**

ё

*2020*

**Отчет**

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

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

**№ 18.70.189.20 от 27.01.2020 года   
Этап № 1.1.2.**

**Оглавление**

[**1. Вводная часть 6**](#_Toc46902582)

[**1.1. Сведения о Заказчике 6**](#_Toc46902583)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 6**](#_Toc46902584)

[**1.3. Основание для оказания услуг 7**](#_Toc46902585)

[**1.4. Цель оказания услуг 7**](#_Toc46902586)

[**1.5. Нормативно-правовая база 9**](#_Toc46902587)

[**2. Краткая характеристика параметров регулирования ПАО «ТРК» при принятии Департаментом тарифного регулирования Томской области тарифно-балансового решений за 2019 год 12**](#_Toc46902588)

[**3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год 14**](#_Toc46902589)

[**4. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года 35**](#_Toc46902590)

[**4.1. Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» 36**](#_Toc46902591)

[**4.2. Анализ плановой и фактической величины котловой необходимой валовой выручки на содержание и на оплату потерь за 2019 год (с календарной разбивкой по полугодиям), в том числе: анализ плановых и фактических расходов на оплату услуг прочих ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года 44**](#_Toc46902592)

[**5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год 56**](#_Toc46902593)

[**5.1. Экспертиза обоснованности определения величины корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов 61**](#_Toc46902594)

[**5.2. Экспертиза обоснованности определения величины корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений неподконтрольных расходов 70**](#_Toc46902595)

[**5.2.1. Расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 72**](#_Toc46902596)

[**5.2.2. Плата за аренду имущества и лизинг 72**](#_Toc46902597)

[**5.2.3. Налоги и сборы 83**](#_Toc46902598)

[**5.2.4. Отчисления на социальные нужды 88**](#_Toc46902599)

[**5.2.5. Налог на прибыль 90**](#_Toc46902600)

[**5.2.6. Выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению 94**](#_Toc46902601)

[**5.2.7. Незапланированные расходы по статье «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям» 103**](#_Toc46902602)

[**5.2.8. Услуги распределительных сетевых компаний 112**](#_Toc46902603)

[**5.3. Экспертиза обоснованности определения величины корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» по доходам от осуществления регулируемой деятельности, с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию, неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 115**](#_Toc46902604)

[**5.4. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 143**](#_Toc46902605)

[**5.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг 162**](#_Toc46902606)

[**5.6. Анализ величины распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, в том числе по периодам регулирования, относящимся к разным долгосрочным периодам регулирования 166**](#_Toc46902607)

[**5.7. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», учтенных ДТР Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год 173**](#_Toc46902608)

[**6. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных ПАО «ТРК» за 2017-2018 гг. в результате принятых ДТР Томской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки ПАО «ТРК» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом 175**](#_Toc46902609)

[**7. Экономическая оценка результатов деятельности ПАО «ТРК» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии 190**](#_Toc46902610)

[**Приложение 1**](#_Toc46902611)[**Расчет фактической товарной выручки ПАО «ТРК» за 2017 год 197**](#_Toc46902612)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении ПАО «ТРК» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующим органом в отношении ПАО «ТРК» (далее – регулируемая организация) при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год на территории Томской области, экспертизы обосновывающих материалов, представленных ПАО «ТРК» в регулирующий орган – Департамент тарифного регулирования Томской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) ПАО «ТРК» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

* 1. Анализа исполнения инвестиционных программ, учтенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.
  2. Экспертизы расчета необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализа фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года.
  3. Экспертизы обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.
  4. Анализа экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных ПАО «ТРК» за 2017-2018 гг. в результате принятых Департаментом тарифного регулирования Томской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализа соответствия фактической товарной выручки ПАО «ТРК» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом.
  5. Экономической оценки результатов деятельности ПАО «ТРК»   
     за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

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

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

### **Вводная часть**

### **Сведения о Заказчике**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | Публичное акционерное общество «Томская распределительная компания» |
| Краткое наименование Заказчика | ПАО «ТРК» |
| ОГРН | 1057000127931 |
| ИНН / КПП | 7017114672 / 701750001 |
| Юридический адрес Заказчика | 6634041, Томская область, г. Томск, пр. Кирова, 36 |
| Место нахождения Заказчика | 6634041, Томская область, г. Томск, пр. Кирова, 36 |
| Реквизиты Заказчика | Филиал ГПБ (АО) в г. Томске  р/с 40702810600000008855  БИК 046902758  к/с 30101810800000000758 |

### **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 № 18.70.189.20 от 27.01.2020 года на оказание услуг по проведению экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами за период 2017-2019 гг., заключенный между Обществом с ограниченной ответственностью «Экспертная компания ЭПАР» (ООО «ЭК ЭПАР»), в лице Генерального директора Логинова Виктора Никитовича, и Публичным акционерным обществом «Томская распределительная компания» (ПАО «ТРК»), в лице Генерального директора Петрова Олега Валентиновича.

### **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Департаментом тарифного регулирования Томской области в отношении ПАО «ТРК» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых ПАО «ТРК» в Департамент тарифного регулирования Томской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» при установлении тарифов.

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

**Этап № 1.1.2.**

1.2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.

1.2.2. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года.

1.2.3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.

1.2.4. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных ПАО «ТРК» за 2017-2018 гг. в результате принятых Департаментом тарифного регулирования Томской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки ПАО «ТРК» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Департаментом тарифного регулирования Томской области.

1.2.5. Экономическая оценка результатов деятельности ПАО «ТРК» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

### **Нормативно-правовая база**

При проведении анализа Исполнитель руководствовался следующими нормативно-правовыми актами (в редакциях, действующих на момент установления тарифов на услуги по передаче электрической энергии):

* Налоговый кодекс Российской Федерации;
* Федеральный закон Российской Федерации от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (вместе с «Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике») (далее – Основы ценообразования № 1178);
* Постановление Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» (далее – Стандарты раскрытия);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 13.12.2011 № 585 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике» (далее – Порядок № 585);
* Приказ ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» (далее – Методические указания № 98-э);
* Приказ ФСТ России от 18.03.2015 № 421-э «Об утверждении Методических указаний по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов и внесении изменений в приказы ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э и от 30.03.2012 № 228-э» (далее – Методические указания № 421-э);
* Приказ ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1 «Об утверждении Методических указаний по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 215-э/1);
* Приказ ФАС России от 29.08.2017 г. № 1135/17 «Об утверждении методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 1135/17);
* Приказ ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке» (далее – Методические указания № 20-э/2);
* Приказ ФСТ России от 12 апреля 2012 г. №  53-э/1 «Об утверждении Порядка формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации и Порядка определения отношения суммарного за год прогнозного объема потребления электрической энергии населением и приравненными к нему категориями потребителей к объему электрической энергии, соответствующему среднему за год значению прогнозного объема мощности, определенного в отношении указанных категорий потребителей» (далее – Порядок № 53-э/1);
* Приказ Минэнерго России 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 Минэнерго России от 25.04.2018 № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором - пятом, седьмом и девятом подпункта ж(1) пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. N 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах» (далее – Приказ № 320);
* нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере бухгалтерского учета;
* иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, необходимые для анализа.

### **Краткая характеристика параметров регулирования ПАО «ТРК» при принятии Департаментом тарифного регулирования Томской области тарифно-балансового решений за 2019 год**

Для ПАО «ТРК» с 2018 года наступил очередной (второй) долгосрочный период регулирования с применением метода долгосрочной индексации.   
2019 год является вторым годом во втором долгосрочном периоде регулирования. Долгосрочные параметры регулирования утверждены:

* Приказом Департамента тарифного регулирования Томской области от 29.12.2017 № 6-730 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки публичного акционерного общества «Томская распределительная компания»   
  (ИНН 7017114672), в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности на период 2018-2022 гг.».
* Приказом Департамента тарифного регулирования Томской области от 31.08.2018 № 6-123 «О внесении изменений в приказ Департамента тарифного регулирования Томской области от 29.12.2017 № 6-730 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» (ИНН 7017114672), в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности на период 2018-2022 гг.».

В 2018 г. во исполнение решений ФАС России ДТР Томской области приняты решения о пересмотре единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, включая, долгосрочные параметры регулирования для ПАО «ТРК» на 2018-2022 гг.

* Приказ ФАС России от 12.07.2018 № 979/18 «Об отмене постановления Департамента тарифного регулирования Томской области «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Томской области на 2018 год».
* Приказ ФАС России от 12.07.2018 № 980/18 «Об отказе в согласовании решения Департамента тарифного регулирования Томской области об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Томской области на уровне ниже предельных минимальных и выше предельных максимальных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных ФАС Росси на 2018 год».

Инвестиционная программа ПАО «ТРК» на 2016-2020 годы с изменениями на 2019 год утверждена следующими приказами:

* Приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1006 «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «ТРК» на 2016-2020 годы».
* Приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461 «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «ТРК», утвержденную приказом Минэнерго России от 21.12.2015 № 1006», утверждена корректировка ИПР ПАО «ТРК».
* Приказом Минэнерго России от 24.12.2018 № 30@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «ТРК», утвержденную приказом Минэнерго России от 21.12.2015 № 1006», утверждена корректировка ИПР ПАО «ТРК».

### **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год**

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

**Параметры утвержденной инвестиционной программы ПАО «ТРК» и их корректировка**

Тарифно-балансовыми решениями, принятыми в отношении ПАО «ТРК» в части оказания услуг по передаче электрической энергии на территории Томской области на 2019 год предусмотрены источники финансирования инвестиционной программы (далее – ИПР) ПАО «ТРК», утвержденной приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1006, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461 на период 2016-2020 гг.

В качестве источников финансирования для реализации инвестиционных проектов, включенных в утвержденную инвестиционную программу ПАО «ТРК» на 2019 год, в составе НВВ от оказания услуг по передаче электроэнергии предусмотрены:

* величина амортизационных отчислений, учтенная в составе необходимой валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии – 430,9 млн. руб. (принято ДТР Томской области при установлении тарифов на 2019 г.)
* прибыль от оказания услуг по передаче электрической энергии, направляемая на капитальные вложения – 282,5 млн. руб. (принято ДТР Томской области при установлении тарифов на 2019 г.)

Приказом Минэнерго России от 24.12.2018 № 30@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «ТРК», утвержденную приказом Минэнерго России от 21.12.2015 № 1006», утверждена корректировка ИПР ПАО «ТРК». В рамках корректировки показателей инвестиционной программы ПАО «ТРК» на 2019 год были внесены следующие изменения в части собственных тарифных источников финансирования инвестиционной программы:

* величина амортизационных отчислений, учтенная в составе необходимой валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии – 513,762 млн руб.;
* прибыль от оказания услуг по передаче электрической энергии, направляемая на инвестиции – 172,837 млн. руб.;
* остаток собственных средств (отнесена прибыль от оказания услуг по передаче электрической энергии прошлых лет) – 54,009 млн руб.

Согласно корректировке ИПР ПАО «ТРК» плановый объем финансирования инвестиционной программы на 2019 год увеличен на 47,90 млн руб. с НДС и составил 887,13 млн руб. с НДС.

**Анализ исполнения инвестиционной программы   
(на основе данных по освоению капитальных вложений)**

Оценка исполнения инвестиционной программы проводилась Исполнителем исходя из опубликованной ПАО «ТРК», в соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации, фактической информации из отчетов о реализации инвестиционной программы за 2019 год и плановых значений на 2019 год, утвержденных (скорректированных) в установленном порядке в год до начала 2019 года.

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

* отчет о реализации инвестиционной программы, сформированный с распределением по перечням инвестиционных проектов, с указанием фактических:
* введенной (выведенной) мощности и (или) других характеристик объектов инвестиционной деятельности, предусмотренных соответствующими инвестиционными проектами, а также дат ввода (вывода) указанных объектов;
* объемов финансирования и освоения капитальных вложений, а также источников финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы;
* объемов ввода объектов основных средств в натуральном и стоимостном выражении по инвестиционным проектам инвестиционной программы;
* стоимостных, технических, количественных и иных показателей технологических решений капитального строительства введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики, соответствующих типовым технологическим решениям капитального строительства объектов электроэнергетики, в отношении которых Министерством энергетики Российской Федерации установлены укрупненные нормативы цены;
* значений количественных показателей инвестиционной программы и достигнутых результатов в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше;
* отчет о выполненных закупках товаров, работ и услуг для реализации утвержденной инвестиционной программы с распределением по каждому инвестиционному проекту;
* отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики;
* паспорта инвестиционных проектов;
* заключение по результатам проведения технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы (при наличии такового), выполненное в соответствии с методическими рекомендациями, предусмотренными пунктом 5 постановления Правительства Российской Федерации   
  от 16 февраля 2015 г. № 132 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики и контроля за их реализацией».

В соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации на момент проведения Исполнителем экспертизы ПАО «ТРК» сформирован и опубликован отчет о реализации инвестиционной программы за 2019 год (https://invest.gosuslugi.ru/investportal/ipr/01614/Отчет в формате Минэнерго за 2019 год.zip/v1/Отчет в формате Минэнерго за 2019 год.zip). В составе данного отчета ПАО «ТРК» представлена фактическая информация о реализации инвестиционной программы за 2019 год нарастающим итогом.

Вместе с тем Исполнителем дополнительно принималась к учету информация:

* об источниках финансирования инвестиционной программы согласно отчету по шаблону NET.INV за 2019 год, представляемому в ДТР Томской области в рамках мониторинга инвестиционных программ;
* об исполнении инвестиционной программы за 2019 год согласно ответу ПАО «ТРК» на запрос ДТР Томской области от 19.05.2020 № 53-03-0583 (письмо от 22.05.2020 № 14/4169) – плановый и фактический объем освоения капитальных вложений в разрезе источников финансирования.

В связи с тем, что в 2018 году в установленном порядке были утверждены изменения в инвестиционную программу ПАО «ТРК», предусматривающие корректировку утвержденных плановых показателей на 2019 год, в качестве плановых показателей в рамках анализа исполнения инвестиционной программы за 2019 год приняты утвержденные параметры согласно Инвестиционной программе ПАО «ТРК» на 2016-2020 гг. с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 24.12.2018 № 30@.

В соответствии с отчетными данными о реализации ИПР ПАО «ТРК» за 2019 год фактический объем освоения капитальных вложений превысил утвержденный плановый объем на 55,61 млн руб. без НДС и составил 812,682 млн руб. (без учета фактического объема освоения по инвестиционному проекту «Приобретение ТП и земельного участка Зоркальцево» в размере 0,347 млн руб. без НДС ввиду безвозмездной передачи объектов электросетевого хозяйства и земельного участка).

Объем использованных собственных тарифных источников (в части сформированных от оказания услуг по передаче электрической энергии) на осуществление освоения капитальных вложений составил 764,196 млн руб., из которых:

* 259,536 млн. руб. – прибыль от оказания услуг по передаче электрической энергии;
* 504,66 млн. руб. – амортизация основных средств, учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии на 2019 год.

