**

ё

*2020*

**Отчет**

**по результатам подготовки рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами на 2019 год в отношении   
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 1.2.1**

*Оглавление*

[**1.** **Вводная часть** 4](#_Toc40534980)

[**1.1.** **Сведения о Заказчике** 4](#_Toc40534981)

[**1.2.** **Сведения об Исполнителе** 4](#_Toc40534982)

[**1.3.** **Основание для оказания услуг** 5](#_Toc40534983)

[**1.4.** **Цель оказания услуг** 5](#_Toc40534984)

[**1.5.** **Нормативно-правовая база** 7](#_Toc40534985)

[**2.** **Фрагментарные рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых АО «Янтарьэнерго» в регулирующие органы в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год** 11](#_Toc40534986)

[**3.** **Фрагментарные рекомендации и предложения к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых регулирующими органами в расчет тарифов АО «Янтарьэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год** 24](#_Toc40534987)

[**4.** **Фрагментарные рекомендации и предложения по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой регулирующими органами в расчет тарифов АО «Янтарьэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год** 28](#_Toc40534988)

[**4.1.** **Рекомендации в части формирования базового уровня подконтрольных расходов** 28](#_Toc40534989)

[**4.2.** **Рекомендации в части формирования долгосрочных параметров регулирования** 32](#_Toc40534990)

[**4.3.** **Рекомендации в части формирования уровня неподконтрольных расходов** 35](#_Toc40534991)

[**4.4.** **Рекомендации в части расходов на компенсацию потерь** 45](#_Toc40534992)

[**4.5.** **Рекомендации в части расходов на оплату услуг ТСО** 48](#_Toc40534993)

[**4.6.** **Рекомендации в части расчета корректировок необходимой валовой выручки** 50](#_Toc40534994)

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 методом 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. Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых АО «Янтарьэнерго» в регулирующие органы в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.
2. Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых регулирующими органами в расчет тарифов АО «Янтарьэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.
3. Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой регулирующими органами в расчет тарифов АО «Янтарьэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.

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

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

### **Вводная часть**

### **Сведения о Заказчике**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | 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 № 52от 28.01.2020 года на оказание услуг по проведению экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами за период 2017-2019гг., заключенный между Обществом с ограниченной ответственностью «Экспертная компания ЭПАР» (ООО «ЭК ЭПАР»), в лице Генерального директора Логинова Виктора Никитовича, и Акционерным обществом «Янтарьэнерго» (АО «Янтарьэнерго»), в лице Первого заместителя генерального директора Редько Ирина Вениаминовны.

### **Цель оказания услуг**

Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых АО «Янтарьэнерго» в регулирующие органы в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.

Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых регулирующими органами в расчет тарифов АО «Янтарьэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.

Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой регулирующими органами в расчет тарифов АО «Янтарьэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.

**Этап № 1.2.1.**

1.2.1.1. Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых АО «Янтарьэнерго» в регулирующие органы в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.

1.2.1.2. Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых регулирующими органами в расчет тарифов АО «Янтарьэнерго»» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.

1.2.1.3. Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой регулирующими органами в расчет тарифов АО «Янтарьэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.

### **Нормативно-правовая база**

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

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

### **Фрагментарные рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых АО «Янтарьэнерго» в регулирующие органы в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год**

Ввиду отсутствия в распоряжении Исполнителя Экспертного заключения Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области по результатам экспертизы предложения АО «Янтарьэнерго» об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год на территории Калининградской области, 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).

По результатам анализа Выписки из Протокола 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) за 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.

Исполнитель отмечает, что в случае аналогичного отражения в экспертном заключении соответствующих указанных выше положений Выписки из Протокола заседания правления Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области № 118/18 от 24.12.2018, можно обоснованно утверждать, что экспертное заключение не соответствуют действующим положениям нормативных правовых актов в сфере регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии (п. 23 Правил).

По результатам анализа материалов, представленных АО «Янтарьэнерго» в рамках предложения об установлении тарифов на 2019 год (с учетом всех дополнительно направленных документов в адрес Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области), Исполнитель отмечает отсутствие достаточного объема документов, подтверждающих фактически понесенные АО «Янтарьэнерго» расходы в 2017 г., и обосновывающих плановые расходы на 2019 год.

В составе обосновывающих материалов, представленных Заказчиком Исполнителю для проведения экспертизы тарифно-балансовых решений Службы по государственному регулированию цени тарифов Калининградской области, отсутствуют следующие первичные документы, подтверждающие фактические затраты АО «Янтарьэнерго» за 2017 год:

* оборотно-сальдовые ведомости,
* реестры договоров и актов выполненных работ (оказанных услуг),
* инвентарные карточки учета основных средств,
* учетная политика АО «Янтарьэнерго» в редакции, действующей на момент подачи тарифной заявки,
* налоговые декларации;
* анализ счетов учета расходов и взаиморасчетов с контрагентами,
* реестры платежных поручений.

Проведенный Исполнителем анализ показал наличие превышения фактических показателей расходов АО «Янтарьэнерго» над плановыми (утвержденными) величинами за 2017 гг.

Исполнитель обоснованно полагает, что 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 проведение экспертизы на предмет определения экономически обоснованного размера фактически понесенных АО «Янтарьэнерго» расходов за прошедший период регулирования при проведении корректировки НВВ, связанной с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка.

