации систем управления;
* внедрение технологий, обеспечивающих переход к «цифровым подстанциям»;
* применение новых технологий и материалов в электроэнергетике.

Задачей ОКР «Разработка конструкции, изготовление и испытание опытных образцов устройств защиты птиц от поражения электрическим током на ВЛ 6-110 кВ» является разработка конструкции, изготовление и испытание опытных образцов устройств защиты птиц от поражения электрическим током на ВЛ и порталах ПС 6-110 кВ. Установка устройств защиты птиц от поражения электрическим током на ВЛ регламентирована:

* Федеральным законом от 24.04.1995 г. № 52-ФЗ «О животном мире»;
* Постановлением правительства РФ от 13.08.1996 г. № 997 (раздел VII пп. 33-34).

**Расчет расходов на НИОКР**

| **№**  **п/п** | **Наименование статьи** | **Наименование поставщика услуг** | **Номер договора** | **Дата договора** | **Срок действия договора** | **Основание** | **2017 год – отчёт,**  **тыс. руб.** | **2018 год - ожидаемое, тыс. руб.** | **2019 год – расчёт,**  **тыс. руб.** | **2019/2018,**  **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| 1 | Разработка методики мониторинга электропотребления |  |  |  |  |  | 980 | 0 | 0 | 0% |
| 2 | Технологическая разработка «Внедрение инновационных технологий чистки электрооборудования станций» |  |  |  |  |  | 100 | 0 | 0 | 0% |
| 3 | Разработка конструкции, изготовление и испытание опытных образцов устройств защиты птиц от поражения электрическим током на ВЛ 6-110 кВ | АО «Электросетьспецпроект» | 28.12.2015 | 16.11.2015 | 31.08.2018 | Протокол №32 от 16.05.2017; Протокол о результатах конкурса от 05.11.2015 | 0 | 0 | 2 034 | 0% |
|  | ИТОГО |  |  |  |  |  | 1 080 | 0 | 2 034 | 0% |

1. ***Развитие***

Величина расходов на развитие на 2019 год заявлена АО «Янтарьэнерго» в размере 764 тыс. рублей, что соответствует ожидаемому уровню 2018 года.

**Расчет расходов на развитие АО «Янтарьэнерго»**

| **Наименование статьи** | **Наименование поставщика услуг** | **Номер**  **договора** | **Дата**  **договора** | **Срок действия договора** | **Основание** | **2017 год- отчёт, тыс. руб.** | **2018 год- ожидаемое, тыс. руб.** | **2019 год- расчёт, тыс. руб.** | **2019/2018,**  **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Комплексная программа развития электросетей напряжением 35 кВ и выше на территории Калининградской области на пятилетний период с 2016 по 2020 гг. | ЗАО «Группа компаний ««Электрощит» - ТМ Самара» | 15П-ДРПИ-  80 | 14.09.2015 | До полного исполнения обязательств | Приказ ПАО «Россети» от 25.08.2015 № 155 | 567 | 567 | 567 | 100% |
| Разработка Комплексной программы развития электрических сетей напряжением 35 кВ и выше на территории Калининградской области на шестилетний период с 2018 по 2023 гг. | ООО «Энергокомцентр» | 1185 | 12.10.2017 | До полного исполнения обязательств | Приказ ПАО «Россети« от 25.08.2015 № 155 | 0 | 157 | 157 | 100% |
| Разработка однолинейной схемы электрической сети 60-110-330 кВ Калининградской области на топографической подоснове | ООО «Землемер» | 49-2016 | 29.11.2016 | 20.02.2017 | Отсутствие актуальной схемы электрической сети | 0 | 40 | 40 | 100% |
| ИТОГО | | | | | | 567 | 764 | 764 | 100% |
| Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго» | | | | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Передача электроэнергии | | | | | | 567 | 764 | 764 | 100% |
| Производство электроэнергии | | | | | | 0 | 0 | 0 |  |

1. ***Эксплуатационные расходы по зданиям***

Расходы на услуги включают эксплуатационные расходы по зданиям, а именно: обслуживание теплового пункта, замена лампочек. Расчет расходов на эксплуатационные расходы по зданиям на 2019 год произведен исходя из ожидаемых расходов за 2018 год с учетом ИПЦ 4%. Планируемые на 2019 год расходы - 87 тыс. руб.

| **Наименование статьи** | **Наименование поставщика услуг** | **2017 год - отчет тыс. руб.** | **2018 год - ожид. тыс. руб.** | **2019 год- расчет тыс. руб.** | **2019/**  **2018,**  **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Городские электрические сети** |  | **0** | **98** | **87** | **0%** |
| Замена люминесцентных ртутьсодержащих светильников на светодиодные | филиал АО «Энергоремонт» |  | 98 |  | 0% |
| **ВСЕГО Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго»** |  | 76 | 0 | 87 |  |
| **Передача электроэнергии** |  | 76 | 0 | 8 |  |
| **Производство электроэнергии** |  | 0 | 0 | 0 |  |
| Обслуживание теплового пункта |  | 76 | 0 | 87 | 0% |

1. ***Энергообследование, энергоаудит***

Расходы на энергообследование (энергоаудит) включают услуги по техническому освидетельствованию объектов и комплексному обследованию зданий и сооружений. Расчет расходов на энергообследование на 2019 год произведен исходя из ожидаемых заключенных договоров. Планируемые на 2019 год расходы -26 000 тыс. руб. Темп роста — 104% к ожидаемому за 2018 год.

| **Наименование статьи** | **Наименование поставщика услуг** | **Номер**  **договора** | **Дата**  **договора** | **2017 год - отчёт** | **2018 год – ожид.** | **2019 год- расчёт** | **2019/**  **2018,** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» по филиалам (Западные, Восточные, Городские электрические сети) и Исполнительному аппарату АО «Янтарьэнерго 0** | | | | **22 393** | **25 000** | **26 000** | **104%** |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Городские электрические сети** | | | | 4 095 | **3 600** | **3 744** | **104%** |
| Услуги по проведению технического освидетельствования объектов и комплексному обследованию зданий и сооружений |(КЛ-165 шт, ТП-209 шт.) | ООО «ЭнЭкА» | 310 | 21.04.2017 | 4 095 | 3 600 | 3 744 | 104% |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Восточные электрические сети** | | | | 18 298 | 7 100 | 7 384 | 104% |
| Услуги по тех. освидетельствованию объектов и комплекс, обследованию зданий и сооружений | ООО «ЭнЭкА» Договор №310 от 21.04.2018 | 310 | 21.01.2017 | 18 298 | 7 100 | 7 384 | 104% |
| **ВСЕГО по виду деятельности «передача электроэнергии» Западные электрические сети** | | | |  | 14 300 | 14 872 | 104% |
| Услуги по проведению технического освидетельствования объектов и комплексному обследованию зданий и сооружений (КЛ-165 шт., Ш-209 шт.) | ООО ««ЭнЭкА» | 310 | 21.04.2017 |  | 14 300 | 14 872 | 104% |

1. ***Расходы на сертификацию и лицензирование***

Расходы на лицензирование и сертификацию электрической энергии включают работы по инспекционному контролю за сертифицированной электрической энергией.

Расчет расходов на сертификацию и лицензирование электрической энергии на 2019 год произведен исходя из заключенных договоров. Планируемые на 2019 год расходы составляют 401 тыс. руб. Темп роста - 104% к ожидаемому за 2018 год.

**Расчет расходов АО «Янтарьэнерго» на сертификацию и лицензирование**

| **Наименование** | **Наименовали е поставщика услуг** | **Номер**  **договора** | **Дата**  **договора** | **Основание** | **2017 год – отчёт,**  **тыс. руб.** | | **2018 год- ожидаемое**  **тыс. руб.** | | **2019 год – расчёт,**  **тыс. руб.** | | **2019/2018,**  **%** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | **2** | **3** | 4 | **5** | **6** | | 7 | | **8** | | **9** | |
| Проведение работ по инспекционному контролю за сертифицированной электрической энергией (договор с ООО «Энерго- гарант») | №СЭ/2017/015 | 01.08.2020 | 31.12.2017 | 1.Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2009 года № 982 «Об утверждении единого перечня продукции, подлежащей обязательной сертификации, и единого перечня продукции, подтверждение соответствия которой осуществляется в форме принятия декларации о соответствии» | 371 | | 386 | | 401 | | 104% | |
| №РОССRU.AA55 B00129 | 20.10.2016 | 19.10.2019 | 2.Постановление Госстандарта РФ от 10 мая 2000 года № 26 «Об утверждении Правил по проведению сертификации в Российской Федерации» |
| 3.Постановление Госстандарта РФ от 16 июля 1999года№36 «О Правилах проведения сертификации электрооборудования» |
| Итого | | | | | | 371 | | 386 | | 401 | | 104% | |
| Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго» | | | | | | | | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Передача электроэнергии | | | | | | 371 | | 386 | | 401 | | 104% | |
| Производство электроэнергии | | | | | | 0 | | 0 | | 0 | | - | |

В обоснование заявленной суммы расходов АО «Янтарьэнерго» были предоставлены следующие документы:

* По статье «Расходы на управление ПАО «Россети»:
* Пояснительная записка к смете расходов по передаче электрической энергии.
* Таблица 2.7.12.1 ПАО «Россети« Исполнительный аппарат   
  АО «Янтарьэнерго».
* Копия договора ПАО «Россети» от 19.12.2017 №30.
* Копия договора ПАО «Россети» от 19.12.2014 №2420.
* Копия договора ПАО «Россети» от 28.07.2016 №3278.
* Копия договора ПАО «Россети» от 31.01.2018 №4320.
* Копия письма ПАО «Россети» от 13.04.2017 № ОШ/18/245.
* Копия протокола заседания Совета директоров ПОА «Россети» от 29.12.2017 № 287.
* Копия письма ФСТ России от 11.11.2008 № М-6503/12.
* По статье «Энергетический менеджмент»:
* Пояснительная записка к смете расходов по передаче электрической энергии.
* Таблица 2.7.12.2 Энергетический менеджмент Филиал АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети».
* Таблица 2.7.12.2 Энергетический менеджмент Филиал АО «Янтарьэнерго» «Восточные электрические сети».
* Таблица 2.7.12.2 Энергетический менеджмент Филиал АО «Янтарьэнерго» «Городские электрические сети».
* Таблица 2.7.12.2 Энергетический менеджмент Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго».
* Копия договора с Ассоциацией по сертификации «Русский регистр» от 14.06.2016 № 387.
* Коммерческое предложение ООО «Афнор Рус» № 1134/02/2018.
* По статье «Пассажирский транспорт (проездные)»:
* Пояснительная записка к смете расходов по передаче электрической энергии.
* Таблица 2.7.11.4 Пассажирский транспорт (проездные) Филиал АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети».
* Таблица 2.7.11.4 Пассажирский транспорт (проездные) Филиал АО «Янтарьэнерго» «Восточные электрические сети».
* Таблица 2.7.11.4 Пассажирский транспорт (проездные) Филиал АО «Янтарьэнерго» «Городские электрические сети».
* по статье «Прочие»:
* Пояснительная записка к смете расходов по передаче электрической энергии.
* Таблица 2.7.11.15 Прочие Филиал АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети».
* Таблица 2.7.11.15 Прочие Филиал АО «Янтарьэнерго» «Городские электрические сети».
* Таблица 2.7.11.15 Прочие Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго».
* Копия договора ООО «Аргентум плюс» от 09.01.2017 № 2.
* Копия договора ООО «РосЭко» от 05.03.2014 № 23.
* Копия договора ООО «МКД Сервис» от 01.03.2016 № 2990.
* по статье «Расходы на сертификацию и лицензирование»:
* Пояснительная записка к смете расходов по передаче электрической энергии.
* Таблица 2.7.12 Расходы на сертификацию и лицензирование Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго».
* Копия договора ООО «Унитест» от 29.05.2017 № 0553.
* Копия договора ООО «Лабораторная практика» от 04.07.2017 № 182/8430.
* Копия Аттестата аккредитации от 14.02.2018 № РОСС RU.001.21ЭА09.
* По статье «Подписка на газеты, журналы, Расходы на приобретение техлитературы»:
* Пояснительная записка к смете расходов по передаче электрической энергии.
* Таблица 2.7.13 Подписка на газеты, журналы Филиал АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети».
* Таблица 2.7.13 Подписка на газеты, журналы Филиал АО «Янтарьэнерго» «Восточные электрические сети».
* Таблица 2.7.13 Подписка на газеты, журналы Филиал АО «Янтарьэнерго» «Городские электрические сети».
* Таблица 2.7.13 Подписка на газеты, журналы Исполнительный аппарат   
  АО «Янтарьэнерго».
* По статье «Обеспечение пожарной безопасности»:
* Пояснительная записка к смете расходов по передаче электрической энергии.
* Таблица 2.7.15 Обеспечение пожарной безопасности Филиал   
  АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети».
* Таблица 2.7.15 Обеспечение пожарной безопасности Филиал   
  АО «Янтарьэнерго» «Восточные электрические сети».
* Таблица 2.7.15 Обеспечение пожарной безопасности Филиал   
  АО «Янтарьэнерго» «Городские электрические сети».
* Таблица 2.7.15 Обеспечение пожарной безопасности Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго».
* Копия распоряжения АО «Янтарьэнерго» от 29.01.20108 № 38.
* Копия договора ООО «НеоСтрой» от 15.03.2011 № 01-НС/2011.
* Копия договора ООО «Бранд-Спас» от 17.01.2011 № 0020/80.
* Копия соглашения к договору 0020/80 от 30.12.2011 № 1.
* Копия договора ИП Скворцов И. Ю. от 13.04.2017 № 36.
* Копия договора ООО «Пожинжиниринг» от 21.07.2017 № 668.
* Копия договора ООО «Бранд-Спас» от 14.03.2013 № БС 14/03.13 (2263).
* По статье «Обслуживание охранно-пожарной сигнализации, Иные услуги охранной деятельности»:
* Пояснительная записка по статье расходов.
* Таблица 2.7.18-19 Обслуживание охранно-пожарной сигнализации, Иные услуги охранной деятельности Филиал АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети».
* Таблица 2.7.18-19 Обслуживание охранно-пожарной сигнализации, Иные услуги охранной деятельности Филиал АО «Янтарьэнерго» «Восточные электрические сети».
* Таблица 2.7.18-19 Обслуживание охранно-пожарной сигнализации, Иные услуги охранной деятельности Филиал АО «Янтарьэнерго» «Городские электрические сети».
* Таблица 2.7.18-19 Обслуживание охранно-пожарной сигнализации, Иные услуги охранной деятельности Исполнительный аппарат   
  АО «Янтарьэнерго».
* Копия договора ФГУП «Охрана МВД России по Калининградской области от 01.12.2010 № 039.01.15.П.1.00409/01.
* Копия дополнительного соглашения к договору № 039.01.15.П.1.00409/01 от 07.11.2011 № 1.
* Копия договора ФГКУ «УВО ВНГ России по Калининградской области» от 09.01.2017 № 3.
* Копия договора ФГКУ «УВО ВНГ России по Калининградской области» от 15.01.2017 № 9.
* По статье «Расходы по природоохранным мероприятиям»:
* Таблица 2.7.27 Расходы по природоохранным мероприятиям Филиал   
  АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети».
* Таблица 2.7.27 Расходы по природоохранным мероприятиям Филиал   
  АО «Янтарьэнерго» «Восточные электрические сети».
* Таблица 2.7.27 Расходы по природоохранным мероприятиям Филиал АО «Янтарьэнерго» «Городские электрические сети».
* Таблица 2.7.27 Расходы по природоохранным мероприятиям Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго».
* Копия договора ИП Никутина Н. Г. от 29.06.2017 № 06-06/2017.
* Копия договора ООО «Эко-Д» от 01.01.2012 № 18/38.
* Копия договора ФГАОУ ВО «БФУ им. И. Канта» от 03.05.2017 № 32/1064.
* Копия договора ИП Шитик С. Н. от 28.12.2016 № 34.16/93.
* Копия договора АО институт «Запводпроект» от 15.06.2017 № 43/42.
* Копия договора ГП КО «ЕСОО» от 21.01.2016 № 122р.
* Копия Дополнительного соглашение к договору 122р от 01.01.2017 № 1.
* Копия Дополнительного соглашение к договору 122р от 30.06.2017 № 2.
* Копия договора ГП КО «ЕСОО» от 21.01.2016 № 125/у.
* Копия Дополнительного соглашение к договору 125у от 01.01.2017 № 1.
* Копия Дополнительного соглашение к договору 125у от 30.06.2017 № 2.
* Копия договора ГП КО «ЕСОО» от 21.01.2016 № 124/о.
* Копия Дополнительного соглашение к договору 124/о от 01.01.2017 № 1.
* Копия Дополнительного соглашение к договору 124/о от 30.06.2017 № 2.
* Копия договора ООО «Синтез» Лтд от 18.03.2013 № 251/13.
* Копия Дополнительного соглашения к договору 251/13 от 01.02.2016 № 1.
* Копия договора ГП КО «ЕСОО» от 14.03.2017 №303/р.
* Копия Дополнительного соглашения к договору 303/р от 30.05.2017 № 1.
* Копия Дополнительного соглашения к договору 303/р от 02.10.2017 № 2.
* Копия договора ГП КО «ЕСОО» от 14.03.2017 №305/у.
* Копия Дополнительного соглашения к договору 305/у от 30.05.2017 № 1.
* Копия Дополнительного соглашения к договору 305/у от 02.10.2017 № 2.
* Копия коммерческого предложения ИП Крыськова В. А.
* Копия договора ООО «Золотой Ресурс» от 09.06.2016 № 369.
* Копия договора ООО «Синтез» Лтд от 03.08.2017 № 539/17/76.
* Копия договора ФГАОУ ВО «БФУ им. И. Канта» от 03.05.2017 № 1065/65.
* Копия договора ООО «Олимп-Дизайн» от 21.12.2016 № 3040.
* Копия договора ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Калининградской области» от 26.07.2017 № 3141.
* Копия договора ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Калининградской области» от 06.12.2017 № 3228.
* Копия договора ИП Краськов В. А. от 02.07.2017 № 3133.
* Копия договора ФГБУ «Северо-Западное УГМС» от 01.08.2017 № 3147.
* Копия договора ООО «Синтез» Лтд от 16.02.2018 № 3278.
* Копия коммерческого предложения ФГБУ «Северо-Западное УГМС».
* По статье «Услуги по содержанию сетей, территорий»
* Таблица 2.7.29 Услуги по содержанию помещений, территорий Филиал   
  АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети».
* Таблица 2.7.29 Услуги по содержанию помещений, территорий Филиал   
  АО «Янтарьэнерго» «Восточные электрические сети».
* Копия договора ТСЖ «Энергетик» от 03.04.2012 № 67.
* Копия договора ООО «РЦ- Гусев» от 01.01.2016 № 76.
* Копия договора УК «Наш дом» от 12.03.2010 № 010/020.
* Копия соглашения к договору 010/020 от 01.01.2017 № 3.
* по статье «Приобретение программных продуктов»
* Таблица 2.7.33 Приобретение программных продуктов Филиал   
  АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети».
* Таблица 2.7.33 Приобретение программных продуктов Филиал   
  АО «Янтарьэнерго» «Восточные электрические сети».
* Таблица 2.7.33 Приобретение программных продуктов Филиал АО «Янтарьэнерго» «Городские электрические сети».
* Таблица 2.7.33 Приобретение программных продуктов Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго».
* Копия договора ОО «ТаксКом» от 24.03.2010 № AL-10/583.
* Копия договора ООО «Инок» от 01.07.2017 № 17/75.
* Копия протокола очного заседания Закупочной комиссии от 16.06.2017 №31705136707-И.
* Копия договора ООО «Центр правового обеспечения природопользования» от 26.12.2017 № ЭЮС-101811/17.
* Копия протокола заседания Центрального закупочного органа от 28.09.2017 № 09-07.
* Копия договора ООО «ОД» от 18.01.2018 № 2.
* Копия протокола очного заседания Закупочной комиссии от 29.12.2017 №317058769897- И.
* Копия договора ООО «ОД» от 18.01.2018 № 1.
* Копия протокола очного заседания Закупочной комиссии от 29.12.2017 №31705819307-И.
* Копия договора ООО «Гарант Сервис» от 01.04.2016 № 167/04/16.
* Копия протокола очного заседания Закупочной комиссии от 28.03.2016 №Ф602246-И.
* Копия договора ООО «ОД» от 29.12.2017 № 1/11-17.
* Копия протокола очного заседания Закупочной комиссии от 11.12.2017 №31705690905- И.
* Копия договора ООО «Энергостат» от 01.03.2017 № 3-3/17.
* Копия протокола заседания комиссии по оценке и выбору победителя запроса предложений от 19.12.2016 № 748960-И.
* Копия договора ООО «Компания Технобыт» от 25.04.2012 № 497-2.
* Копия отчета о проведенной процедуре по выбору проектной организации от 27.03.2012 № 03-4.
* Копия договора ООО «Компания Технобыт» от 01.03.2014 № 497-3.
* Копия договора ООО «Балко-ГМ» от 07.12.20156 № 07/15.
* Копия протокола заседания комиссии по оценке и выбору победителя запроса предложений от 04.12.205 № 31502950102.
* Копия договора ООО «НПЦ Приоритет» от 07.08.2014 № 0814-65.
* Копия договора ООО «НПЦ Приоритет» от 17.11.2017 № 117-28.
* Копия протокола о результатах конкурса от 24.10.2017 № 10/323р.
* Копия договора АО «Управление ВОЛС-ВЛ» от 15.01.2016 № 82.
* Копия протокола о результатах конкурса от 09.12.2015 № 10/371р.
* Копия договора ЗАО «ЛАНИТ» от 23.11.2016 № SC-P/7600-6/16.
* Копия протокола о результатах открытого одноэтапного конкурса от 17.10.2016 № 13/149р.
* Копия договора ООО «АйДи-Технологии управления» от 29.12.2017 № АДТУ.0933 .ПСЭД.ДД. 591.06-17.
* Копия договора ООО «АйДи-Технологии управления» от 29.12.2017№АДТУ .093 3 ПСЭД.ДД.5 82.00-17.
* Протокол заочного заседания конкурсной комиссии от 15.12.2017 № 9/466р.
* Копия договора ООО «НТПЦ» от 04.12.2017 № 9562.
* Копия протокола очного заседания Закупочной комиссии от 22.11.2017 №3170564945-И.
* Копия договора ООО «РедСис» от 20.02.2017 № 69.
* Копия договора ЗАО «Производственная фирма «СКБ Контур» от 23.08.2016 №02790479/16УЦ.
* Копия договора АО «Корп Софт» от 14.02.2018 № 180206.
* Копия протокола о результатах конкурса от 26.12.2017 № 19/466.
* Копия договора ООО «Энергоэкспертсервис» от 22.08.2017 № №058/2017.
* Копия договора ООО «ПКФ «БестСофт» от 08.08.2017 № 18/2017.
* Копия протокола очного заседания Закупочной комиссии от 11.07.2017 №595-И.
* Копия договора ООО «Сележ» от 01.02.2017 № 08-17.
* Копия договора ООО «Софт» от 31.08.2017 № 140817.
* Копия протокола очного заседания Закупочной комиссии от 11.08.2017   
  № ПЗ 11/08-И.
* Копия договора ООО «Модус Энерго» от 12.02.0216 № Э-04-2016.
* Копия договора ЗАО «Энергетические технологии» от 28.04.2016 № 507-06/1.
* Копия договора ООО «НТК Интерфейс» от 02.09.2013 № 070/2013.
* Копия договора ООО «НТК Интерфейс» от 22.08.2016 № 072/2016.
* Копия договора ООО «НТК Интерфейс» от 30.03.2017 № 016/2017.
* Копия договора ООО «АМС» от 13.06.2012 № 577.
* Копия договора ООО «Балко-ГМ» от 01.01.2015 № 01.
* Копия протокола заседания комиссии по оценке и выбору победителя запроса предложений от 12.12.2014 № 439599-И.
* Копия договора ООО «ФалконГейз» от 12.08.2013 № 08/12/2013-2.
* Копия договора ООО «Элгама-Калининград-Плюс» от 06.40.2011 № 320.
* Копия отчета о проведении открытого конкурса по выбору исполнителя услуг№03-4.
* Копия договора ЗАО «Астро Софт Девелопмент» от 27.10.20Т4ЖПГ180/2014.
* По статье «СМИ»:
* Пояснительная записка по статье расходов.
* Таблица 2.7.35 СМИ Филиал АО «Янтарьэнерго» «Восточные электрические сети».
* Таблица 2.7.35 СМИ Филиал АО «Янтарьэнерго» «Городские электрические сети».
* Таблица 2.7.35 СМИ Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго».
* Копия Прайс-листа газеты «Комсомольская правда Калининград».
* По статье «Раскрытие информации»
* Пояснительная записка по статье расходов.
* Таблица 2.7.36 Раскрытие информации Исполнительный аппарат   
  АО «Янтарьэнерго».
* По статье «Паспортизация»:
* Пояснительная записка по статье расходов.
* Таблица 2.7.37 Паспортизация АО «Янтарьэнерго» «Восточные электрические сети».
* Таблица 2.7.37 Паспортизация Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго».
* По статье «Расходы по регистрации прав собственности»:
* Пояснительная записка по статье расходов.
* Таблица 2.7.42 Расходы по регистрации прав собственности Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго».
* Расчеты объемов и их финансирования по оформлению права пользования на земельные участки.
* Расчеты объемов и их финансирования по оформлению прав на объекты недвижимого имущества.
* Расчеты объемов и их финансирования по переоформлению права ПБП на земельные участки.
* Расчеты объемов и их финансирования по внесению ГКН сведений о границах охранных зон объектов электросетевого хозяйства.
* По статье «Компенсация за использования личного транспорта»:
* Пояснительная записка по статье расходов.
* Таблица 2.7.38 Компенсация за использование личного транспорта   
  АО «Янтарьэнерго» «Восточные электрические сети»
* По статье «НИОКР»:
* Пояснительная записка по статье расходов.
* Таблица 2.7.44 НИОКР Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго».
* Копия договора АО «Электросетьстройпроект» от 16.11.2015 № 28-12/15.
* По статье «Развитие»:
* Таблица 2.7.45 Развитие Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго».
* Копия договора ООО «Землемер» от 29.11.2016 № 49-2016.
* Протокол о результатах конкурса от 05.11.2015.
* Копия Приказа ПАО «Россети» от 25.08.2015 № 155.
* Копия договора ЗАО «Группа компаний «электрощит»-ТМ Самара» от 14.09.0215 № 15П-ДРПИ-080.
* Копия договора ООО «Энергокомцентр» от 12.10.2017 № 1185.
* По статье «Эксплуатационные расходы по зданиям»:
* Пояснительная записка по статье расходов.
* Таблица 2.7.47 Эксплуатационные расходы по зданиям АО «Янтарьэнерго» «Городские электрические сети».
* Таблица 2.7.47 Эксплуатационные расходы по зданиям Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго».
* Копия Акта приемки-сдачи работ от 04.09.2017 № 08.
* По статье «Энергообследование, энергоаудит»:
* Пояснительная записка по статье расходов.
* Таблица 2.7.49 Энергообследование, энергоаудит Филиал   
  АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети».
* Таблица 2.7.49 Энергообследование, энергоаудит Филиал   
  АО «Янтарьэнерго» «Восточные электрические сети».
* Таблица 2.7.49 Энергообследование, энергоаудит Филиал   
  АО «Янтарьэнерго» «Городские электрические сети».
* Копия договора ООО «ЭнЭка» от 21.04.2017 № 310.
* Распоряжение АО «Янтарьэнерго» от 19.03.2018 № 213.
* Копия технического задания №1.
* Копия технического задания №2.
* Многолетний график проведения технического освидетельствования объектов АО «Янтарьэнерго».
* По статье «Лицензия и сертификация электрической энергии»:
* Пояснительная записка по статье расходов.
* Таблица 2.7.50 Лицензия, сертификация электрической энергии Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго».
* Копия договора ООО «Энергогарант» от 01.08.2017 № СЭ/2017/015.
* Копия Аттестата аккредитации от 15.11.2018 № РОСС RU.0001.21ЭА09.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Размер расходов на другие прочие расходы, учтенный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при определении базового уровня подконтрольных расходов АО «Янтарьэнерго» составил 74 936 тыс. руб., что на 63% или на 43 399 тыс. руб. ниже заявленного компанией уровня.

Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при определении величины затрат по статье «Другие прочие расходы» исключены расходы по услугам ПАО «Россети». Анализ прочих подстатей других прочих расходов в Выписке из Протокола отсутствует.

| **Факт 2017 г.,**  **тыс. руб.** | **2018 утверждено, тыс. руб.** | **Предложение АО «Янтарьэнерго» на 2019, тыс. руб.** | **Принято Службой на 2019, тыс. руб.** | **2019 (утв.)/2019 (заявлено), %** | **2019/2017 (факт), %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 95 819 | 93 274 | 118 335 | 74 936 | 63% | 78% |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

На основании анализа материалов тарифной заявки Исполнитель отмечает:

* По отдельным подстатьям статьи затрат «Другие прочие расходы» выявлены несоответствия в обосновывающих материалах АО «Янтарьэнерго»:
* обслуживание охранно-пожарной сигнализации, Иные услуги охранной деятельности. Указанная величина в пояснительной записке (3 760 тыс. руб.) не соответствует обосновывающим материалам (3 867 тыс. руб.).
* приобретение программных продуктов. Указанная величина в пояснительной записке (26 082 тыс. руб.) не соответствует обосновывающим материалам (34 917 тыс. руб.).
* указанный в пояснительной записке подход к расчету затрат на паспортизацию (индексация на ИПЦ 4%) не соответствует обосновывающим материалам (снижение на 97%).
* в материалах тарифной заявки отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы за 2017 год.
* По отдельным подстатьям статьи затрат «Другие прочие расходы» АО «Янтарьэнерго» расходы на 2019 год заявлены со значительным ростом относительно фактических расходов. При этом отсутствует документальное подтверждение обоснованности заявленного роста расходов:
* Энергетический менеджмент (прирост к 2017 году 248%);
* Подписка на газеты и журналы (прирост к 2017 году 51%);
* Расходы по природоохранным мероприятиям (прирост к 2017 году 132%);
* НИОКР (прирост к 2017 году 88%);
* Обслуживание охранно-пожарной сигнализации (прирост к 2017 году 154%);
* Расходы по регистрации прав собственности (прирост к 2017 году 116%).
* По отдельным подстатьям АО «Янтарьэнерго» заявлено снижение расходов в 2019 г. относительно фактических расходов 2017 года.
* Службой по регулированию цен и тарифов Калининградской области необоснованно исключены расходы на управление ПАО «Россети» в размере 21 677 тыс. руб., подтвержденные соответствующими договорами. Предметом рассматриваемых договоров является технический надзор на объектах электросетевого хозяйства АО «Янтарьэнерго», осуществление функций организации функционирования и развития электросетевого комплекса АО «Янтарьэнерго». Необходимость проведения данных работ определена Положением ПАО «Россети» «О единой технической политике в электросетевом комплексе». В соответствии со штатным расписанием АО «Янтарьэнерго» отсутствует персонал, выполняющий данные работы. Таким образом, указанные виды работ централизованно выполняются по договору и соответствующие затраты должны быть учтены в тарифах на услуги по передаче электроэнергии.

**Анализ расходов по статье «Другие прочие расходы»**

| **Наименование статьи** | **2017 год - отчёт** | **2018 год - ожидаемое АО «Янтарьэнерго»** | **Предложение АО «Янтарьэнерго»  на 2019 г.** | **2019/2018** | **Доля** | **Принято Службой на 2019 г.** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** | **%** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| ПАО «Россети» | 22 170 | 20 843 | 21 677 | 104% | 18% |  | 21 677 |
| Энергетический менеджмент | 109 | 158 | 380 | 241% | 0% | 117 |
| Пассажирский транспорт (проездные) | 727 | 790 | 823 | 104% | 1% | 781 |
| Расходы на сертификацию и лицензирование | 363 | 459 | 247 | 0,54 | 0% | 247 |
| Подписка на газеты, журналы | 265 | 387 | 401 | 0,19 | 0% | 285 |
| Расходы на приобретение техлитературы | 1338 | 3580 | 398 |  | 0% | 398 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 2336 | 2820 | 3483 | 1,14 | 3% | 2 509 |
| Обслуживание охранно-пожарной сигнализации, Иные услуги охранной деятельности | 1475 | 2901 | 3760 | 1,29 | 3% | 1 585 |
| Расходы по природоохранным мероприятиям | 817 | 1758 | 1900 | 1,08 | 2% | 878 |
| Услуги по содержанию помещений, территорий | 508 | 525 | 546 | 1,04 | 0% | 546 |
| Приобретение программных продуктов | 19 746 | 25 154 | 26082 | 1,11 | 22% | 21 212 |
| СМИ | 107 | 50 | 53 | 106% | 0% | 53 |
| Раскрытие информации | 33 | 16 | 16 | 100% | 0% | 16 |
| Паспортизация | 1 394 | 732 | 21 | 3% | 0% | 21 |
| Расходы по регистрации прав собственности | 12 796 | 18 385 | 27645 | 162% | 23% | 13 746 |
| Компенсация за использования личного транспорта | 760 | 760 | 790 | 104% | 1% | 816 |
| НИОКР | 1 080 | 0 | 2034 | - | 2% | 1 160 |
| Развитие | 4724 | 764 | 764 | 100% | 1% | 764 |
| Эксплуатационные расходы по зданиям | 76 | 98 | 87 | 0% | 0% | 82 |
| Энергообследование, энергоаудит | 22 393 | 25 000 | 26 000 | 104% | 22% | 24 056 |
| Лицензия и сертификация электрической энергии | 371 | 386 | 401 | 104% | 0% | 399 |
| Прочее | 9509 | 825 | 827 | 104% |  | 827 |
| **Другие прочие расходы** | **103 097** | **106 391** | **118 335** | **114%** | **100%** | **74 936** | **92 173** |

Ввиду вышеизложенного Исполнителем выполнен расчет расходов по статье «Другие прочие расходы» исходя из заявленной АО «Янтарьэнерго» величины расходов по подстатьям со снижением относительно 2017 года и фактических затрат 2017 г. с индексацией на ИПЦ 2018/2019 (2,7%) и ИПЦ 2019/2018 (4,6%) по прочим подстатьям. По расчету Исполнителя величина экономически обоснованных плановых расходов по статье «Другие прочие расходы» составляет 92 173 тыс. руб., что выше утвержденной величины на 17 237 тыс. руб.

| **Факт 2017 г., тыс. руб.** | **Предложение АО «Янтарьэнерго» на 2019, тыс. руб.** | **Принято Службой на 2019, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя** | **2019 (расчет Исполнителя)/2019 (утв.), %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 103 097 | 118 335 | 74 936 | 92 173 | 17 237 | 23% |

Исполнитель обращает внимание на необходимость предоставления АО «Янтарьэнерго» обосновывающих материалов, подтверждающих экономическую обоснованность расходов в составе предложения об установлении (корректировке НВВ) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на первый год очередного периода регулирования в Службу по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, с целью исключения рисков изъятия расходов по статье «Другие прочие расходы», а именно:

* Пояснительные записки с указанием причин роста расходов на плановый период;
* Обоснование необходимости выполнения работ по договорам, заключенным с ПАО «Россети», а также документы, подтверждающие отсутствие в АО «Янтарьэнерго» персонала, выполняющего аналогичные функции, предусмотренные соответствующим договором с ПАО «Россети»;
* Договоры, заключенные на плановый период регулирования;
* Договоры, действующие в текущем периоде, с приложениями о пролонгации;
* Документы, подтверждающие фактические экономически обоснованные расходы за прошедший период регулирования (оборотно-сальдовые ведомости, акты выполненных работ/оказанных услуг);
* Первичные документы (оборотно-сальдовые ведомости, акты выполненных работ/оказанных услуг.) за истекшие месяцы текущего периода, подтверждающие фактическое увеличение расходов.

### **Экспертиза расчетов подконтрольных расходов, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2019 год.**

В соответствии с п. 38 Основ ценообразования № 1178 тарифы на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемые с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, регулирующими органами определяются в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой, на основании следующих долгосрочных параметров регулирования:

* базовый уровень подконтрольных расходов, устанавливаемый регулирующими органами;
* индекс эффективности подконтрольных расходов определяется регулирующими органами с использованием метода сравнения аналогов в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой;
* коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, определяемый в соответствии с методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой;
* уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, определяемый в соответствии с пунктом 40(1) Основ ценообразования;
* уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг), устанавливаемый в соответствии с пунктом 8 Основ ценообразования и применяемый при регулировании тарифов с даты вступления в силу методических указаний по расчету уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг).

Базовый уровень подконтрольных расходов определяется регулирующими органами с использованием метода экономически обоснованных расходов (затрат) и метода сравнения аналогов. Базовый уровень подконтрольных расходов устанавливается как сумма доли базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанного с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, и доли базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанного с использованием метода сравнения аналогов в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой. Базовый уровень подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций в случае принятия решения о его установлении (пересмотре) в течение долгосрочного периода регулирования на основании решения Правительства Российской Федерации или в иных случаях, предусмотренных Основами ценообразования № 1178, устанавливается как сумма доли утвержденного базового уровня подконтрольных расходов, скорректированного в соответствии с методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, и доли базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанного с использованием метода сравнения аналогов в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой. Указанные в пункте 38 Основ ценообразования № 1178 доли определяются в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой.

Согласно п. 9 Методических указаний № 421-э для расчета долгосрочных параметров регулирования на очередной долгосрочный период регулирования с применением метода сравнения аналогов в отношении ТСО базовый уровень ОПР ТСО определяется в 70% доле от базового уровня ОПР, рассчитанных в соответствии с Методическими указаниями по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала или с Методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации НВВ, в зависимости от применяемого в отношении ТСО метода регулирования, и 30% доле от базового уровня ОПР для ТСО, рассчитанного в соответствии с настоящими Методическими указаниями.



где:

 - базовый уровень ОПР ТСО n в году m + 1;

 - значение эффективного уровня ОПР ТСО n в году m + 1, рассчитываемого в соответствии с [п. 10](#Par109) настоящих Методических указаний;

 - уровень ОПР, рассчитанный органом регулирования для ТСО n в году m + 1 в соответствии с Методическими указаниями по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала или с Методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации НВВ.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Подконтрольные расходы АО «Янтарьэнерго» на 2019 год определены методом экономически обоснованных затрат в размере 1 607 547 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Выписке из Протокола, подконтрольные расходы   
АО «Янтарьэнерго» на базовый период (2019 г.) определены Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области методом экономически обоснованных затрат в размере 1 394 915,74 тыс. руб., что на 13% или 212 631 тыс. руб. ниже заявленного АО «Янтарьэнерго» уровня.

В соответствии с Выпиской из протокола Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области произведен альтернативный расчет с использованием метода сравнения аналогов, не учтенный в принятом решении. Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области указывает на то, что согласно альтернативному расчету Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, подконтрольные расходы АО «Янтарьэнерго» на 2018 год составляют 1 501 261 тыс. руб., что выше утвержденного Службой уровня подконтрольных расходов на 2018 г. (1 191 931,62 тыс. руб.).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Нормами законодательства (п. 38 Основ ценообразования № 1178), действующими на момент принятия Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области тарифно-балансового решения, установлен порядок определения базового уровня подконтрольных расходов, а именно: «базовый уровень подконтрольных расходов определяется регулирующими органами с использованием метода экономически обоснованных расходов (затрат) и метода сравнения аналогов».

Исполнитель отмечает, что Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области утвержден базовый уровень подконтрольных расходов с применением только метода экономически обоснованных расходов (затрат) с нарушением п. 38 Основ ценообразования № 1178.

Вместе с тем Исполнитель отмечает, что в редакции Методических указаний №421-э, действующей на момент принятия Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области тарифно-балансовых решений в отношении АО «Янтарьэнерго» на 2019 год, отсутствовали установленные коэффициенты нормализации за 2014-2016 гг., коэффициентов приведения затрат по уровню цен за 2014-2016 гг. Исполнитель обоснованно полагает, что применение метода сравнения аналогов при расчёте величины базового уровня подконтрольных расходов в указанных условиях (применение действующей редакции Методических указаний № 421-э) приводит к искажению эффективного уровня операционных (подконтрольных) расходов.

Таким образом, Исполнитель считает целесообразным в отношении определения базового уровня подконтрольных расходов применение только метода экономически обоснованных затрат, до внесения изменений в соответствующие методические указания по расчету необходимой валовой выручки ТСО.

На основании проведенного постатейного анализа подконтрольных расходов Исполнитель отмечает:

* Выписка из Протокола не содержит позиции Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в части обоснования величины расходов, учтённых по ряду статей подконтрольных расходов (услуги связи, расходы на страхование), и исключения расходов, заявленных АО «Янтарьэнерго» по ряду статей подконтрольных расходов (материальные затраты).
* Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при расчете расходов на оплату труда на 2019 год: проценты выплат, связанных с режимом работы и условиями труда, текущего премирования, вознаграждений по итогам работы за год, вознаграждений за выслугу лет приняты без учета ОТС на 2015-2017 годы, что не соответствует п. 26 Основ ценообразования №1178.
* В связи с недостаточностью экономического обоснования увеличения плановых расходов на очередной период регулирования по ряду статей подконтрольных расходов существует риск признания федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Службы и выдачи предписания о проведении дополнительного анализа расходов и изъятии по результатам анализа из необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» документально неподтвержденных расходов.
* Сводные результаты анализа по статьям подконтрольных расходов представлены в таблице

| **№ п/п** | **Наименование статьи расходов** | **Предложение АО «Янтарьэнерго», тыс. руб.** | **ТБР, тыс. руб.** | **Позиция Исполнителя** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. не-учтенные, тыс. руб.** | **в т.ч. риск изъятия, тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | Материальные расходы, всего | 345 904 | 317 395 | 313 902 | - | 3 492 |
| 1.1 | - сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | 234 429 | 206 442 | 202 949 | - | 3 492 |
| 2 | Расходы на оплату труда | 919 568 | 853 492 | 1 004 473 | 150 980 | - |
| 3 | Прочие подконтрольные расходы | 342 075 | 224 029 | 236 804 | 17 237 | 4 462 |
| 3.1 | - Оплата работ и услуг сторонних организаций | 152 185 | 119 366 | 118 151 | - | 1 215 |
| 3.1.1 | в т.ч. услуги связи | 31 586 | 16 308 | 15 093 | - | 1 215 |
| 3.2 | - Расходы на командировочные и представительские | 18 749 | 14 547 | 14 547 | - | - |
| 3.3 | - Расходы на подготовку кадров | 4 508 | 4 508 | 4 508 | - | - |
| 3.4 | - Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | 12 025 | 6 000 | 6 000 | - | - |
| 3.5 | - Расходы на страхование | 36 273 | 4 671 | 1 424,00 | - | 3 247 |
| 3.6 | - Другие прочие расходы всего, в том числе: | 118 335 | 74 936 | 92 173,00 | 17 237 | - |
|  | Итого подконтрольные расходы | 1 607 547 | 1 394 915 | 1 555 178 | 168 218 | 7 955 |

### **Анализ обоснованности принятых регулирующими органами в расчет тарифов долгосрочных параметров регулирования: индекса эффективности подконтрольных расходов, уровня надежности и качества услуг на 2019 год**

В соответствии с п. 38 Основ ценообразования № 1178 тарифы на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемые с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, регулирующими органами определяются в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой, на основании следующих долгосрочных параметров регулирования:

* базовый уровень подконтрольных расходов, устанавливаемый регулирующими органами;
* индекс эффективности подконтрольных расходов определяется регулирующими органами с использованием метода сравнения аналогов в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой;
* коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, определяемый в соответствии с методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой;
* уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, определяемый в соответствии с пунктом 40(1) Основ ценообразования;
* уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг), устанавливаемый в соответствии с пунктом 8 Основ ценообразования и применяемый при регулировании тарифов с даты вступления в силу методических указаний по расчету уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг).

Базовый уровень подконтрольных расходов определяется регулирующими органами с использованием метода экономически обоснованных расходов (затрат) и метода сравнения аналогов. Базовый уровень подконтрольных расходов устанавливается как сумма доли базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанного с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, и доли базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанного с использованием метода сравнения аналогов в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой. Базовый уровень подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций в случае принятия решения о его установлении (пересмотре) в течение долгосрочного периода регулирования на основании решения Правительства Российской Федерации или в иных случаях, предусмотренных Основами ценообразования № 1178, устанавливается как сумма доли утвержденного базового уровня подконтрольных расходов, скорректированного в соответствии с методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, и доли базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанного с использованием метода сравнения аналогов в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой. Указанные в пункте 38 Основ ценообразования № 1178 доли определяются в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой.