**Информация о фактическом объеме освоения капитальных вложений инвестиционной программы ПАО «ТРК» в 2019 году**

**(**данные отчета по шаблону NET.INV за 2019 год)

| **№ п/п** | **Источники финансирования** | **Плановый объем** | **Фактический объем** | **Отклонение  (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Отчет NET.INV**  **за 2019 г.** | **Отчет NET.INV**  **за 2019 г.** | **млн руб.** | **%** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **757,074** | **812,682** | **55,61** | **7%** |
| **1** | **Собственные средства всего, в том числе:** | **757,074** | **812,682** | **55,61** | **7%** |
| 1.1. | Прибыль, направляемая на инвестиции, в том числе полученная от реализации продукции и оказанных услуг по регулируемым ценам (тарифам) в части: | 243,312 | 308,022 | 64,71 | 27% |
| 1.1.1. | оказания услуг по передаче электрической энергии | 243,312 | 259,536 | 16,22 | 7% |
| 1.1.2. | технологического присоединения | 0,000 | 48,486 | 48,49 | - |
| 1.1.3. | прочая прибыль | 0,000 | 0,000 | 0,00 | - |
| 1.2. | Амортизация основных средств | 513,762 | 504,660 | -9,10 | -2% |
| 1.2.1. | учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии на 2019 год | 513,762 | 504,660 | -9,10 | -2% |
| 1.2.2. | недоиспользованная амортизация прошлых лет (учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии) | 0,000 | 0,000 | 0,00 | - |
| 1.2.3. | прочая текущая амортизация | 0,000 | 0,000 | 0,00 | - |
| 1.3. | Возврат налога на добавленную стоимость | 0,000 | 0,000 | 0,00 | - |
| 1.4. | Прочие собственные средства | 0,000 | 0,000 | 0,00 | - |
| **2** | **Привлеченные средства** | 0,000 | 0,000 | 0,00 | - |

Объем фактических капитальных вложений по инвестиционным проектам за счет собственных средств (полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам), в части оказания услуг по передаче электрической энергии) для определения уровня исполнения ИПР ПАО «ТРК» за 2019 год сформирован Исполнителем исходя из фактического объема освоения инвестиционной программы в соответствии с отчетом, представленным ПАО «ТРК» в ДТР Томской области по шаблону NET.INV за 2019 год.

Для оценки уровня исполнения утвержденной инвестиционной программы Исполнителем проведен пообъектный анализ фактического освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, реализующимся в 2019 году в части тарифных источников (с учетом данных отчета по шаблону NET.INV за 2019 год).

При рассмотрении только инвестиционных проектов, утвержденных инвестиционной программой на 2019 год, фактический объем освоения капитальных вложений счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам), в части оказания услуг по передаче электрической энергии) составил 762,965 млн руб. без НДС, что выше утвержденного уровня на 5,891 млн руб. без НДС.

**Информация об объеме освоения капитальных вложений, осуществляемого с использованием собственных тарифных источников, по направлениям реализации инвестиционных проектов**

| **№ п/п** | **Направление реализации инвестиционных проектов** | **Объем освоения в 2019 году**  **(за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии), млн. руб. без НДС (данные отчета по шаблону NET.INV за 2019 год)** | | | **Факт/ утверждено, %** | **Факт по утв./ утверждено, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено Приказом Минэнерго России № 30@ от 24.12.18** | **Факт** | **Факт по утвержденным проектам** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | 757,074 | 764,196 | 762,965 | 101% | 101% |
| 1 | Технологическое присоединение\* | 40,592 | 83,767 | 82,536 | 206% | 203% |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 647,163 | 608,939 | 608,939 | 94% | 94% |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики | 0,000 | 0,000 | 0,000 | - | - |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства | 0,000 | 0,000 | 0,000 | - | - |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов | 0,000 | 0,000 | 0,000 | - | - |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты | 69,318 | 71,490 | 71,490 | 103% | 103% |

*\* В целях сопоставимости по группам инвестиционных проектов значения учтены на уровне факта согласно отчету за 2019 г.*

Для оценки состава и причин сформированных по итогам реализации инвестиционной программы за 2019 год отклонений фактического объема освоения капитальных вложений от утвержденного планового уровня, Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы ПАО «ТРК» за 2019 год в части тарифных источников (в составе, отраженном в рамках отчета NET.INV за 2019 год).

В рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для осуществления освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, выявлено, что:

* по 14 инвестиционным проектам (таблица ниже) осуществлено освоение с превышением утвержденного плана по использованию собственных тарифных источников – фактическое использование собственных тарифных источников составило 91,45 млн руб. без НДС (превышение на 9,13 млн руб. без НДС или 11%);
* по 1 инвестиционному проекту (идентификатор - G\_687555051) освоение в 2019 году осуществлено при нулевом утвержденном плане – фактическое использование собственных тарифных источников составило 5,02 млн руб. без НДС;
* освоение капитальных вложений в 2019 году за счет собственных тарифных источников осуществлено в отношении 1 инвестиционного проекта, не включенного в утвержденную в 2018 году ИПР (новый инвестиционный проект в целях осуществления технологического присоединения потребителей – «Строительство КЛ-10кВ и КТП-10/0,4 кВ в п. Синий Утес для технологического присоединения») - фактическое использование собственных тарифных источников составило 1,23 млн руб.

**Фактическое использование собственных тарифных источников для осуществления освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, включенным в утвержденную в 2018 году инвестиционную программу (с превышением утвержденного плана)**

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем освоения (за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии), млн. руб. без НДС, млн руб. (без НДС)** | | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено Приказом Минэнерго России № 30@ от 24.12.18** | | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | | **82,32** | **91,45** | **9,13** | **11%** |
| 1 | Реконструкция ПС 35кВ Южная.Реконструкция зданий ОПУ, КРУ,кабельных каналов ОРУ,щита постоянного тока с заменой зарядно-подзарядных агрегатов, ЩСН, ЩПТ, АБ на необслуживаемую, ячеек на вакуумные, модернизация РЗА трансформаторов,установка дуговой защиты | F\_6875550002 | 11,68 | | 12,52 | 0,84 | 7% |
| 2 | Реконструкция ПС 110 кВ "Вахская". Замена МКП-110, ВМТ-110 на элегазовые. | F\_6875550110 | 20,90 | | 21,74 | 0,84 | 4% |
| 3 | Реконструкция ПС 110 кВ "Первомайское МР" с заменой ЩСН, устройством дуговой защиты, замена кабельного хозяйства, восстановление ОБР, установка регистратора аварийных событий, замена защит ВЛ-35 кВ на современные. | F\_6875550124 | 10,47 | | 11,28 | 0,81 | 8% |
| 4 | Реконструкция ПС 110 кВ "Ломовая". Замена масляных выключателей на вакуумные, замена ОСИ 110 кВ на полимерные, замена ВМТ на ВГТ-110кВ. | F\_6875550163 | 3,88 | | 3,97 | 0,08 | 2% |
| 5 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Г-6-3 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | G\_6875550493 | 1,98 | | 2,05 | 0,07 | 3% |
| 6 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП В-6-4 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | G\_6875550552 | 1,22 | | 2,50 | 1,28 | 105% |
| 7 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ по зоне ЦЭС (В-7, КД-15, МС-1, ПВ-16) | I\_6875550688 | 0,58 | | 0,58 | 0,00 | 0% |
| 8 | Приобретение Автомобиля бригадного линейного марки УАЗ (2016г.-40 шт., 2018г.-4 шт., 2019г.-4 шт., 2020г.-9 шт.) | G\_6875550577 | 2,37 | | 2,38 | 0,01 | 0% |
| 9 | Приобретение Автомобиля бригадного линейного марки ГАЗ (2019г.-2 шт., 2020г.-2 шт.) | G\_6875550579 | 2,40 | | 2,50 | 0,10 | 4% |
| 10 | Приобретение автоподъемников, автовышек на базе КАМАЗ 2016г.-1 шт., 2018г.-1 шт., ГАЗ 2016г.-1 шт., 2017г.-1 шт., 2018г.-1шт., 2019г.-2 шт., 2020г.-3 шт. | F\_6875550575 | 7,00 | | 7,31 | 0,31 | 4% |
| 11 | Приобретение грузовых автомобилей (2019г.-1 шт.) | I\_6875550696 | 3,03 | | 3,04 | 0,00 | 0% |
| 12 | Приобретение лодочного инвентаря (15 шт.) | I\_6875550713 | 0,38 | | 0,64 | 0,26 | 70% |
| 13 | Приобретение муниципальных электрических сетей Чаинского района | F\_6875550414 | 3,93 | | 5,12 | 1,19 | 30% |
| 14 | Приобретение муниципальных электрических сетей г. Колпашево | F\_6875550419 | 12,49 | | 15,82 | 3,33 | 27% |