Также Исполнитель обоснованно полагает, что учет Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области отдельных статей расходов в условиях отсутствия достаточного пакета документов, подтверждающих экономическую обоснованность фактических расходов за прошедший период регулирования и плановых расходов на очередной период регулирования, может быть признан 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 и выдано предписание о проведении дополнительного анализа расходов, исключении необоснованных и/или неподтвержденных документально расходов из необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго», пересмотре долгосрочных параметров регулирования.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

С целью повышения качества экспертного заключения и прозрачности принимаемых Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области тарифно-балансовых решений Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» в рамках предложения об установлении тарифов на очередной регулируемый период формировать пояснительную записку, включающую основные обязательные положения, которые должны входить в состав экспертного заключения органа регулирования.

Кроме того, в рамках процедуры ознакомления с экспертным заключением Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» по согласованию со Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области обеспечивать наличие ксерокопии (фотокопии) заключения экспертов Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области.

С целью исключения рисков изъятия расходов по отдельным статьям затрат по результатам проверки обоснованности решений Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области или их невключения в необходимую валовую выручку АО «Янтарьэнерго» на очередной период регулирования Исполнитель рекомендует формировать пакет обосновывающих материалов в следующем составе (дополнительно к представляемым АО «Янтарьэнерго» обосновывающим материалам):

* По всем статьям затрат:
* пояснительная записка с обоснованием потребности и экономической целесообразности расходов, нормативного обоснования необходимости осуществления расходов (при этом обратить внимание на обязательность соблюдения соответствия между величинами, отражаемыми в пояснительной записке и в обосновывающих документах);
* расчет, обосновывающий увеличение расходов на очередной период регулирования с указанием причин увеличения расходов. Расчет должен содержать количественные и стоимостные показатели, обеспечивающие прозрачность формирования расходов по статьям;
* документы, подтверждающие фактические экономически обоснованные расходы за прошедший период регулирования (оборотно-сальдовые ведомости, анализ счетов учета расходов по статьям, реестры актов выполненных работ/оказанных услуг с указанием реквизитов договоров и закупочных процедур);
* договоры, с приложениями о пролонгации на очередной период регулирования,
* договоры, заключенные на плановый период регулирования при наличии;
* По статье «Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо»:
* документы, подтверждающие проведение закупочных процедур или решение закупочного комитета АО «Янтарьэнерго», утверждающего проведение неконкурентных закупок;
* По статье «Оплата труда»:
* расшифровка принятой в расчет численности промышленно-производственного персонала по видам деятельности АО «Янтарьэнерго» с указанием нормативно-правовых актов и положений локальных актов АО «Янтарьэнерго»;
* расшифровка-расчет численности административно управленческого персонала с разделением по видам деятельности АО «Янтарьэнерго» с указанием нормативно-правовых актов и положений локальных актов АО «Янтарьэнерго».
* По статье «Расходы на страхование»:
* пообъектный расчет расходов на страхование ОСАГО с указанием параметров, необходимых для проверки обоснованности расчетов (технические параметры, ставки в соответствии с законодательством);
* 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;
* По статье «Расходы на управление ПАО «Россети»:
* положение ПАО «Россети» «О единой технической политике в электросетевом комплексе»;
* документы, подтверждающие отсутствие персонала АО «Янтарьэнерго», выполняющего работы, предусмотренные соответствующим договором с ПАО «Россети»: штатное расписание, должностные инструкции, оформленные и утвержденные в установленном порядке, сравнительный анализ функций;
* отчеты о выполненной работе/оказанных услугах по договору с ПАО «Россети» за прошедший период регулирования с указанием конкретных осуществленных мероприятий и реализованных задач;
* сравнительный расчет расходов на осуществление аналогичных видов услуг собственными силами АО «Янтарьэнерго»;
* По статье «Энергия на хозяйственные нужды»:
* документы, подтверждающие фактические объёмы потребления электрической энергии на хозяйственные нужды и стоимость потребленной электрической энергии за прошедший период регулирования (акты приема-передачи);
* акты приема-передачи за истекшие месяцы текущего периода (особенно в случае увеличения плановых объемов потребления энергии в целях документального обоснования такого увеличения).
* По статье «Арендная плата»:

- документы, обосновывающие данные затраты в соответствии с п. 28 (5) Основ ценообразования №1178 (а именно: расходы на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков определяются регулирующим органом в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования №1178, а расходы на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей, исходя из величины амортизации, налога на имущество и других обязательных платежей, установленных законодательством Российской Федерации, связанных с владением имуществом, переданным в аренду), включая договоры аренды, расчет цены договоров аренды, подтверждающий размер арендной ставки по договорам аренды объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей в соответствии с указанными нормами законодательства Российской Федерации.