### **Индекс эффективности подконтрольных расходов**

Согласно п. 7 Методических указаний № 421-э расчет индекса эффективности ОПР и величины базового уровня ОПР с применением метода сравнения аналогов осуществляется на основании распределения ТСО по группам ТСО, показатель рейтинга эффективности которых находится в заданном интервале фиксированных значений в соответствии с приложением N 3 к Методическим указаниям №421-э (далее - группа эффективности) по итогам расчета рейтинга эффективности ТСО, с учетом:

1) уровня цен и климатических условий в регионе, в котором осуществляется деятельность ТСО;

2) натуральных показателей ТСО, предусмотренных приложением N 1 к Методическим указаниям № 421-э.

В соответствии с п. 8 Методических указаний № 421-э ранжирование уровней эффективности сетевой организации, проводится с использованием нормализованных (преобразованных в значения в диапазоне от 0 до 1) удельных показателей, определенных следующим образом:

,

где:

 - значение рейтинга эффективности ТСО n в году i.

- значения нормализованных удельных показателей





,

где:

, , , , ,  - коэффициенты нормализации (преобразование в значения в диапазоне от 0 до 1) ТСО n для года i, определяемые в соответствии с приложением N 2 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.





,

где:

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

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

 - коэффициент приведения затрат по климатическим условиям, рассчитываемый как:

,

где:

, ,  - коэффициенты приведения затрат по климатическим условиям, в соответствии с приложением N 5 к Методическим указаниям №421-э.

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения АО «Янтарьэнерго» по вопросу установления долгосрочных параметров регулирования на долгосрочный период регулирования с 2019 по 2023 годы, в том числе долгосрочной НВВ   
АО «Янтарьэнерго» (письмо от 28.04.2018 № ЯЭ/32/532), заявленная величина индекса эффективности подконтрольных расходов составила 1%.

По данным АО «Янтарьэнерго», индекс эффективности подконтрольных расходов предложен в соответствии с принятым при расчете долгосрочных параметров в предыдущем периоде регулирования. Приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 13.12.2013 № 113-01э/13 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования на долгосрочный период регулирования 2014-2018 годов» индекс эффективности подконтрольных расходов установлен на каждый год долгосрочного периода в размере 1%.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Долгосрочные параметры регулирования утверждены приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 24.12.2018 № 118-10э/18 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования, необходимой валовой выручки для территориальной сетевой организации АО «Янтарьэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019 – 2023 годов».

Индекс эффективности подконтрольных расходов принят в размере 1% на каждый год долгосрочного периода регулирования 2019-2023 гг.

Позиция, описание и расчеты Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области по расчету индекса эффективности подконтрольных расходов не отражены в Выписке из Протокола заседания правления Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 24.12.2018 от №118/18.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Методическими указаниями №421-э регламентируется порядок определения значения эффективного уровня операционных, подконтрольных расходов (ОПР) и индекса эффективности ОПР территориальной сетевой организации(ТСО).

Согласно п. 7 Методических указаний № 421-э расчет индекса эффективности ОПР и величины базового уровня ОПР с применением метода сравнения аналогов осуществляется на основании распределения ТСО по группам ТСО, показатель рейтинга эффективности которых находится в заданном интервале фиксированных значений в соответствии с приложением N 3 к Методическим указаниям №421-э (далее - группа эффективности) по итогам расчета рейтинга эффективности ТСО, с учетом:

1) уровня цен и климатических условий в регионе, в котором осуществляется деятельность ТСО;

2) натуральных показателей ТСО, предусмотренных приложением N 1 к Методическим указаниям № 421-э.

Согласно п.10. величина эффективного уровня ОПР в целях расчета базового уровня ОПР ТСО для расчета долгосрочных параметров регулирования ТСО рассчитывается по формулам (11) или (13) (в зависимости от выполнения заданного в пункте 10 условия) на основании расчета коэффициента изменения рейтинга эффективности.

 (10),

где:

 - коэффициент изменения рейтинга эффективности ТСО n;

m - год, предшествующий периоду регулирования;

 - значение рейтинга эффективности ТСО n в году i.

Таким образом, для расчета коэффициента изменения рейтинга ТСО необходимо определить значение рейтинга эффективности ТСО в 2012-2016 гг.

В соответствии с п. 8 Методических указаний № 421-э ранжирование уровней эффективности сетевой организации, проводится с использованием нормализованных (преобразованных в значения в диапазоне от 0 до 1) удельных показателей, рассчитанных по приведенным в пункте формулам.

Согласно разделу II. Методических указаний №421-э проведение сравнительного анализа ТСО осуществляется на основе собранных данных ФСТ России (п.5). Период сбора данных для определения базового уровня ОПР и индекса эффективности ОПР должен составлять не менее 3-х последних отчетных лет или всего срока существования ТСО, в случае если ТСО функционирует менее 3-х лет (п.6).

Коэффициенты нормализации должны определяться на основании анализа репрезентативной выборки ТСО, в отношении которых осуществляется государственное регулирование тарифов на услуги по передаче электрической энергии, в соответствии с [приложением N 7](#sub_700) к настоящим Методическим указаниям, согласно которым приведенные в [приложении N 2](#sub_200) к Методическим указаниям коэффициенты нормализации  и  для i-го года рассчитываются на основании всего массива данных о приведенных удельных показателях  TCO в году i, рассчитанных согласно [пункту 9](#sub_1009) настоящих Методических указаний.

В приложении №2 к Методическим указаниям № 421-э установлены значения коэффициентов нормализации только на 2012, 2013 годы. При этом при определении эффективного уровня ОПР на 2018 г. также должны учитываться коэффициенты нормализации за 2014-2016 гг. Исполнитель отмечает, что с 12 марта 2015 года вступило в силу постановление Правительства Российской Федерации от 28.02.2015 № 184 «Об отнесении владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям». В соответствии с Постановление № 184 существенно изменился состав ТСО, в отношении которых осуществляется государственное регулирование тарифов на услуги по передаче электрической энергии, за счет исключения ТСО, не соответствующих критериям. При этом, в связи с упразднением ФСТ России (указ Президента Российской Федерации от 21.07.2015 № 373) отсутствует информация о составе ТСО, участвовавших в репрезентативной выборке ТСО при определении и установлении коэффициентов нормализации на период 2012-2013 гг., в отношении которых осуществлялось государственное регулирование цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии. ФАС России (приемник ФСТ России) не изменял коэффициенты нормализации с учетом изменения субъектного состава ТСО, осуществляющих регулируемый вид деятельности.

Отсутствие установленных коэффициентов нормализации за 2014-2016 гг. ведет к искажению определения рейтинга организации, так как изменился состав регулируемых ТСО и фактические приведенные удельные 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 17ноября 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.

### **Показатели уровня надежности и качества услуг**

В соответствии с п. 8 Основ ценообразования регулирующие органы устанавливают уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг) для электросетевых организаций в соответствии с методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг), утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации по согласованию с Федеральной антимонопольной службой и Министерством экономического развития Российской Федерации.

Приказом Минэнерго России от 29.11.2016 № 1256 утверждены Методические указания по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций.

В соответствии с п. 4.2.1. Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций плановые значения показателей уровня надежности оказываемых услуг устанавливаются регулирующими органами на каждый расчетный период регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования для каждой территориальной сетевой организации исходя из:

* фактических значений показателей уровня надежности оказываемых услуг за предыдущие отчетные расчетные периоды регулирования, суммарно не более трех, по которым имеются данные на момент установления плановых значений показателей уровня надежности оказываемых услуг на следующий долгосрочный период регулирования;
* принадлежности территориальной сетевой организации к группе территориальных сетевых организаций, имеющих сопоставимые друг с другом экономические и (или) технические характеристики и (или) условия деятельности;
* динамики улучшения фактических значений показателей уровня надежности, определенной исходя из базовых значений показателей надежности для группы территориальных сетевых организаций.

Приказом Минэнерго России от 18.10.2017 № 976 утверждены базовые значения показателей надежности, значения коэффициентов допустимых отклонений фактических значений показателей надежности от плановых и максимальной динамики улучшения плановых показателей надежности для групп территориальных сетевых организаций, имеющих сопоставимые друг с другом экономические и технические характеристики и (или) условия деятельности, с применением метода сравнения аналогов.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На долгосрочный период 2019-2023гг. АО «Янтарьэнерго» были предложены следующие показатели надежности и качества услуг:

| **Наименование показателя** | **Значение показателя** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час | 0,9808 | 0,9661 | 0,9516 | 0,9374 | 0,9233 |
| Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi), шт. | 0,6584 | 0,6485 | 0,6388 | 0,6292 | 0,6198 |
| Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) | 1,2624 | 1,2434 | 1,2248 | 1,2064 | 1,1883 |

Исполнитель отмечает, что обосновывающие документы показателей надежности и качества (фактические за 2017 год) от АО «Янтарьэнерго» в Службу по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области представлены в письме от 28.03.2018 г. № ЯЭ/32/384 «О показателях уровня надежности и уровня качества услуг по передаче электрической энергии», а именно:

Форма 1.1. «Журнал учета текущей информации о прекращении передачи электрической энергии для потребителей услуг электросетевой организации за 2017 год»;

Форма 1.2. «Расчет показателя средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии»;

Форма 8.1. «Журнал учета данных первичной информации по всем прекращениям передачи электрической энергии, произошедших на объектах сетевой организации за 2017 год»;

Форма 8.3. «Расчет индикативного показателя уровня надежности оказываемых услуг для территориальных сетевых организаций и организаций по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью, чей долгосрочный период регулирования начался после 2018 года»;

Форма 2.1. «Расчет значения индикатора информативности за 2017 г.»;

Форма 2.2. «Расчет значения индикатора исполнительности за 2017 г.»;

Форма 2.3. «Расчет значения индикатора результативности обратной связи за 2017 год»;

Форма 3.1. «Отчетные данные для расчета значения показателя качества рассмотрения заявок на технологическое присоединение к сети в 2017 г.»;

Форма 3.2. «Отчетные данные для расчета значения показателя качества исполнения договоров об осуществлении технологического присоединения к сети в 2017 г.»;

Форма 3.3. «Отчетные данные для расчета значения показателя соблюдения антимонопольного законодательства при технологическом присоединении заявителя к электрическим сетям сетевой организации в 2017 г.»;

Форма 4.1. «Показатели уровня надежности и уровня качества оказываемых услуг электросетевой организации АО «Янтарьэнерго» за 2017 год»;

Форма 4.2. «Расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг АО «Янтарьэнерго» за 2017 год».

Плановые и фактические значения за 2017 год представлены в таблице.

| **№ п/п** | **Показатель** | **План 2017 г.** | **Факт 2017 г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Средняя продолжительность прекращений передачи электрической энергии (Пп) | 0,1879 | 0,0072 |
| 2 | Уровень качества обслуживания потребителей территориальными сетевыми организациями (Птсо) | 0,8975 | 0,8576 |
| 3 | Уровень качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) | 1,7520 | 1,1498 |

Также АО «Янтарьэнерго» представлено предложение по плановым значениям показателей на 2019-2023 гг., в том числе перечень мероприятий, направленных на улучшение данных показателей и описание данных мероприятий.

В целях улучшения показателей по средней продолжительности прекращения передачи электрической энергии на точку поставки и средней частоте прекращений передачи электрической энергии на точку поставки обществом планируются в период 2019-2023 годов капитальный ремонт ВЛ 0,4 - 15 кВ с заменой дефектных опор, проводов, изоляторов, арматуры, также запланированы мероприятия по расчистке трасс ВЛ от растительности, вырубка угрожающих деревьев, расширение просек, реконструкция сетей ВЛ 0,4 кВ, 15 кВ, 110 кВ.

Для улучшения показателя уровня качества осуществляемого технологического присоединения в период 2019 -202З годов Обществом планируется организация контроля за своевременным рассмотрением заявок на технологическое присоединение, в том числе автоматизация деятельности по технологическому присоединению. Кроме того, планируется организация контроля за своевременным исполнением договоров ТП, обеспечение соблюдения сроков исполнения предупреждений ФАС России и ее территориальных органов в части технологического присоединения.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 24.12.2018 № 118-10э/18 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования, необходимой валовой выручки для территориальной сетевой организации АО «Янтарьэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019 – 2023 годов» были утверждены следующие показатели уровня надежности и качества услуг:

| **Наименование показателя** | **Значение показателя** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час | 0,9808 | 0,9661 | 0,9516 | 0,9374 | 0,9233 |
| Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi), шт. | 0,6584 | 0,6485 | 0,6388 | 0,6292 | 0,6198 |
| Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) | 1,2624 | 1,2434 | 1,2248 | 1,2064 | 1,1883 |

Утвержденные Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на долгосрочный период регулирования 2019-2023 гг. значения показателей надежности и качества соответствуют предложению АО «Янтарьэнерго».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа документов, предоставленных АО «Янтарьэнерго» в Службу по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области для обоснования заявленных показателей надежности и качества услуг, Исполнитель отмечает следующее:

* в составе материалов предложения АО «Янтарьэнерго» представлены обосновывающие документы, в том числе журналы учета текущей информации, индикаторы учета показателей, расчеты и фактические параметры показателей за 2017 год и расчетные значения на 2019-2023 гг.;
* в Выписке из Протокола Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 2018 г. приведено описание заявленных АО «Янтарьэнерго» материалов и показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг (соответствует описанию, прилагаемому сетевой организацией при подаче заявки), однако собственный расчет Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не отражен.
* Значения показателей надежности и качества, утвержденные Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на долгосрочный период регулирования 2019-2023 гг., соответствуют предложению АО «Янтарьэнерго».

С учетом отмеченного, а также представленных АО «Янтарьэнерго» обосновывающих материалов и проведенных расчетов в целях обоснования показателей для Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг, Исполнитель считает обоснованными принятые Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области соответствующие показатели.

### **Анализ объема активов АО «Янтарьэнерго»**

Согласно п. 48 Приказа 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) распределение необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций происходит в т.ч. согласно количеству условных единиц электросетевого оборудования. Количество условных единиц определяется в соответствии с Приложением 2 Методических указаний № 20-э/2 на основании технических характеристик трансформаторных подстанций (ТП), комплексных трансформаторных подстанций (КТП) и распределительных пунктов (РП) 0,4 - 20 кВ; а также в зависимости от протяженности, напряжения, конструктивного использования и материала опор воздушных линий электропередач (ВЛЭП) и кабельных линий электропередач (КЛЭП).

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На долгосрочный период 2019-2023 годы АО «Янтарьэнерго» были предложены следующие показатели:

| **Показатель** | **Утверждено на 2018 год** | **Предложение АО «Янтарьэнерго»** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Количество активов, всего, у.е. | 67 901,887 | 72 611,859 | 72 935,659 | 73 259,059 | 73 581,279 | 73 903,979 |

В обоснование заявленных значений АО «Янтарьэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Объём воздушных линий электропередач (ВЛЭП) и кабельных линий электропередач (КЛЭП) в условных единицах в зависимости от протяженности, напряжения, конструктивного использования и материала опор по   
  АО «Янтарьэнерго»;
* Объём подстанций 35-1150 кВ, трансформаторных подстанций (ТП), комплектных трансформаторных подстанций (КТП) и распределительных пунктов (РП) 0,4-20 кВ в условных единицах по АО «Янтарьэнерго»;
* Однолинейная схема сети 6-10 кВ (схема нормального режима) филиал   
  АО «Янтарьэнерго» ГЭС;
* Нормальная схема электрических соединений основных связей распределительных сетей филиала АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети» на 2018 год;
* Нормальная схема электрических соединений сетей 60-110-330 кВ АО «Янтарьэнерго» на 2018 год;
* Схема нормального режима распределительных сетей 6,15 кВ Советского РЭС на 2018 год;
* Схема нормального режима распределительных сетей 15 кВ Неманского РЭС на 2018 год;
* Схема нормального режима распределительных сетей 15 кВ Краснознаменского РЭС на 2018 год;
* Схема нормального режима распределительных сетей 15 кВ Большаковского РЭС на 2018 год;
* Схема нормального режима распределительных сетей 15 кВ Славского РЭС на 2018 год;
* Нормальная схема электрических соединений Озерской ГЭС на 2018 год;
* Схема нормального режима распределительных сетей 15 кВг. Озерска на 2018 год;
* Схема нормального режима распределительных сетей 15 кВг. Гусева на 2018 год;
* Схема нормального режима распределительных сетей 15 кВ Гусевского РЭС на 2018 год;
* Схема нормального режима распределительных сетей 15 кВ Озерского РЭС на 2018 год;
* Схема нормального режима распределительных сетей 15 кВ Гусевского РЭС на 2018 год;
* Схема нормального режима распределительных сетей 15 кВ Нестеровского РЭС на 2018 год;
* Схема нормального режима распределительных сетей 6 кВг. Черняховска на 2018 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области принято значение количества активов согласно заявке АО «Янтарьэнерго».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализирован расчет количества условных единиц   
АО «Янтарьэнерго» согласно приложению 2 Методических указаний № 20-э/2.

Исполнитель отмечает, что в материалах тарифной заявки АО «Янтарьэнерго» отсутствуют первичные документы, подтверждающие право владения имуществом (по составу, техническим характеристикам, длинам, маркам кабеля, количеству выключателей и т.д.) в части изменения состава имущества за истекший период регулирования, а именно:

* копии инвентарных карточек учета, принадлежащего на праве собственности с указанием инвентарных номеров и технических характеристик,
* копии действующих договоров аренды имущества с приложением актов приема-передачи имущества с указанием технических характеристик,
* копии актов приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (КС-14);
* копии актов о приемке-передаче объектов основных средств (ОС-1)
* копии инвентарных карточек объектов основных средств (ОС-6);
* копии нормальных схем электрических соединений распределительных сетей АО «Янтарьэнерго» в разрезе районов электрических сетей.

Исполнитель обоснованно полагает, что учет Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области количества условных единиц согласно заявке АО «Янтарьэнерго» в условиях отсутствия достаточного пакета подтверждающих документов может быть признано федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулирования цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области и выдано предписание о пересмотре долгосрочных параметров регулирования, необходимой валовой выручки для территориальной сетевой организации   
АО «Янтарьэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019 – 2023 годов.

С целью исключения рисков пересмотра долгосрочных параметров регулирования АО «Янтарьэнерго» Исполнитель рекомендует формировать пакет обосновывающих первичных документов, подтверждающих право владения имуществом (по составу, техническим характеристикам, длинам, маркам кабеля, количеству выключателей и т.д.) в части изменения состава имущества за истекший период регулирования, а именно:

* копии инвентарных карточек учета, принадлежащего на праве собственности с указанием инвентарных номеров и технических характеристик,
* копии действующих договоров аренды имущества с положением актов приема-передачи имущества с указанием технических характеристик,
* копии актов приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (КС-14);
* копии актов о приемке-передаче объектов основных средств (ОС-1)
* копии инвентарных карточек объектов основных средств (ОС-6);
* копии нормальных схем электрических соединений распределительных сетей АО «Янтарьэнерго» в разрезе районов электрических сетей;
* копии выписок из Единого государственного реестра недвижимости или сведений, полученных от Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, подтверждающие статус объектов, предлагаемых к включению в перечень оборудования для расчета условных единиц как оборудование, которое имеет собственника, собственник которого неизвестен или в связи с отказом собственника от права собственности на него.

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

В соответствии с п. 11 Методических указаний неподконтрольные расходы, определяемые методом экономически обоснованных расходов, для базового и i-го года долгосрочного периода регулирования, включают в себя:

- расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли (в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования). Указанные расходы с учетом возврата заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений, не могут превышать 12% от необходимой валовой выручки регулируемой организации, определенной в соответствии с Методическими указаниями без учета расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии, расходов на финансирование капитальных вложений из прибыли и налога на прибыль на капитальные вложения, расходов на оплату услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, оказываемых ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», расходов на оплату услуг по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций, возврата заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений, расходов, связанных с арендой объектов электросетевого хозяйства, используемого для осуществления регулируемой деятельности, в том числе по договорам финансовой аренды (лизинга);

- оплату налогов на прибыль, имущество и иных налогов (в соответствии с пунктами 20 и 28 Основ ценообразования);

- амортизацию основных средств (в соответствии с пунктом 27 Основ ценообразования);

- расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, в том числе направляемых на финансирование капитальных вложений в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования;

- расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования;

- расходы на оплату продукции (услуг) организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, рассчитанные исходя из размера тарифов, установленных в отношении товаров и услуг указанных организаций;

- прочие расходы, учитываемые при установлении тарифов на i-й год долгосрочного периода регулирования.

| **Наименование статьи расходов** | **Факт за 2017,**  **тыс. руб.** | **Заявлено на 2019, тыс. руб.** | **ТБР на 2019,**  **тыс. руб.** | **ТБР - заявка на 2019, %** | **ТБР / заявка на 2019, %** | **ТБР на 2019 /факт за 2017, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Электрическая энергия на хоз. нужды | 17 102 | 21 208 | 18 511 | -2 697 | -12,72% | 8,24% |
| Тепловая энергия на хоз. нужды | 4 757 | 4 931 | 4 931 | 0 | 0,00% | 3,66% |
| Плата за аренду имущества | 151 839 | 741 483 | 90 311 | -651 172 | -87,82% | -40,52% |
| Налоги, всего, в том числе: | 77 915 | 262 053 | 278 117 | 16 064 | 6,13% | 256,95% |
| Отчисления на социальные нужды | 232 140 | 275 537 | 256 048 | -19 489 | -7,07% | 10,30% |
| Амортизация | 463 913 | 1 024 192 | 1 024 192 | 0,00 | 0,00% | 120,77% |
| Налог на прибыль | 35 872 | 566 955 | 0 | -566 955 | -100,00% | -100,00% |
| Прибыль всего, в том числе: | 347 472 | 1 584 708 | 4 935 | -1 579 773 | -99,69% | -98,58% |
| услуги банков | 687 | 949 | 650 | -299 | -31,51% | -5,39% |
| проценты за кредит | 173 435 | 373 260 | 0 | -373 260 | -100,00% | -100,00% |
| дивиденды |  | 1 069 474 | 0 | 1 069 474 | -91,07% | -82,84% |
| расходы социального характера из прибыли | 24 966 | 47 984 | 4 285 | -43 699 | -91,07% | -82,84% |
| другие прочие из прибыли | 148 384 | 1 162 515 | 0 | -1 162 515 | -100,00% | -100,00% |
| ИТОГО Неподконтрольные расходы | 1 331 010 | 3 411 592 | 1 677 045 | -3 052 511 | -64,54% | 26,00% |

### **Энергия на хозяйственные нужды**

Согласно п. 22 Основ ценообразования №1178 расходы на покупку электрической и тепловой энергии (мощности) определяются в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования.

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

установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) в случае, если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию;

расходы (цены), установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов;

рыночные цены, сложившиеся на организованных торговых площадках, в том числе биржах, функционирующих на территории Российской Федерации;

рыночные цены, предоставляемые организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах, разработку и внедрение специализированных программных средств для исследования рыночных цен, подготовку периодических информационных и аналитических отчетов о рыночных ценах.