По результатам анализа Исполнителем определены 88 инвестиционных проектов, в отношении которых тарифный источник для осуществления освоения капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера. Снижение величины освоения в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным проектам составило 50,20 млн руб. без НДС.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем освоения (за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии), млн. руб. без НДС, млн руб. (без НДС)** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено Приказом Минэнерго России № 30@ от 24.12.18** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **588,86** | **538,66** | **-50,20** | **-9%** |
| 1 | Расширение просек вдоль ВЛ-10кВ по зоне ЦЭС (Б-3, В-6,7, ЧЛ-7, КД-15, КЖ-4,20, КР-7, МЧ-9, МН-11,20, КИ-16, БН-22, ВО-5, СВ-18, ПТФ-18, ПТ-9, АР-17, МС-1, МР-11,ПВ-16, ПЛ-9, ВЯ-3,10,14, ЛК-12,6, ПР-4, АП-1, ВР-16,9, КД-17, КЖ-8, КР-6, ВО-8, БР-16,17,19,БГ-12,ПВ-3,11,ВЯ-5,16,ЛК-13,УР-8,ВР-7,ЧЛ-9,ВД-1,7,2,4,ТГ-16,12,14,18,МЧ-12,МГ-9,ЗЛ-8,КНД-8,10,НК-2, З-05,СВ-8,15,11,20,13,14,16,17,ПТФ-14,АР-13,ПБ-3,4,МЛ-14,15,МБ-6,ГС-9,11,МР-6,5,БТ-7) | F\_6875550289 | 51,66 | 43,12 | -8,54 | -17% |
| 2 | Реконструкция ПС 110 кВ "Западная". Замена масляных выключателей 10 кВ на вакуумные | F\_6875550103 | 18,54 | 12,87 | -5,67 | -31% |
| 3 | Реконструкция ПС 110 кВ "Стрежевская" с установкой дугогасящих реакторов и дуговой защиты | F\_6875550172 | 24,60 | 19,91 | -4,68 | -19% |
| 4 | Проектно-изыскательские работы по реконструкции ПС 110 кВ "Подгорное" с заменой основного и вспомогательного оборудования | F\_6875550112 | 5,27 | 2,65 | -2,62 | -50% |
| 5 | Реконструкция ПС 110 кВ "Улу-Юл". Замена маслонаполненных вводов 110 кВ на трансформаторе Т-1, замена ОД-КЗ 35-110 кВ на вакуумные выключатели | F\_6875550118 | 17,08 | 15,13 | -1,95 | -11% |
| 6 | Реконструкция ПС 35 кВ Аэропорт с заменой трансформаторов (с установкой двух новых трансформаторов), реконструкция ОРУ 35, КРУ 10. Организация телеуправления оборудования подстанции | F\_6875550230 | 4,99 | 3,21 | -1,78 | -36% |
| 7 | Модернизация телемеханики ПС 110 кВ Ягодное | F\_6875550046 | 15,59 | 14,02 | -1,57 | -10% |
| 8 | Модернизация телемеханики ПС 110 кВ Стрежевская | F\_6875550033 | 16,09 | 14,63 | -1,47 | -9% |
| 9 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Н-15 "Замена неизолированного провода на СИП 3, с заменой опор, 15 км" | I\_6875550694 | 1,76 | 0,31 | -1,45 | -82% |
| 10 | Реконструкция ВЛ-10 кВ А-1 с заменой опор и голого провода на СИП-3, 7,33 км | I\_6875550690 | 9,83 | 8,47 | -1,36 | -14% |
| 11 | Реконструкция сетей 10/0,4 кВ с. Каргасок | G\_6875550558 | 10,11 | 8,84 | -1,27 | -13% |
| 12 | Реконструкция ограждения РПБ ПО СЭС | F\_6875550337 | 3,48 | 2,22 | -1,26 | -36% |
| 13 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф. Н-1002, Н-1003, К-1002 с заменой опор и провода на СИП-3 и установкой реклоузеров | F\_6875550247 | 1,26 | 0,10 | -1,16 | -92% |
| 14 | Реконструкция здания склада, маслохозяйства, склада ГСМ, мойки для автомобилей РПБ г.Томск | F\_6875550354 | 2,00 | 0,98 | -1,02 | -51% |
| 15 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КР-4-2 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | G\_6875550539 | 6,61 | 5,63 | -0,98 | -15% |
| 16 | Модернизация телемеханики ПС 110 кВ Вахская | F\_6875550024 | 24,73 | 23,79 | -0,95 | -4% |
| 17 | Реконструкция здания РПБ Бакчарского РЭС | F\_6875550017 | 13,37 | 12,56 | -0,82 | -6% |
| 18 | Реконструкция ПС 110 кВ "Чердаты" установка дуговой защиты ОВОД-МД с ВОД | I\_6875550650 | 1,54 | 0,80 | -0,74 | -48% |
| 19 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП М-11-30 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Центральный РЭС | G\_6875550505 | 3,77 | 3,04 | -0,73 | -19% |
| 20 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ПО-9 Замена голого провода на СИП 3-СИП 1х70 | F\_6875550005 | 12,38 | 11,77 | -0,61 | -5% |
| 21 | Реконструкция ПС 110 кВ "Вахская". Объединение 2 и 3 секции шин 35 кВ, подключение Т-3 на 1 и 2 секцию шин 35 кВ, подключение ЗРУ-6 кВ от Т-3, замена защит трансформаторов на микропроцессорные | I\_6875550638 | 9,21 | 8,66 | -0,55 | -6% |
| 22 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.КФ-1, ВЛ-0,4 кВ от ТП КФ-1-2 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | G\_6875550518 | 2,63 | 2,09 | -0,55 | -21% |
| 23 | Реконструкция здания гаража СЭС | F\_6875550020 | 7,58 | 7,03 | -0,54 | -7% |
| 24 | Реконструкция ПС 110кВ "Коммунальная". Замена ОД 110кВ на элегазовые выключатели, разрядников на ОПН, масляных выключателей на вакуумные, ОСИ 110 кВ на полимерные, реконструкция РЗА трансформаторов, устройств РЗА ВЛ 110кВ С9, кабельных каналов ОРУ, ограждения | F\_6875550158 | 2,96 | 2,43 | -0,53 | -18% |
| 25 | Реконструкция ПС Коломинские Гривы с заменой устройств РЗА ВЛ-110 кВ С-35, С-27, С-26 на современные РЗА с обеспечением функций ближнего резервирования защит, восстановление ОБР, замена ОСИ на полимерные, замена ТН-110 кВ и кабельных связей. | F\_6875550108 | 24,70 | 24,22 | -0,48 | -2% |
| 26 | Реконструкция ПС 110 кВ "Вахская". Замена масляных выключателей 6 кВ на вакуумные с комплектами РЗА | F\_6875550138 | 1,14 | 0,70 | -0,44 | -38% |
| 27 | Модернизация телемеханики ПС 110 кВ Улу-Юл | F\_6875550040 | 12,88 | 12,44 | -0,43 | -3% |
| 28 | Техническое перевооружение ПС 35 кВ Водозабор (организация телемеханики) | F\_6875550059 | 0,42 | 0,00 | -0,42 | -100% |
| 29 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ по зоне СЭС (А-1016, А-1010, А-1018, А-1020, КР-1015, ВР-1014, ВР-1021, ЗВ-1014, ЗВ-1002 КР-1016, КР-1009, 2-17, 2-19, 6-6, 6-8, 6-21, 7-12, 7-14, КГ-1008, ПД-1008, ПД-1009, ПД-1010) | I\_6875550648 | 13,49 | 13,09 | -0,40 | -3% |
| 30 | Модернизация телемеханики ПС 110 кВ Комсомольская | F\_6875550045 | 14,46 | 14,08 | -0,38 | -3% |
| 31 | Реконструкция ПС 35 кВ "ТИЗ" с модернизацией дуговой защиты | F\_6875550228 | 2,36 | 2,04 | -0,33 | -14% |
| 32 | Техническое перевооружение ПС 110 кВ Колпашево (Организация ВОЛС ТЦ СЭС) | F\_6875550072 | 5,46 | 5,14 | -0,31 | -6% |
| 33 | Реконструкция здания ОПУ ПС "Подгорное" | F\_6875550361 | 4,08 | 3,82 | -0,26 | -6% |
| 34 | Реконструкция ПС 110 кВ "Западная" с модернизацией АЧР | F\_6875550111 | 1,25 | 1,00 | -0,25 | -20% |
| 35 | Реконструкция здания РПБ Молчановского РЭС | F\_6875550018 | 0,77 | 0,52 | -0,24 | -32% |
| 36 | Реконструкция ограждения ПС 110 кВ "Колпашево" | F\_6875550333 | 4,23 | 4,01 | -0,22 | -5% |
| 37 | Реконструкция ПС 110 кВ "Мельниково" с модернизацией дуговой защиты | F\_6875550106 | 1,28 | 1,07 | -0,22 | -17% |
| 38 | Реконструкция ПС «Заводская» 35/10 кВ с заменой трансформаторов 2х10 МВА на 2х16 МВА | F\_6875550473 | 41,33 | 41,12 | -0,21 | -1% |
| 39 | Приобретение ОНМ (измерительные и диагностические установки, приборы и комплексы 2016г.-28 шт., 2017г.-31 шт., 2018г.-22 шт., 2019г.-20 шт., 2020г.-26 шт.) | I\_6875550708 | 4,91 | 4,72 | -0,19 | -4% |
| 40 | Реконструкция ВЛ 10/0,4кВ от ТП Г-8-8 с заменой провода на СИП, установкой выносного учета. | F\_6875550012 | 2,20 | 2,03 | -0,17 | -8% |
| 41 | Реконструкция ПС 110 кВ "Бройлерная". Замена масляных выключателей на вакуумные с комплектом РЗА, установка дуговой защиты, замена ОСИ 110 кВ на полимерные, замена разрядников на ОПН | F\_6875550104 | 0,93 | 0,77 | -0,16 | -18% |
| 42 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП А-25-6 с заменой опор и провода на СИП, монтаж КЛ 10 кВ, установка новой ТП, для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Асиновский РЭС | I\_6875550669 | 5,03 | 4,88 | -0,15 | -3% |
| 43 | Реконструкция ограждения ПС 110 кВ "Итатка" | F\_6875550328 | 2,84 | 2,69 | -0,15 | -5% |
| 44 | Реконструкция зданий ОПУ, КРУ ПС 35 кВ Заводская (замена кровель на профлист,облицовка стен металлосайдингом,замена окон.блоков,дверей,реконструкция отмосток,освещения) | F\_6875550346 | 4,58 | 4,43 | -0,14 | -3% |
| 45 | Установка и автоматизация приборов учета 0.4 кВ на розничном рынке (2230 шт.) | I\_6875550701 | 37,21 | 37,10 | -0,11 | 0% |
| 46 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.ПО-9, ВЛ-0,4 кВ от ТП ПО-9-7 с заменой опор и провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | G\_6875550524 | 3,31 | 3,21 | -0,10 | -3% |
| 47 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КР-7-3 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | F\_6875550458 | 3,40 | 3,30 | -0,10 | -3% |
| 48 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ЗЛ-8-3 с заменой опор, провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | I\_6875550618 | 2,59 | 2,51 | -0,07 | -3% |
| 49 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Н-16-11 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | G\_6875550526 | 2,38 | 2,31 | -0,07 | -3% |
| 50 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Г-3 с заменой опор и голого провода на СИП-3 и заменой опор, 1 км | I\_6875550691 | 1,40 | 1,33 | -0,07 | -5% |
| 51 | Установка и автоматизация приборов учета 0.2 кВ на розничном рынке (2093 шт.) | I\_6875550704 | 26,24 | 26,18 | -0,07 | 0% |
| 52 | Приобретение роботов-тренажеров (18 шт.) | I\_6875550714 | 0,53 | 0,47 | -0,06 | -12% |
| 53 | Реконструкция ВЛ 10/0,4 кВ от ТП П-6-1, замена опор 0,4 кВ и провода на СИП и установкой новой ТП, для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Первомайский РЭС | I\_6875550673 | 3,35 | 3,29 | -0,06 | -2% |
| 54 | Реконструкция ВЛ -10кВ ф.Г-13 с установкой новой КТП 10/0,4кВ, ВЛ-0,4 от ТП Г-13-2 с заменой опор, провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | I\_6875550619 | 3,25 | 3,19 | -0,06 | -2% |
| 55 | Реконструкция ПС 110 кВ "Северо-Восточная" с модернизацией АЧР | F\_6875550168 | 0,25 | 0,19 | -0,06 | -24% |
| 56 | Реконструкция ПС 35 кВ "Центральная" с модернизацией АЧР | F\_6875550219 | 0,25 | 0,19 | -0,06 | -24% |
| 57 | Приобретение генераторных установок (11 шт.) | I\_6875550712 | 0,32 | 0,26 | -0,06 | -18% |
| 58 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП М-17-4 с заменой опор, провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Центральный РЭС | I\_6875550617 | 2,92 | 2,86 | -0,06 | -2% |
| 59 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП РБ-11-10 с заменой опор и провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | F\_6875550468 | 2,64 | 2,58 | -0,05 | -2% |
| 60 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф. ПР-1012, СЭС. Замена неизолированного провода на СИП 3 с заменой опор - 16 км, установка реклоузера - 1 шт. | F\_6875550246 | 0,35 | 0,30 | -0,05 | -15% |
| 61 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.ИТ-15, ВЛ-0,4 кВ от ТП ИТ-15-2 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Центральный РЭС | G\_6875550514 | 10,38 | 10,33 | -0,05 | 0% |
| 62 | Приобретение бригадной гусеничной техники на базе ГАЗ 2016г.-1 шт., 2019г.-1 шт., Вездеход АРГО 2017г.-1 шт. | F\_6875550576 | 3,71 | 3,66 | -0,05 | -1% |
| 63 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ по зоне ВЭС (Н-8, В-40, К-8, Д-3, Д-13, П-12, НМ-2, НМ-5, КУ-1, КУ-9, СГ-8, Л-16, КР-2, КР-13, А-17, БЯ-2, БЯ-6, ЯГ-13, КУ-11, Т-1, Т-7, Т-12, Т-16, Т-7 отпайка Центр Полигон) | F\_6875550300 | 1,64 | 1,59 | -0,05 | -3% |
| 64 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП КГ-9-3 с заменой опор, голого провода на СИП, для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Тегульдетский РЭС | I\_6875550674 | 2,52 | 2,47 | -0,05 | -2% |
| 65 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МК-10-7 с заменой опор, провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыболовский РЭС | I\_6875550623 | 1,62 | 1,58 | -0,05 | -3% |
| 66 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ЛК-7-3 с заменой опор, провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | I\_6875550683 | 1,17 | 1,13 | -0,04 | -4% |
| 67 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ по зоне СЭС (Ч-1001,1002,1003,1009,1010, ЧП-1014,1013, Н-1006, ТМ-1004, КС-1020,1034, К-1020,1002, Т-1015, ТС-1003,1004, УБ-1010,1020, П-1009,1016,1012, УБ-1014,1012,1016,1018, КГ-1004) | F\_6875550308 | 1,48 | 1,44 | -0,04 | -3% |
| 68 | Реконструкция ВЛ 10/0,4 кВ от ТП БЯ-11-1 и БЯ-11-7, замена опор 0,4 кВ и провода на СИП и установкой новой ТП, для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Белоярский РЭС | I\_6875550671 | 1,50 | 1,46 | -0,04 | -2% |
| 69 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МЛ-5-2 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Шегарский РЭС | F\_6875550461 | 1,82 | 1,79 | -0,03 | -2% |
| 70 | Реконструкция РПБ Кисловского СУ Рыбаловского РЭС (фасад металлосайдинг,кровля профлист, подъездные пути,ограждение) 1 этап | F\_6875550347 | 1,21 | 1,18 | -0,03 | -3% |
| 71 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МК-10-19 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | G\_6875550511 | 1,20 | 1,17 | -0,03 | -3% |
| 72 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Г-6-6 с заменой опор, провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | I\_6875550620 | 1,76 | 1,72 | -0,03 | -2% |
| 73 | Приобретение снегоходов (16 шт.) | I\_6875550711 | 0,86 | 0,84 | -0,02 | -3% |
| 74 | Реконструкция ВЛ-110 кВ С-1, С-2, С-82/83 с заменой грозотроса, 27,3 км | I\_6875550651 | 4,42 | 4,39 | -0,02 | -1% |
| 75 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КО-9-12 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Центральный РЭС | F\_6875550460 | 1,31 | 1,29 | -0,02 | -2% |
| 76 | Приобретение бурильных машин на автомобильном шасси ГАЗ 2016г.-1 шт., 2019г. - 1 шт., 2020г. - 1 шт., МТЗ-82 2016г.-1 шт., 2019г.-2 шт., 2020г.-1 шт., КАМАЗ 2017г.-1 шт. | F\_6875550574 | 9,25 | 9,23 | -0,02 | 0% |
| 77 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КР-7-6 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | G\_6875550538 | 0,77 | 0,75 | -0,02 | -3% |
| 78 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Г-5 с заменой опор и голого провода на СИП-3, 2,67 км | I\_6875550692 | 3,57 | 3,55 | -0,02 | -1% |
| 79 | Реконструкция ПС 110 кВ "Рыбалово" с модернизацией АЧР | F\_6875550169 | 0,25 | 0,23 | -0,02 | -7% |
| 80 | Расширение просек вдоль ВЛ-10кВ по зоне ЦЭС (КО-13, КР-8,9, КР-13, МЛ-10, БР-16,17,19, БГ-12, ПВ-3, ВЯ-5,16, ЛК-13, КЖ-4,20, КР-7, ТГ-11, ВО-5, ВЯ-3,10,14, ЛК-6, ЗЛ-8, Л-19, РБ-7) | I\_6875550659 | 1,07 | 1,05 | -0,02 | -2% |
| 81 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КИ-7-7 с заменой опор и провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | G\_6875550550 | 0,88 | 0,87 | -0,02 | -2% |
| 82 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МЧ-2-11 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Молчановский РЭС | F\_6875550459 | 4,46 | 4,44 | -0,02 | 0% |
| 83 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КФ-2-6 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | F\_6875550457 | 1,00 | 0,99 | -0,01 | -1% |
| 84 | Установка оборудования передачи данных в РЭС, установка управляемых коммутаторов в помещениях РЭС | F\_6875550313 | 0,53 | 0,52 | -0,01 | -2% |
| 85 | Создание оперативно-диспетчерского программно-аппаратного комплекса пространственно-технического мониторинга электросетевых объектов (Аппаратная часть) | F\_6875550407 | 12,33 | 12,32 | -0,01 | 0% |
| 86 | Модернизация Центра управления сетями. Замена серверов на blade-систему, замена системы хранения данных с увеличением объема дискового пространства на объекте | F\_6875550312 | 6,40 | 6,39 | -0,01 | 0% |
| 87 | Установка и автоматизация пунктов коммерческого учета на ВЛ 10 кВ на розничном рынке (14 шт.) в 2019 году | I\_6875550706 | 4,69 | 4,68 | -0,01 | 0% |
| 88 | Модернизация системы защиты информации, замена существующих и установка дополнительных серверов, замена системы хранения данных с увеличением объема дискового пространства, организация резервирования ресурсов ЦОД на территории ПО ЦЭС | F\_6875550316 | 0,61 | 0,61 | -0,01 | -1% |
| 89 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Б-20 с заменой опор и голого провода на СИП 3-СИП 1х70, 10,5 км | F\_6875550245 | 0,27 | 0,26 | -0,003 | -1% |
| 90 | Техническое перевооружение ПС 110 кВ Вахская - ПС 110 кВ Стрежевская (Организация цифрового канала ВЧ-связи ) | F\_6875550077 | 0,42 | 0,42 | -0,001 | 0% |

Большую часть (более 53 % или 26,81 млн руб. без НДС) неисполнения плана по освоению капитальных вложений за счет собственных средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии формируют следующие 7 инвестиционных проектов:

* Расширение просек вдоль ВЛ-10кВ по зоне ЦЭС (Б-3, В-6,7, ЧЛ-7, КД-15, КЖ-4,20, КР-7, МЧ-9, МН-11,20, КИ-16, БН-22, ВО-5, СВ-18, ПТФ-18, ПТ-9, АР-17, МС-1, МР-11,ПВ-16, ПЛ-9, ВЯ-3,10,14, ЛК-12,6, ПР-4, АП-1, ВР-16,9, КД-17, КЖ-8, КР-6, ВО-8, БР-16,17,19,БГ-12,ПВ-3,11,ВЯ-5,16,ЛК-13,УР-8,ВР-7,ЧЛ-9,ВД-1,7,2,4,ТГ-16,12,14,18,МЧ-12,МГ-9,ЗЛ-8,КНД-8,10,НК-2, З-05,СВ-8,15,11,20,13,14,16,17,ПТФ-14,АР-13,ПБ-3,4,МЛ-14,15,МБ-6,ГС-9,11,МР-6,5,БТ-7);
* Реконструкция ПС 110 кВ "Западная". Замена масляных выключателей 10 кВ на вакуумные;
* Реконструкция ПС 110 кВ "Стрежевская" с установкой дугогасящих реакторов и дуговой защиты;
* Проектно-изыскательские работы по реконструкции ПС 110 кВ "Подгорное" с заменой основного и вспомогательного оборудования;
* Реконструкция ПС 110 кВ "Улу-Юл". Замена маслонаполненных вводов 110 кВ на трансформаторе Т-1, замена ОД-КЗ 35-110 кВ на вакуумные выключатели;
* Реконструкция ПС 35 кВ Аэропорт с заменой трансформаторов (с установкой двух новых трансформаторов), реконструкция ОРУ 35, КРУ 10. Организация телеуправления оборудования подстанции;
* Модернизация телемеханики ПС 110 кВ Ягодное.

В рамках анализа информации из отчета о реализации ИПР за 2019 год Исполнителем определено, что основными причинами недофинансирования по результатам реализации инвестиционной программы за 2019 год являются:

* экономия при проведении конкурсных процедур по выбору подрядных организаций и поставщиков;
* по условиям заключенного договора оплата кредиторской задолженности - 1 квартал 2020 г. Работы выполнены в декабре 2019 г.