В соответствии с Основами ценообразования № 1178 (в редакции Постановления Правительства РФ от 27.12.2019 N 1892) Исполнитель отмечает, что 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 в случае, если стоимость договора аренды определена по результатам оценки рыночной стоимости аренды помещений, транспорта и земельных участков, то регулирующий орган при определении значений расходов (цен) использует рыночные цены, предоставляемые организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах (оценочные компании относятся к такой категории организаций). В отношении расходов на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей, наличие результатов оценки рыночной стоимости аренды имущества не освобождает от необходимости соблюдения требований п. 28 Основ ценообразования № 1178 и не исключает возможности отражения в договоре аренды величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

* По статье «Налоги, за исключением налога на прибыль»:
* пообъектные расчеты по видам налогов на плановый период с указанием параметров объектов и ставок налогов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативно-правовыми актами Калининградской области (с указанием статьи и реквизитов НПА);
* документы, подтверждающие фактические экономически обоснованные расходы за прошедший период регулирования (оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета налогов, налоговые декларации);
* первичные документы, подтверждающие фактическое увеличение расходов по статье за истекшие месяцы текущего периода (инвентарные карточки учета основных средств, введенных в эксплуатацию в текущем периоде; акты приемки приемочной комиссией законченного строительства объекта (КС-14); акты о приемке-передаче объектов основных средств (ОС-1)).
* По статье «Амортизация»:
* инвентарные карточки учета основных средств, введенных в эксплуатацию в текущем периоде;
* акты приемки законченного строительства объекта приемочной комиссией (КС-14);
* акты о приемке-передаче объектов основных средств (ОС-1);
* По статье «Расходы социального характера из прибыли»:
* пояснительная записка с обоснованием заявляемых расходов со ссылками на положения действующего Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике и коллективного договора 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, акты выполненных работ/оказанных услуг);
* По статье «Налог на прибыль», в соответствии с п. 20 Основ ценообразования № 1178:
* налоговые декларации по налогу на прибыль организаций за прошедший период регулирования;
* 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.
* По статье «Выпадающие доходы от осуществления льготного технологического присоединения»:
* расчет выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, в соответствии с дифференциацией утвержденных стандартизированных ставок на территории Калининградской области;
* 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 АО «Янтарьэнерго», 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.

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

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

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

Исполнителем проведена оценка параметров Сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по 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.

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), что ниже уровня потерь электрической энергии, заявленного АО «Янтарьэнерго» на 0,04% (579,2 млн. кВт\*ч). При этом Исполнитель отмечает, что исходя из представленных таблиц и статистических форм отчетности расчетный уровень потерь АО «Янтарьэнерго» соответствует минимальному значению, определенному согласно приказу Министерства энергетики Российской Федерации от 26.09.2017 г. № 877 «Об утверждении нормативов потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальных сетевых организаций».

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 и уровня потерь, 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.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

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

в двухставочном выражении:

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

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

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

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

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

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

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

Исполнитель рекомендует 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.

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

Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» в рамках процедуры формирования тарифной заявки и утверждения тарифов на услуги по передаче электроэнергии на очередной период регулирования направлять официальный запрос в адрес Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области или в ФАС России о представлении данных по соответствующим балансовым показателям в целях проведения анализа их соответствия аналогичным показателям тарифной заявки.

Также Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» принимать участие в согласительных совещаниях, проводимых ФАС России в рамках процедуры формирования и утверждения сводного прогнозного баланса, в целях обоснования своей позиции по соответствующим балансовым показателям. График проведения согласительных совещаний Исполнитель рекомендует запросить у Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области.

В соответствии с п. 16 Приложения1 к Порядку формирования сводного прогнозного баланса территориальная сетевая организация имеет право подать уточненные предложения по сводному прогнозному балансу не позднее 15 августа предшествующего года. В случае значительных отклонений в период с 1 июля по 15 августа АО «Янтарьэнерго» имеет возможность представить дополнительные документы (обосновывающие материалы) в Службу по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области или непосредственно в ФАС России, обосновывающие позицию АО «Янтарьэнерго» о необходимости внесения изменений в утвержденный баланс.

### **Фрагментарные рекомендации и предложения по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой регулирующими органами в расчет тарифов АО «Янтарьэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год**

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

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

,

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

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

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

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

Нормами законодательства (п. 38 Основ ценообразования № 1178), действующими на момент принятия 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 правомерность и обоснованность такого подхода (подробный анализ представлен в отчете по этапу 1.1.1, раздел 5.)

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

С учетом наличия превышения фактических показателей над плановыми (утвержденными) величинами на 2017 г., а также с учетом величины ожидаемых АО «Янтарьэнерго» фактических расходов за 2018 год в размере, превышающем установленный уровень затрат на 2019 год, Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» формировать пакет обосновывающих материалов по статье «Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо» на очередной долгосрочный период регулирования (с 2024 г.), подтверждающих уровень фактически понесенных расходов за предыдущие отчетные периоды (в соответствии с рекомендациями, представленными в разделе 2 настоящего отчета). Это позволит АО «Янтарьэнерго» обоснованно доказывать свою позицию при защите экономической обоснованности расходов.

**Расходы на оплату труда**

Исполнитель рекомендует при формировании предложения по уровню расходов на оплату труда производить расчет численности персонала с учетом положений п. 26 Основ ценообразования №1178.

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, действующего на момент принятия тарифного решения, Исполнитель рекомендует к соответствующему расчету АО «Янтарьэнерго» прикладывать пояснительную записку с расчетом расходов и указанием обоснования параметров расчета в соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в электроэнергетике Российской Федерации, Коллективным договором АО «Янтарьэнерго» и иными локальными нормативными актами АО «Янтарьэнерго», утвержденными и введенными в действие на очередной период регулирования, а также дополнительные необходимые обосновывающие документы в соответствии с рекомендациями, представленными в разделе 2 настоящего отчета.