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» по статье «Энергия на хозяйственные нужды» заявлена сумма расходов в размере 26 139 тыс. руб.

Расходы по статье «Электрическая энергия на хозяйственные нужды» на 2019 год были заявлены в размере 21 208 тыс. руб. Расчет расходов произведен исходя из планового объема годового потребления энергии на хозяйственные нужды и прогнозного среднего тарифа первой и третей ценовой категории потребителей электрической энергии с учетом роста тарифа на электрическую энергию на 4% к среднему тарифу 2018 года.

Расходы по статье «Тепловая энергия на хозяйственные нужды» на 2019 год заявлены в размере 4931 тыс. руб. Расчет расходов произведен исходя из планового объема годового потребления тепловой энергии с учетом роста тарифа на тепловую энергию на 4% к среднему тарифу 2018 года.

В обоснование заявленной суммы расходов АО «Янтарьэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка к смете расходов по передаче электрической энергии;
* Таблица 2.7.1.3. Энергия на другие производственные и хозяйственные нужды Филиал АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети»;
* Таблица 2.7.1.3. Энергия на другие производственные и хозяйственные нужды Филиал АО «Янтарьэнерго» «Восточные электрические сети»;
* Таблица 2.7.1.3. Энергия на другие производственные и хозяйственные нужды Филиал АО «Янтарьэнерго» «Городские электрические сети»;
* Таблица 2.7.1.3. Энергия на другие производственные и хозяйственные нужды Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго»;
* Копия договора ООО «Зеленоградские тепловые сети» от 01.11.2015 № 18-Т;
* Копия договора МУП «Калининградтеплосеть» от 04.09.2003 № 384;
* Копия договора ООО «Янтарьэнергосбыт» от 03.04.2012 № 1434;
* Копия дополнительного соглашения к договору 1434 от 25.07.2016 №2;
* Копия договора МУП «Калининградтеплосеть» от 23.08.2011 № 1576/Н.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области приняла в расчет НВВ на 2019 год расходы по статье «Электрическая энергия на хозяйственные нужды» в сумме 18 511,1 тыс. руб. Величина расходов рассчитана Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на основании утвержденной величины расходов на 2018 год с индексацией на ИПЦ на 2019 г. (4.6%).

При определении расходов по статье «Тепловая энергия на хозяйственные нужды» Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области учитывает расчет Общества в полном объеме.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Принятый Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в расчет НВВ АО «Янтарьэнерго» на 2019 г. размер расходов по статье «Энергия на хозяйственные нужды» составил 23 442,5 тыс. руб., что ниже предложения АО «Янтарьэнерго» на 2 697 тыс. руб.

Отклонение по статье сложилось за счет снижения Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области заявки АО «Янтарьэнерго» в части расходов на электрическую энергию. Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при расчете расходов по указанной статье применена индексация величины расходов на электрическую энергию на хозяйственные нужды, утвержденной на 2018 год. Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не проведен анализ заявленной АО «Янтарьэнерго» величины расходов на электрическую энергию на хозяйственные нужды и фактических расходов в 2017 г.

В пояснительной записке АО «Янтарьэнерго» указано, что расчет расходов на электроэнергию произведен исходя из планового объема годового потребления электроэнергии и прогнозного среднего тарифа для первой и третей категорий потребителей электрической энергии с учетом роста тарифов на 4%. Расчет расходов на тепловую энергию произведен исходя из планового объема годового потребления теплоэнергии с учетом роста тарифа на тепловую энергию на 4%.

Исполнитель отмечает, что принятые в расчет АО «Янтарьэнерго» объемы потребления электро- и теплоэнергии превышают фактические объемы, сложившиеся в 2017 г.

Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании:

- Фактических объемов потребления электро- и теплоэнергии в 2017 г.;

- Индекса ИПЦ на 2019 г. в размере 4,6 % в соответствии с действующим на момент принятия тарифного решения на 2019 г. Прогнозом социально- экономического развития Российской Федерации;

- Индекса изменения коммунальных платежей 4 % в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 19.11.2016 N 2464-р;

- Утвержденных тарифов на тепловую энергию на 2018 год;

- Прогнозного среднего тарифа для первой и третей категорий потребителей электрической энергии в 2018 г.

Расчет расходов на электрическую энергию на хозяйственные нужды:

| **Филиал АО «Янтарьэнерго»** | **2017 год факт** | **2018 год расчет** | **2019 год заявка Янтарьэнерго** | **2019 год расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Западные электрические сети |  |  |  |  |
| Объем потребления, тыс.кВт\*ч | 1 303 | 1 348 | 1 348 | 1 303 |
| Тариф, руб./кВт\*ч | 3,15 | 3,44 | 3,58 | 3,60 |
| Стоимость | 4 104,45 | 4 637 | 4 826 | 4 688 |
| Восточные электрические сети |  |  |  |  |
| Объем потребления, тыс.кВт\*ч | 2 896 | 2 896 | 2 896 | 2 896 |
| Тариф, руб./кВт\*ч | 3,026 | 3,33 | 3,54 | 3,49 |
| Стоимость | 8 763,296 | 9 654,5 | 10 237,5 | 10 098,6 |
| Городские электрические сети |  |  |  |  |
| Объем потребления, тыс.кВт\*ч | 618,9 | 971 | 1 024,2 | 618,9 |
| Тариф, руб./кВт\*ч | 2,63 | 3,4 | 3,6 | 3,6 |
| Стоимость | 1 629 | 3 321 | 3 643 | 2214 |
| Исполнительный аппарат (на услуги по передаче электроэнергии) |  |  |  |  |
| Объем потребления, тыс.кВт\*ч | 685 | 697 | 697 | 685 |
| Тариф, руб./кВт\*ч | 3,07 | 3,41 | 3,60 | 3,56 |
| Стоимость | 2 104,3 | 2 374 | 2 506,9 | 2440 |
| **Итого, тыс. руб.** | **16 601** | **19 987** | **21 213** | **19 442** |

Расчет расходов на тепловую энергию на хозяйственные нужды:

| **Филиал АО «Янтарьэнерго»** | **2017 год факт** | **2018 год расчет** | **2019 год заявка АО «Янтарьэнерго»** | **2019 год расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Западные электрические сети |  |  |  |  |
| Объем потребления, тыс. Гкал | 1,0862 | 1,0862 | 1,0862 | 1,0862 |
| Тариф, руб./Гкал | 1 868,0 | 1 935,1 | 2 012,5 | 2 012,5 |
| Стоимость, тыс. руб. | 2 029 | 2 102 | 2 186 | 2 186 |
| Городские электрические сети |  |  |  |  |
| Объем потребления, тыс.Гкал | 826,5 | 759 | 736,2 | 736,2 |
| Тариф, руб./Гкал | 1 878,1 | 1 949,9 | 2 027,9 | 2 027,9 |
| Стоимость, тыс. руб. | 1 552 | 1 480 | 1 493 | 1 493 |
| Исполнительный аппарат (на услуги по передаче электроэнергии) |  |  |  |  |
| Объем потребления, тыс.Гкал | 597 | 627 | 627 | 597 |
| Тариф, руб./Гкал | 1 865,0 | 1 925,0 | 2 002,0 | 2 002,0 |
| Стоимость, тыс.руб. | 1 113,4 | 1 207 | 1 252,3 | 1 195,2 |
| Итого, тыс.руб. | 4 695 | 4 789 | 4 931 | 4 874 |

По расчету Исполнителя экономически обоснованный размер расходов на электроэнергию на хозяйственные нужды составляет19 442 тыс. руб., что выше величины принятой Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 931 тыс. руб.

Экономически обоснованные расходы на теплоэнергию на хозяйственные нужды по расчету Исполнителя составляют 4 874 тыс. руб., что ниже величины принятой Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 57 тыс. руб.

| **Наименование** | **Факт 2017 г., тыс. руб.** | **Предложение АО «Янтарьэнерго», тыс. руб.** | **Принято Службой , тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **2019 (расчет Исполнителя)/2019 (утв.), %** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Энергия на хоз. нужды | 21 859 | 26 139 | 23 442 | 24 316 | 874 | 4% |
| Электрическая энергия на хоз. нужды | 17 102 | 21 208 | 18 511 | 19 442 | 931 | 5% |
| Тепловая энергия на хоз. нужды | 4 757 | 4 931 | 4 931 | 4 874 | -57 | -1% |

Исполнитель обоснованно полагает, что учет расходов Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в составе неподконтрольных расходов по статье «Энергия на хозяйственные нужды» в объеме 24 316 тыс. руб. в условиях отсутствия достаточного пакета документов, подтверждающих фактические расходы за прошедший период и экономическую обоснованность плановых расходов на очередной период регулирования может быть признан федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулирования цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Службы и выдано предписание о проведении дополнительного анализа и изъятии по результатам из необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» необоснованных документально расходов.

Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» при формировании тарифной заявки по статье затрат «Энергия на хозяйственные нужды» производить расчет стоимости электроэнергии на хозяйственные нужды на основании подтверждённых фактических значений предыдущего периода с приложением документов, подтверждающих фактические объёмы потребления электрической энергии на хозяйственные нужды и стоимость, потребленной электрической энергии (акты приема-передачи). В случае увеличения плановых объемов потребления энергии необходимо предоставлять документальное обоснование такого увеличения (акты приема-передачи за истекшие месяцы текущего периода), что позволит АО «Янтарьэнерго» обоснованно доказывать свою позицию перед регулирующими органами при защите обоснованности расходов.

### **Отчисления на социальные нужды**

В соответствии со статьей 425 Налогового кодекса Российской Федерации применяются следующие тарифы страховых взносов:

1) на обязательное пенсионное страхование:

в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 22 %;

свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 10 %;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования – 2,9%;

3) на обязательное медицинское страхование – 5,1%.

Согласно Федеральному закону от 24.07.1998 № 125-ФЗ тариф на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяется в зависимости от вида деятельности (код ОКВЭД) (0,4%).

Статья расходов «Отчисления на социальные нужды» является расчетной, расходы по ней принимаются в зависимости от принятого размера фонда оплаты труда.

Таким образом, процент отчислений на страховые взносы в 2019 году (с учетом взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) составят 30,2 %.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» по статье на 2019 год была заявлена сумма расходов в размере 275 537 тыс. руб.

В обоснование заявленной суммы расходов АО «Янтарьэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Расчет страховых взносов на 2019 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области приняты расходы в размере 30% от суммы фонда оплаты труда, учтенного Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в размере 256 047,60 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Величина расходов по статье «Отчисления на социальные нужды» принята Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в расчет НВВ АО «Янтарьэнерго» на 2019 г. в размере 256 047,60тыс. руб., что на 19 489 тыс. руб. (7%) ниже предложения АО «Янтарьэнерго».

Исполнитель отмечает:

* Отклонение уровня расходов по статье объясняется различием в размере расходов на оплату труда АО «Янтарьэнерго» (принят Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 7 % ниже предложения АО «Янтарьэнерго»).
* Процент отчислений на социальные нужды, принятый при расчете расходов по статье «отчисления на социальные нужды» АО «Янтарьэнерго» и Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области (30%) соответствует фактической ставке страховых взносов, сложившейся за последний истекший отчетный период (2017 год).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Фактический ФОТ 2017 г., тыс. руб.** | **Фактические отчисления на социальные нужды за 2017 г., тыс. руб.** | **% отчислений на социальные нужды** |
| **1** | **2** | **3** |
| 760 684 | 227 211 | 30% |

Исполнитель отмечает, что принятый подход АО «Янтарьэнерго» и Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области соответствует официальной позиции ФАС России, определенной приказом   
ФАС России от 19.11.2018 N 1588/18 «Об отмене решений Региональной энергетической комиссии Свердловской области об установлении цен (тарифов) для ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала», г. Екатеринбург», а именно: «Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ   
«О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» установлена регрессивная ставка платежей при превышении определенного уровня доходов работника по году, в связи с этим размер страховых взносов определяется по фактической ставке этих взносов за полный истекший предыдущий год».

Исходя из вышесказанного Исполнителем определен размер отчислений на социальные нужды исходя из экономически обоснованного размера фонда оплаты труда:

| **Наименование** | **Факт 2017 г., тыс. руб.** | **Предложение АО «Янтарьэнерго» на 2019,**  **тыс. руб.** | **Принято Службой на 2019, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя,**  **тыс. руб.** | **2019 (расчет Исполнителя)/2019 (утв.), тыс. руб., %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Расходы на оплату труда | 760 684 | 919 568 | 853 491 | 1 004 473 | 150 980 | 18% |
| Отчисления на социальные нужды | 232 140 | 275 537 | 256 047 | 301 342 | 45 294 | 18% |

Таким образом, в соответствии с вышеприведенными заключениями и нормативно-правовыми актами Исполнитель считает экономически обоснованным решение Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области по определению процента отчислений на социальные нужды. При этом размер расходов на отчисления на социальные нужды рассчитан Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от размера затрат на оплату труда, определённую с нарушениями п.26 Основ ценообразования № 1178.

### **Арендная плата**

В соответствии с п. 28 Основ ценообразования № 1178 в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включается плата за владение и (или) пользование имуществом, в том числе платежи в федеральный бюджет за пользование имуществом, находящимся в федеральной собственности, за исключением затрат, связанных с арендой объектов электросетевого хозяйства, не относящихся к единой национальной (общероссийской) электрической сети, в случае, если собственник объектов электросетевого хозяйства является единственным потребителем услуг по передаче электрической энергии, оказываемых с использованием указанных объектов электросетевого хозяйства.

Расходы на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков определяются регулирующим органом в соответствии с пунктом   
29 Основ ценообразования, а расходы на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей, - исходя из величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» по статье на 2019 год была заявлена сумма расходов в размере 741482,9 тыс. руб.

В обоснование заявленной суммы расходов АО «Янтарьэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительные записки;
* Таблица 2.7.1. Арендные платежи АО «Янтарьэнерго» Прогнозный расчет арендной платы на 2019г.;
* Копия договора ООО «Ролси» от 11.05.2017 № 67;
* Копия договора АО «Балтийская АЭС» от 01.08.2015 № 685;
* Копия дополнительного соглашения к договору 685 от 25.11.2016 №1;
* Копия договора АО ИП Большедворский С. А. от 01.12.2016 № 3032;
* Копия договора ФГБОУ ВО «КГТУ» от 05.12.2016 № 3036:
* Копия договора АО «Линде Газ Рус» от 01.01.2016 № 1010014(16);
* Копия договора ООО «Бюро-Экспресс» от 23.11.2013 № 31А/2013;
* Копия договора ООО «Центральный продовольственный рынок» от 01.09.2017 № 3-А2/2;
* Копия договора ОАО «КГК» ОТ 04.04.2016 № 29;
* Копия договора ИП Цуканов С. А. от 01.02.2017 № 31-А-107;
* Копия договора ООО «Янтарьэнергосбыт» от 01.02.2017 №35;
* Копия договора ООО «Виноконьячный завод «Альянс-1892» от 11.05.2017 №66;
* Копия договора ООО «Янтарьэнергосервис» от 02.02.2018 №72/у;
* Копия договора ОАО «ФСК ЕЭС» от 02.09.2014 №347337;
* Копия дополнительного соглашения к договору 347337 от 09.01.2017 №1;
* Копия договора ООО «АйТиЭнерджи Сервис» от 01.03.2014 № 11/2014-02;
* Копия дополнительного соглашения к договору 11/2014-02 от13.03.2017 №2;
* Копия договора ПАО «Ростелеком» от 30.11.2017 № 172248-ДОГ/0203-17;
* Проект договора АО «ВЛ Калининград»;
* Копия информационного письма от 02.03.2018 № 1536;
* Проект договора МУП «Калининградтеплосеть»;
* Копия договора ООО «СТЭП ЛОДЖИК» ОТ 03.05.2017 № 329;
* Копия протокола Заседания Центрального закупочного органа от 16.12.2016 № 12-05;
* Копия договора ООО «Э.ОН КОННЕКТИНГ ЭНЕРДЖИ» от 05.10.2015   
  № ОА-016/15;
* Копия протокола Заседания Центрального закупочного органа от 16.04.2015 № 04-4;
* Копия договора ООО «Инфраструктурные платежи-3» от 29.05.2015 № 396;
* Копия протокола Заседания Центрального закупочного органа от 27.06.2015 № 05-7;
* Копия договора ООО «Энсин Технологии» от 19.09.2017 № ЭТ-86/17;
* Копия протокола Заседания Центрального закупочного органа от 27.06.2015 № 05-7;
* Копия договора ООО «Энсис Технологии» от 16.01.2018 № ЭТ-05/18.

АО «Янтарьэнерго» заявлены расходы по арендной плате имущества на 2019 г. на полную сумму договоров аренды имущества.

Кроме того, по данной статье АО «Янтарьэнерго» заявило расходы, связанные с реализацией мероприятий по энергосервисным договорам:

* ООО «Э.ОН КОННЕКТИНГ ЭНЕРДЖИ»;
* ООО «Инфраструктурные платежи-3»;
* ООО «Энсис Технологии»;
* ООО «СТЭП ЛОДЖИК».

| **Наименование статьи расходов** | **Факт за 2017, тыс. руб.** | **Заявлено на 2019, тыс. руб.** | **ТБР на 2019, тыс. руб.** | **ТБР / заявка на 2019, %** | **ТБР / заявка на 2019, %** | **ТБР на 2019 /факт за 2017, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Плата за аренду имущества, всего, в том числе: | 134 722,0 | 741 482,9 | 90 311,2 | -651 171,7 | -87,8% | -32,9% |
| Аренда зданий, сооружений, помещений | 1 055,0 | 1 985,0 | 1 080,0 | -905,0 | -45,6% | 2,34% |
| Аренда электросетевых объектов | 95 114,0 | 235 886,0 | 88 596,3 | -147 289,7 | -62,4% | -6,9% |
| Аренда транспортных средств | 596,0 | 982,0 | 524,0 | -458,0 | -46,6% | -12,01% |
| Аренда прочего имущества | 105,0 | 111,0 | 111,0 | 0,0 | 0,0% | 5,7% |
| Энергосервисные договоры | 54 969,0 | 502 519,0 | 0,0 | -502 519,0 | -100,0% | -100,0% |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области принимает в расчет затраты по договорам аренды с учетом действующих договоров аренды и фактических расходов за 2017 год.

Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не приняла затраты по незаключенным на момент подачи заявки договорам. Также Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области исключены затраты, не подтвержденные фактическими данными за 2017 г.

На основании п. 28 Основ ценообразования № 1178 и позиции Высшего Арбитражного Суда Российской федерации (решение от 02.08.2013 по делу № ВАС-6446/13) Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области исключена прибыль из стоимости договоров аренды.

Кроме того, Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не учитывает затраты по энергосервисным договорам. Позиция Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в части данных расходов следующая: энергосервисная компания осуществляет действия, направленные на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования энергетических ресурсов (в том числе снижения технологического расхода (потерь) электроэнергии при ее передаче в электрических сетях), а заказчик –   
АО «Янтарьэнерго» оплачивает услуги (работы) Энергосервисной компании за счет экономии затрат на оплату потребления энергетических ресурсов (в том числе затрат на компенсацию потерь электроэнергии) в результате реализации указанных действий. Служба предусматривает сохранение за АО «Янтарьэнерго» экономии, полученной в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов (в том числе потерь энергетических ресурсов при их передаче).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Величина расходов по статье «Арендная плата» принята Службой в расчет НВВ АО «Янтарьэнерго» на 2019 год в размере 90 311,3 тыс. руб., что на 651 171, 7 тыс. руб. ниже заявки АО «Янтарьэнерго».

Исполнитель отмечает следующее:

* Аренда зданий, сооружений помещений. Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области приняты расходы в размере 1080 тыс. руб. по действующим договорам аренды в соответствии с заявкой АО «Янтарьэнерго». Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области обоснованно исключены заявляемые   
  АО «Янтарьэнерго» расходы в размере 905 тыс. руб. по планируемым к заключению (но фактически не заключенные на момент принятия тарифно-балансового решения) договорам аренды.
* Аренда объектов электросетевого хозяйства. Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области обоснованно исключены заявляемые АО «Янтарьэнерго» расходы в размере 139156тыс.руб., не подтвержденные договорами аренды.

По договору аренды имущества с ОАО «ФСК ЕЭС» Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области приняты расходы в размере 86810,3 тыс. руб., что ниже заявки АО «Янтарьэнерго» на 8 133,3 тыс. руб. Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области приняты расходы по договору аренды имущества с   
ОАО «ФСК ЕЭС» в размере утвержденной величины на 2018 г. с индексацией на индекс ИПЦ 4,6%.

Исполнитель отмечает, что Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в рамках рассмотрения расходов на аренду имущества на 2019 год не проведен анализ действующего договора аренды имущества ОАО «ФСК ЕЭС». По оценке Исполнителя в соответствии с требованиями п. 28 (5) Основ ценообразования №1178, а именно размер расходов не может превышать величины амортизации и налога на имущество, расходы по договору аренда имущества ОАО «ФСК ЕЭС» на 2019 год составят 82 162,8 тыс. руб., что выше расходов, учтенных Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 2019 г на 4 647,5 тыс. руб.

* Аренда транспортных средств. Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области приняты расходы в размере 524 тыс. руб. по действующим в 2017 г договорам аренды. Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области обоснованно исключены заявляемые АО «Янтарьэнерго» расходы в размере   
  458 тыс. руб. Указанные расходы не подтверждены фактическими данными   
  АО «Янтарьэнерго», соответствующий договор аренды не представлен в составе обосновывающих материалов.
* Аренда прочего имущества. Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области приняты расходы в размере 111 тыс. руб., что соответствует заявке АО «Янтарьэнерго» и подтверждено договорами аренды имущества.
* Аренда движимого имущества. Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области обоснованно исключены расходы по энергосервисным договорам в размере 502519 тыс. руб.

По результатам рассмотрения представленных АО «Янтарьэнерго» в материалах тарифной заявки документов по обоснованию рассматриваемых расходов Исполнитель отмечает, что согласно Федеральному закону от 23.11.2009 №261-ФЗ»Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» целью энергосервисного договора (контракта) является осуществление исполнителем действий, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования энергетических ресурсов заказчиком. В соответствии с п. 34(1) Основами ценообразования №1178 экономия расходов на оплату потерь электрической энергии, полученная сетевой организацией при осуществлении деятельности по передаче электрической энергии в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов, учитывается в составе необходимой валовой выручки в течение 10 лет с начала периода регулирования, следующего за периодом, в котором указанная экономия была достигнута, при условии, что такие мероприятия не финансировались и не будут финансироваться за счет бюджетных средств. Поскольку рассматриваемые договоры АО «Янтарьэнерго» направлены на снижение потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, расходы на финансирование данных договоров не должны включаться в состав необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго». Их финансирование должно осуществляться за счет экономии, полученной в результате реализации мероприятий, направленных на снижение стоимости электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, в установленном порядке.