По результатам анализа исполнения ИПР ПАО «ТРК» за 2019 год, уровень исполнения инвестиционной программы за счет собственных средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии на основе отчетных данных о реализации ИПР за 2019 год определен Исполнителем в размере:

* 100,9% от утвержденного планового значения - по данным отчета о реализации ИПР за 2019 год.
* 95,1% от утвержденного планового значения - по данным отчета о реализации ИПР за 2019 год исходя из источников, без учета расходов на строительство объектов для целей технологического присоединения заявителей с присоединяемой мощностью до 15 кВт и до 150 кВт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Использование источников финансирования (за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии), млн. руб. без НДС, млн. руб.** | | **Факт/ утверждено, %** |
| **Утверждено** | **Факт** |
| По данным отчета о реализации ИПР за 2019 год | 757,074 | 764,196 | 100,9% |
| То же, за вычетом источников по объектам технологического присоединения | 716,482 | 681,661 | 95,1% |

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» по статье «плата за аренду имущества и лизинг» на будущие периоды включать в состав обосновывающих материалов:

* в составе предложения о корректировке НВВ на 2021 год приложить документы, подтверждающие факт финансирования и освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам:
* выписки из оборотно-сальдовых ведомостей по счету (в т.ч в случае выполнения работ хоз. способом);
* акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2);
* справка о стоимости выполненных работ (по форме КС-3);
* справки по распределению косвенных затрат;
* в составе предложения о корректировке НВВ на 2021 год дополнительно приложить документы, подтверждающие необходимость и экономическую обоснованность финансирования новых титулов инвестиционной программы, такие как:
* для инвестиционных проектов, реализующихся в рамках осуществления мероприятий по ТП – реестр и копии заключенных договоров на технологическое присоединение;
* для инвестиционных проектов, реализующихся в рамках модернизации, реконструкции или технического перевооружения – обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации в целях ликвидации последствий аварий; предписания государственных надзорных и контролирующих органов, экспертные заключения о необходимости выполнения мероприятий;
* инвестиционные проекты иных направлений реализации – соответствующие обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации (решения органов исполнительной власти, указы Президента Российской Федерации и пр.);
* в составе предложения о корректировке НВВ на 2021 год дополнительно приложить документы, подтверждающие полную стоимость новых титулов инвестиционной программы, такие как:
* для инвестиционных проектов, имеющих утвержденную проектно-сметную документацию - сводка затрат; сводный сметный расчет, разработанный в составе утвержденной в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности проектной документации; пояснительная записка к сметной документации по инвестиционному проекту; копия решения об утверждении проектной документации.
* для инвестиционных проектов, не имеющих утвержденную проектно-сметную документацию - сметный расчет стоимости реализации инвестиционного проекта, составленный в ценах, сложившихся ко времени составления такого сметного расчета, в том числе с использованием укрупненных сметных нормативов и другой ценовой информации (в сметном расчете указываются использованные документы и источники ценовой информации); копии документов, использованных в качестве источников ценовой информации для подготовки сметного расчета по инвестиционному проекту.

### **Экспертиза расчета необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года**

Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации   
от 27 декабря 2004 г. № 861 в отрасли, при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии ставки тарифов определяются с учетом необходимости обеспечения равенства тарифов на услуги по передаче электрической энергии для всех потребителей услуг, расположенных на территории соответствующего субъекта Российской Федерации и принадлежащих к одной группе (категории) из числа тех, по которым законодательством Российской Федерации предусмотрена дифференциация тарифов на электрическую энергию (мощность) - «котловой принцип» тарифообразования на услуги по передаче электрической энергии.

Для расчета единых (котловых) тарифов на территории субъекта Российской Федерации на каждом уровне напряжения суммируются необходимые валовые выручки (НВВ) всех сетевых организаций по соответствующему уровню напряжения. Регулирование единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии осуществляется региональным регулирующим органом в рамках установленных ФАС России предельных (минимального и максимального) уровней.

В целях обеспечения каждой сетевой организации средствами в размере ее необходимой валовой выручки обеспечивается в установленном порядке перераспределение полученных по единому (котловому) тарифу средств между сетевыми организациями путем установления индивидуальных тарифов на передачу для расчетов между сетевыми компаниями.

На территории Томской области действует смешанная схема расчетов между электросетевыми организациями, т.е. часть сетевых организаций региона работают по схеме «котел сверху», часть по схеме «котел снизу».

### **Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки ПАО «ТРК»**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

2019 год является для ПАО «ТРК» вторым годом очередного (второго) долгосрочного периода регулирования с применением метода долгосрочной индексации.

Письмом от 26.04.2018 № 12/3366 ПАО «ТРК» на 2019 год представлены в Департамент тарифного регулирования Томской области (далее – ДТР Томской области, ДТР ТО) материалы (расчетные таблицы, обосновывающие материалы, а также пояснительные записки к ним) о корректировке необходимой валовой выручки на 2019 год, рассчитанной с применением метода долгосрочной индексации НВВ на услуги по передаче электрической энергии. Первоначальная величина НВВ на содержание электросетевых объектов ПАО «ТРК» заявлена в размере 4 757 637 тыс. руб., что на 16,7% выше утвержденного на 2018 г. уровня.

| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **2018 год, утверждено** | **Заявка ПАО «ТРК» на 2019 год (письмо 26.04.2018 № 12/3366)** | **Отклонение заявленного ПАО «ТРК» от 2018 г. (утв.)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **1.** | **НВВ на содержание ПАО «ТРК»** | тыс. руб. | **4 078 351** | **4 757 637** | **679 286** | **116,7%** |
| **1.1.** | **Подконтрольные расходы** | тыс. руб. | **1 494 469** | **1 541 410** | **46 941** | **103,1%** |
| 1.1.1. | Материальные затраты | тыс. руб. | 272 540 | 251 093 | -21 447 | 92,1% |
| 1.1.1.1. | Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 118 182 | 159 504 | 41 322 | 135,0% |
| 1.1.1.2. | Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 120 451 | 91 590 | -28 861 | 76,0% |
| 1.1.2. | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 981 255 | 1 029 709 | 48 454 | 104,9% |
| 1.1.3. | Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс. руб. | 240 675 | 260 607 | 19 932 | 108,3% |
| **1.2.** | **Неподконтрольные расходы** |  | **2 774 021** | **3 109 999** | **335 977** | **112,1%** |
| 1.2.1. | Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 697 402 | 1 791 599 | 94 197 | 105,5% |
| 1.2.2. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 7 651 | 15 769 | 8 118 | 206,1% |
| 1.2.3. | Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 74 346 | 88 521 | 14 175 | 119,1% |
| 1.2.4. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 298 301 | 313 032 | 14 731 | 104,9% |
| 1.2.5. | Прочие неподконтрольные расходы (без учета недополученного дохода при осуществлении регулируемой деятельности) | тыс. руб. | 0 | 25 984 | 25 984 | - |
| 1.2.6. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 60 709 | 57 370 | -3 339 | 94,5% |
| 1.2.7. | Выпадающие доходы/экономия средств | тыс. руб. | 51 595 | 101 242 | 49 648 | 196,2% |
| **1.2.8.** | ***Источники инвестиционной программы, итого*** |  | ***584 018*** | ***716 482*** | ***132 464*** | ***122,7%*** |
| 1.2.8.1. | Амортизация основных средств | тыс. руб. | 339 226 | 527 872 | **188 646** | **155,6%** |
| 1.2.8.2. | Прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | 244 792 | 188 610 | **-56 182** | **77,0%** |
| **1.3.** | **Корректировка всего (с учетом недополученного дохода при осуществлении регулируемой деятельности), в т.ч.** | тыс. руб. | **-190 139** | **106 229** | **296 368** | **-55,9%** |
| **2.** | **НВВ на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии** | тыс. руб. | **1 079 905** | **1 184 023** | **104 118** | **109,6%** |
| 2.1. | Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | **457** | **462** | **5** | **101,2%** |
|  | Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | **8,97%** | **8,97%** | **0,00%** | **100,0%** |
| 2.2. | Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | **2 364** | **2 561** | **197** | **108,3%** |
| **1.+2.** | **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **5 158 256** | **5 941 660** | **783 404** | **115,2%** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Приказом Департамента тарифного регулирования Томской области от 28.12.2018 № 6-773 «Об утверждении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориально сетевых организаций Томской области на 2019 год» для ПАО «ТРК» утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) без учета оплаты потерь на 2019г. в размере 4 433 881,69 тыс. руб. (на 7% или на 323 756 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня), в том числе:

| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **2018 год, утверждено** | **Заявка ПАО «ТРК» на 2019 год (от 26.04.2018)** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области** | **ТБР на 2019 год от 28.12.2018 № 6-773** | **ТБР 2019, %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018 (утв)** | **Заявка**  **ПАО «ТРК»** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **4** |  | **5** | **6** | **7** |
| **1.** | **НВВ на содержание ПАО «ТРК»** | тыс. руб. | **4 078 351,3** | **4 757 637,4** | **4 698 452,9** | **4 433 881,7** | **108,7%** | **93,2%** |
| **1.1.** | **Подконтрольные расходы** | тыс. руб. | **1 494 469,0** | **1 541 409,9** | **1 527 090,0** | **1 535 886,1** | **102,8%** | **99,6%** |
| 1.1.1. | Материальные затраты | тыс. руб. | 272 540,0 | 251 093,3 | 278 489,0 | 280 092,6 | 102,8% | 111,5% |
| 1.1.1.1. | Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 118 182,0 | 159 503,7 | 120 761,7 | 156 303,5 | 132,3% | 98,0% |
| 1.1.1.2. | Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 120 451,0 | 91 589,5 | 123 080,2 | 123 789,2 | 102,8% | 135,2% |
| 1.1.2. | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 981 255,0 | 1 029 709,2 | 1 002 673,6 | 1 008 449,1 | 102,8% | 97,9% |
| 1.1.3. | Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс. руб. | 240 675,0 | 219 489,3 | 245 928,4 | 206 997,4 | 86,0% | 94,3% |
| **1.2.** | **Неподконтрольные расходы** |  | **2 774 021,3** | **3 097 856,5** | **3 104 638,7** | **2 957 518,9** | **106,6%** | **95,5%** |
| 1.2.1. | Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 697 401,8 | 1 791 598,6 | 1 802 640,9 | 1 792 398,9 | 105,6% | 100,0% |
| 1.2.2. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 7 651,0 | 15 768,6 | 9 097,6 | 4 500,0 | 58,8% | 28,5% |
| 1.2.3. | Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 74 345,8 | 88 521,0 | 88 521,0 | 75 224,6 | 101,2% | 85,0% |
| 1.2.4. | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 298 301,0 | 313 031,6 | 313 031,6 | 306 568,3 | 102,8% | 97,9% |
| 1.2.5. | Прочие неподконтрольные расходы (без учета недополученного дохода при осуществлении регулируемой деятельности) | тыс. руб. | 0,0 | 13 842,4 | 16 253,3 | 0,0 | - | 0,0% |
| 1.2.6. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 60 708,7 | 57 370,2 | 57 370,2 | 14 978,3 | 24,7% | 26,1% |
| 1.2.7. | Выпадающие доходы/экономия средств | тыс. руб. | 51 594,7 | 101 242,5 | 101 242,5 | 50 453,6 | 97,8% | 49,8% |
| **1.2.8.** | ***Источники инвестиционной программы, итого*** |  | ***584 018,3*** | ***716 481,8*** | ***716 481,8*** | ***713 395,2*** | ***122,2%*** | ***99,6%*** |
| 1.2.8.1. | Амортизация основных средств | тыс. руб. | 339 226,3 | 527 872,3 | 490 797,7 | 430 861,3 | 127,0% | 81,6% |
| 1.2.8.2. | Прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | 244 792,0 | 188 609,5 | 225 684,1 | 282 533,9 | 115,4% | 149,8% |
| **1.3.** | **Корректировка всего (с учетом недополученного дохода при осуществлении регулируемой деятельности), в т.ч.** | тыс. руб. | **-190 139,0** | **118 371,0** | **66 724,2** | **-59 523,3** | **31,3%** | **-50,3%** |
| **2.** | **НВВ на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии** | тыс. руб. | **1 079 905,0** | **1 184 023,0** | **1 184 023,0** | **1 141 987,0** | **105,7%** | **96,4%** |
| 2.1. | Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | **456,9** | **462,3** | **462,3** | **462,3** | **101,2%** | **100,0%** |
|  | Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | **8,97%** | **8,97%** | **8,97%** | **8,97%** | **100,0%** | **100,0%** |
| 2.2. | Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | **2 364,0** | **2 561,4** | **2 561,4** | **2 470,5** | **104,5%** | **96,5%** |
| **1.+2.** | **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **5 158 256,3** | **5 941 660,4** | **5 882 475,9** | **5 575 868,7** | **108,1%** | **93,8%** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Необходимая валовая выручка ПАО «ТРК» (без учета стоимости услуг территориально сетевых организаций) установлена на 2019 г. на основании утвержденных ДТР Томской области параметров в размере 5 575 869 тыс. руб., что на 6,2% или 365 792 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня (5 941660 тыс. руб.) в связи с нижеследующим.

1. Утвержденная Приказом ДТР Томской области от 28.12.2018 № 6-773 НВВ на содержание электросетевых объектов ПАО «ТРК» на 2019 г. (4 433 881,7 тыс. руб.) на 6,8% или на 323 756 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» (4 757 637 тыс. руб.), что объясняется:

* Уровень подконтрольных расходов в НВВ ПАО «ТРК» на 2019 год учтен ДТР Томской области в размере 1 535 886 тыс. руб. , что на 0,4% или на 5 524 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» (1 541 410 тыс. руб.).
* Уровень неподконтрольных расходов в НВВ ПАО «ТРК» на 2019 год учтен ДТР Томской области в размере 2 957 519 тыс. руб., что на 4,5% или 140 338 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» (3 097 857 тыс. руб.).
* Размер корректировок НВВ ПАО «ТРК» учтен ДТР Томской области («-» 59 523 тыс. руб.) на «-» 177 894 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» (118 371 тыс. руб.).

1. Принятая ДТР Томской области при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 г. НВВ на оплату потерь электрической энергии при ее передаче по сетям ПАО «ТРК» составляет 1 141 987,0 тыс. руб. (согласно форме раскрытия информации ПАО «ТРК» о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии <http://www.trk.tom.ru/upload/iblock/580/5808de19e512e03dd3eec48499377af6.pdf>), что на 4% или на 42 036 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня (1 184 023 тыс. руб.).

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» Исполнителем в рамках первого этапа работы Исполнителем выполнена экспертиза обоснованности решений, принятых регулирующими органами при определении необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» при установлении тарифов на 2019 год, а именно:

* экспертиза расчетов подконтрольных расходов;
* анализ обоснованности принятого ДТР Томской области в расчет тарифов долгосрочных параметров регулирования;
* экспертиза обоснованности расчетов ДТР Томской области по статьям неподконтрольных расходов;
* экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь.

На основании выполненной экспертизы расчетов подконтрольных расходов на 2019 г. и анализа обоснованности принятых регулирующим органом в расчет тарифов долгосрочных параметров регулирования Исполнитель подтверждает корректность выполненного ДТР Томской области на 2019 г. расчета подконтрольных расходов ПАО «ТРК» на основании положений п. 11 Методических указаний № 98-э, а также с учетом определения Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 26.04.2018 №5-АПГ18-17.

Согласно п. 6 Методических указаний № 421-э установлено, что период сбора данных для определения базового уровня ОПР и индекса эффективности ОПР должен составлять не менее 3-х последних отчетных лет или всего срока существования ТСО, в случае, если ТСО функционирует менее 3-х лет. Таким образом, расчет показателя необходимо выполнять на основании фактических данных о результатах регулирования и фактических результатах финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ТРК» за 2014-2016 годы. Исполнитель отмечает, что пересчет индекса эффективности подконтрольных расходов ПАО «ТРК» с учетом фактических параметров деятельности ПАО «ТРК» за 2014-2016 гг. не приведет к изменению установленного значения (расчетная величина составит 2%), при условии применения коэффициентов нормализации, установленных Методическими указаниями № 421-э за 2013 г.