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

Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» формировать пакет обосновывающих материалов по статье «Прочие подконтрольные расходы» на очередной долгосрочный период регулирования (с 2024 г.), подтверждающих уровень фактически понесенных расходов за предыдущие отчетные периоды (в соответствии с рекомендациями, представленными в разделе 2 настоящего отчета). Это позволит АО «Янтарьэнерго» обоснованно доказывать свою позицию перед Регулирующими органами при защите экономической обоснованности расходов.

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

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

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

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

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

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. При этом утвержденная величина индекса эффективности (1%) соответствует заявленной АО «Янтарьэнерго» и, по мнению Исполнителя, является обоснованной (детальное описание позиции Исполнителя представлено в отчете по этапу 1.1.1, раздел 6.1).

В части показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг Исполнитель считает обоснованными принятые Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области соответствующие показатели. При этом дополнительно 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».

Ввиду отсутствия расчетов и обоснования Службы по соответствующим показателям в Выписке из Протокола, Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» усилить работу со Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области с целью повышения прозрачности принимаемых тарифно-балансовых решений и отражения указанных позиций в соответствующих документах Службы.

Исполнитель полагает, что отражение соответствующих расчетов и обоснований также особенно актуально в условиях неприменения при установлении индекса эффективности подконтрольных расходов положений действующей редакции Методических указаний № 421-э, а также того факта, что Основами ценообразования № 1178 не предусмотрен иной порядок определения индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов (детальное описание представлено в отчете по этапу 1.1.1., в разделе 6.1.).

Исполнитель отмечает, что ФАС России разработан проект приказа «О внесении изменений в Методические указания по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утвержденные приказом ФСТ России от 18 марта 2015 г. № 421-э» (размещен на официальном сайте для размещения информации о подготовке федеральными органами исполнительной власти проектов нормативных правовых актов и результатах их общественного обсуждения https://regulation.gov.ru/, ID проекта 01/02/02-20/00099339).

После утверждения в установленном порядке указанного проекта приказа Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» на следующий долгосрочный период регулирования (с 2024 года) осуществлять расчет индекса эффективности операционных подконтрольных расходов с применением при установлении базового уровня подконтрольных расходов метода сравнения аналогов в соответствии с положениями данного нормативного правового акта.

Соответствующая оценка Исполнителя величины индекса эффективности операционных подконтрольных расходов АО «Янтарьэнерго» (его изменения по сравнению с утвержденной величиной в размере 1%) будет представлена в рамках подготовки рекомендаций по итогам экспертизы тарифно-балансовых решений за 2017-2018 гг.

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

**Энергия на хозяйственные нужды**

Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» при формировании тарифной заявки по статье затрат «Энергия на хозяйственные нужды» производить расчет стоимости электрической и тепловой энергии на хозяйственные нужды на основании подтверждённых фактических значений предыдущего периода с приложением документов, подтверждающих фактические объёмы потребления энергии на хозяйственные нужды и стоимость, потребленной 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.

Исполнитель рекомендует в рамках обоснования расходов АО «Янтарьэнерго» на очередной период регулирования по статье «Энергия на хозяйственные нужды» руководствоваться предложениями по пакету материалов, представленными в разделе 2 настоящего отчета.

**Отчисления на социальные нужды**

Исполнитель отмечает, что принятый подход АО «Янтарьэнерго» и Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в части определения процента отчислений на социальные нужды соответствует официальной позиции ФАС России.

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 действующего законодательства в сфере регулирования цен и тарифов на электрическую энергию (подробное описание позиции Исполнителя представлено в отчете по этапу 1.1.1, раздел 5).

Исполнитель рекомендует осуществлять расчет размера оплаты труда и соответствующих расходов на социальные нужды в соответствии с п.26 Основ ценообразования № 1178.

В целях повышения обоснованности своей позиции перед Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при защите экономической обоснованности соответствующих расходов Исполнитель рекомендует формировать пакет материалов в составе, представленном в разделе 2 настоящего отчета.

**Арендная плата**

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

На основании вышеизложенного Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» формировать заявку по статье «Арендная плата» в соответствии с п. 28 (5) Основ ценообразования №1178:

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

- расходы объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей, - исходя из величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду- исходя из величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

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

В части расходов по энергосервисным договорам, заявленным АО «Янтарьэнерго» в составе неподконтрольных расходов на 2019 г. по статье «Арендная плата», Исполнитель отмечает необоснованность позиции АО «Янтарьэнерго» и рекомендует осуществлять финансирование соответствующих услуг за счет экономии, полученной в результате реализации мероприятий, предусмотренных соответствующими договорами и направленных на снижение стоимости электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, в установленном порядке.

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

В связи с недостаточным обоснованием и документальным подтверждением расходов по статье «Налоги, за исключением налога на прибыль», Исполнитель рекомендует формировать пакет обосновывающих материалов в соответствии с предложениями, представленными в разделе 2 настоящего отчета.

В части статьи «Налог на землю» Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» при формировании предложения по установлению тарифов на услуги по передаче электрической энергии на очередной период регулирования не включать по данной статье расходы по аренде земельных участков (данные расходы следует относить по статье затрат «Арендная плата».)