* В соответствии с требованиями п. 28 (5) Основ ценообразования. №1178, а именно размер расходов на аренду не может превышать величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду, Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области исключена рентабельность договоров аренды только из расходов по договору аренды имущества ОАО «ФСК ЕЭС», по прочим договорам аренды подобный анализ Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не проводился.

Для оценки экономически обоснованной величины расходов по статье «Арендная плата» необходим анализ всех действующих договоров аренды на соответствие требованиям п. 28(5) Основ ценообразования №1178, а именно размер расходов на аренду не может превышать величины амортизации и налога на имущество и других обязательных платежей. В представленных   
АО «Янтарьэнерго» материалах тарифной заявки отсутствует информация о величине амортизации и налога на имущество по действующим договорам. Приведенный Исполнителем выборочный анализ представленных договоров аренды показал, что не во всех договорах приводится расшифровка размера арендных платежей.

| **Арендодатель** | **№ договора** | **Дата** | **Арендуемое имущество** | **Стоимость по договору, тыс. руб.** | **Аморти-зация** | **Налоги** | **Наклад-ные расходы** | **Прибыль** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Балтийская АЭС | 685 | 01.08.2015 | электросетевое имущество | 1 610 | не представлено | | | |
| ИП Большедворский | 3032 | 01.12.2016 | помещения | 115 | не представлено | | | |
| ФГБОУ ВО «КГТУ» | 07-ВР | 05.12.2016 | помещения | 198 | не представлено | | | |
| ОАО «КГК» | 29 | 04.04.2016 | оборудование | 176 | 106 | 38 | 20 | 11 |
| ПАО «Ростелеком» | 172248-201/0903-17 | 30.11.2017 | помещение встроенных трансформаторных подстанций | 195 | не представлено | | | |
| ОАО «ФСК ЕЭС» | 347337 | 02.09.2014 | оборудование | 91 292 | 75 686 | 7 252 | 55 | 8 299 |

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

Исполнитель обоснованно полагает, что учет Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в составе неподконтрольных расходов по статье «Арендная плата» 90 311,3 тыс. руб., без проведения анализа соответствия заявленной стоимости по договорам аренды требованиям п. 28 (5) Основ ценообразования №1178, может быть признано федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулирования цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области и выдано предписание об исключении из необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» излишне учтенных расходов по статье «Арендная плата».

С целью исключения рисков изъятия расходов по статье «Арендная плата» Исполнитель рекомендует формировать заявку 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.

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

Согласно нормам главы 25 НК РФ, в состав расходов включаются все налоги, начисляемые в соответствии с законодательством о налогах и сборах, за исключением налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, предъявленных налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав), а также сумм налога на прибыль, которые не учитываются в целях налогообложения.

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э неподконтрольные расходы, определяемые методом экономически обоснованных расходов, включают в себя «оплату налогов на имущество и иных налогов».

**Плата за землю**

Земельным кодексом Российской Федерации (статья 65) предусмотрено платное использование земли в Российской Федерации. Формами платы за использование земли являются земельный налог и арендная плата. Налог на землю рассчитывается исходя из кадастровой стоимости земельных участков и ставок налога, установленных действующим нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земельные участки, находящиеся в частной собственности, устанавливаются договорами аренды земельных участков.

**Налог на имущество;**

Определяется в соответствии с Главой 30 Налогового Кодекса РФ. Налог на имущество рассчитывается на основании действующих ставок и среднегодовой стоимости имущества. В соответствии с п. 3 ст. 380 Налогового кодекса Российской Федерации. Налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, не могут превышать в 2013 году 0,4 процента, в 2014 году - 0,7 процента, в 2015 году - 1,0 процента, в 2016 году - 1,3 процента, в 2017 году - 1,6 процента, в 2018 году - 1,9 процента. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством Российской Федерации.

П. 3.3. Налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации в отношении имущества, указанного в пункте 25 статьи 381 Налогового Кодекса, не освобожденного от налогообложения в соответствии со статьей 381.1 настоящего Кодекса, не могут превышать в 2018 году 1,1 процента (в отношении движимого имущества).

С 01.01.2019 Налоговым кодексом Российской Федерации в части определения налога на имущество: «объектами налогообложения для российских организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета».

**Прочие налоги и сборы:**

**Транспортный налог.**

Определяется в соответствии с Главой 28 Налогового Кодекса РФ, на основании действующих ставок, типа транспортного средства и мощности его двигателя.

**Экологические платежи.**

В соответствии со статьей 16 Федерального закона «Об охране окружающей среды» № 7-ФЗ от 10.01.2002 г. плата за негативное воздействие на окружающую среду взимается за следующие его виды:

* выбросы загрязняющих веществ от стационарных объектов,
* выбросы загрязняющих веществ от передвижных объектов,
* размещение отходов производства и потребления.

Порядок исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, установлен Правилами исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 03.03.2017 г. № 255. Ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2016-2018 гг. установлены Постановлением Правительства Российской Федерации № 913 от 13.09.2016 г.   
№ 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах». На 2019 год применяются ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденные Постановлением Правительства № 913, установленные на 2018, с использованием коэффициента 1,04, за исключением ставки платы за НВОС при размещении малоопасных твердых коммунальных отходов IV класса опасности. (п. 2 Постановления Правительства РФ от 29 июня 2018 г. N 758 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов IV класса опасности (малоопасные) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»). Порядок и сроки внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду определены ст. 16.4 Федерального закона   
«Об охране окружающей среды»

**Водный налог.**

Величина водного налога является расчетной и определяется в соответствии с Главой 25.2 Статья 333.8 Налогового Кодекса РФ.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» по статье «Налоги» на 2019 год первоначально была заявлена сумма расходов в размере262 053 тыс. руб.

Письмом от 06.12.2018 №ЯЭ/32/1129 АО «Янтарьэнерго» скорректирован налог на имущество с учетом фактических вводов в 2018 г., плановых вводов декабря 2018 г. и 2019 г. Итоговая сумма заявки по налогу на имущество составила 259805 тыс. руб. Итоговая сумма заявки по статье «Налоги» составила 278117 тыс. руб.

| **Наименование статьи расходов** | **Факт за 2017, тыс. руб.** | **Заявлено на 2019, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| Налоги, всего, в том числе: | 74 940, | 278 117, |
| Плата за землю | 13 604 | 16 521 |
| Налог на имущество | 59 602 | 259 805 |
| Прочие налоги и сборы | 1 737 | 1 791 |
| Экологические платежи | 140 | 193 |
| Транспортный налог | 1 596 | 1 596 |
| Водный налог | 0,8 | 1,1 |

Расчет платы за землю произведен на основании договоров аренды земельных участков с учетом ожидаемых расходов на 2019 год.

Расчет налога на имущество первоначально произведен исходя из ввода основных производственных фондов в соответствии с Инвестиционной программой АО «Янтарьэнерго» и исходя из среднегодовой остаточной стоимости основных производственных фондов и ставок налога на имущество, в соответствии с Федеральным законом РФ от 11.11.2003 № 139-ФЗ (глава 30) «налог на имущество организаций» и Законом Калининградской области от 27.11.2003 № 336 «О налоге на имущество организаций». Скорректированная величина налога на имущество определена с учетом фактических вводов 2018 г., плановых вводов декабря 2018 г. и 2019 г

Расходы по прочим налогам и сборам включают в себя расходы по транспортному налогу, плате за предельно допустимые выбросы, плату по водному налогу.

В обоснование заявленной суммы расходов АО «Янтарьэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительные записки;
* Таблица 2.7.5.1. Плата за землю «Западные электрические сети»
* Таблица 2.7.5.1. Плата за землю «Восточные электрические сети»
* Таблица 2.7.5.1. Плата за землю «Городские электрические сети»
* Таблица 2.7.5.1. Плата за землю Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго»
* Таблица 2.7.5.2 Аренда земли «Западные электрические сети»
* Таблица 2.7.5.2 Аренда земли «Восточные электрические сети»
* Таблица 2.7.5.2 Аренда земли «Городские электрические сети»
* Таблица 2.7.5.2 Аренда земли Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго»
* Таблица 2.7.5.3 Транспортный налог «Западные электрические сети»
* Таблица 2.7.5.3 Транспортный налог «Восточные электрические сети»
* Таблица 2.7.5.3 Транспортный налог «Городские электрические сети»
* Таблица 2.7.5.3 Транспортный налог Исполнительный аппарат   
  АО «Янтарьэнерго»
* Таблица 2.7.5.6 Налог на имущество АО «Янтарьэнерго».

Письмом от 6.12.2018 №ЯЭ/32/1129 АО «Янтарьэнерго» в ответ на запрос Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области был направлен расчет амортизационных отчислений и налога на имущество АО «Янтарьэнерго» с учетом фактических данных за 3 квартал 2018 г. и прогнозируемого ввода основных средств в 4 квартале 2018 г.

Письмом от 11.12.2018 №ЯЭ/32/1135 в дополнение к письму от 06.12.2018 №ЯЭ/32/1129 АО «Янтарьэнерго» направлены подтверждающие материалы по вводу в эксплуатацию электросетевых объектов в декабре 2018 г.:

- распоряжение от 07.12.2018 № 426 «Об утверждении заключения о соответствии построенного, реконструированного объекта капитального строительства требованиям проектной документации, в том числе требованиям эффективности и требованиям оснащенности объекта капитального строительства приборам учета используемых энергетических ресурсов»;

- заключения о соответствии построенного, реконструированного объекта капитального строительства требованиям проектной документации, в том числе требованиям эффективности и требованиям оснащенности объекта капитального строительства приборам учета используемых энергетических ресурсов от 06.12.2018 № 5.4.-3113-пр-вн-3к/0127-2018;

- разрешение на допуск в эксплуатацию энергоустановки от 06.12.2018 №8.1-207/РД;

- распоряжение филиала АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети» от 18.10.2018 № 882 «О вводе в эксплуатацию энергоустановок вновь построенной В-77» (ПС-2 п. Морское);

- распоряжение филиала АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети» от 18.10.2018 № 883 «О вводе в эксплуатацию энергоустановок вновь построенной В-76» (ПС-3 Дюна Эфа);

- распоряжение филиала АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети» от 17.10.2018 № 876 «О вводе в эксплуатацию энергоустановок вновь построенной В-75» (п. Рыбачий).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области приняты расходы по статье «Налоги» на уровне заявки АО «Янтарьэнерго» в полном объеме.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен анализ представленных АО «Янтарьэнерго» материалов по расчету расходов по статье «Налоги».

**Плата за землю.**

Исполнитель отмечает, что по подстатье «Плата за землю» АО «Янтарьэнерго» учтены расходы по налогу на землю и расходы по аренде земельных участков. Целесообразно учитывать расходы по аренде земельных участков в статье затрат «Арендная плата».

| **Наименование** | **2017 г. Факт** | **2018 г. Ожидание** | **2019 г. Заявка** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Плата за землю** | **13 604** | **16 474** | **16 520** |
| **Аренда земли** | **12 419** | **14 705** | **14 751** |
| Западные электрические сети | 8 046 | 9 362 | 9 362 |
| Восточные электрические сети | 3 672 | 4 612 | 4 635 |
| Городские электрические сети | 533 | 562 | 585 |
| Исполнительный аппарат | 168 | 168 | 168 |
| **Земельный налог** | **1 185** | **1 769** | **1 769** |
| Западные электрические сети | 634 | 1 219 | 1 219 |
| Восточные электрические сети | 131 | 130 | 130 |
| Городские электрические сети | 172 | 172 | 172 |
| Исполнительный аппарат | 248 | 248 | 248 |

Исполнитель отмечает недостаточное обоснование по статье «Плата за землю», в составе обосновывающих материалов не представлены:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету учета земельного налога;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету учета арендных платежей;

- налоговые декларации по земельному налогу;

- документы, подтверждающие увеличение арендных платежей (вновь заключенные договоры аренды земельных участков в текущем периоде, дополнительные соглашения к действующим договорам аренды земельных участков).

- документы, подтверждающие увеличение площади земельных участков, принадлежащих АО «Янтарьэнерго».

Исполнителем произведен расчет земельного налога на основании действующих ставок платы налога на землю и кадастровой стоимости земельных участков по факту 2017 года. Величина расходов по земельному налогу, определенная Исполнителем составила 1 185 тыс. руб., что ниже утвержденной величины на 584 тыс. руб. Величина расходов на аренду земли, определенная Исполнителем на основании действующих в 2017 г. ставок арендной платы и кадастровой стоимости земельных участков по факту 2017 года, составила 12 419 тыс. руб., что ниже утвержденной величины на 2 331 тыс. руб.

**Экологические платежи.**

Исполнителем произведен расчет платы за предельно допустимые выбросы на основании массы вещества выбросов по факту 2017 года (выбросы вещества не превышают утвержденные нормативы) и ставок платы за выбросы (сбросы) загрязняющего вещества. Величина расходов по экологическим платежам составила 150 тыс. руб., что ниже утвержденной величины на 43 тыс. руб.

**Транспортный налог.**

Исполнителем произведен расчет расходов на уплату транспортного налога исходя из утвержденных ставок транспортного налога и сведений о мощности двигателя автотранспорта АО «Янтарьэнерго». Величина расходов на уплату транспортного налога составила 1 597 тыс. руб., что соответствует утвержденной величине.

**Налог на имущество.**

Исполнитель отмечает, что расходы по статье «Налог на имущество» учтены Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области с учетом плановых вводов 4 квартала 2018 г. и плановых вводов 2019 г. в соответствии с инвестиционной программой АО «Янтарьэнерго». Данный подход противоречит официальной позиции ФАС России. Расходы по статье «Налог на имущество» рассчитываются на основании остаточной стоимости недвижимого имущества, учитываемого на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Кроме того, в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 №302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с01.01.2019 года движимое имущество исключено из объектов налогообложения налога на имущество организаций. Первоначальная заявка   
АО «Янтарьэнерго» по величине налога на имущество сформирована согласно действующему на момент подачи тарифной заявки налоговому законодательству. Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не проведен анализ заявленной АО «Янтарьэнерго» величины расходов по налогу на имущество на соответствие действующему на момент принятия тарифного решения налоговому законодательству, а именно не исключено движимое имущество из базы для расчета налога на имущество.

Исполнитель обоснованно полагает, что учет Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области расходов по статье «Налоги, за исключением налога на прибыль» в размере 278 117 тыс. руб. в условиях отсутствия достаточного пакета документов, подтверждающих фактические расходы за прошедший период и экономическую обоснованность плановых расходов на очередной период регулирования, а также расчет налога на имущество с учетом планируемого к вводу имущества, может быть признано федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулирования цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Службы и выдано предписание об изъятии из необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» неподтвержденных документально расходов.

Исполнитель рекомендует формировать пакет обосновывающих материалов по статье «Налоги, за исключением налога на прибыль» на очередной период регулирования в составе:

* Пообъектные расчеты по видам налогов на плановый период с указанием параметров объектов и ставок налогов.
* Документы, подтверждающие фактические экономически обоснованные расходы за прошедший период регулирования:
* оборотно-сальдовые ведомости по счету учета налогов,
* налоговые декларации по налогам.
* Первичные документы, подтверждающие фактическое увеличение расходов по статье «Налоги, за исключением налога на прибыль» за истекшие месяцы текущего периода:
* инвентарные карточки учета основных средств, введенных в текущем периоде,
* акты приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (КС-14);
* акты о приемке-передаче объектов основных средств (ОС-1).

### **Амортизация**

В соответствии с п. 27 Основ ценообразования № 1178 расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов для расчета регулируемых цен (тарифов) определяются в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета. При расчете налога на прибыль организаций сумма амортизации основных средств определяется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов для расчета тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или на ином законном основании территориальным сетевым организациям, определяются на уровне, равном сумме отношений стоимости амортизируемых активов регулируемой организации к сроку полезного использования таких активов, принадлежащих ей на праве собственности или на ином законном основании, применяемых в сфере оказания услуг по передаче электрической энергии (объектов электросетевого хозяйства и объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов).

Результаты переоценки основных средств и нематериальных активов, осуществленной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, учитываются при расчете экономически обоснованного размера расходов на амортизацию при условии, что учитываемые в составе необходимой валовой выручки расходы на амортизацию являются источником финансирования мероприятий утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы организации.

В случае если ранее учтенные в необходимой валовой выручке расходы на амортизацию, определенные источником финансирования мероприятий инвестиционной программы организации, были компенсированы выручкой от регулируемой деятельности, но не израсходованы в запланированном (учтенном регулирующим органом) размере, то неизрасходованные средства исключаются из необходимой валовой выручки регулируемой организации при расчете и установлении соответствующих тарифов для этой организации на следующий календарный год.

При расчете экономически обоснованного размера амортизации на плановый период регулирования срок полезного использования активов и отнесение этих активов к соответствующей амортизационной группе определяется регулирующими органами в соответствии с максимальными сроками полезного использования, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

При расчете на плановый период регулирования экономически обоснованного размера амортизации основных средств, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, в составе необходимой валовой выручки учитывается амортизация только по основным средствам, фактически введенным в эксплуатацию за последний отчетный период, за который имеются отчетные данные.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» по статье на 2019 год была первоначально заявлена сумма расходов в размере 1 272681тыс. руб. Письмом от 06.12.2018 №ЯЭ/32/1129   
АО «Янтарьэнерго» скорректирована сумма амортизации с учетом фактических вводов 2018 г., плановых вводов декабря 2018 г. Итоговая сумма заявки по статье «Амортизация» составила 1 274 229 тыс. руб.

В обоснование заявленной суммы расходов АО «Янтарьэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Расчёт амортизационных отчислений на восстановление основных производственных фондов по передаче электрической энергии с учётом общесистемной амортизации АО «Янтарьэнерго»;
* Расчёт среднегодовой стоимости основных производственных фондов по линиям электропередач и подстанциям АО «Янтарьэнерго» факт за 2017 год;
* Расчёт среднегодовой стоимости основных производственных фондов по линиям электропередач и подстанциям АО «Янтарьэнерго» за 2018 год (ожидаемое);
* Расчёт среднегодовой стоимости основных производственных фондов по линиям электропередач и подстанциям АО «Янтарьэнерго» на 2019 год.

Письмом от 12.11.2018 №ЯЭ/32/1057 АО «Янтарьэнерго» в адрес Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области были направлены дополнительные материалы с обоснованием включения амортизационных отчислений по основным средствам, созданным в результате строительства и реконструкции, в рамках подготовки к чемпионату мира по футболу:

- пояснительная записка по причинам неприменения ч. 2 п. 3 статье 256 Налогового Кодекса РФ к амортизации основных средств, строительство которых осуществлялось в рамках подготовки к Чемпионату мира по футболу,

- договоры приобретения дополнительных акций АО «Янтарьэнерго».

Письмом от 06.12.2018 №ЯЭ/32/1129 АО «Янтарьэнерго» в ответ на запрос Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области был направлен расчет амортизационных отчислений и налога на имущество АО «Янтарьэнерго» с учетом фактических данных за 3 квартал 2018 г. и прогнозируемого ввода основных средств в 4 квартале 2018 г.

Письмом от 11.12.2018 №ЯЭ/32/1135 в дополнение к письму от 06.12.2018 №ЯЭ/32/1129 АО «Янтарьэнерго» направлены подтверждающие материалы по вводу в эксплуатацию электросетевых объектов в декабре 2018 г.:

- распоряжение от 07.12.2018 № 426 «Об утверждении заключения о соответствии построенного, реконструированного объекта капитального строительства требованиям проектной документации, в том числе требованиям эффективности и требованиям оснащенности объекта капитального строительства приборам учета используемых энергетических ресурсов»;

- заключения о соответствии построенного, реконструированного объекта капитального строительства требованиям проектной документации, в том числе требованиям эффективности и требованиям оснащенности объекта капитального строительства приборам учета используемых энергетических ресурсов от 06.12.2018 № 5.4.-3113-пр-вн-3к/0127-2018;

- разрешение на допуск в эксплуатацию энергоустановки от 06.12.2018 №8.1-207/РД;

- распоряжение филиала АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети» от 18.10.2018 № 882 «О вводе в эксплуатацию энергоустановок вновь построенной В-77» (ПС-2 п. Морское);

- распоряжение филиала АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети» от 18.10.2018 № 883 «О вводе в эксплуатацию энергоустановок вновь построенной В-76» (ПС-3 Дюна Эфа);

- распоряжение филиала АО «Янтарьэнерго» «Западные электрические сети» от 17.10.2018 № 876 «О вводе в эксплуатацию энергоустановок вновь построенной В-75» (п. Рыбачий).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Амортизационные отчисления приняты Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в размере 1 024 192 тыс. руб., что соответствует размеру источника финансирования «Амортизация, учтенная в тарифах» на 2019 год Инвестиционной программы АО «Янтарьэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 29.12.2017 г. № 33.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что расчет амортизационных отчислений выполнен Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области с учетом плановых вводов в соответствии с утвержденной инвестиционной программой. Фактические амортизационные отчисления за 2017 г. и 2018 г. ниже утвержденной Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области величины.

В соответствии с п. 27 Основ ценообразования №1178 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).

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.

На основании информации, представленной письмом АО «Янтарьэнерго» от 06.12.2018 №ЯЭ/32/1129, фактические амортизационные отчисления в октябре 2018 года составили 97 455 тыс. руб., в ноябре 2018 г. – 79 861 тыс. руб. Плановый ввод декабря 2018 г. составляет 5 021 093 тыс. руб., расчетная величина по амортизации по плановому вводу в декабре 2018 года составляет 24 913 тыс. руб.

Исполнитель отмечает отсутствие документального обоснования фактического ввода основных средств в эксплуатацию и принятия активов на баланс АО «Янтарьэнерго», а именно:

* инвентарные карточки учета основных средств,
* акты приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (КС-14);
* акты о приемке-передаче объектов основных средств (ОС-1).

По расчету Исполнителя, в соответствии с п. 27 Основ ценообразования №1178 расходы по статье «Амортизация» на 2019 год составят 975 267 тыс. руб., что ниже учтенной величины на 48 916.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Факт 2017 г., тыс. руб.** | **Предложение АО «Янтарьэнерго» на 2019, тыс. руб.** | **Принято Службой на 2019, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **2019 (расчет Исполнителя)/2019 (утв.), %** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 463 913 | 1 272 681 | 1 024 192 | 975 276 | -48 916 | -5% |

Исполнитель обоснованно полагает, что учет Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области расходов по статье «Амортизация» в объеме 1 024 192 тыс. руб. с учетом планируемых вводов основных средств , может быть признано федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулирования цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Службы и выдано предписание об изъятии из необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» необоснованно учтенных расходов.