Исполнитель отмечает согласно пункту 38 Основ ценообразования № 1178 тарифы на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемые с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, регулирующими органами определяются в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой, на основании долгосрочных параметров регулирования, включая индекс эффективности подконтрольных расходов. Учитывая, что индекс эффективности рассчитывается с учетом рейтинга эффективности ТСО, который некорректно применять в действующей редакции Методических указаний № 421-э, а также тот факт, что Основами ценообразования № 1178 не предусмотрен иной алгоритм (вариант) определения индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов. Исполнитель считает целесообразным устанавливать и применять индекс в размере 1% как наименьшее значение Позиция Исполнителя отражена в разделе «Экспертиза расчета подконтрольных расходов, определенных Департаментом тарифного регулирования Томской области с учетом долгосрочных параметров регулирования» Этап № 1.1.1.

На основании выполненной экспертизы обоснованности расчетов ДТР Томской области по статьям неподконтрольных расходов на 2019 г. Исполнителем плановый размер неподконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2019 г. определен в размере 3 000 507 тыс. руб., что на 42 988 тыс. руб. ниже принятого ДТР Томской области уровня. Основное отклонение сложилось по следующим статьям:

* Определенный Исполнителем размер расходов выше принятого ДТР Томской области:
* «Выпадающие доходы/экономия средств от технологического присоединения к электрическим сетям» - на 27 793 тыс. руб.
* «Налог на прибыль» - на 23 930 тыс. руб.
* «Амортизация основных средств и нематериальных активов» - на 6 790 тыс. руб.
* «Аренда электросетевого комплекса» - на 3 950 тыс. руб.
* «Налог на имущество» - на 3 555 тыс. руб.
* Определенный Исполнителем размер расходов ниже принятого ДТР Томской области:
* «Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС"» - на (15 393) тыс. руб.
* «Отчисления на социальные нужды» - на (- 4 201) тыс. руб.
* «Прибыль на капитальные вложения» - на (- 3 703) тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что в соответствии с изменениями, внесенными   
в п. 28(5) Основ ценообразования №1178 постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 № 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.

Согласно ст. 39.7 Земельного кодекса РФ размер арендной платы за земельный участок, находящийся в государственной или муниципальной собственности, устанавливается:

* Правительством Российской Федерации в отношении земельных участков, находящихся в федеральной собственности;
* Органом государственной власти субъекта Российской Федерации в отношении земельных участков, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;
* Органом местного самоуправления в отношении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

Исполнителем стоимость электрической энергии (мощности), приобретаемой в целях компенсации потерь электрической энергии, определена в размере 1 199 830 тыс. рублей, что на 57 839 тыс. руб. выше утвержденного уровня (1 141 987 тыс. руб.).

Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», принятых ДТР Томской области при определении НВВ ПАО «ТРК» на 2019 год представлена в разделе «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год» настоящего Отчета.

**Результаты выполненной Исполнителем экспертизы обоснованности уровня неподконтрольных расходов   
 по статьям расходов на 2019 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области на 2019 год** | **ТБР на 2019 год** | **расчет Исполнителя** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2019** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **7** | **8** |
|  | **Неподконтрольные расходы** | тыс. руб. | **3 104 638,7** | **2 957 518,9** | **3 000 506,6** | **42 987,7** |
| 1. | Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 802 640,9 | 1 792 398,9 | 1 777 006,5 | -15 392,5 |
| 2. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 9 097,6 | 4 500,0 | 8 450,4 | 3 950,4 |
| 3. | Налоги и сборы | тыс. руб. | 88 521,0 | 75 224,6 | 79 045,3 | 3 820,6 |
| 4. | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 313 031,6 | 306 568,3 | 302 367,0 | -4 201,3 |
| 5. | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 16 253,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 57 370,2 | 14 978,3 | 38 908,7 | 23 930,4 |
| 7. | Выпадающие доходы/экономия средств | тыс. руб. | 101 242,5 | 50 453,6 | 78 246,9 | 27 793,3 |
| ***8.*** | ***Источники инвестиционной программы, итого*** | ***тыс. руб.*** | ***716 481,8*** | ***713 395,2*** | ***716 481,9*** | ***3 086,8*** |
| 8.1. | Амортизация основных средств | тыс. руб. | 490 797,7 | 430 861,3 | 437 651,0 | 6 789,8 |
| 8.2. | Прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | 225 684,1 | 282 533,9 | 278 830,9 | -3 703,0 |

### **Анализ плановой и фактической величины котловой необходимой валовой выручки на содержание и на оплату потерь за 2019 год (с календарной разбивкой по полугодиям), в том числе: анализ плановых и фактических расходов на оплату услуг прочих ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года**

Согласно пункту 42 Правил недискриминационного доступа, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2004 №861 (далее – Правила недискриминационного доступа), при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии ставки тарифов определяются с учетом необходимости обеспечения равенства единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии для всех потребителей услуг, расположенных на территории соответствующего субъекта Российской Федерации и принадлежащих к одной группе (категории) из числа тех, по которым законодательством Российской Федерации предусмотрена дифференциация тарифов на электрическую энергию (мощность).

Согласно пункту 49 Методических указаний № 20-э/2, для расчета единых (котловых) тарифов на территории субъекта Российской Федерации на каждом уровне напряжения суммируются необходимые валовые выручки всех сетевых организаций по соответствующему уровню напряжения.

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на территории субъекта Российской Федерации устанавливаются одновременно в двух вариантах дифференцированно по уровням напряжения: двухставочный (ставка на содержание и ставка на оплату потерь) и одноставочный.

В целях обеспечения каждой сетевой организации средствами в размере ее необходимой валовой выручки обеспечивается в установленном порядке перераспределение полученных по единому (котловому) тарифу средств между сетевыми организациями путем установления индивидуальных тарифов на передачу для расчетов между сетевыми компаниями.

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии, которые ТСО оказывают друг другу, то есть для взаиморасчетов пары сетевых организаций, определяются исходя из разности между тарифной выручкой сетевой организации - получателя услуги по передаче электрической энергии, получаемой ею от потребителей электрической энергии на всех уровнях напряжения, и необходимой валовой выручкой (с учетом расходов на оплату нормативных технологических потерь в сетях и средств, получаемых (оплачиваемых) от других сетевых организаций).

В соответствии с п. 52 Методических указаний № 20-э/2, индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются одновременно в двух вариантах: двухставочный (без дифференциации по уровням напряжения) и одноставочный.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

ПАО «ТРК» в рамках тарифной заявки на 2019 года не представлены расчеты по расходам на оплату услуг ТСО на 2019 год, так как заявленная величина корректировки неподконтрольных расходов определена ПАО «ТРК» исходя из величины расходов по статьям неподконтрольных расходов собственной НВВ ПАО «ТРК», которые определяются без учета расходов по статье «услуги распределительных сетевых компаний».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Приказу ДТР Томской области № 6-773 от 28.12.2018 г. на 2019 г. единый (котловой) тариф на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций Томской области установлен:

* в среднем по подгруппам населения и приравненным к нему категориям потребителей с ростом на 20,8% во 2 ПГ 2019 г. относительно первого, что соответствует установленным ФАС России предельным уровням (Приказ ФАС России от 13.12.2018 № 1746/18);
* в среднем по прочим группам потребителей установлен с ростом тарифов на 9,7% во 2 ПГ 2019 г. относительно первого, что превышает (на 4%) установленный ФАС России предельный максимальный уровень в связи с необходимостью реализации инвестиционных программ (Приказ ФАС России от 19.12.18 № 1819/18).

**Анализ единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Томской области на 2019 г.**

| **Наименование** | **2019 (Предельный максимальный уровень)** | | | **2019 (утверждено ДТР Томской области)** | | | **2ПГ 2019 (утв.)/1ПГ 2019 (утв.)** | **2019 (утв.)/ 2019**  **(предельный максимальный)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 ПГ** | **2 ПГ** | **год** | **1 ПГ** | **2 ПГ** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Единые котловые тарифы на услуги по передаче электрической энергии, руб./МВт\*ч** | | | | | | | | | |
| **Одноставочный тариф** | | | | | | | | | |
| Население и приравненные | **-** | **-** | **-** | **745** | **900** | **820** | ***20,8*** | ***-*** |
| Прочие потребители | **1 780** | **1 801** | **1 790** | **1 780** | **1 952** | **1 866** | ***9,7*** | ***4,2*** |
| ВН | 1 263 | 1 301 | 1 282 | 1 263 | 1 473 | 1 371 | *16,7* | *6,9* |
| СН-I | 1 954 | 2 013 | 1 985 | 1 954 | 1 966 | 1 960 | *0,6* | *- 1,3* |
| СН-II | 2 508 | 2 583 | 2 541 | 2 508 | 2 809 | 2 641 | *12,0* | *3,9* |
| НН | 2 716 | 2 797 | 2 760 | 2 716 | 2 857 | 2 792 | *5,2* | *1,2* |
| **Величины, используемые при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов, млн. кВт\*ч** | | | | | | | | | |
| **Полезный отпуск** | | | | | | | | |
| Население и приравненные | **704** | **659** | **1 364** | **704** | **659** | **1 364** | ***- 6,3*** | учтено Исполнителем на уровне решения ДТР Томской области |
| Прочие потребители | **1 789** | **1 807** | **3 596** | **1 789** | **1 807** | **3 596** | ***1,0*** |
| ВН | 1 024 | 1 078 | 2 101 | 1 024 | 1 078 | 2 101 | *5,2* |
| СН-I | 124 | 143 | 267 | 124 | 143 | 267 | *15,4* |
| СН-II | 442 | 350 | 792 | 442 | 350 | 792 | *- 20,7* |
| НН | 199 | 236 | 435 | 199 | 236 | 435 | *18,6* |

Согласно Протоколу заседания Правления Департамента тарифного регулирования Томской области № 41 от 28.12.2018 единый (котловой) тариф на услуги по передаче электрической энергии по сетям ТСО Томской области определен исходя следующих параметров регулирования электросетевых организаций в регионе:

1. баланс электрической энергии и мощности принятый в расчет единых (котловых) тарифов, сформирован на основании сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) на 2019 год, утвержденного ФАС России от 26.06.2018 г. № 873/18-ДСП (в редакции приказа ФАС России от 27.11.2018 №1649а/18-ДСП)

| **№, п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **I ПГ 2019** | **II ПГ 2019** | **2019** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Баланс электрической энергии** | | | | | | |
| 1 | Поступление эл. энергии в сеть, ВСЕГО | млн.кВт.ч | 2 799,2 | 2 803,2 | 5 602,4 |
| 2 | Потери электроэнергии в сети | млн.кВт.ч | 306,4 | 336,9 | 643,3 |
| 2.1. | то же в % (п.2/п.1) | % | 11,0 | 12,0 | 11,5 |
| 3 | Расход электроэнергии на произв. и хоз. нужды | млн.кВт.ч | 0 | 0 |  |
| 4 | Полезный отпуск из сети потребителям услуг | млн.кВт.ч | 2 492,8 | 2 466,3 | 4 959,1 |
| 4.1. | потребителям ээ за исключением указанных в п. 4.2 | млн.кВт.ч | 1 788,7 | 1 806,9 | 3 595,6 |
| 4.2. | населению (для распределения перекрестного субсидирования) | млн.кВт.ч | 704,1 | 659,4 | 1 363,5 |
| **Баланс электрической мощности** | | | | | | |
| 1 | Поступление мощности в сеть, ВСЕГО | МВт | 791,5 | 787,1 | 789,3 |
| 2 | Потери в сети | МВт | 86,7 | 91,8 | 89,3 |
| 3 | Мощность на производственные и хозяйственные нужды | МВт | 0 | 0 |  |
| 4 | Полезный отпуск заявленной мощности потребителей услуг | МВт | 704,7 | 695,3 | 700,0 |
| 4.1. | Заявленная мощность потребителей за исключением указанных в п. 4.2 | МВт | 470,0 | 475,5 | 472,7 |
| 4.2. | Заявленная мощность населения | МВт | 234,7 | 219,8 | 227,3 |

1. НВВ сетевых организаций без учета оплаты потерь, учтенная при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Томской области НВВ (без учета оплаты потерь) утверждена ДТР Томской области в размере 6 095 148,27 тыс. руб. суммарно по 13 ТСО. В состав необходимой выручки, учтенной при формировании котловых тарифов на услуги по передаче электрической энергии, включены средства на инвестиции (прибыль на капитальные вложения) в размере 336,493 млн. руб. на основании утвержденных в установленном порядке инвестиционных программ ТСО.

| **№ п.п.** | **Наименование ТСО** | **НВВ ТСО (без учета оплаты потерь)** | **Величина потерь эл. энергии при ее передаче по электрическим сетям** |
| --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **млн. кВтч.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) | 4 433 881,69 | 462,26 |
| 2 | ООО «Горсети» (ИНН 7017081040) | 1 023 300,50 | 131,94 |
| 3 | ООО «Энергонефть Томск» (ИНН 7022010799) | 95 301,20 | 12,59 |
| 4 | ОАО «РЖД» (ИНН 7708503727) | 29 186,52 | 2,01 |
| 5 | ООО «ИнвестГрадСтрой» (ИНН 4205130008) | 17 093,41 | 2,51 |
| 6 | ООО «Томскнефтехим» (ИНН 7017075536) | 46 008,36 | 2,02 |
| 7 | ООО «Сибирская электросеть» (ИНН 7017401564) | 40 263,24 | 4,59 |
| 8 | АО «Оборонэнерго» (ИНН 7704726225) | 17 016,74 | 1,09 |
| 9 | ООО «Томские электрические сети» (ИНН 7017380970) | 63 577,68 | 5,1 |
| 10 | ОАО «Томскгазпром» (ИНН 7019035722) | 7 597,33 | 0,07 |
| 11 | ООО «Электросети» (ИНН 7024035693) | 264 806,41 | 17,26 |
| 12 | ООО «Сетевая Компания Северска» (ИНН 7024040157) | 22 057,39 | 1,28 |
| 13 | ООО «ТСК» (ИЛИ 7017445650) | 35 057,80 | 0,59 |
| **Всего** | | **6 095 148,27** | **643,31** |

ПАО «ТРК» является самой крупной ТСО в регионе, доля ПАО «ТРК» составляет 74% от общей утвержденной ДТР Томской области НВВ ТСО (без учета оплаты потерь) на территории Томской области. НВВ ПАО «ТРК» определяется ДТР Томской области с применением метода долгосрочной индексации НВВ на услуги по передаче электрической энергии исходя из установленных для ПАО «ТРК» долгосрочных параметров регулирования (подробное описание представлено в разделе «Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки ПАО «ТРК»).

По оставшимся 12 ТСО расчет индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии между сетевыми организациями выполнен ДТР Томской области исходя из:

* Балансовых показателей:
* планового объема сальдо-перетока между смежными сетевыми организациями;
* величины заявленной мощности в соответствии с договорами, заключенными между сетевыми организациями, либо в соответствии с документами, имеющимися в распоряжении ДТР Томской области в момент установления тарифов, подтверждающими объемы заявленной мощности.
* Результатов проведенного ДТР Томской области анализа экономической обоснованности представленных предложений ПАО «ТРК» (отдельно по каждой из 12 ТСО) по величине НВВ на очередной период регулирования.

**Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на территории Томской области (Приказ ДТР Томской области от 28.12.2018 № 6-772, в ред. от 09.01.2019)**

| **№ п.п.** | **Наименование сетевых организаций** | **с 01.01.2019 по 30.06.2019** | | | **с 01.07.2019 по 31.12.2019** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Двухставочный тариф** | | **Односта-вочный тариф** | **Двухставочный тариф** | | **Односта-вочный тариф** |
| **ставка за содержание электрических сетей** | **ставка на оплату технологичес­кого расхода (потерь)** | **ставка за содержание электричес-ких сетей** | **ставка на оплату технологичес­кого расхода (потерь)** |
| **руб./МВт-мес.** | **руб./МВт-ч** | **руб./кВтч** | **руб./МВт-мес.** | **руб./МВт-ч** | **руб./кВтч** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ООО «Горсети» (ИНН 7017081040) | 456 557,6 | 190,5 | 0,968 | 448 283,8 | 313,3 | 1,091 |
| 2 | ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ООО «Энергонефть Томск» (ИНН 7022010799) | 24 355,4 | 23,1 | 0,057 | 29 487,3 | 24,9 | 0,066 |
| 3 | ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ОАО «Оборонэнерго» (ИНН 7704726225) | 946 055,4 | 330,0 | 2,427 | 859 119,7 | 337,4 | 2,435 |
| 4 | ОАО «РЖД» (ИНН 7708503727) - ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) | 280 756,7 | 213,6 | 0,919 | 404 975,3 | 231,6 | 1,252 |
| 5 | ОАО «РЖД» (ИНН 7708503727) - ООО «Инвестградстрой» (ИНН 4205130008) | 374 494,1 | 255,3 | 0,989 | 386 438,8 | 279,5 | 1,013 |
| 6 | ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ООО «Инвестградстрой» (ИНН 4205130008) | 374 494,1 | 255,3 | 0,989 | 386 438,8 | 279,5 | 1,013 |
| 7 | ООО «Томскнефтехим» (ИНН 7017075536) - ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) | 829 759,5 | 213,6 | 1,680 | 1 256 757,7 | 231,6 | 2,446 |
| 8 | ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ОАО "Томскгазпром" (ИНН 7019035722) | 551 058,0 | 6,4 | 0,823 | 496 417,2 | 5,7 | 0,755 |
| 9 | ОАО «Томскгазпром» (ИНН 7019035722) - ОАО «Оборонэнерго» (ИНН 7704726225) | 1 444 611,1 | 317,3 | 2,414 | 1 309 239,4 | 353,7 | 2,450 |
| 10 | ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ООО «Томские электрические сети» (ИНН 7017380970) | 285 551,2 | 168,1 | 1,025 | 281 534,1 | 170,0 | 1,015 |
| 11 | ООО «Сибирская электросеть» (ИНН 7017401564) - ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) | 159 037,0 | 213,6 | 0,785 | 198 451,2 | 231,6 | 0,91 |
| 12 | ООО «Электросети» (ИНН 7024035693) - ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) | 985,6 | 213,6 | 0,216 | 848 838,1 | 231,6 | 1,981 |
| 13 | ООО «Электросети» (ИНН 7024035693)- ООО «Сетевая Компания Северска» (ИНН 7024040157) | 554 862,1 | 331,2 | 2,323 | 535 962,6 | 359,2 | 2,350 |
| 14 | ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ООО «ТСК» (ИНН 7017445650) | 5 646 387,2 | 484,1 | 10,525 | 5 644 568,3 | 529,3 | 10,570 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

На территории Томской области действует смешанная схема расчетов между электросетевыми организациями, т.е. часть сетевых организаций региона работают по схеме «котел сверху», часть по схеме «котел снизу».

ПАО «ТРК» является «котлодержателем» и осуществляет распределение денежных средств, полученных с потребителей региона по единым (котловым) тарифам, между электросетевыми организациями (для 7 ТСО – 55% в объеме котлового полезного отпуска региона) – расчеты по схеме «котел сверху».

Обратная («котел снизу») схема расчетов в регионе действует для 4 ТСО (2% в объеме котлового полезного отпуска региона) в этом случае разницу между установленными индивидуальными и едиными (котловыми) тарифами ТСО передают котлодержателю (ПАО «ТРК»).

С учетом вышеизложенного, величина котловой НВВ ПАО «ТРК» Исполнителем рассматривается с учетом деятельности прочих ТСО региона по схеме «котел сверху» и «котел снизу» в соответствии с принятым ДТР Томской области решениями по взаиморасчетам между компаниями.

*Анализ плановой и фактической величины котловой НВВ ПАО «ТРК» (на содержание электросетевых)*

Суммарная плановая величина котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов) ПАО «ТРК» определена Исполнителем на 2019 г. в размере 5 692 826 тыс. руб. (в контуре котла ПАО «ТРК») исходя из утвержденной Приказом ДТР Томской области от 28.12.2018 №6-773 НВВ сетевых организаций без учета оплаты потерь, учтенной при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Томской области по ПАО «ТРК» (4 433 882 тыс. руб.) и ТСО рассчитывающихся с ПАО «ТРК» по схеме «котел сверху (1 258 945 тыс. руб.).

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии (без учета оплаты потерь), тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** |
| 1. | **Плановая величина котловой НВВ ПАО «ТРК» на содержание** | **5 692 826** |
| 1.1. | **Собственная НВВ ПАО «ТРК»** | **4 433 882** |
| 1.2. | **прочие ТСО "котел сверху"** | **1 258 945** |
| 1.2.1. | ООО «Горсети» | 1 023 301 |
| 1.2.2. | ООО «Томские электрические сети» | 63 578 |
| 1.2.3. | ООО «Энергонефть Томск» | 95 301 |
| 1.2.4. | ООО «ИнвестГрадСтрой» | 17 093 |
| 1.2.5. | ОАО «Оборонэнерго» | 17 017 |
| 1.2.6. | ОАО «Томскгазпром» | 7 597 |
| 1.2.7. | ООО «Томская территориальная сетевая компания» | 35 058 |

Суммарная фактическая величина котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов) ПАО «ТРК» определена Исполнителем на 2019 г. в размере 5 511 963 тыс. руб., как сумма фактической выручки ПАО «ТРК» от расчетов с потребителями по единым (котловым) тарифам (5 394 892 тыс. руб.) и выручки от расчетов ПАО «ТРК» с прочими ТСО по схеме «котел снизу» (117 071тыс. руб.).

За 2019 г. снижение фактической величины котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов) ПАО «ТРК» составило 3% (180 863 тыс. руб.) относительно утвержденных значений.

**Расчет фактической** величины котловой НВВ **ПАО «ТРК» на 2019 год, полученной от оказания услуг по передаче электрической энергии в 2019 году**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название ТСО** | **Объем полезного отпуска 2019 года** | | **Заявленная мощность, МВт** | | **Утверждено ДТР Томской области** | | | | | | | | | | **Стоимость услуг, оказанных ТСО на 2019 год (содержание+потери), тыс. руб.** | | | | **Стоимость услуг, оказанных ТСО на 2019 год (содержание), тыс. руб.** | | | |
| **ставка за содержание электрических сетей, руб./МВт в мес** | | | **ставка на оплату технологического расхода (потерь), руб./мВтч** | | | **одноставочный тариф, руб./мВтч** | | | |
| **млн. кВтч** | |
| **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | | **2 п/г** | **1 п/г** | | **2 п/г** | | **1 п/г** | | **2 п/г** | **год** | **1 п/г** | | **2 п/г** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | | **10** | **11** | | **12** | | **13** | | **14** | **15** | **16** | | **17** | **18** |
| **I+II** | **Суммарная фактическая величина котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь) ПАО «ТРК»** | **2 358** | **2 299** | **215** | **218** | **734 414** | **860 024** | **88** | | **97** | **1 532** | | **1 743** | | **3 366 425** | | **3 725 054** | **7 091 479** | **2 577 131** | | **2 934 832** | **5 511 963** |
| **1.** | **Расчет по единым котловым тарифам** | **2 358** | **2 299** | **215** | **218** | **770 092** | **889 967** | **84** | | **93** | **1 538** | | **1 741** | | **3 310 168** | | **3 639 133** | **6 949 301** | **2 533 151** | | **2 861 741** | **5 394 892** |
| 1.1. | Прочие потребители (по одноставочному тарифу) | 800 | 774 | не установлен | | | | | | | | 2 189 | | 2 390 | | 1 751 746 | 1 850 021 | 3 601 767 | 1 484 282 | | 1 573 834 | 3 058 117 |
| 1.2. | Прочие потребители (по двухставочному тарифу) | 900 | 927 | 215 | 218 | 770 092 | 889 967 | 84 | | 93 | не установлен | | | | 1 067 855 | | 1 251 510 | 2 319 366 | 992 056 | | 1 165 266 | 2 157 323 |
| 1.3. | Население | 658 | 597 | не установлен | | | | | | | | 745 | | 900 | | 490 567 | 537 601 | 1 028 168 | 56 813 | | 122 640 | 179 453 |
| **II** | **Выручка от прочих ТСО "котел снизу"** | **57** | **55** | **13** | **13** | **126 552** | **337 444** | **214** | | **232** | **1 450** | | **2 032** | | **56 257** | | **85 922** | **142 178** | **43 980** | | **73 092** | **117 071** |
| 1 | ОАО «РЖД» | 17 | 15 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 919 | | 1 252 | | 15 454 | | 19 148 | 34 601 | 11 861 | | 15 606 | 27 467 |
| 2 | ООО «Томскнефтехим» | 15 | 15 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 1 680 | | 2 446 | | 25 833 | | 35 534 | 61 367 | 22 550 | | 32 169 | 54 719 |
| 3 | ООО «Сибирская электросеть» | 17 | 18 | 10 | 10 | 159 037 | 198 451 | 214 | | 232 | 0 | | 0 | | 13 191 | | 15 781 | 28 972 | 9 554 | | 11 707 | 21 260 |
| 4 | ООО «Электросети» | 8 | 8 | 3 | 3 | 986 | 848 838 | 214 | | 232 | 0 | | 0 | | 1 779 | | 15 459 | 17 238 | 15 | | 13 609 | 13 625 |

*Анализ плановой и фактической величины котловой НВВ ПАО «ТРК» (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь)*

Суммарная плановая величина котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь) ПАО «ТРК» определена Исполнителем на 2019 г. в размере 7 211 124,4 тыс. руб. (в контуре котла ПАО «ТРК») исходя из:

* собственная НВВ ПАО «ТРК» в размере 5 575 868,7 тыс. руб.: на содержание электросетевых объектов (4 433 882 тыс. руб.) и компенсацию потерь (1 141 987 тыс.руб.)
* НВВ прочих ТСО рассчитывающихся с ПАО «ТРК» по схеме «котел сверху» (в контуре котла ПАО «ТРК») в размере 1 635 255,7 тыс. руб.

Расчет выполнен исходя из утвержденной Приказом ДТР Томской области от 28.12.2018 №6-773 НВВ сетевых организаций без учета оплаты потерь. (подробное описание расчета представлено в разделе выше), а также расходов на компенсацию потерь ПАО «ТРК» учтенных ДТР Томской области при установлении единых (котловых) тарифов на электрическую энергию (согласно Экспертному заключению на 2020 год) и, расходов на компенсацию потерь ТСО рассчитывающихся с ПАО «ТРК» по схеме «котел сверху» учтенных ДТР Томской области при установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на территории Томской области на 2019 г. (протокол заседания правления ДТР Томской области № 41 от 28.12.2018 г.).

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии, тыс. руб. всего (содержание + потери)** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| 1. | **Суммарная плановая величина котловой НВВ ПАО "ТРК" (п. 1.1.+ п. 1.2.)** | **7 211 124,4** |
| 1.1. | **Собственная НВВ ПАО "ТРК"** | **5 575 868,7** |
| 1.2. | **прочие ТСО "котел сверху"** | **1 635 255,7** |
| 1.2.1. | ООО "Горсети» (ИНН 7017081040) | 1 353 229,5 |
| 1.2.2. | ООО «Энергонефть Томск» (ИНН 7022010799) | 126 531,5 |
| 1.2.3. | ООО «ИнвестГрадСтрой» (ИНН 4205130008) | 19 916,8 |
| 1.2.4. | АО «Оборонэнерго» (ИНН 7704726225) | 17 501,2 |
| 1.2.5. | ООО «Томские электрические сети» (ИНН 7017380970) | 73 654,5 |
| 1.2.6. | ОАО «Томскгазпром» (ИНН 7019035722) | 7 780,4 |
| 1.2.7. | ООО «ТСК» (ИЛИ 7017445650) | 36 641,8 |

Суммарная фактическая величина котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь) ПАО «ТРК» определена Исполнителем на 2019 г. в размере 7 091 479 тыс. руб., как сумма фактической выручки ПАО «ТРК» от расчетов с потребителями по единым (котловым) тарифам (6 949 301 тыс. руб.) и выручки от расчетов ПАО «ТРК» с прочими ТСО по схеме «котел снизу» (142 178 тыс. руб.). Расчет выполнен на основании принятых ДТР Томской области тарифных решений (установленных единых (котловых) тарифов на территории Томской области, индивидуальных тарифов взаиморасчетов между ТСО), а также представленной ПАО «ТРК» информации по фактическим балансовым показателям деятельности ПАО «ТРК» и ТСО в контуре «котла» (объема полезного отпуска и заявленной мощности ТСО и потребителей).

За 2019 г. снижение фактической величина котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь) ПАО «ТРК» составило 2% (119 645 тыс. руб.) относительно утвержденного значения, в связи с нижеследующим:

* снижение фактической величины котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов) составило 3% (180 863,1 тыс. руб.) относительно утвержденных значений;
* рост фактической величина котловой НВВ (на компенсацию потерь) составил 4% (61 217,8 тыс. руб.) относительно принятых ДТР Томской области значений.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Наименование** | **План, тыс. руб.** | **Факт, тыс. руб.** | **Отклонение факта от плана** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **1.+2.** | **Котловая НВВ ПАО "ТРК" (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь):** | **7 211 124,4** | **7 091 479,1** | **-119 645,3** | **-2%** |
|  | **на содержание** | **5 692 826,4** | **5 511 963,3** | **-180 863,1** | **-3%** |
|  | **на компенсацию потерь** | **1 518 298,0** | **1 579 515,8** | **61 217,8** | **4%** |
| 1. | Собственная плановая НВВ ПАО «ТРК» (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь): | 5 575 868,7 | 5 530 348,6 | -45 520,1 | -1% |
| 2. | Расчет с прочими ТСО "котел сверху" (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь): | 1 635 255,7 | 1 561 130,5 | -74 125,1 | -5% |