По статье «Налог на имущество» Исполнитель отмечает некорректность расчета Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области (расчет выполнен исходя из плановых вводов 2019 г. в соответствии с инвестиционной программой АО «Янтарьэнерго»). Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» производить расчет расходов по статье «Налог на имущество» в соответствии с официальной позицией ФАС России, а именно - на основании остаточной стоимости недвижимого имущества, учитываемого на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» формировать затраты по статье «Налог на имущество» с учетом положений Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» и исключать движимое имущество из базы для расчета налога на имущество.

**Амортизация**

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

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

В целях повышения обоснованности своей позиции перед Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при защите экономической обоснованности соответствующих расходов Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» формировать пакет материалов в составе, представленном в разделе 2 настоящего отчета.

**Проценты к уплате**

Исполнитель отмечает, что в части расходов, связанных с обслуживанием долгосрочного процентного займа от ПАО «Россети», необходимо выполнить детальный анализ соответствующих расходов за более длительный ретроспективный период, выходящий за период анализа в рамках данного этапа, включая анализ финансового состояния АО «Янтарьэнерго» на момент предоставления займа (в целях подтверждения обоснованности привлечения займа для покрытия недостатка средств).

Соответствующие рекомендации АО «Янтарьэнерго» будут представлены Исполнителем по итогам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг.

В части величины расходов по статье «Проценты за пользование кредитом», связанной с обслуживанием заемных средств, привлекаемых в целях выплаты дивидендов, Исполнитель отмечает, что в соответствии с официальной позицией ФАС России не предусмотрен учет дивидендов (а, следовательно, процентов за пользование кредитом, привлекаемых на выплату дивидендов акционерам) в составе необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций.

**Расходы социального характера из прибыли**

Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» при расчете соответствующих расходов на очередной период регулирования руководствоваться п. 19 Основ ценообразования № 1178.

В составе расходов «Расходы социального характера из прибыли» следует учитывать расходы по статьям, предусмотренным ОТС 2019-2021(п. 6), 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) и приобретения путевки в школьные лагеря, загородные стационарные детские оздоровительные лагеря.

При этом, исходя из практики регулирования Исполнитель считает целесообразным учитывать данные расходы на уровне фактических соответствующих расходов за последний отчетный период с индексацией на ИПЦ (например, при формировании плановых расходов на 2021 год учитывать фактические расходы за 2019 год с индексацией на ИПЦ 2020/2019 и 2021/2020 в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации, действующим на момент формирования тарифной заявки).

В целях усиления своей позиции перед Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при защите экономической обоснованности соответствующих расходов Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» формировать пакет материалов в составе, представленном в разделе 2 настоящего отчета.

**Дивиденды**

Исполнитель отмечает, что 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**

Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» представлять корректные сопоставимые данные по величине расходов по статье «Услуги банков» (по результатам выполненного анализа Исполнитель отмечает несоответствие данных в таблицах, представленных АО «Янтарьэнерго» в обоснование расчета корректировки НВВ по неподконтрольным расходам, и в обосновывающих материалах к расчету расходов на услуги банков на 2019 г. - отклонение составляет более 50%).

Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» в рамках обоснования расходов по статье «Услуги банков» представлять в Службу по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в составе предложения об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии (корректировке НВВ) на очередной период регулирования документы и расчетные материалы, подтверждающие экономическую обоснованность расходов, в соответствии с рекомендациями, представленными в разделе 2 настоящего отчета, включая 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 целях соблюдения положений действующего законодательства в сфере ценообразования на услуги по передаче электрической энергии (п.17 Основ ценообразования № 1178), а также в целях (в случае необоснованного включения Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области соответствующих затрат в расчет НВВ на очередной период регулирования) исключения рисков выдачи в установленном порядке Службе предписания об изъятии из необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» необоснованных расходов, Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» формировать тарифную заявку по статье расходов «Прочие расходы из прибыли» на очередной период регулирования исходя из следующего:

* 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.
* Расходы на оплату труда работников производственной сферы из прибыли (премирование работников профкома) не являются обязательными, так как 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». 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 указанным работникам не предусмотрено..
* В состав расходов по статье «Прочие расходы из прибыли» должны включаться расходы на уплату членских взносов в Объединение работодателей электроэнергетики (РАЭЛ), а также в ассоциацию некоммерческое партнерство «Саморегулируемая организация «Строительный союз Калининградской области» (АНП «СРО «ССКО») или аналогичную саморегулируемую организацию, обязанность участия в которой предусмотрена законодательством Российской Федерации. Расходы на уплату членских взносов в прочие некоммерческие организации не являются обязательными, так как действующее законодательство не требует от территориальной сетевой организации вступления в данные организации.

Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» в целях повышения обоснованности своей позиции при формировании пакета обосновывающих материалов по статье «Прочие расходы из прибыли» руководствоваться рекомендациями, представленными в разделе 2 настоящего отчета.

**Налог на прибыль**

Исполнитель рекомендует включать в состав необходимой валовой выручки расходы по статье «Налог на прибыль» в соответствии с п. 20 Основ ценообразования № 1178, а именно - величину налога на прибыль организации по регулируемому виду деятельности, сформированную по данным бухгалтерского учета за последний истекший период.

При расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии АО «Янтарьэнерго» следует учитывать долю налога на прибыль, относящуюся по данным раздельного учета к деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и осуществлению технологического присоединения к электрическим сетям в соответствии с положениями учетной политики АО «Янтарьэнерго» по распределению расходов между видами деятельности.

Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» в целях повышения обоснованности своей позиции при формировании пакета обосновывающих материалов по статье «Налог на прибыль» руководствоваться рекомендациями, представленными в разделе 2 настоящего отчета.

**Выпадающие доходы от льготного технологического присоединения**

Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» при расчете расходов на выполнение организационно-технических мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения, использовать корректные утвержденные стандартизированные ставки (по величине мощности присоединяемых энергопринимающих устройств).

По результатам анализа, 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.

В целях повышения обоснованности своей позиции перед Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при защите экономической обоснованности соответствующих расходов Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» формировать пакет материалов в составе, представленном в разделе 2 настоящего отчета.

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

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 выше заявленной АО «Янтарьэнерго» величины и соответствующего показателя по расчету Исполнителя.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с п. 81 Основ ценообразования № 1178 стоимость потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, включаемых в тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, определяется:

* для субъектов Российской Федерации, расположенных на территориях, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка, - на основании индикативных цен на электрическую энергию (мощность), продаваемую в неценовых зонах оптового рынка, установленных Федеральной антимонопольной службой для соответствующего субъекта Российской Федерации, и на основании цен на электрическую энергию (мощность), установленных для производителей (поставщиков) электрической энергии - субъектов розничных рынков;
* с учетом сбытовой надбавки и величины платы за услуги, оказание которых неразрывно связано с процессом снабжения потребителей электрической энергией и цены (тарифы) на которые подлежат государственному регулированию.

На основании вышесказанного Исполнитель рекомендует формировать расходы на оплату потерь, исходя из объема потерь электрической энергии, утвержденных для АО «Янтарьэнерго» в сводном прогнозном балансе электрической энергии и мощности на соответствующий период регулирования и прогнозной цены покупки электрической энергии на компенсацию потерь в сетях.

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

* индикативных цен на электрическую энергию (мощность), продаваемую в неценовых зонах оптового рынка, установленных Федеральной антимонопольной службой для соответствующего субъекта Российской Федерации на текущий период (на первое полугодие планируемого периода на уровне второго полугодия предыдущего периода и на второе полугодие планируемого периода с ростом в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации);
* цен на электрическую энергию (мощность), установленных для производителей (поставщиков) электрической энергии - субъектов розничных рынков (на первое полугодие планируемого периода на уровне второго полугодия предыдущего периода и на второе полугодие планируемого периода с ростом в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации);
* сбытовой надбавки, установленной Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на текущий период (на первое полугодие планируемого периода на уровне второго полугодия предыдущего периода и на второе полугодие планируемого периода с ростом в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации);
* цены на услуги коммерческого оператора АО «АТС», утвержденной приказом ФАС России на текущий период (на первое полугодие планируемого периода на уровне второго полугодия предыдущего периода и на второе полугодие планируемого периода с ростом в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации Минэкономразвития России);
* стоимость комплексной услуги АО «ЦФР», утвержденной на текущий период (на первое полугодие планируемого периода на уровне второго полугодия предыдущего периода и на второе полугодие планируемого периода с ростом в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации);
* стоимости услуги АО «Системный оператор Единой энергетической системы», утвержденной приказом ФАС России на текущий период (на первое полугодие планируемого периода на уровне второго полугодия предыдущего периода и на второе полугодие планируемого периода с ростом в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации).

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

На территории Калининградской области действует схема расчетов между территориальными сетевыми организациями «котел сверху». АО «Янтарьэнерго» является «котлодержателем» и осуществляет распределение денежных средств, полученных с потребителей региона по единым (котловым) тарифам, между электросетевыми организациями.

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

АО «Янтарьэнерго» в рамках тарифной заявки на 2019 год не представлены расчеты по расходам на оплату услуг ТСО на 2019 год.

Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области расходы на оплату услуг ТСО, по мнению Исполнителя, учтены при расчете единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Калининградской области на 2019 год в полном объеме.

По результатам анализа фактических расходов АО «Янтарьэнерго» на оплату услуг ТСО в 2019 году фактические расходы АО «Янтарьэнерго» на оплату услуг ТСО превысили плановые в связи с оплатой услуг территориальной сетевой организации ООО «Татэнерго».

Услуги указанной территориальной сетевой организации не были учтены при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год, так как ООО «Татэнерго» оказывает услуги по передаче электрической энергии в Калининградской области с апреля 2019 года. Оплата АО «Янтарьэнерго» за услуги по передаче электрической энергии ООО «Татэнерго» производилась в соответствии с договором оказания услуг по передаче электрической энергии от 01.04.2019 № ПК-49/19 на основании индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями Калининградской области, утвержденных приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 28.03.2019 г. №27-01э/19.

С учетом изложенного Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» при расчете корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности, включаемой в состав НВВ на 2021 год, учесть соответствующие расходы АО «Янтарьэнерго» по оплате услуг территориальной сетевой организации ООО «Татэнерго», не учтенные Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Калининградской области на 2019 год.