С целью исключения рисков изъятия расходов по статье «Амортизация» Исполнитель рекомендует формировать пакет обосновывающих материалов на очередной период регулирования в следующем составе:

* инвентарные карточки учета основных средств,
* акты выполненных работ/оказанных услуг,
* акты приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (КС-14),
* акты о приемке-передаче объектов основных средств (ОС-1).

### **Проценты к уплате**

Согласно п. 7 Основ ценообразования № 1178 в случае, если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлены экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанные расходы (доход) учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования. К экономически обоснованным расходам в том числе относятся расходы, связанные с обслуживанием заемных средств, привлекаемых для покрытия недостатка средств (за исключением случая применения в отношении организации, осуществляющей регулируемую деятельность, метода доходности инвестированного капитала).

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» по статье на 2019 год была заявлена сумма расходов в размере 373 260 тыс. руб.

Объем долгового портфеля АО «Янтарьэнерго» по состоянию на 31.12.2017 г. составил 2 502 млн. рублей, из них 2 400 млн. рублей – долгосрочный процентный заем от ПАО «Россети», 102 млн. руб. – долгосрочный кредит в АО «АБ «Россия». Фактический размер начисленных процентов по обслуживанию кредитов за 2017 г. составил 281 557 тыс. рублей, из которых 554 тыс. рублей согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) (утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 г. №107н) включены в стоимость инвестиционных активов, а 281 003 тыс. рублей признаны прочими расходами и отражены в Отчете о финансовых результатах за 2017 г.

Средневзвешенная процентная ставка по состоянию на 31.12.2017 г. составила 10,35% годовых.

Ожидаемый размер процентов по обслуживанию заемных средств на 2018 г. составляет 318,292 млн. рублей. На конец 2018 г. ожидается долг на уровне 3 572,227 млн. руб., в том числе долгосрочные кредиты – 1 172, 227 млн. руб., долгосрочный процентный заем от ПАО «Россети» - 2 400 млн. рублей.

Увеличение кредитного портфеля обусловлено привлечением в июле 2018 году кредитных средств в размере 1 072,227 млн. рублей под среднюю ставку 8,45% годовых на выплату дивидендов за 2017 год, существенный рост которых произошел за счет применения положений Распоряжения Правительства Российской Федерации №1094. Собственного источника для уплаты дивидендов в 2018 г. Общество не имеет в связи с целевым характером полученной прибыли по итогам 2017 г. для финансирования строительства объектов Схемы выдачи мощности на территории Калининградской области. Поэтому Общество вынуждено привлечь в 2018 г. кредитные средства для уплаты дивидендов.

В обоснование заявленной суммы расходов АО «Янтарьэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка по статье расходов;
* Пояснительная записка по расходам на уплату процентов за пользование заемными средствами АО «Янтарьэнерго» на 2019 год;
* Расшифровка расходов на уплату процентов за пользование заемными средствами за 2017 год, относимых на финансовый результат   
  АО «Янтарьэнерго»;
* Расшифровка расходов на уплату процентов за пользование заемными средствами за 2018 год, относимых на финансовый результат   
  АО «Янтарьэнерго»;
* Расшифровка расходов на уплату процентов за пользование заемными средствами на 2019 год, относимых на финансовый результат   
  АО «Янтарьэнерго»;
* Копия договора кредитования в форме овердрафта с АО «Газпромбанк» от 01.09.2017 № 3817-020;
* Копия договора кредитования в форме овердрафта с АО «Газпромбанк» от 25.09.2015 № 3815-027;
* Копия кредитного соглашения об открытии кредитной линии с   
  АО «Газпромбанк» от 05.02.2016 №3816-003;
* Копия кредитного соглашения об открытии кредитной линии с   
  АО «Газпромбанк» от 03.06.2016 №3816-007;
* Копия кредитного соглашения об открытии кредитной линии с   
  АО «Газпромбанк» от 03.06.2016 №3817-003;
* Копия кредитного соглашения об открытии кредитной линии с   
  АО «Газпромбанк» от 03.06.2016 №3817-004;
* Копия договора процентного займа с ПАО «Россети» от 07.12.2015 № 2968;
* Копия кредитного соглашения об открытии возобновляемой кредитной линии с АО «Акционерный Банк «Россия» от 05.12.2016 №00.19-2-1/01/068/16;
* Копия договора кредитования в форме овердрафта с ОАО «Энерготрансбанк» от 25.02.2016 № О-01/16;
* Копия договора кредитования в форме овердрафта с ОАО «Энерготрансбанк» от 25.02.2016 № О-02/16;
* Копия кредитного соглашения об открытии кредитной линии с ОАО «Энерготрансбанк» от 04.06.2015 №19/15.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Службой не приняты в расчет тарифа на услуги по передаче электрической энергии на 2019 г. расходы по статье «Проценты за пользование кредитом» в полном объеме.

Ссылаясь на п.10 Методических указаний № 98-э Службой отмечено, что тарифным источником финансирования инвестиционной программы   
АО «Янтарьэнерго» являются амортизационные отчисления. Привлечение заемных средств на выполнение мероприятий по инвестиционной программе не предусмотрено.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализированы обосновывающие материалы в составе тарифной заявки АО «Янтарьэнерго» по статье «Проценты к уплате».

Структура долгового портфеля АО «Янтарьэнерго»:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Факт на**  **31.12.2017** | **Ожидание на 2018 год** | **Цель привлечения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Долгосрочный процентный заем от ПАО «Россети», млн руб. | 2400,00 | 2400,00 | рефинансирование кредитов и займов |
| Долгосрочный кредит в АО «АБ «Россия», млн руб. | 102,00 | 102,00 | для финансирования производственно-хозяйственной деятельности, создания технической возможности технического присоединения потребителей |

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования в случае, если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлены экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанные расходы (доход) учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования. К экономически обоснованным расходам в том числе относятся расходы, связанные с обслуживанием заемных средств, привлекаемых для покрытия недостатка средств (за исключением случая применения в отношении организации, осуществляющей регулируемую деятельность, метода доходности инвестированного капитала).

Согласно письму ФАС России от 20.11.2017 № ИА/80721/17 действующим законодательством не предусмотрен учет в составе необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций, участвующей в расчете единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории субъекта Российской Федерации, расходов на выплату дивидендов акционерам (участникам) регулируемой организации (подробное описание в разделе «Дивиденды»).

На основании изложенного, Исполнитель считает необоснованной величину расходов по статье «Проценты за пользование кредитом» в размере 122 700 тыс. руб., в связи с тем, что целью привлечения кредитных ресурсов является выплата дивидендов. Включение в состав НВВ дивидендов и средств, привлекаемых для их выплат, не соответствует принципам экономической обоснованности тарифов и соблюдения баланса интересов поставщиков и потребителей (подробное описание приведено в разделе «дивиденды»).

Исполнитель отмечает, что основная сумма долгового портфеля АО «Янтарьэнерго» сформирована долгосрочным процентным займом от ПАО «Россети» на цели рефинансирования кредитов и займов АО «Янтарьэнерго» (в соответствии с договором процентного займа №2968 от 07.12.2015 г.). При этом размер займа (2400 млн руб.) составляет 60% от выручки от передачи электрической энергии (3987,181 млн. руб.) в соответствии с бухгалтерской отчетностью АО «Янтарьэнерго» за 2015 год.

Для оценки обоснованности включения расходов по обслуживанию долга, включая анализ финансового состояния АО «Янтарьэнерго» на момент предоставления займа (в целях подтверждения обоснованности привлечения займа для покрытия недостатка средств) необходимо выполнить детальный анализ соответствующих расходов за более длительный ретроспективный период, выходящий за период анализа в рамках данного этапа. Соответствующая оценка будет выполнена Исполнителем в рамках анализа тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг.

### **Расходы социального характера из прибыли**

Состав, порядок и объемы расходов, относящихся на социальные нужды, регламентирован разделом №6 «Дополнительные льготы, гарантии и компенсации» ОТС на 2013-2015 годы в редакции Соглашения на 2016-2018 годы. В соответствии с указанным документом, работодатели обязаны обеспечить ряд стимулирующих и компенсационных выплат, к которым относятся: пособия по гибели работника на производстве или потере кормильца, доплаты инвалидам, выплаты при регистрации брака, рождении ребенка, смерти близких родственников (в т.ч. организацию похорон).Также, согласно п. 6.2. ОТС, исходя из своих финансовых возможностей, работодатели вправе предоставлять дополнительные льготы, гарантии компенсационные выплаты, например, такие как расходы на содержание детей в детских дошкольных учреждениях семьям, имеющим трех и более детей, на приобретение путевок в оздоровительные лагеря.

Формирование расходов по данной статье также осуществляется на основании положений действующего коллективного договора, заключенного между работниками и Обществом, по представлению расчета и пояснительной записки, обосновывающих необходимость осуществления компенсационных выплат социального характера.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

По статье «Расходы социального характера» АО «Янтарьэнерго» на 2019 год была заявлена сумма расходов в размере 47 983,5 тыс. руб.

Выплаты пенсионерам (ежемесячная материальная помощь, материальная помощь на похороны, единовременная материальная помощь к Дню Победы, 50% скидка установленной платы за электрическую и тепловую энергию и горячее водоснабжение либо на все виды топлива, используемые на отопление и горячее водоснабжение) в размере 30 957 тыс. руб. Материальная помощь остронуждающимся.

Расчет планируемых выплат на организацию похорон неработающих пенсионеров произведен исходя из численности пенсионеров и выплат, установленных дополнительным соглашением №6 к Коллективному договору   
АО «Янтарьэнерго» на 2014-2018 гг. Расходы по предоставлению 50% скидки рассчитаны на основе ожидаемых значений за 2018 год с ростом 9%.

Расходы на оздоровительную, культурно-просветительную работу и прочие социальные нужды в размере 7 797 тыс. руб., на культурно-массовую работу 3 898,5 тыс. руб. и физкультурно-оздоровительную работу -3 898,5 тыс. руб.

Расчет расходов произведен в соответствии с пунктом 7.2.5 статьи 7 коллективного договора между работниками и работодателем   
ОАО «Янтарьэнерго» на 2014-2018 гг., в размере 0,15% фонда оплаты труда на культурно-массовую работу и 0,15% фонда оплаты труда на физкультурно-оздоровительную работу.

Приобретение путевки в школьные лагеря, загородные стационарные детские оздоровительные лагеря – 1 628 тыс. руб.

Расчет расходов произведен в соответствии с пунктами 6.1.5. и 6.1.12. статьи 6 коллективного договора между работниками и работодателем   
ОАО «Янтарьэнерго» на 2014-2018 гг.

В обоснование заявленной суммы расходов АО «Янтарьэнерго» были предоставлены следующие документы:

* расчет расходов социального характера из прибыли по выплатам пенсионерам (ежемесячная материальная помощь, материальная помощь на похороны, единовременная материальная помощь к Дню Победы);
* расчет расходов социального характера из прибыли по предоставлению детских путевок и подарков по исполнительному аппарату и филиалам   
  АО «Янтарьэнерго»: Западные электрические сети; Восточные электрические сети; Городские электрические сети;
* расчет расходов социального характера из прибыли на оздоровительную, культурно-просветительную работу и прочие социальные нужды по филиалам АО «Янтарьэнерго»: Западные электрические сети; Восточные электрические сети; Городские электрические сети.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Заявленные АО «Янтарьэнерго» расходы по статье не учтены Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в полном объеме.

Однако, Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области отмечено, что в НВВ на 2019 г. учитываются расходы на проведение профессиональных соревнований в размере утвержденной величины 2017 г. с индексацией на ИПЦ 2018 и 2019 гг. в размере 4 284,76тыс. руб. В выписке из протокола Службы отсутствует анализ, заявленной АО «Янтарьэнерго» величины расходов по статье.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа документов тарифной заявки Исполнитель отмечает:

* не соответствие заявленной АО «Янтарьэнерго» величины расходов по статье расходов, описанным в пояснительных записках и расчетных материалах к заявке компании (в обосновывающих материалах тарифной заявки отражены расходы на сумму 51 552 тыс. руб., в пояснительной записке – 47 983,5 тыс. руб.);
* принятая величина расходов по статье в сводной таблице в Выписке из Протокола Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области учитывается по строке затрат «другие прочие из прибыли».

Исполнитель отмечает, что по статье «Прибыль на социальное развитие», согласно пункту 19 Основ ценообразования в необходимую валовую выручку включаются 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.

Таким образом, Исполнитель считает обоснованным учесть расходы по статьям, предусмотренным ОТС 2013-2015 (п. 6, п. 9.4.5), а именно: выплаты пенсионерам (ежемесячная материальная помощь, материальная помощь на похороны, единовременная материальная помощь к Дню Победы, 50% скидка установленной платы на услуги жилищно-коммунального хозяйства), средства на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу. При этом, исходя из практики регулирования, а также с учетом того, что коллективным договором не определен порядок определения указанных расходов, Исполнитель считает целесообразным учесть выплаты, предусмотренные п.6 ОТС 2013-2015, на уровне фактических соответствующих расходов за 2017 г. с индексацией на ИПЦ к 2019 году (2018/2017 – 1,027; 2019/2018 – 1,046), средства на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу на уровне 0,15 % от величины фонда оплаты труда.

По расчету Исполнителя величина расходов социального характера из прибыли составит 10 952 тыс. руб.

| **Наименование** | **Предложение АО «Янтарьэнерго» на 2019, тыс. руб.** | **Принято Службой на 2019, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **2019 (расчет Исполнителя)/2019 (утв.), %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | |
| Расходы социального характера из прибыли | 47 984 | 4 285 | 10 952 | 6 667 | 156% | |

Исполнитель обоснованно полагает, что учет Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в составе неподконтрольных расходов по статье «Расходы социального характера из прибыли» в объеме 4 285 тыс. руб. без проведения анализа заявленных   
АО «Янтарьэнерго» расходов на предмет экономической обоснованности в условиях отсутствия достаточного пакета документов, подтверждающих фактические расходы за прошедший период и экономическую обоснованность плановых расходов на очередной период регулирования, может быть признано федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулирования цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Службы и выдано предписание об изъятии из необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» неподтвержденных документально расходов.

С целью исключения рисков изъятия расходов по статье «Расходы социального характера из прибыли» Исполнитель рекомендует формировать пакет обосновывающих материалов на очередной период регулирования в следующем составе:

* Пояснительная записка с обоснованием заявляемых расходов со ссылками на положения действующего Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике и коллективного договора АО «Янтарьэнерго»;
* 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,

- анализ счета учета расходов и взаиморасчетов с контрагентами,

- акты выполненных работ/оказанных услуг.

### **Дивиденды**

Обязанность акционерных обществ по выплате дивидендов установлена статьей 42 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах», а уточнение порядка расчета суммы из чистой прибыли, используемой для выплаты дивидендов в отношении ПАО «Россети», определено [распоряжением](https://legalacts.ru/doc/rasporjazhenie-pravitelstva-rf-ot-29052017-n-1094-r-o-formirovanii/#100004) Правительства Российской Федерации от 29.05.2017 N 1094-р.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» по статье на 2019 год была заявлена сумма расходов в размере 1 069 474тыс. руб.

По итогам 2017 г. АО «Янтарьэнерго» получена чистая прибыль в размере 2 139 977 тыс. руб., в том числе по передаче электроэнергии прибыль составила 94 669 тыс. рублей, по технологическому присоединению – 2 039 813 тыс. рублей.

Во исполнение Распоряжения Правительства Российской Федерации от 29.05.2017 г. № 1094-р, Распоряжения Правительства РФ от 07.03.2018 года № 393-р, а также руководствуясь Положением о дивидендной политике   
АО «Янтарьэнерго», утвержденной решением Совета директоров Общества от 05.02.2018 г., 15,50% чистой прибыли Общества (без учета доходов и расходов, связанных с переоценкой обращающихся на рынке ценных бумаг) в размере 107 226,5 тыс. рублей направляется на выплату дивидендов единственному акционеру – ПАО «Россети». В том числе 47 434 тыс. рублей составляют дивиденды при распределении чистой прибыли от передачи электроэнергии в соответствии с делением общей суммы дивидендов пропорционально доли чистой прибыли каждого вида деятельности в общем финансовом результате АО «Янтарьэнерго» по итогам 2017 года.

В связи с целевым использованием чистой прибыли от технологического присоединения, полученной в 2017 году, на реализацию инвестиционной программы (авансовое использование прибыли от ТП) Общество не имеет собственного источника выплаты дивидендов в размере 1072 млн. рублей. После принятия решения годовым Общим собранием акционеров о распределении прибыли Общества и размере дивидендов по акциям Общества за 2017 год, планируется привлечение кредита в объеме суммы дивидендов для исполнения обязательства перед ПАО «Россети».

| **Показатель** | **Всего** | **Передача электроэнергии** | **Производство электроэнергии** | **ТП** | **Прочие виды деятельности** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 2 139 977 | 94 669 | 1 567 | 2 039 813 | 3 928 |
| Дивиденды, тыс. руб. | 1 072 227 | 47 434 | 785 | 1 022 040 | 1 968 |

В обоснование заявленной суммы расходов АО «Янтарьэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка по статье расходов;
* Расчет «Дивиденды по акциям за 2017 год по видам деятельности».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Заявленные АО «Янтарьэнерго» расходы по статье не учтены Службой в полном объеме. В соответствии с письмом ФАС России от 20.11.2017 г. № ИА/80721/17 включение в состав НВВ регулируемых организаций, участвующих в расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии, расходов на выплату дивидендов не предусмотрено.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с Основами ценообразования № 1178, а также письмом   
ФАС России от 20.11.2017 № ИА/80721/17 «О выплате дивидендов» учет в составе необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций, участвующей в расчете единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории субъекта Российской Федерации, расходов на выплату дивидендов акционерам (участникам) регулируемой организации не предусмотрен действующим законодательством. Возложение бремени расходов на выплату дивидендов на потребителей не соответствует принципам экономической обоснованности тарифов и соблюдения баланса интересов поставщиков и потребителей.

Так, величина средств, направляемых на выплату дивидендов, должна рассчитываться с учетом исключения из величины чистой прибыли, в том числе фактических инвестиций, осуществляемых за счет чистой прибыли, полученной от регулируемой деятельности в рамках реализации утвержденных Минэнерго России инвестиционных программ в установленном порядке; доли чистой прибыли, полученной от деятельности по технологическому присоединению к электрическим сетям (включая процентные доходы за рассрочку внесения платы за технологическое присоединение), за исключением фактически поступивших денежных средств в отчетном периоде.

При этом законодательством в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере электроэнергетики предусмотрен механизм сохранения в тарифах экономии операционных (подконтрольных) расходов, которая непосредственно обусловлена реальным и объективным повышением эффективности работы и производительности труда в организациях, которое нашло свое выражение в превышении темпов повышения эффективности (снижения) расходов по отношению к показателям, предусмотренным при установлении тарифов.

Действующим законодательством также регламентированы действия регулирующих органов, направленные на сохранение такой экономии операционных (подконтрольных) расходов, возникшей вследствие повышения эффективности работы и производительности труда в организациях. В этой связи, дивиденды могут выплачиваться акционерам (участникам) в случае формирования фактической чистой прибыли, возникшей в результате вышеуказанной экономии.

### **Услуги банков**

В соответствии с п.17 Основ ценообразования № 1178 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).

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Прогнозная величина расходов по статье «услуги банков» на 2019 год сформирована с учетом планируемых поступлений денежных средств от оказания услуг по передаче электроэнергии и составит 949 тыс. рублей.

| **Наименование** | **2017 (факт)** | **2018 (ожидаемое)** | **2019 (расчет)** | **2019/2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Расходы на услуги банка за расчетно-кассовое обслуживание, относимые на регулируемые виды деятельности | 913 | 945 | 949 | 100,4% |

В обоснование заявленной суммы расходов АО «Янтарьэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка по расходам «Услуги банков» АО «Янтарьэнерго» на 2019 год.
* Копия договора банковского счета с ОАО «Сберегательный банк Российской Федерации» от 01.06.2004 № 8626-04/226.
* Копия договора банковского счета с ОАО «Сберегательный банк Российской Федерации» от 31.03.2016 № 40702-01125.
* Копия договора банковского счета с ОАО «Сберегательный банк Российской Федерации» от 31.03.2016 № 40702810920100000890.
* Копия договора банковского счета с ОАО «Сберегательный банк Российской Федерации» от 31.03.2016 № 40702810320100001143.
* Копия договора банковского счета с ОАО «Сберегательный банк Российской Федерации» от 31.03.2016 № 40702810620100001144.
* Копия договора банковского счета с ОАО «Сберегательный банк Российской Федерации» от 31.03.2016 № 40702810620100001238.
* Копия договора с ОАО «Сберегательный банк Российской Федерации» от 25.05.2015 № 20009412 «О зачислении денежных средств социальных выплат на счета физических лиц в соответствии с реестрами, предоставляемыми через систему дистанционного банковского обслуживания».
* Копия договора банковского счета с ОАО «Акционерный банк «Россия» от 10.06.2014 № 5538.
* Копия договора банковского счета в валюте Российской Федерации с ОАО «Газпромбанк» от 21.01.2009 № 4070281000197/09.
* Копия договора банковского счета с ОАО «Газпромбанк» от 14.01.2016   
  № 4070281020748/16.
* Копия соглашения с ОАО «Газпромбанк» от 23.01.2009 № 00197/00126 об использовании системы обмена электронными документами.
* Копия договора с ОАО «Газпромбанк» от 22.06.2009 № 038/032-08.
* Копия договора с ОАО «Банк ВТБ» от 06.02.2015 № 0440/ДБО/0718 о предоставлении услуги «Дистанционное банковское обслуживание».
* Копия договора о предоставлении услуги «Дистанционное банковское обслуживание» от 06.02.2015 № 0440/ДБО/0718.
* Копия соглашения с ОАО «Банк ВТБ» от 29.07.2011 на безакцептное списание денежных средств.
* Копия договора с ОАО «Промышленно-строительный банк» от 05.08.2005   
  № 540 на осуществление расчетно-кассового облуживания
* Копия договора с ОАО «Энерготрансбанк» от 01.02.2012 № 136 на обслуживание с использованием системы электронного документооборота.
* Копия соглашения с ПАО «Сбербанк России» от 16.10.2017 № 55-8626-17-00658-19 об информационно-технологическом взаимодействии по операциям перевода денежных средств физических лиц.
* Копия договора с ПАО «Сбербанк России» от 29.12.2017 № 8626/1958/005972 о предоставлении услуг с использованием системы дистанционного банковского обслуживания ПАО «Cбербанк России» при передаче электронных документов через Головную компанию.
* Копия дополнительного соглашения с ПАО «Сбербанк России» от 03.04.2016 № 1 к договору о предоставлении услуг с использованием системы дистанционного банковского обслуживания ПАО Сбербанк от № 8626/1258/000306 от 05.12.2012.
* Копия договора с ПАО «Сбербанк России» от 31.10.2014 № 8942 «О порядке выпуска и обслуживания международных банковских карт для работников Предприятия (Организации)».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Расходы по статье «Услуги банков» приняты Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в размере 649,92 тыс. руб., что ниже заявленных АО «Янтарьэнерго» по статье «услуги банков» на 299 тыс. руб. В выписке из протокола не отражено обоснование снижения расходов по данной статье.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает несоответствие фактических данных за 2017 год в таблицах, представленных АО «Янтарьэнерго» в обосновывающих материалах к расчету расходов на услуги банков на 2019 год и в обосновании расчета корректировки НВВ по неподконтрольным расходам. Отклонение заявленных значений фактических затрат на услуги банков составляет более 50%

|  |  |
| --- | --- |
| **Фактические расходы по статье «Услуги банков» за 2017 г. в расчете корректировки НВВ по неподконтрольным расходам, тыс. руб.** | **Фактические расходы по статье «Услуги банков» за 2017 г. в заявке по статье расходов на2019 год, тыс. руб.** |
| 604 | 913 |

Исполнитель обращает внимание на необходимость предоставления   
АО «Янтарьэнерго» обосновывающих материалов по статье «Услуги банков», подтверждающих экономическую обоснованность расходов в составе предложения об установлении (корректировке НВВ) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на очередной период регулирования в Службу по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, а именно документы, подтверждающие фактические экономические обоснованные расходы за прошедший период регулирования (оборотно-сальдовые ведомости).