**Расчет фактической НВВ ПАО «ТРК» на 2019 год, полученной от оказания услуг по передаче электрической энергии в 2019 году**

| **№ п/п** | **Название ТСО** | **Объем полезного отпуска 2019 года** | | **Заявленная мощность, МВт** | | **Утверждено ДТР Томской области** | | | | | | **Стоимость услуг, оказанных ТСО на 2019 год (содержание+потери), тыс. руб.** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ставка за содержание электрических сетей, руб./МВт в мес** | | **ставка на оплату технологического расхода (потерь), руб./мВтч** | | **одноставочный тариф, руб./мВтч** | |
| **млн. кВтч** | |
| **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** |
| **I-II** | **Собственная фактическая НВВ ПАО «ТРК» (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь)** | **2 358,0** | **2 298,7** | **214,7** | **218,2** | **-** | | | | **1 108,1** | **1 269,2** | **2 612 877,4** | **2 917 471,2** | **5 530 348,6** |
| **I** | **Суммарная фактическая величина котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь) ПАО «ТРК»** | **2 358,0** | **2 298,7** | **214,7** | **218,2** | **734 413,9** | **860 023,7** | **87,8** | **96,7** | **1 532,2** | **1 743,1** | **3 366 424,8** | **3 725 054,4** | **7 091 479,1** |
| **II** | **Расчет с прочими ТСО "котел сверху"** | **1 398,4** | **1 420,2** | **350,5** | **341,9** | **267 932,7** | **265 111,7** | **103,2** | **156,6** | **1 750,9** | **2 150,5** | **753 547,4** | **807 583,1** | **1 561 130,5** |
| 2.1. | ООО «Горсети» | 648,4 | 635,5 | 190,4 | 186,5 | 456 557,6 | 448 283,8 | 190,5 | 313,3 | по двухставоному | | 645 114,9 | 700 845,1 | 1 345 959,9 |
| 2.2. | ООО «Томские электрические сети» | 25,7 | 18,2 | по одноставочному | | 285 551,2 | 281 534,1 | 168,1 | 170,0 | 1 024,77 | 1 014,63 | 26 299,9 | 18 501,3 | 44 801,2 |
| 2.3. | ООО «Энергонефть Томск» | 700,9 | 744,1 | 153,8 | 150,0 | 24 355,4 | 29 487,3 | 23,1 | 24,9 | по двухставоному | | 38 630,4 | 45 039,5 | 83 669,9 |
| 2.4. | ООО «ИнвестГрадСтрой» | 5,3 | 4,7 | 2,1 | 1,5 | 374 494,1 | 386 438,8 | 255,3 | 279,5 | 6 179,8 | 4 679,7 | 10 859,6 |
| 2.5. | ОАО «Оборонэнерго» | 0,7 | 0,7 | 0,3 | 0,3 | 946 055,4 | 859 119,7 | 330,0 | 337,4 | 1 883,4 | 1 631,2 | 3 514,6 |
| 2.6. | ОАО «Томскгазпром» | 15,2 | 14,5 | 3,9 | 3,6 | 551 058,0 | 496 417,2 | 6,4 | 5,7 | 13 084,3 | 10 883,5 | 23 967,8 |
| 2.7. | ООО «Томская территориальная сетевая компания» | 2,1 | 2,5 | по одноставочному | | 5 646 387,2 | 5 644 568,3 | 484,1 | 529,3 | 10 525,59 | 10 570,74 | 22 354,7 | 26 002,8 | 48 357,5 |

### **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год**

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

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 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.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе первоначального предложения по корректировке НВВ на 2019 год ПАО «ТРК» (письмо 26.04.2018 № 12/3366) заявлена суммарная величина корректировок необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной период регулирования ПАО «ТРК» в размере 106 228,8 тыс. рублей.

| **Наименование** | **Утверждено на 2017 г.** | **Факт ПАО «ТРК» от 26.04.2018 № 12/3366** | **Предложение ПАО «ТРК» от 26.04.2018 № 12/3366** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **5** |
| **Всего по корректировкам** | **-** | **-** | **106 228,8** |
| корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | 1 553 259 | 1 543 728,7 | - 9 530,5 |
| корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра | 2 130 222 | 2 214 590 | 84 367 |
| корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности | 5 090 638 | 5 131 135,8 | - 40 497,8 |
| корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 949 393 | 992 753,0 | 43 362,2 |
| корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | - | - | - 2 838,6 |
| корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг | - | 31 366,4 | 31 366,4 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

По запросу ДТР Томской области ПАО «ТРК» представлен скорректированный расчет корректировок необходимой валовой выручки учтенный ДТР Томской области в материалах Экспертного заключения:

* письмом от 12.12.2018 №12/10146 ПАО «ТРК» по корректировке подконтрольных расходов в части объема количества условных единиц электросетевого оборудования на 2016 и 2017;
* письмом от 10.10.2018 №02.1/8229 ПАО «ТРК» по корректировке неподконтрольных расходов ПАО «ТРК»;
* письмом от 04.12.2018 № 09/9762 ПАО «ТРК» по корректировке необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг.

Итоговая величина предложения ПАО «ТРК» по корректировке необходимой валовой выручки на 2019 год с учетом всех изменений составила 66 724,2 тыс. руб.

ДТР Томской области принятая величина корректировок необходимой валовой выручки на 2019 год ПАО «ТРК» составила (-79 643,63) тыс. руб.

Кроме предусмотренных Методическими указаниями №98-э корректировок (в размере 79 623,63 тыс. рублей) во исполнения предписания прокуратуры Томской области от 30.11.2018 № 07-042-2018, выданного Департаменту по результатам проверки исполнения законодательства при установлении тарифов на коммунальные услуги, оказываемые ПАО «ТРК», в общей сумме корректировки НВВ ПАО «ТРК» на 2019 год по результатам анализа деятельности Общества за 2017 год ДТР Томской области учтены неправомерно включенные в акты выполненных работ по реконструкции ВЛ-0,4 кВ от ТП КР 3-4 затраты в размере 20,0 тыс. руб.

По результатам проведенного ДТР Томской области анализа деятельности Общества в 2017 г. была исключена из состава НВВ ПАО «ТРК» на 2019 г. сумма 79 643,63 тыс. руб. из них: 79 623,6 тыс. руб. величина корректировок НВВ ПАО «ТРК» и 20 тыс. руб. неправомерно включенные затраты в акты выполненных работ по реконструкции ВЛ-0,4 кВ от ТП КР 3-4.

Также подлежала изъятию из НВВ ПАО «ТРК» на 2019 г. сумма корректировки по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2016 году, неучтенная при тарифном регулировании 2018 г., в размере 81 254,57 тыс. руб. Общая сумма изъятия из НВВ 2019 г. по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» составляет 160 898,2 тыс. руб.

В целях сглаживания изменения тарифов на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178 ДТР Томской области было принято решение учесть:

* в составе НВВ 2019 г. сумму корректировки по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2016-2017 гг. в размере 59 523,23 тыс. руб.;
* в последующие периоды регулирования сумму корректировки по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2016-2017 годах в размере 101 374,91 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области на 2019 год** | **ТБР 2019** | **Отклонение перерасчета ПАО «ТРК» от ТБР 2019** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  | **Всего по корректировкам за 2017 г.** | **66 724,2** | **- 79 623,6** | **- 146 347,8** | **-119%** |
| 1. | корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | - 9 974,6 | -9 974,6 | - | 100% |
| 2. | корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра | 76 673,0 | - 31 207,4 | - 107 880,4 | -41% |
| 3. | корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности | - 40 497,8 | - 80 051,8 | - 39 554,0 | 198% |
| 4. | корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 43 362,2 | 61 456,0 | 18 093,8 | 142% |
| 5. | корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | - 2 838,6 | - 19 845,9 | - 17 007,2 | 699% |
| 6. | корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг | - | - | - | 100% |

### **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов**

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э величина корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов рассчитывается по формуле:



,

где:

,  - фактическое количество условных единиц, относящихся к регулируемой организации соответственно в (i-2)-ом и (i-3)-ем году долгосрочного периода регулирования;

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

Хi - индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный в процентах;

ИПЦi-2 - фактические значения индекса потребительских цен в году i-2;

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2019 год ПАО «ТРК» (письмо 26.04.2018 № 12/3366) заявлена сумма корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в размере (-9 530,5) тыс. руб.

Размер корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров за фактически истекший период - 2017 год ПАО «ТРК» определен исходя из:

| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Заявлено ПАО «ТРК»** | **Основание** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Подконтрольные расходы на 2016 год | *ПРi-3 уст* | тыс.руб. | 1 491 237,0 | Протокол заседания Правления ДТР Томской области от 31.12.2015 №44 |
| 2 | Подконтрольные расходы на 2017 год | *ПРi-2 уст* | тыс.руб. | 1 553 259,2 | Протокол заседания Правления ДТР Томской области от 28.12.2016 №44 |
| 3 | Индекс эффективности ПР |  | % | 1% | Приказ ДТР Томской области от 08.11.2012 №40/396 (ред. от 28.12.2016) |
| 4 | Фактическое значение ИПЦ в году i-2 (2017 год) |  | % | 3,7% | Согласно официально опубликованной информации Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/bgd/free/B09_03/IssWWW.exe/Stg/d03/1.htm> |
| 5 | Коэффициент эластичности ПР |  | - | 0,75 | Приказ ДТР Томской области от 29.12.2017 №6-730 |
| 6 | Фактическое количество условных единиц в 2017 г. |  | у.е. | 68 607,35 | Согласно формам П2.1, и П2.2, за 2017 и 2016 гг., с учетом требований действующего законодательства – вакуумные выключатели при расчёте отнесены к масляным выключателям |
| 7 | Фактическое количество условных единиц в 2016 г. |  | у.е. | 67 852,13 |

В соответствии с формулами п. 11 Методических указаний № 98-э:

*Фактический индекс изменения количества активов:*

*Размер корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров за фактически истекший период 2017:*

Затем письмом от 12.12.2018 №12/10146 ПАО «ТРК» скорректировало расчет в части объема количества условных единиц электросетевого оборудования на 2016 и 2017 годы в размере 69 101,13 и 69 843,53 у.е. соответственно.

Формы отчетности представленные ПАО «ТРК» в части обоснования объема количества условных единиц электросетевого оборудования на 2016 и 2017 гг. соответствуют приложению №2 Приказа ФСТ России от 06.08.2004 №20-э. В составе отчетности по указанным формам ПАО «ТРК» приведена детализация объектов основных средств по месторасположению, инвентарному номеру, включая документы, подтверждающий право владения.

| **Наимено-вание** | **Всего** | | | **Объем воздушных линий электропередач (ВЛЭП) и кабельных линий электропередач (КЛЭП) в условных единицах в зависимости от протяженности, напряжения, конструктивного использования и метала опор** | | | **Объем подстанций 35-1150 кВ, трансформаторных подстанций (ТП), комплексных трансформаторных подстанций (КТП) и распределительных пунктов (РП) 0,4-20 кВ в условных единица** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 01.01.2017, у.е.** | **на 01.01.2018, у.е.** | **на 01.01.2017/**  **на 01.01.2018, %** | **на 01.01.2017, у.е.** | **на 01.01.2018, у.е.** | **на 01.01.2017/**  **на 01.01.2018, %** | **на 01.01.2017, у.е.** | **на 01.01.2018, у.е.** | **на 01.01.2017/**  **на 01.01.2018, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **ВСЕГО** | **69 101** | **69 844** | **1,1%** | **30 458** | **30 674** | **0,7%** | **38 643** | **39 170** | **1,4%** |
| ВН | 17 233 | 17 287 | 0,3% | 5 479 | 5 507 | 0,5% | 11 754 | 11 781 | 0,2% |
| СН1 | 9 749 | 9 966 | 2,2% | 1 872 | 1 898 | 1,4% | 7 877 | 8 068 | 2,4% |
| СН2 | 30 255 | 30 639 | 1,3% | 11 243 | 11 318 | 0,7% | 19 012 | 19 321 | 1,6% |
| НН | 11 864 | 11 951 | 0,7% | 11 864 | 11 951 | 0,7% | - | - | - |

**Объем воздушных линий электропередач (ВЛЭП) и кабельных линий электропередач (КЛЭП) в условных единицах в зависимости от протяженности, напряжения, конструктивного использования и метала опор**

| **ЛЭП** | **Напря-жение, кВ** | **Коли-**  **чество**  **цепей на опоре** | **Материал опор** | | **по состоянию на 01.01.2017 год** | | | | | | **по состоянию на 01.01.2018 год** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Количество условных единиц (у) на 100 км трассы ЛЭП у/100км** | | **Протя-женность** | | **Объем условных единиц** | | **Количество условных единиц (у) на 100 км трассы ЛЭП у/100км** | | **Протя-женность** | | **Объем условных единиц** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | | **5** | | **6** | | **7** | | **5** | | **6** | | **7** |
| ВЛЭП | 400-500 | 1 | металл | | 400 | |  | | 0 | | 400 | |  | | 0 |
| ж/бетон | | 300 | |  | | 0 | | 300 | |  | | 0 |
| 330 | 1 | металл | | 230 | |  | | 0 | | 230 | |  | | 0 |
| ж/бетон | | 170 | |  | | 0 | | 170 | |  | | 0 |
| 2 | металл | | 290 | |  | | 0 | | 290 | |  | | 0 |
| ж/бетон | | 210 | |  | | 0 | | 210 | |  | | 0 |
| 220 | 1 | дерево | | 260 | |  | | 0 | | 260 | |  | | 0 |
| металл | | 210 | | 327 | | 687 | | 210 | | 327 | | 687 |
| ж/бетон | | 140 | |  | | 0 | | 140 | |  | | 0 |
| 2 | металл | | 270 | | 177 | | 478 | | 270 | | 178 | | 481 |
| ж/бетон | | 180 | |  | | 0 | | 180 | |  | | 0 |
| 110-150 | 1 | дерево | | 180 | |  | | 0 | | 180 | |  | | 0 |
| металл | | 160 | | 441 | | 706 | | 160 | | 444 | | 710 |
| ж/бетон | | 130 | | 1292 | | 1679 | | 130 | | 1305 | | 1696 |
| 2 | металл | | 190 | | 511 | | 970 | | 190 | | 511 | | 970 |
| ж/бетон | | 160 | | 599 | | 959 | | 160 | | 601 | | 962 |
| КЛЭП | 220 | - | - | | 3000 | |  | | 0 | | 3000 | |  | | 0 |
| 110 | - | - | | 2300 | |  | | 0 | | 2300 | |  | | 0 |
| ВН, всего |  |  |  | | 7180 | | 3347 | | 5479 | | 7180 | | 3366 | | 5507 |
| ВЛЭП | 35 | 1 | дерево | | 170 | | 6 | | 10 | | 170 | | 6 | | 10 |
| металл | | 140 | | 53 | | 74 | | 140 | | 58 | | 82 |
| ж/бетон | | 120 | | 1160 | | 1392 | | 120 | | 1167 | | 1401 |
| 2 | металл | | 180 | | 85 | | 153 | | 180 | | 91 | | 165 |
| ж/бетон | | 150 | | 162 | | 242 | | 150 | | 157 | | 235 |
| янв.20 | - | дерево | | 160 | | 294 | | 471 | | 160 | | 291 | | 466 |
| дерево на ж/б пасынках | | 140 | | 4948 | | 6927 | | 140 | | 4951 | | 6932 |
| ж/бетон, металл | | 110 | | 2857 | | 3142 | | 110 | | 2867 | | 3153 |
| КЛЭП | 20-35 | - | - | | 470 | | 0 | | 0 | | 470 | | 1 | | 6 |
| 03.окт | - | - | | 350 | | 201 | | 703 | | 350 | | 219 | | 767 |
| СН-1, всего |  |  |  | | 1230 | | 1466 | | 1872 | | 1230 | | 1481 | | 1898 |
| СН-2, всего |  |  |  | | 760 | | 8300 | | 11243 | | 760 | | 8328 | | 11318 |
| ВЛЭП | 0, 4 кВ | - | дерево | | 260 | | 274 | | 712 | | 260 | | 284 | | 740 |
| дерево на ж/б пасынках | | 220 | | 4726 | | 10397 | | 220 | | 4746 | | 10440 |
| ж/бетон, металл | | 150 | | 68 | | 102 | | 150 | | 68 | | 102 |
| КЛЭП | до 1 кВ | - | - | | 270 | | 242 | | 652 | | 270 | | 248 | | 669 |
| НН, всего |  |  |  | | 900 | | 5 310 | | 11 864 | | 900 | | 5 346 | | 11 951 |
| Итого | | Всего |  |  | | 18 422 | | 30 458 | |  | | 18 521 | | 30 674 | |
| ВН |  |  | | 3 347 | | 5 479 | |  | | 3 366 | | 5 507 | |
| СН1 |  |  | | 1 466 | | 1 872 | |  | | 1 481 | | 1 898 | |
| СН2 |  |  | | 8 300 | | 11 243 | |  | | 8 328 | | 11 318 | |
| НН |  |  | | 5 310 | | 11 864 | |  | | 5 346 | | 11 951 | |