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

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

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

Для АО «Янтарьэнерго» 2019 год является первым (базовым) годом второго долгосрочного периода регулирования. В отношении АО «Янтарьэнерго» в предыдущем долгосрочном периоде регулирования 2014-2018 годах применялся метод регулирования - метод долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. Корректировки необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» осуществляются в соответствии с положениями Методических указаний № 98-э

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

* Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус»), выявленных, в том числе по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки:

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

- корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра;

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

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

* Корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы;
* Величина распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных, в том числе, по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, а также результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до изменения метода регулирования согласно [абзацу второму пункта 39](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=342649&date=20.01.2020&dst=547&fld=134) Основ ценообразования № 1178.

**Корректировка неподконтрольных расходов**

Исполнитель рекомендует при расчете корректировки неподконтрольных расходов учитывать рекомендации в части обоснования соответствующих фактических расходов, представленные в п. 4.3 настоящего отчета.

При расчете расходов по статье «Отчисления на социальные нужды» Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» руководствоваться официальной позицией ФАС России, а именно: фактическая величина отчислений на социальные нужды, принимаемая в составе неподконтрольных расходов при проведении корректировки неподконтрольных расходов, должна соответствовать величине расходов на социальные нужды, рассчитанной от суммы расходов на оплату труда, учтенной в составе подконтрольных расходов на соответствующий период регулирования. Превышение величины фактического фонда оплаты труда над утвержденным уровнем может учитываться в целях расчета уровня отчислений на социальные нужды в составе фактических неподконтрольных расходов случае, если фактический уровень подконтрольных расходов в целом не превышает утвержденный уровень данных расходов и при этом выполняются плановые параметры надежности и качества оказания услуг по передаче электрической энергии (другими словами, снижение фактических расходов по другим статьям подконтрольных расходов достигнуто за счет повышения эффективности деятельности регулируемой организации, а не за счет снижения надежности и качества оказываемых услуг, т.е.- не является перераспределением средств за счет неисполнения плановых показателей, учтенных при установлении тарифов на соответствующий период).

**Корректировка по доходам**

Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» производить расчет величины корректировки необходимой валовой выручки по доходам согласно формуле 7.1., указанной в пункте 11 Методических указаний № 98-э.

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

**Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электроэнергию**

Исполнитель отмечает, что расчет по корректировке необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию выполнен АО «Янтарьэнерго» корректно в соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э.

При этом соответствующая величина корректировки необоснованно учтена Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в размере, превышающем величину корректировки, определенную в соответствии с Методическими указаниями № 98-э.

В целях повышения обоснованности позиции АО «Янтарьэнерго» перед Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области Исполнитель рекомендует формировать пакет материалов в составе, представленном в разделе 2 настоящего отчета.

Кроме того, в целях исключения рисков выдачи в установленном порядке Службе по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области предписания о пересмотре величины необходимой валовой выручки   
АО «Янтарьэнерго» Исполнитель рекомендует в рамках процедуры ознакомления с экспертным заключением производить проверку расчетов Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области.

**Корректировка в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы**

При расчете корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы Исполнитель рекомендует исходя из Методических указаний № 98-э определять:

- плановый размер финансирования инвестиционной программы в соответствии с инвестиционной программой, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС;

- фактический размер финансирования инвестиционной программы в соответствии с формой «Источники финансирования инвестиционной программы» согласно отчету о реализации инвестиционной программы за год (i-2) без НДС.

В связи с наличием рисков увеличения отрицательной корректировки по результатам исполнения инвестиционной программы, исходя из пообъектного анализа данных о реализации инвестиционной программы, Исполнитель рекомендует:

- проводить своевременную корректировку параметров инвестиционной программы;

- усилить контроль за соблюдением графиков реализации инвестиционных проектов;

- выполнять пообъектный анализ данных о реализации инвестиционной программы;

- формировать заявку об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на следующий период регулирования с учетом рекомендаций, представленных в разделе 2 настоящего отчета.

**Корректировка исходя из применения коэффициентов «по надежности и качеству»**

Исполнитель отмечает, что АО «Янтарьэнерго» не заявлена величина корректировки необходимой валовой выручки, исходя из применения понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг). И соответственно данная корректировка не учтена Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при определении НВВ АО «Янтарьэнерго» на 2019 год.

По расчету Исполнителя исходя из материалов, представленных АО «Янтарьэнерго», обоснованная величина указанной корректировки НВВ 2019 года по итогам 2017 года составляет 47 024,17тыс. рублей.

Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» производить расчет соответствующей корректировки при формировании предложений по тарифам на очередной период регулирования.

Размер корректировки необходимой валовой выручки, исходя из применения понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг), определяется в соответствии с формулой (2) Методических указаний № 98-э как произведение необходимой валовой выручки на содержание электрических сетей, утвержденной на предыдущий период регулирования и понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг).

Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг), определяется в процентах в соответствии с Методическими [указаниями](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=106840&date=20.01.2020&dst=100011&fld=134) 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 декабря 2010 г. N 254-э/1 по формуле :

,

где:

- обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в году i, используемый при осуществлении корректировки цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, связанной с отклонением фактических значений показателей надежности и качества оказываемых услуг от плановых (далее - обобщенный показатель), который определяется в соответствии с Методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций, утвержденными Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 29.11.2016 N 1256;

- максимальный процент корректировки, определяемый:

для 2011 года:  = 0,5%;

для 2012 года:  = 1%;

начиная с 2013 года:  = 2%.