Исполнитель обоснованно полагает, что учет расходов Службой в составе неподконтрольных расходов по статье «Услуги банков» в объеме 649 тыс. руб. в условиях отсутствия достаточного пакета документов, подтверждающих фактические расходы за прошедший период, может быть признано федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулирования цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Службы и выдано предписание о проведении дополнительного анализа экономической обоснованности расходов, учтенных в НВВ АО «Янтарьэнерго».

С целью исключения рисков изъятия расходов по статье «Услуги банков» Исполнитель рекомендует предоставлять в составе пакета обосновывающих материалов документы, подтверждающие фактические экономически обоснованные расходы за прошедший период регулирования: оборотно-сальдовые ведомости, анализ счетов учета расходов и взаиморасчетов с контрагентами.

### **Прочие расходы из прибыли**

В соответствии с п.17 Основ ценообразования № 1178 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).

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» по статье на 2019 год была заявлена сумма расходов в размере 93 041 тыс. руб., из них:

1. Прибыль на поощрение:
   1. Расходы на оплату труда работников производственной сферы из прибыли (премирование работников профкома, прочие) в размере 945 тыс. руб. Расчет расходов произведен по освобожденным от основной работы работникам профсоюзной организации в соответствии с действующей в АО «Янтарьэнерго» системой оплаты труда. Темп роста – 109% к ожидаемому за 2018 г. уровню расходов по статье.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 (факт)** | **2018 (ожидаемое)** | **2019 (расчет)** | **2019/2018** |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Премирование работников объединенного профкома | 730 | 868 | 945 | 109% |

* 1. Расходы, связанные с корпоративным управлением в размере 7 629тыс. руб., с темпом роста 110% к ожидаемому за 2018 год уровню, включающие:
* 6 320 тыс. руб. - вознаграждение членам Совета директоров (СД). Определено в соответствии с Положением о выплате членам Совета директоров ОАО «Янтарьэнерго» вознаграждений и компенсаций, утвержденным Протоколом заседания Правления ОАО РАО «ЕЭС России» от 06.06.2006 №1473 пр/7, исходя из минимальной месячной тарифной ставки рабочего первого разряда (8083) с учетом п. 4.1. Положения за участие в заседании СД, проводимого в заочной форме, члену СД выплачивается вознаграждение в размере суммы, эквивалентной 4 минимальный месячным тарифным ставкам рабочего первого разряда + выплата Председателю (размер вознаграждения за каждое заседание увеличивается на 50%), количества членов СД -7 человек.
* 808 тыс. руб. - вознаграждение и компенсации членам ревизионной комиссии (РК) АО «Янтарьэнерго», исходя из минимальной месячной тарифной ставки рабочего первого разряда (8083) с учетом п. 3.1. Положения за участие в проверке финансово-хозяйственной деятельности члену РК выплачивается единовременное вознаграждение в размере суммы, эквивалентной двадцати минимальным месячным тарифным ставкам рабочего первого разряда, количества членов РК -5 человек.

Представленный расчет по статьям соответствует положению о комитете по аудиту Совета директоров, утвержденному решением Совета директоров от 21.03.2016 (протокол от 22.03.2016 №21), и положению о выплате вознаграждений и компенсации членам комитета по аудиту Совета директоров АО «Янтарьэнерго», утвержденного решением СД от 18.05.2016 (протокол 20.05.2016 №28).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 (факт)** | **2018 (ожидаемое)** | **2019 (расчет)** | **2019/2018** |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Вознаграждение членам Совета директоров | 4 941 | 5 802 | 6 321 | 109% |
| Вознаграждение ревизионной комиссии | 583 | 742 | 808 | 109% |
| Вознаграждение членам комитета по аудиту Совета директоров | 481 | 388 | 500 | 129% |
| Итого | 6 005 | 6 932 | 7 629 | 110% |

1. Расходы на добровольные членские взносы в общественные и иные некоммерческие организации.

Прогнозная величина расходов по статье «прочие расходы из прибыли» составила 3766 тыс. рублей, темп роста 100% к ожидаемомуза2018 год уровню. Расчет осуществлен исходя из заключенных договоров, протоколов Заседания Совета Директоров.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 (факт)** | **2018 (ожидаемое)** | **2019 (расчет)** | **2019/2018** |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Некоммерческое партнерство территориальных сетевых организаций (НП «ТСО») | 400 | 400 | 400 | 100% |
| Ассоциация некоммерческое партнерство «Саморегулируемая организация «Строительный союз Калининградской области» (АНП «СРО»ССКО») | 65 | 65 | 65 | 100% |
| НП «Энергопроект» | 66 | 66 | 66 | 100% |
| НП «Научно-технический совет Единой энергетической системы» |  |  | 2 000 | 100% |
| Объединение РАЭЛ | 1 200 | 1 200 | 1 200 | 100% |
| НП | 35 | 35 | 35 | 100% |
| **Итого** | **3 766** | **3 766** | **3 766** | **100%** |

1. Услуги депозитария. Сумма в материалах не указана.

В обоснование заявленной суммы расходов АО «Янтарьэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка по статье расходов «Расходы на добровольные членские взносы в общественные и иные некоммерческие организации».
* Таблица «Разное» Исполнительный аппарат АО «Янтарьэнерго».
* Копия Протокола заседания Совета директоров от 28.02.2014 № 13.
* Копия Свидетельства о допуске к определённому виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капительного строительства «Энергопроект» от 02.06.2016 № П-0019-04-2009-0138.
* Копия Свидетельства о допуске к определённому виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капительного строительства НП «Энергострой» от 23.06.2016 № С-060-77-0143-39-20416.
* Копия уведомления о приеме в челны АНП «СРО»ССКО» от 16.06.2017 № 346/Ув.
* Копия выписки из протокола № 24 заседания Наблюдательного совета Некоммерческого партнерства «Научно-технический совет Единой энергетической системы» от 29.04.2016.
* Копия выписки из протокола № 2 заседания Наблюдательного совета Некоммерческого партнерства» Научно-технический совет Единой энергетической системы» от 03.03.2009.
* Копия письма «Объединение РаЭл» от 12.01.2017 № 08/21/2017.
* Копия договора ООО «Реестр-РН» от 30.11.2010 №245-р.
* Копия дополнительного соглашения к договору 245-р от 15.02.2013 № 1.
* Копия дополнительного соглашения к договору 245-р от 11.11.2013 № 2.
* Копия дополнительного соглашения к договору 245-р № 3.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области исключены расходы по данной статье в полном объеме. В Выписке из Протокола Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области отмечает отсутствие документального подтверждения и недоказанную экономическую обоснованность заявленных расходов.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

* Расходы на оплату труда работников производственной сферы из прибыли (премирование работников профкома).

Работники профессиональных союзов являются сотрудниками   
АО «Янтарьэнерго», и, соответственно, оплата труда таких сотрудников уже включена в необходимую валовую выручку по статье «Расходы на оплату труда». Деятельность сотрудников, связанная с деятельностью профсоюзов, должна оплачиваться за счет взносов членов профсоюза в соответствии с Уставом данной организации. Оплата труда, включая льготные выплаты, премирования и вознаграждения, сотрудников АО «Янтарьэнерго», являющихся профсоюзными работниками, учтена по статье расходов «Оплата труда». Кроме того, Исполнитель отмечает, что в соответствии с п. 19 Основ ценообразования № 1178 предусмотрено включение в НВВ регулируемой организации выплат из прибыли работникам организации в соответствии с отраслевыми тарифными соглашениями, указанные расходы учтены по статье «расходы социального характера из прибыли». При этом профсоюзные работники, освобожденные от основной работы, не являются работниками организации и включение в тариф соответствующих выплат по указанным работникам не предусмотрено.

Таким образом, решение Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области по исключению указанных расходов из НВВ  
 АО «Янтарьэнерго» Исполнитель считает обоснованным.

* Расходы, связанные с корпоративным управлением. В соответствии со   
  ст. 85 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» вознаграждение членам Совета директоров, вознаграждение или компенсация расходов членам ревизионной комиссии не является обязательным платежом и производится по решению общего собрания акционеров. Кроме того, согласно Приказу ФАС России от 29.11.2016 №1680/16и Определению Верховного суда Российской Федерации от 12.04.2018 № 21-АПГ18-1 расходы, обусловленные организационно правовой формой организации, непосредственно на регулируемую деятельность не влияют. Таким образом, решение Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области по исключению указанных расходов из НВВ АО «Янтарьэнерго», по мнению Исполнителя, обоснованно.
* Расходы на добровольные членские взносы в общественные и иные некоммерческие организации.

Членство АО «Янтарьэнерго» в Объединении работодателей электроэнергетики обусловлено:

- необходимостью обеспечения и поддержания социальной стабильности в организации;

- регулированием социально-трудовых отношений в организации и установлением общих принципов регулирования и связанных с ними экономических отношений: общие условия оплаты труда, гарантии, компенсации и льготы работникам отрасли;

- упорядочением процедур учета в тарифах на электрическую энергию социальных затрат работодателей, обусловленных наличием трудовых отношений с работниками.

Присоединение к Объединению работодателей электроэнергетики рекомендовано Министерством энергетики Российской Федерации (письмо от 27.12.2013 № АН-13401/13 «О присоединении к Отраслевому тарифному соглашению в электроэнергетике») в целях реализации единого социального стандарта регулирования социально-трудовых отношений в электроэнергетике.

Таким образом, расходы по членским взносам в Объединение РаЭл не учтены Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области необоснованно.

В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в области градостроительной деятельности (Федеральный закон от 29.12.2004   
№ 191-ФЗ «О введении в действие Градостроительного кодекса Российской Федерации»), выполнение работ по подготовке проектной документации, строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства должны выполняться только индивидуальными предпринимателями или юридическими лицами, имеющими выданные саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к таким видам работ. Таким образом, исключение Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области расходов на уплату членских взносов в ассоциацию некоммерческое партнерство «Саморегулируемая организация «Строительный союз Калининградской области» (АНП «СРО»ССКО») не обоснованно.

Действующее законодательство не требует от территориальной сетевой организации вступления виные некоммерческие организации. Таким образом, решение Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области по исключению расходов из НВВ АО «Янтарьэнерго» обоснованно.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Расчет исполнителя на 2019 год** |
| Ассоциация некоммерческое партнерство «Саморегулируемая организация «Строительный союз Калининградской области» (АНП «СРО»ССКО») | 65 |
| Объединение РАЭЛ | 1 200 |
| **Итого** | **1 265** |

* Услуги депозитария. Согласно ст. ст. 44 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» Общество обязано обеспечить ведение и хранение реестра акционеров общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации, акционерное общество не вправе самостоятельно вести реестр и хранить реестр акционеров общества. Однако, согласно Приказу ФАС России от 29.11.2016 №1680/16 и Определению Верховного суда Российской Федерации от 12.04.2018 № 21-АПГ18-1 расходы, обусловленные организационно правовой формой организации, непосредственно на регулируемую деятельность не влияют. Таким образом, решение Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области по исключению указанных расходов из НВВ АО «Янтарьэнерго», по мнению Исполнителя, обоснованно.

По расчету Исполнителя экономически обоснованная величина расходов по статье составляет 1265 тыс. руб.

Исполнитель рекомендует формировать пакет обосновывающих материалов по статье «Расходы на добровольные членские взносы в общественные и иные некоммерческие организации» на очередной период регулирования в составе:

* Оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета расходов и взаиморасчетов с контрагентом;
* Документы, подтверждающие фактические расходы отчетного периода – акты оказанных услуг.

### **Налог на прибыль**

Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.06.2014 г. № 542 «О внесении изменений в некоторые акты правительства Российской Федерации по вопросам компенсации сетевым организациям выпадающих доходов, связанных с технологическим присоединением к электрическим сетям, и принятии тарифных решений» внесены изменяя в п. 20Основ ценообразования № 1178.С 1 июля 2014 г. в соответствии с п.20 Основ ценообразования № 1178 в необходимую валовую выручку включается величина налога на прибыль организаций по регулируемому виду деятельности, сформированная по данным бухгалтерского учета за последний истекший период.

При установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии учитывается величина налога на прибыль организаций, которая относится по данным раздельного учета к деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и осуществлению технологического присоединения к электрическим сетям.

Для организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, которые не являются основным видом их деятельности, распределение величины суммы налога на прибыль организаций между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности производится согласно учетной политике, принятой в организации.

Для организаций, осуществляющих производство (передачу) электрической энергии сторонним потребителям (субабонентам) и для собственного потребления, распределение расходов по указанному виду деятельности между субабонентами и организацией производится пропорционально фактическому отпуску (передаче) электрической энергии.

При установлении платы за технологическое присоединение к электрическим сетям не учитывается налог на прибыль организаций.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» по статье на 2019 год была заявлена сумма расходов в размере 566 955тыс. руб.

В обоснование заявленной суммы расходов АО «Янтарьэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Таблица Расчет балансовой прибыли, принимаемой при установлении тарифов на передачу электрической энергии».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Расходы по статье «Налог на прибыль» не принят Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в полном объеме.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что в соответствии с данными бухгалтерского учета за 2017 год сумма налога на прибыль в соответствии с Отчетом о финансовых результатах АО «Янтарьэнерго» за январь-декабрь 2017 г. по виду деятельности передача электрической энергии составила 371 068 тыс. руб. Согласно справке к отчету о финансовых результатах АО «Янтарьэнерго» за 2017 год, величина налога на прибыль по видам деятельности передача электроэнергии и техприсоединение составляет 371 016 тыс. руб. Заявленная величина налога на прибыль   
АО «Янтарьэнерго» значительно превышает сумму налога на прибыль в соответствии с данными бухгалтерской отчетности.

| **Наименование показателя** | **2017 год** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Итого** | **передача электроэнергии** | **тех присоединение** | **производство** | **прочие** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Выручка | 7 704 753 | 4 930 035 | 2 618 329 | 27 534 | 128 675 |
| Себестоимость продаж | 418 868 | 4 029 738 | 54 599 | 24 152 | 70 379 |
| Валовая прибыль | 3 525 705 | 900 297 | 263 730 | 3 382 | 58 269 |
| Коммерческие расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Управленческие расходы | 256 423 | 252 698 | 0 | 1 423 | 2 302 |
| Прибыль (убыток)от продаж | 3 269 282 | 647 599 | 2 563 730 | 1 959 | 55 994 |
| Доходы от участия в других организациях | 1 338 | 1 338 | 0 | 0 | 0 |
| Проценты к получению | 109 266 | 109 266 | 0 | 0 | 0 |
| Проценты к уплате | 421 997 | 421 997 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие доходы | 99 459 | 45 848 | 5 313 | 0 | 48 298 |
| Прочие расходы | 354 615 | 235 955 | 19 277 | 0 | 99 383 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2 702 733 | 146 099 | 2 549 766 | 1 959 | 4 909 |
| Текущий налог на прибыль | -371 068 | 138 937 | -509 953 | 0 | -52 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | -2 525 | -2 571 | 0 | 0 | 46 |
| Изменение отложенных налоговых активов | -189 085 | -187 684 | 0 | -392 | -1 009 |
| Прочее | -78 | -112 | 0 | 0 | 34 |
| Чистая прибыль | 2 139 977 | 94 669 | 2 039 813 | 1 567 | 3 928 |

Исполнитель отмечает недостаточное обоснование АО «Янтарьэнерго» величины расходов по налогу на прибыль, в частности АО «Янтарьэнерго» не представлены налоговые декларации по налогу на прибыль, показатели раздельного учета доходов и расходов.

Экономически обоснованная величина расходов по налогу на прибыль по расчету Исполнителя составляет 371 068 тыс. руб., в соответствии с представленной в материалах тарифной заявки бухгалтерской отчетностью   
АО «Янтарьэнерго».

В целях учета экономически обоснованной величины расходов по налогу на прибыль в составе неподконтрольных расходов Исполнитель рекомендует предоставлять в составе пакета обосновывающих документов:

* налоговые декларации по налогу на прибыль организаций,
* 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» – форма 1.3,
* расшифровки расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям – форма 1.6.

Это позволит АО «Янтарьэнерго» обоснованно доказывать свою позицию перед Регулирующими органами при защите экономической обоснованности расходов.

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

Согласно п. 87 Основ ценообразования расходы сетевой организации на выполнение организационно-технических мероприятий, указанных в подпунктах «г» и «д» пункта 7 и подпунктах «а» и «д» пункта 18 Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям, расходы, связанные с технологическим присоединением энергопринимающих устройств, плата за которые устанавливается в соответствии с Основами ценообразования № 1178 в размере не более 550 рублей, расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более чем 150 кВт, и расходы на выплату процентов по кредитным договорам, связанным с рассрочкой платежа за технологическое присоединение к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью свыше 15 и до 150 кВт включительно, не включаемые в соответствии с Методическими указаниями № 215-э/1 в состав платы за технологическое присоединение, составляют выпадающие доходы сетевой организации, связанные с технологическим присоединением к электрическим сетям.

Сетевая организация рассчитывает размер указанных выпадающих доходов в соответствии с Методическими указаниями № 215-э/1.

Регулирующий орган в своем решении по утверждению платы за технологическое присоединение отражает расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемые в плату за технологическое присоединение. Размер указанных расходов включается в тариф на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными пунктами 32 или 38 Основ ценообразования, начиная с периода регулирования, на который утверждается плата за технологическое присоединение, и отражается регулирующим органом в решении по утверждению цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии.

Расходы на выплату процентов по кредитным договорам, связанным с рассрочкой платежа за технологическое присоединение энергопринимающих устройств, учитываются в тарифе на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, в фактическом объеме, но не выше ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей на дату заключения кредитного договора, увеличенной на 2процентных пункта. При применении метода доходности инвестированного капитала в тарифе на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными пунктом 32 Основ ценообразования № 1178, учитывается размер превышения расходов на выплату процентов по кредитным договорам над величиной, равной произведению чистого оборотного капитала и нормы доходности инвестированного капитала, созданного после перехода к регулированию методом доходности инвестированного капитала.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» по статье «Выпадающие доходы, связанные с осуществлением льготного технологического присоединения», на 2019 год была заявлена сумма в размере 314 060 тыс. руб.

Размер выпадающих доходов от осуществления льготного технологического присоединения рассчитан АО «Янтарьэнерго» в соответствии с Методическими указаниями №215-э/1.

| **№ п/п** | **Выпадающие доходы** | **2019, тыс.руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| 1 | От присоединения энергопринимающих устройств заявителей, плата за технологическое присоединение которых составляет не более 550 рублей | 170 370 |
| 2 | От присоединения энергопринимающих устройств заявителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно | 141 600 |
| 3 | Расходы, связанные с предоставлением беспроцентной расссрочки | 2 090 |
|  | **Итого** | **314 060** |

В обоснование заявленной суммы расходов АО «Янтарьэнерго» были предоставлены следующие расчеты:

* Расчет размера выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям   
  АО «Янтарьэнерго» на 2019 год;
* Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВ включительно, не включенных в состав платы за технологическое присоединение на 2019 год;
* Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150кВ включительно к электрическим сетям АО «Янтарьэнерго» на 2019 год;
* Расчет размера расходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочки.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не приняты расходы по данной статье на основании отсутствия выпадающих доходов за 2017 год в полном объеме.

Согласно Выписке из протокола Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не признает наличие выпадающих доходов АО «Янтарьэнерго» от осуществления льготного технологического присоединения в 2017 г. Обоснование позиции Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области для исключения рассматриваемых расходов в Выписке из протокола отсутствуют.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа обосновывающих документов по расчету плановых выпадающих доходов на 2019 год в составе тарифной заявки АО «Янтарьэнерго», Исполнитель отмечает следующее.

Инвестиционная программа АО «Янтарьэнерго» утверждена приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1036. Изменения в Инвестиционную программу АО «Янтарьэнерго» на 2016-2020 гг. утверждены приказом Минэнерго России от 29.12.2017 № 33@. Инвестиционная программа АО «Янтарьэнерго» включает мероприятия по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно общей стоимостью 221 808 тыс. руб. (без НДС). Финансирование указанных мероприятий в соответствии с утвержденной инвестиционной программой полностью осуществляется за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам) в размере 290 925 тыс. руб. (с НДС).

В соответствии с пунктом 5 Основ ценообразования №1178, а именно при установлении регулируемых цен (тарифов) не допускается повторный учет одних и тех же расходов, в целях исключения двойного учета затрат плановую величину выпадающих доходов по мероприятиям «последней мили» на 2019 год следует корректировать с учетом мероприятий инвестиционной программы   
АО «Янтарьэнерго». Расчет выпадающих доходов от льготного технологического присоединения выполнен АО «Янтарьэнерго» без учета мероприятий «последней мили» на 2019 год, учтенных в утвержденной инвестиционной программе.

При определении выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим на 2019 год   
АО «Янтарьэнерго», приняты плановые объемы максимальной мощности и длины линий на 2019 год, плановое количество договоров на 2019 год в соответствии с Приложением 1 к Методическим указаниям № 215-э/1, а именно на основании фактических средних данных за три предыдущих года.

Исполнитель отмечает, что в материалах тарифной заявки АО «Янтарьэнерго» не представлены обосновывающие документы:

* Подтверждающие фактические данные за предыдущие три года;
* Договоры об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям за три предшествующих года;
* Акты приемки выполненных работ на технологическое присоединение за три предшествующих года;
* Подтверждающие, что в расчете выпадающих расходов от льготного техприсоединения не происходит повторного учета расходов по мероприятиям «последней мили», учтенных в инвестиционной программе АО «Янтарьэнерго»:

- расшифровка мероприятий «последней мили», включенных в инвестиционную программу, включая структуру источников финансирования по каждому мероприятию.

В целях оценки обоснованности заявленных АО «Янтарьэнерго» выпадающих доходов от льготного техприсоединения Исполнителем произведен расчет величины выпадающих доходов от льготного техприсоединения.

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

Для расчета плановых показателей на 2019 год Исполнителем использованы значения стандартизированных тарифных ставок, утвержденных приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 14.12.2018 №109-01ТПЭ/18 «Об установлении платы, стандартизированных тарифных ставок, ставок платы за единицу максимальной мощности и формул платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций Калининградской области на 2019 год», действующим на момент принятия тарифного решения.

Исполнитель отмечает, что при расчете Расходов на выполнение организационно-технических мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения, АО «Янтарьэнерго» ошибочно применены ставки С1.1 и С1.2 для технологического присоединения энергопринимающих устройств мощностью от 15 кВт до 8900 кВт вместо ставок С1.1 и С1.2 для технологического присоединения энергопринимающих устройств мощностью до 15 кВ, утвержденные действующим на момент подачи тарифной заявки приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 27.12.2017 г. №119-01ТПЭ/17 «Об установлении платы, стандартизированных тарифных ставок, ставок платы за единицу максимальной мощности и формул платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций Калининградской области на 2018 год»

Расчет расходов на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения:

| **N п/п** | **Показатели** | **Плановые показатели на следующий период регулирования** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий (кВт, км, шт.)** | **расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Предложение АО «Янтарьэнерго» | | | | |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения |  |  | 2 109,7 |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 10,16 | 43 943,45 | 446,5 |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 37,85 | 43 943,45 | 1 663,3 |
| Расчет исполнителя, в соответствии со значениями ставок С1.1. и С1.2 для технологического присоединения энергопринимающих устройств мощностью до 15 кВт | | | | |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения |  |  | 29 548,5 |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 231,28 | 43 943,45 | 10 163,2 |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 441,14 | 43 943,45 | 19 385,2 |

В связи с отсутствием в расчете АО «Янтарьэнерго», представленном в составе материалов тарифной заявки, дифференциации расходов на строительство воздушных линий и расходов на строительство трансформаторных подстанций, дифференциации по типам строительства в зависимости от типа воздушных линий и площади поперечного сечения проводов и мощности трансформаторов Исполнителем принят расчет АО «Янтарьэнерго».

Расчет суммарного размера платы за технологическое присоединение выполнен исходя из ставки НДС в размере 18%, действующей на момент подачи заявки. В соответствии с [Федеральным законом от 03.08.2018 № 303-ФЗ   
«О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304084/) с 01.01.2019 г. размер ставки НДС составляет 20%.

| **N п/п** | **Показатели** | **Величина** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| 1 | Суммарный размер платы за технологическое присоединение | 1 681,17 |
| 2 | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | 458,33 |
| 3 | Плановое количество договоров на осуществление технологическое присоединение к электрическим сетям | 3 668,00 |

Расчет выпадающих доходов АО «Янтарьэнерго» от присоединения энергопринимающих устройств заявителей с максимальной мощностью до 15 кВт включительно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Предложение  АО «Янтарьэнерго»** | **Расчет Исполнителя** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 2 109 | 29 548 |
| 2 | Расходы по мероприятиям «последней мили» | 169 971 | 169 971 |
| 4 | Суммарный размер платы за технологическое присоединение | 1 710 | 1 681 |
| 5 | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение | 170 370 | 197 838 |

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

В связи с отсутствием в расчете АО «Янтарьэнерго», представленном в составе материалов тарифной заявки, дифференциации расходов на строительство воздушных линий и расходов на строительство трансформаторных подстанций, дифференциации по типам строительства в зависимости от типа воздушных линий и площади поперечного сечения проводов и мощности трансформаторов Исполнителем принят расчет АО «Янтарьэнерго».

Расчет выпадающих доходов АО «Янтарьэнерго» от присоединения энергопринимающих устройств заявителей с максимальной мощностью до 150 кВт включительно.

| **№** | **Наименование** | **ПредложениеАО «Янтарьэнерго»** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 2 | Расходы по мероприятиям «последней мили» | 141 600 | 141 600 |
| 3 | Учтено в составе утвержденной инвестиционной программы | - | 30 000 |
| 4 | Суммарный размер платы за технологическое присоединение | 0 | 0 |
| 5 | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение | 141 600 | 111 600 |

1. Расчет выпадающих доходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочкой платежей по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью выше 15 кВт и до 150 кВт.

АО «Янтарьэнерго» выполнен расчет выпадающих доходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочкой платежей по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью выше 15 кВт и до 150 кВт на 2019 год в соответствии с требованиями Методических № 215-э/1 исходя из фактических данных по договорам на технологическое присоединение технологического присоединения по которым предоставлена беспроцентная рассрочка.

Размер плановых выпадающих доходов на 2019 год, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, по мнению Исполнителя, составляет 355 854 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Выпадающие доходы** | **Предложение  АО «Янтарьэнерго»** | **Расчет Исполнителя** | **2019 (расчет Исполнителя)/2019 (утв.), %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | От присоединения энергопринимающих устройств заявителей, плата за технологическое присоединение которых составляет не более 550 рублей | 170 370 | 197 838 | 27 468 | 16% |
| 2 | От присоединения энергопринимающих устройств заявителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно | 141 600 | 141 600 | 0 | 0% |
| 3 | Расходы, связанные с предоставлением беспроцентной рассрочки | 2 090 | 2 090 | 0 | 0% |
|  | **Итого** | **314 060** | **341 528** | **27 468** | **9%** |

Исполнитель рекомендует формировать пакет обосновывающих материалов по статье «Выпадающие доходы от осуществления льготного технологического присоединения» на очередной период регулирования в следующем составе:

* Расчет выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, в соответствии с дифференциацией утвержденных стандартизированных ставок;
* Договоры об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям за три предшествующих года;
* Акты приемки выполненных работ на технологическое присоединение за три предшествующих года;
* Расшифровка финансово-хозяйственных показателей от услуг по технологическому присоединению за предыдущий отчетный период;
* Расшифровка мероприятий «последней мили», включенных в инвестиционную программу, включая структуру источников финансирования по каждому мероприятию, подтверждающая, что в расчете выпадающих расходов от льготного техприсоединения не происходит повторного учета расходов по мероприятиям «последней мили», учтенных в инвестиционной программе.

Это позволит АО «Янтарьэнерго» обоснованно доказывать свою позицию перед Регулирующим органом.

На основании постатейного анализа неподконтрольных расходов Исполнитель отмечает,

* Недостаточное документальное обоснование заявленных на 2019 год расходов со стороны АО «Янтарьэнерго», включая недостаточное подтверждение фактических расходов АО «Янтарьэнерго» за 2017 год.
* Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не учтены расходы по ряду статей неподконтрольных расходов в полном объеме (налог на прибыль, выпадающие доходы от льготного технологического присоединения, прочие расходы из прибыли), что не соответствует положениям Основ ценообразования № 1178.
* В связи с недостаточностью документального подтверждения со стороны АО «Янтарьэнерго», а также в связи с учетом Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области величины расходов по ряду статей неподконтрольных расходов (амортизация, арендная плата, налог на имущество) с нарушением положений Основ ценообразования № 1178, по мнению Исполнителя, существует риск признания федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, что будет являться основанием выдачи предписания о проведении дополнительного анализа и изъятия по результатам анализа данной величины расходов из необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго».
* Сводные результаты анализа по статьям неподконтрольных расходов АО «Янтарьэнерго» представлены в таблице

| **№ п/п** | **Наименование статьи расходов** | **Предложение АО «Янтарьэнерго» на 2019 г., тыс. руб.** | **ТБР на 2019 год,**  **тыс. руб.** | **Позиция Исполнителя** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. неучтенные в ТБР расходы,**  **тыс. руб.** | **в т.ч. риск изъятия,**  **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1. | Энергия на хоз. нужды | 26 139 | 23 442 | 24 316 | 931 | 57 |
| 1.1. | Электрическая энергия на хоз. нужды | 21 208 | 18 511 | 19 442 | 931 | 0 |
| 1.2. | Тепловая энергия на хоз. нужды | 4 931 | 4 931 | 4 874 | 0 | 57 |
| 2. | Плата за аренду имущества, всего, в том числе: | 741 483 | 90 311 | \* |  | в размере превышения утверждённой величины над величиной амортизации, налога на имущество и прочих обязательных платежей |
| 2.1. | Аренда зданий, сооружений, помещений | 1 985 | 1 080 |  |  |
| 2.2. | Аренда электросетевых объектов | 235 886 | 88 596 |  |  |
| 2.3. | Аренда транспортных средств | 982 | 524 |  |  |
| 2.4. | Аренда прочего имущества | 111 | 111 |  |  |
| 2.5. | Энергосервисные договоры | 502 519 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Налоги, всего, в том числе: | 278 117 | 278 117 | 14 166 | 0 | 4 146 |
| 3.1. | Плата за землю | 16 521 | 16 521 | 12 419 |  | 4 102 |
| 3.2. | Налог на имущество | 259 805 | 259 805 | \* |  | в размере величины налога, рассчитанного на движимое имущество |
| 3.3. | Прочие налоги и сборы | 1 791 | 1 791 | 1 747 |  | 44 |
| 4. | Отчисления на социальные нужды | 275 537 | 256 048 | 301 342 | 45 294 | 0 |
| 5. | Амортизация | 1 272 681 | 1 024 192 | 975 276 | 0 | 48 916 |
| 6. | Налог на прибыль | 566 955 | 0 | 371 016 | 371 016 | 0 |
| 7. | Прибыль всего, в том числе: | 1 584 708 | 4 935 | 12 867 | 7 932 | 0 |
| 7.1. | услуги банков | 949 | 650 | 650 | 0 | 0 |
| 7.2. | проценты за кредит | 373 260 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.3. | дивиденды | 1 069 474 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7.4. | расходы социального характера из прибыли | 47 984 | 4 285 | 10 952 | 6 667 | 0 |
| 7.5. | другие прочие из прибыли | 93 041 | 0 | 1 265 | 1 265 | 0 |
| 8 | Выпадающие от ТП | 314 060 | 0 | 341 528 | 341 528 | 0 |
|  | **ИТОГО Неподконтрольные расходы** | **5 059 680** | **1 677 045** | **2 040 511** | **766 701** | **53 163** |

\*) позиция Исполнителя не представлена в связи с отсутствием в материалах, представленных АО «Янтарьэнерго» данных для расчета.

### **Экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных регулирующим органом в необходимой валовой выручке на 2019 год.**

В соответствии с п. 81 Основ ценообразования № 1178 стоимость потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, включаемых в тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, определяется:

* для субъектов Российской Федерации, расположенных на территориях, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка, - на основании индикативных цен на электрическую энергию (мощность), продаваемую в неценовых зонах оптового рынка, установленных Федеральной антимонопольной службой для соответствующего субъекта Российской Федерации, и на основании цен на электрическую энергию (мощность), установленных для производителей (поставщиков) электрической энергии - субъектов розничных рынков;
* с учетом сбытовой надбавки и величины платы за услуги, оказание которых неразрывно связано с процессом снабжения потребителей электрической энергией и цены (тарифы) на которые подлежат государственному регулированию.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению тарифов на 2019 год   
АО «Янтарьэнерго» заявлены затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь в размере 1 290 654тыс.руб.

Объем потерь в расчете АО «Янтарьэнерго» заявлен 579,18 млн. кВт\*ч или 13,96% от отпуска электроэнергии в сеть.

Цена покупки потерь электроэнергии заявлена АО «Янтарьэнерго» в размере 2 228,42 руб./МВт\*ч.

В обоснование заявленной суммы расходов на 2019 год АО «Янтарьэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Расчёт технологического расхода электрической энергии (потерь) в электрических сетях ЭСО (региональных электрических сетях);
* Расчёт ставки по оплате технологического расхода (потерь) электрической энергии на её передачу по сетям АО «Янтарьэнерго».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина затрат на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь, принятая Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в расчет НВВ АО «Янтарьэнерго» на 2019 год, составляет 1 393 728,48 тыс. руб. Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь определены Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области исходя из:

* объемов потерь в сетях 577,3268 млн. кВт\*ч, утвержденных для   
  АО «Янтарьэнерго» в сводном прогнозном балансе электрической энергии и мощности приказом ФАС России от 16.11.2018 №1570/18-ДСП (техническая ошибка Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в Выписке из Протокола дана ссылка на недействующий приказ ФАС России, расчеты произведены Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в соответствии со Сводным прогнозным балансом производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках ЕНЭС России на 2019 г., утвержденным приказом ФАС России от 27.11.2018 №1649а/18-ДСП);
* тариф на покупку потерь электрической энергии принят Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в соответствии с принятыми ФАС России на 2019 г. предельными максимальными уровнями.

| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **2018 утверждено** | **2019 заявка**  **АО «Янтарь-энерго»** | **Принято (по состоянию на 28.12.2018)** | | | **Отклонение от заявленного %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 пг** | **2 пг** | **2019 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 1 | Поступление в сеть | млн. кВт\*ч | 4 214 | 4 148 | 2 160 | 2 029 | 4 189 | 1,0% |
| 2 | Норматив технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 17,27% | 13,96% | 13,59% | 13,98% | 13,78% | -0,18 п.п. |
| 3 | Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 727,8 | 579,2 | 293,7 | 283,7 | 578,9 | -0,1% |
| 4 | Тариф покупки потерь электроэнергии АО «Янтарьэнерго» | руб./МВт\*ч | 2 011 | 2 228 | 2 457 | 2 370 | 2 414 | 8,3% |
| 5 | Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 463 728 | 1 290 654 | 721 521 | 672 208 | 1 393 728 | 8,0% |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа документов, предоставленных АО «Янтарьэнерго» в Службу по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области для обоснования заявленной величины расходов на компенсацию потерь, Исполнитель отмечает следующее:

* в составе материалов предложения АО «Янтарьэнерго» обосновывающие документы, поясняющие принятые в расчет показатели, не представлены, что ставит под сомнение заявленный компанией уровень соответствующих затрат;
* в выписке из протокола Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области анализ, заявленной АО «Янтарьэнерго» величины расходов на компенсацию потерь не отражен, не указаны документы, предоставленные компанией для обоснования плановых показателей.

Исполнитель отмечает, что принятая Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области величина расходов на компенсацию потерь АО «Янтарьэнерго» на 2019 год составляет 1 393 728,48 тыс. руб., что на 8% или на 103 074 тыс. руб. выше заявленного компанией уровня.

Исполнителем определены следующие отклонения параметров расчета по статье на 2019 г. принятых Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от предложения АО «Янтарьэнерго»:

* величина технологического расхода (потерь) электроэнергии принята в размере 577,3271 млн. кВт\*ч, что на 0,32% ниже заявленного уровня;
* тариф покупки потерь электроэнергии АО «Янтарьэнерго» принят Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в размере 2414 тыс. руб., что на 8,4% выше заявленного. При этом цена покупки потерь во 2 полугодии 2019 года ниже цены 1 полугодия на 3,6%.

По выявленным отклонениям Исполнитель отмечает, что в Выписке из Протокола Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области и материалах АО «Янтарьэнерго» не представлена информация по разъяснению причин данных отклонений.

В рамках анализа данной статьи затрат Исполнителем выполнен альтернативный расчет соответствующих расходов на 2019 год. Стоимость электрической энергии (мощности), приобретаемой в целях компенсации потерь электрической энергии, определена Исполнителем в размере1 223 246тыс. рублей, что на 12% или 170 483тыс. руб. ниже утвержденного уровня (1 393 728тыс. рублей).

Расчет стоимости потерь электрической энергии и мощности, приобретаемой с оптового рынка электрической энергии и мощности производился Исполнителем 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.

Согласно выписке из Сводного прогнозного баланса электрической энергии и мощности, утвержденного приказом ФАС России от 27.11.2018 №1649а/18-ДСП параметрами Сводного прогнозного баланса электрической энергии для   
АО «Янтарьэнерго» определен объем потерь электрической энергии на 2019 год в размере 579,0 млн. кВт\*ч, в том числе на первое полугодие 2019 года – 294,5 млн. кВт\*ч, на второе полугодие 2019 года – 284,5 млн. кВт\*ч. По потерям электрической мощности данные показатели составляют на 2019 год – 78,5 МВт, на первое полугодие 2019 года – 79,9 МВт, на второе полугодие 2019 года – 77,1 МВт.

| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. измерения** | **План 2019** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Объем потерь электрической энергии | млн кВт\*ч | 293,6592 | 283,6679 | 577,3271 |
| 2 | Объем потерь электрической мощности | МВт | 79,6882 | 76,8389 | 78,2635 |

На момент принятия Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области решения (28.12.18) ФАС России не опубликованы индикативные цены на электрическую энергию и на мощность для покупателей - субъектов оптового рынка электрической энергии (мощности) на территориях неценовых зон оптового рынка на 2019год. Исполнителем проведен расчет на основании фактической цены покупки потерь на основании отчетности гарантирующего поставщика и объемов потерь АО «Янтарьэнерго» за истекшие месяцы 2018 года с учетом индексации на ИПЦ (4,6%) в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации от 01.10.18 г.

| **Показатель** | **Ед. измерения** | **2018 факт** | | **прогноз на 2019 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 пг** | **5 мес. 2 пг** | **1 пг** | **2 пг** |
| Цена покупки электрической энергии с оптового рынка | руб./МВт\*ч | 1 943,96 | 1 894,00 | 1 894,00 | 1 981,12 |

Величина сбытовой надбавки принята в соответствии с приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 10.12.2018 № 101-01э/18, в том числе на 1 полугодие 2019 года в размере   
24,6 руб./МВт\*ч, на 2 полугодие 2019 года в размере 256,47руб./МВт\*ч.

Стоимость услуг, оказание которых является неотъемлемой частью процесса снабжения электрической энергией потребителей, складывается из стоимости услуг коммерческого оператора АО «АТС», комплексной услуги   
АО «ЦФР», а также стоимости услуг АО «Системный оператор Единой энергетической системы»:

* услуги коммерческого оператора АО «АТС» приняты на основании приказа ФАС России от 12.12.2017 № 1671/17(на первое полугодие 2019 года на уровне второго полугодия 2018 года и на второе полугодие 2019 года с ростом 4,6%);
* стоимость комплексной услуги АО «ЦФР» согласно протоколу от 17.04.2017 № 7/2017 заседания Наблюдательного совета Ассоциации «НП Совет рынка» составляет 0,333 руб./МВт\*ч;
* стоимости услуг АО «Системный оператор Единой энергетической системы» - в соответствии с приказом ФАС России от 14.12.2017 №1681/17(на первое полугодие 2019 года на уровне второго полугодия 2018 года и на второе полугодие 2019 года с ростом 4,6%).

Таким образом, рассчитанная Исполнителем средневзвешенная прогнозируемая цена на покупку потерь электрической энергии (мощности) в электрических сетях на 2019 год составит – 2 118,82 руб./МВт\*ч.

| **Наименование показателей** | **Ед. измерения** | **2019** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 пг** | **2 пг** | **год** |
| Прогнозная одноставочная цена покупки | руб./МВт\*ч | 1 894,00 | 1 981,12 | 1 936,81 |
| Сбытовая надбавка | руб./МВт\*ч | 24,60 | 256,47 | 138,53 |
| Плата АО «АТС» | руб./МВт\*ч | 1,12 | 1,17 | 1,15 |
| Плата АО «СО ЕЭС» | руб./МВт\*ч | 1,36 | 1,43 | 1,39 |
| Плата услуг АО «ЦФР» | руб./МВт\*ч | 0,33 | 0,33 | 0,33 |
| Цена на электрическую энергию (мощность), приобретаемую гарантирующим поставщиком на розничном рынке | руб./МВт\*ч | 37,72 | 43,58 | 40,60 |
| Цена покупки потерь у гарантирующего поставщика | МВт\*ч | 1 959,14 | 2 284,11 | 2 118,82 |
| Объём потерь | МВт | 293,66 | 283,67 | 577,33 |
| Расходы на покупку потерь | тыс. руб. | 575 318,36 | 647 927,24 | 1 223 246,24 |

На основании Раскрытие информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки Исполнителем проведен анализ фактической цены покупки потерь АО «Янтарьэнерго» за 2019 год и сравнение с плановыми значениями, утверждаемыми Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области.

| **Наименование** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год факт** | **2019 год расчет** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Средняя цена покупки потерь, принятая Службой, руб./МВт\*ч | 1 761,49 | 2 011,14 | 2 414,00 | 2 118,82 |
| Средняя цена покупки потерь факт, руб./МВт\*ч | 1 988,45 | 2 083,44 | 2 294,00 |
| Отклонение факт/план, % | 13% | 4% | -5% | 8% |

По результатам проведенного анализа Исполнитель отмечает, что фактическая цена покупки потерь сложилась ниже утвержденной Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 5%. Указанное снижение будет учтено при корректировке необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию АО «Янтарьэнерго» при принятии тарифно-балансовых решений на 2021 год.

| **Наименование** | **Факт 2017 г., тыс. руб.** | **Предложение АО «Янтарьэнерго» на 2019, тыс. руб.** | **ТБР на 2019, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя** | **2019 (расчет Исполнителя)/2019 (утв.), %** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Цена покупки потерь | 1 988 | 2 228 | 2 414 | 2 119 | -295 | -12% |
| Расходы на покупку потерь | 1 347 684 | 1 290 654 | 1 393 728 | 1 223 246 | -170 483 | -12% |

Исполнитель обоснованно полагает, что применение Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при расчете расходов на покупку потерь электрической энергии АО «Янтарьэнерго» цены покупки потерь, рассчитанной с нарушение п. 81 Основ ценообразования №1178 может быть признано федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулирования цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Службы и выдано предписание об исключении из необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» расходов учтенных с нарушением законодательства.