В соответствии с пунктом 5.1. Методических указаний №1256 от 29.11.2016 значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг для территориальных сетевых организаций, определяется в зависимости от года начала долгосрочного периода регулирования.

Значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг для территориальных сетевых организаций, долгосрочные периоды регулирования которых начались с 2018 года, рассчитывается по формуле:

,)

где:

 и ,  и  - коэффициенты значимости показателей надежности и качества оказываемых услуг:

 и ,  и ;

Kнад1 и Kнад2 - коэффициент достижения (недостижения, перевыполнения) уровня надежности оказываемых услуг;

Kкач1 - коэффициенты достижения (недостижения, перевыполнения) уровня качества оказываемых услуг;

Kкач3 - показатель качества исполнения Единых стандартов качества обслуживания сетевыми организациями потребителей услуг сетевых организаций, утвержденных приказом Минэнерго России от 15 апреля 2014 г. N 186 (зарегистрирован Минюстом России 18 июня 2014 г., регистрационный N 32761), с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 6 апреля 2015 г. N 217 (зарегистрирован Минюстом России 30 июня 2015 г., регистрационный N 37834) (далее - приказ Минэнерго России N 186).

Показатель считается достигнутым (Kкач3 = 0) в случае исполнения сетевыми организациями требований приказа Минэнерго России N 186, в том числе исполнения сетевыми организациями требований по своевременному, полному и достоверному раскрытию информации в соответствии с Приложением 1 и 7 приказа Минэнерго России N 186.

В противном случае показатель считается не достигнутым (Kкач3 = -1).

**Корректировка в связи с недополученными доходами от энергоснабжающих организаций в 2013 году**

АО «Янтарьэнерго» заявлен на 2019 г. недополученный доход от энергоснабжающей организации в 2013 г. в размере 109 571 тыс. рублей. Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не учтен указанный недополученный доход при корректировке НВВ на 2019 год в полном объеме. Исполнитель считает, что Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области обоснованно не учла рассматриваемые недополученные доходы при корректировке необходимой валовой выручки на 2019 год.

Согласно схеме взаиморасчетов за услуги по передаче электрической энергии, фактически действовавшей в 2013 году, энергоснабжающие организации оплачивали стоимость отпущенной электрической энергии ОАО «Янтарьэнергосбыт» по установленному тарифу купли - продажи электрической энергии. Указанная договорная конструкция предусматривает заключение между рассматриваемыми энергоснабжающими организациями и территориальной сетевой организаций договора на оказание услуг по передаче электрической энергии.

В силу пунктов 6 и 12 Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 27.12.2004 года № 861 и пункта 1 статьи 784 ГК РФ, обязанность оплатить оказанные услуги по передаче электрической энергии возникает у потребителя при наличии установленного регулирующим органом тарифа и факта оказания услуг.

В материалах тарифной заявки АО «Янтарьэнерго» отсутствуют документы, подтверждающие обращение АО «Янтарьэнерго» в указанные энергоснабжающие организации о взыскании с указанных энергоснабжающих организаций оплаты соответствующих услуг по передаче электрической энергии.

На основании вышесказанного нельзя сделать вывод, что недополученные доходы возникли по независящим от АО «Янтарьэнерго» причинам.

Исполнитель отмечает, что в части рассматриваемого недополученного дохода от энергоснабжающих организаций в 2013 г., необходимо выполнить детальный анализ дополнительных материалов за более длительный ретроспективный период, выходящий за период анализа в рамках данного этапа. Соответствующие рекомендации АО «Янтарьэнерго» будут представлены Исполнителем по итогам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг.

**Величина распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, в том числе по периодам регулирования, относящимся к разным долгосрочным периодам регулирования**

Величина расходов, связанных с компенсацией незапланированных доходов или полученного избытка, подлежащая включению в НВВ АО «Янтарьэнерго» на 2019 год составила 651 719,95 тыс. руб., в том числе расходы, не учтенные при тарифном регулировании в период 2013-2016 годов, - 28 637 тыс. руб., и величина корректировки НВВ за 2017 г. - 623 082,95 тыс. рублей.

Учитывая предельную величину перекрестного субсидирования по Калининградской области, установленную постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 №1178 и на основании «Соглашения об организации взаимодействия между Правительством Калининградской области, Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области и Акционерным обществом «Янтарьэнерго», подписанным 26.12.2016 г., Служба учитывает в необходимой валовой выручке АО «Янтарьэнерго» на 2019 год выпадающие расходы в сумме 299 598,41 тыс. руб., в том числе расходы, не учтенные при тарифном регулировании в период 2013-2016 годов (28 637 тыс. руб.), в полном объеме.

Неучтенные выпадающие расходы за 2017 год в сумме 352 121,54 тыс. руб. должны быть учтены Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в последующих периодах регулирования.

Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» на основании «Соглашения об организации взаимодействия между Правительством Калининградской области, Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области и Акционерным обществом «Янтарьэнерго», от 26.12.2016 г., учитывая увеличение величины сглаживания необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго», обратиться в Службу по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области с предложением о разработке и подписания графика учета величины неучтенных выпадающих расходов в последующих периодах регулирования. Исполнитель обосновано полагает, что в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178 распределение учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, осуществляется при расчете необходимой валовой выручки соответствующего годового периода регулирования с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.