**Объем подстанций 35-1150 кВ, трансформаторных подстанций (ТП), комплексных трансформаторных подстанций (КТП) и распределительных пунктов (РП) 0,4-20 кВ в условных единица**

| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **Напряже-ние, кВ** | **по состоянию на 01.01.2017 год** | | | **по состоянию на 01.01.2018 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Количество условных единиц (у) на единицу измерения** | **Количество единиц измерения** | **Объем у.е.** | **Количество условных единиц (у) на единицу измерения** | **Количество единиц измерения** | **Объем у.е.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | Подстанция | п/ст | 400-500 | 500 |  | - | 500 |  | - |
| 330 | 250 |  | - | 250 |  | - |
| 220 | 210 |  | - | 210 |  | - |
| 110-150 | 105 | 70 | 7 350 | 105 | 70 | 7 350 |
| 35 | 75 | 65 | 4 875 | 75 | 67 | 5 025 |
| 2 | Силовой трансформатор или реактор (одно- или трехфазный), или вольтодобавочный трансформатор | Ед. обор. | 1150 | 60 |  | - | 60 |  | - |
| 750 | 43 |  | - | 43 |  | - |
| 400-500 | 28 |  | - | 28 |  | - |
| 330 | 18 |  | - | 18 |  | - |
| 220 | 14 |  | - | 14 |  | - |
| 110-150 | 8 | 133 | 1 037 | 8 | 134 | 1 045 |
| 35 | 2 | 128 | 269 | 2 | 131 | 275 |
| янв.20 | 1 | 299 | 299 | 1 | 301 | 301 |
| 3 | Воздушный выключатель | 3 фазы | 1150 | 180 |  | - | 180 |  | - |
| 750 | 130 |  | - | 130 |  | - |
| 400-500 | 88 |  | - | 88 |  | - |
| 330 | 66 |  | - | 66 |  | - |
| 220 | 43 |  | - | 43 |  | - |
| 110-150 | 26 | 1 | 26 | 26 | 1 | 26 |
| 35 | 11 | 43 | 473 | 11 | 45 | 495 |
| янв.20 | 6 | 433 | 2 382 | 6 | 458 | 2 519 |
| 4 | Масляный | - " - | 220 | 23 |  | - | 23 |  | - |
| выключатель | 110-150 | 14 | 206 | 2 884 | 14 | 208 | 2 912 |
|  | 35 | 6 | 351 | 2 246 | 6 | 353 | 2 259 |
|  | янв.20 | 3 | 1 254 | 3 887 | 3 | 1 278 | 3 962 |
| 5 | Отделитель с короткозамыкателем | Ед. обор. | 400-500 | 35 |  | - | 35 |  | - |
| 330 | 24 |  | - | 24 |  | - |
| 220 | 19 |  | - | 19 |  | - |
| 110-150 | 10 | 47 | 447 | 10 | 46 | 437 |
| 35 | 5 | 3 | 14 | 5 | 3 | 14 |
| 6 | Выключатель нагрузки | - " - | янв.20 | 2 | 2 137 | 4 915 | 2 | 2 156 | 4 959 |
| 7 | Синхронный компенсатор мощн. до 50 Мвар | - " - | янв.20 | 26 |  | - | 26 |  | - |
| 8 | То же, 50 Мвар и более | - " - | янв.20 | 48 |  | - | 48 |  | - |
| 9 | Статические конденсаторы | 100 конд. | 110-150 | 2 | 4 | 10 | 2 | 4 | 10 |
| 35 | 2 |  | - | 2 |  | - |
| янв.20 | 2 |  | - | 2 |  | - |
| 10 | Мачтовая (столбовая) ТП | ТП | янв.20 | 3 | 11 | 28 | 3 | 11 | 28 |
| 11 | Однотранс-форматорная ТП, КТП | ТП, КТП | янв.20 | 2 | 2 921 | 6 718 | 2 | 2 929 | 6 737 |
| 12 | Двухтранс-форматорная ТП, КТП | ТП, КТП | янв.20 | 3 | 261 | 783 | 3 | 272 | 816 |
| 13 | Однотранс-форматорная подстанция 35/0,4 кВ | п/ст | 35 | 4 |  | - | 4 |  | - |
| 14 | Итого |  | Всего |  |  | 38 643 |  |  | 39 170 |
| ВН |  |  | 11 754 |  |  | 11 781 |
| СН1 |  |  | 7 877 |  |  | 8 068 |
| СН2 |  |  | 19 012 |  |  | 19 321 |
| НН |  |  | - |  |  | - |

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

1. Пояснительная записка.
2. Реестр переданных документов по объектам электросетевого хозяйства, используемых при передаче электроэнергии по состоянию на 01.01.2017г., в соответствии с приложениями №№1-11, №№1А-9А и №№3Б, 4Б, 5Б, 6Б, 9Б.
3. Сведения о составе активов электросетевого хозяйства используемых при передаче электрической энергии для расчета условных единиц, в соответствии с приложениями №№1-11 №№1А-9А №№ЗБ-9Б к письму Департамента от 02.08.2018 № 53-03-1359: по состоянию   
   на 01.01.2018 года (факт 2017 года) и на 01.12.2018 года (факт 2018 года).
4. Первичные документы, подтверждающие право владения имуществом (по составу, технически характеристикам, длинам, маркам кабеля, количеству выключателей и т.д.), а именно:
   1. копии актов приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (КС-14);
   2. копии актов о приемке-передаче объектов основных средств  
      (ОС-1)
   3. копии инвентарных карточек объектов основных средств (ОС 6);
   4. копии действующих договоров (с дополнительными соглашениями) аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности, с приложением актов приема-передачи имущества, с указанием технических характеристик;
   5. копии нормальных схем электрических соединений распределительных сете ПАО «ТРК» в разрезе районо электрических сетей;
   6. и другие включая:
      1. копии выписок из Единого государственного реестра недвижимости или сведений, полученных от Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, подтверждающие статус объектов, предлагаемых к включению в перечень оборудования для расчета условных единиц, как оборудование, которое имеет собственника, собственник которого неизвестен или в связи с отказом собственника от права собственности на него;
      2. копии документов, содержащих характеристики объектов, позволяющие идентифицировать объекты.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2019 г. принята величина корректировки подконтрольных расходов в размере (-9 974,58) тыс. руб., что соответствует (с учетом направленных ПАО «ТРК» изменений по количеству условных единиц) заявленной ПАО «ТРК» величине.

Размер корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров за фактически истекший период 2017 год ПАО «ТРК» определен исходя из:

| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Принято**  **ДТР ТО** | **Основание** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Подконтрольные расходы на 2016 год | *ПРi-3 уст* | тыс.руб. | 1 491 237,0 | Протокол заседания Правления ДТР Томской области от 31.12.2015 №44 |
| 2 | Подконтрольные расходы на 2017 год | *ПРi-2 уст* | тыс.руб. | 1 553 259,2 | Протокол заседания Правления ДТР Томской области от 28.12.2016 №44 |
| 3 | Индекс эффективности ПР |  | % | 1% | Приказ ДТР Томской области от 08.11.2012 №40/396 (ред. от 28.12.2016) |
| 4 | Фактическое значение ИПЦ в году i-2 (2017 год) |  | % | 3,7% | Согласно официально опубликованной информации Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/bgd/free/B09_03/IssWWW.exe/Stg/d03/1.htm> |
| 5 | Коэффициент эластичности ПР |  | - | 0,75 | Приказ ДТР Томской области от 29.12.2017 №6-730 |
| 6 | Фактическое количество условных единиц в 2017 г. |  | у.е. | 69 843,53 | - |
| 7 | Фактическое количество условных единиц в 2016 г. |  | у.е. | 69 101,13 |

В соответствии с формулами п. 11 Методических указаний № 98-э:

*Фактический индекс изменения количества активов:*

*Размер корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров за фактически истекший период 2017:*

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2019 г. принята величина корректировки подконтрольных расходов в размере (-9 974,58) тыс. руб., что соответствует заявленной ПАО «ТРК» величине.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области уровня корректировки подконтрольных расходов на 2019 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет в соответствии с формулой 5 Методических указаний № 98-э на основании плановых и фактических показателей.

* Фактическое количество условных единиц, относящихся к ПАО «ТРК», в 2016 г. принято 69 101 условных единиц;
* Фактическое количество условных единиц, относящихся к ПАО «ТРК», в 2017г. составило 69 844 условных единиц;
* Индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный на 2017 г. в соответствии с приказом ДТР Томской области от 08.11.2012 №40/396 (ред. от 28.12.2016) составляет 1%;
* Фактические значения индекса потребительских цен в 2017 году в соответствии с данными Министерства экономического развития Российской Федерации равны 3,7%;
* Величина подконтрольных расходов, утвержденная на 2016 год в соответствии с Выпиской из Протокола заседания Правления ДТР Томской области от 31.12.2015 №44, составляет 1 491 237,0 тыс. руб.
* Величина подконтрольных расходов, утвержденная на 2017 год в соответствии с Выпиской из Протокола заседания Правления ДТР Томской области от 28.12.2016 №44 составляет 1 553 259,2 тыс. руб.

| **Показатель** | **Единицы измерения** | **Значение** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| Подконтрольные расходы, утвержденные на 2016 год | тыс. руб. | 1 491 237,0 |
| Подконтрольные расходы, утвержденные на 2017 год | тыс. руб. | 1 553 259,2 |
| Индекс эффективности подконтрольных расходов | % | 1% |
| Значение ИПЦ | % | 3,7% |
| Коэффициент эластичности |  | 0,75 |
| Количество активов 2016 год | у.е. | 69 101,13 |
| Количество активов 2017год | у.е. | 69 843,53 |
| ИКА |  | 0,01074 |
| **Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров** | **тыс. руб.** | - 9 974,58 |

Величина корректировки подконтрольных расходов, в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов, рассчитанная на основании данных представленных ПАО «ТРК», составляет (-9 974,58) тыс. руб., что соответствует принятой ДТР Томской области и заявленной ПАО «ТРК» величине.

### **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений неподконтрольных расходов**

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э величина корректировки неподконтрольных расходов, исходя из фактических значений указанного параметра, рассчитывается по формуле:



Корректировка производится с учетом отклонения фактического уровня неподконтрольных расходов от установленного уровня (с учетом документального подтверждения осуществления таких расходов); изменения законодательства Российской Федерации, приводящего к изменению уровня расходов организации, осуществляющей регулируемую деятельность. При этом корректировка величины неподконтрольных расходов осуществляется с учетом исполнения решений судебных органов и (или) предписаний ФАС России и решений ФАС России по рассмотрению разногласий и (или) досудебного урегулирования споров.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе первоначального предложения по корректировке НВВ на 2019 год ПАО «ТРК» (письмо 26.04.2018 № 12/3366) заявлена сумма корректировки неподконтрольных расходов в размере + 84 367,3 тыс. руб. (96 509,4 тыс. руб. с учетом незапланированных расходов по статье «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям»).

| **№ п.п.** | **Показатели** | **НРi-2 расх.план (2017ТБР)** | **НРi-2расх.факт (2017факт)** | **∆НРi** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 1 715 142,6 | 1 731 333,9 | 16 191,3 |
| 2. | Плата за аренду имущества и лизинг | 6 291,8 | 7 935,2 | 1 643,4 |
| 3. | Налоги, всего, в том числе: | 60 206,6 | 58 981,5 | -1 225,0 |
| *3.1.* | *Плата за землю* | 5 315,6 | 4 991,8 | -323,7 |
| *3.2.* | *Налог на имущество* | 54 031,0 | 52 892,0 | -1 139,0 |
| *3.3.* | *Прочие налоги и сборы* | 860,0 | 1 097,7 | 237,7 |
| 4. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 272 585,2 | 282 551,2 | 9 966,0 |
| 5. | Прочие неподконтрольные расходы из прибыли | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | Налог на прибыль (6.1.+6.2.-6.3.) | 17 465,3 | 57 370,2 | 39 904,9 |
| 6.1. | Налог на прибыль по виду деятельности «Передача электрической энергии» | 17 291,5 | 52 056,9 | 34 765,4 |
| 6.2. | Налог на прибыль по виду деятельности «Технологическое присоединение» | 173,8 | 5 313,3 | 5 139,5 |
| 7 | Выпадающие доходы/экономия средств (п.87 Основ ценообразования) по тех присоединению | 58 531,0 | 76 417,6 | 17 886,6 |
| 8. | Незапланированные расходы по статье «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям» | 0 | 12 142,1 | 12 142,1 |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **3 441 805,0** | **2 226 731,7** | **96 509,4** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

По запросу ДТР Томской области ПАО «ТРК» представлен скорректированный уровень величины фактических расходов по следующим статьям затрат:

* от 25.10.2018 № 09/8730 «плата за аренду имущества и лизинг»;
* от 10.10.2018 № 02.1/8229 «отчисления на социальные нужды»;
* от 10.10.2018 № 02.1/8229 «налог на прибыль».

ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2019 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов в размере (-31 207,4) тыс. руб.

Наибольшие объемы отклонения (99,9% от общего объема отклонений) величина корректировки неподконтрольных расходов заявленной ПАО «ТРК» от принятого ДТР Томской области сложились по 3 статьям затрат ПАО «ТРК»:

* выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению принятая ДТР Томской области величина корректировке по статье (-47 036,4) тыс. руб. что на (-64 923,0) тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК»;
* налог на прибыль принятая ДТР Томской области величина корректировке по статье (-2 487,0) тыс. руб. что на (-23 930,4) тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК»;
* плата за аренду имущества и лизинг величина корректировке по статье (-3 707,1) тыс. руб. что на (-10 332,0) тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Показатели** | **НРi-2 расх.план (2017ТБР), тыс. руб.** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области на 2019 год** | | **принято ДТР Томской области, тыс. руб.** | | **∆НРi 2017 отклонение принятого ДТР Томской области от ПАО "ТРК"** | |
| **НРi-2расх.факт (2017факт)** | **∆НРi 2017** |
| **НРi-2расх.факт (2017факт)** | **∆НРi 2017** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **8** | **9** | **10** | **11** |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **2 130 222,5** | **2 206 895,5** | **76 673,0** | **2 099 015,1** | **-31 207,4** | **-107 880,4** | **-141%** |
| 1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 1 715 142,6 | 1 731 333,9 | 16 191,3 | 1 731 333,9 | 16 191,3 | 0,0 | 0% |
| 2. | Плата за аренду имущества и лизинг | 6 291,8 | 12 916,7 | 6 624,9 | 2 584,7 | -3 707,1 | -10 332,0 | -156% |
| 3. | Налоги, всего, в том числе: | 60 206,6 | 58 981,5 | -1 225,1 | 58 886,6 | -1 320,0 | -95,0 | 8% |
| *3.1.* | *Плата за землю* | *5 315,6* | *4 991,8* | *-323,8* | *4 991,8* | *-323,8* | 0,0 | 0% |
| *3.2.* | *Налог на имущество* | *54 031,0* | *52 892,0* | *-1 139,0* | *52 892,0* | *-1 139,0* | 0,0 | 0% |
| *3.3.* | *Прочие налоги и сборы* | *860,0* | *1 097,7* | *237,7* | *1 002,8* | *142,8* | -95,0 | -40% |
| 4. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 272 585,2 | 276 194,9 | 3 609,7 | 276 194,9 | 3 609,7 | 0,0 | 0% |
| 5 | Налог на прибыль | 17 465,3 | 38 908,7 | 21 443,4 | 14 978,3 | -2 487,0 | -23 930,4 | -112% |
| 6 | Выпадающие доходы/экономия средств по тех/ присоединению | 58 531,0 | 76 417,6 | 17 886,6 | 11 494,6 | -47 036,4 | -64 923,0 | -363% |
| 7 | Незапланированные расходы по статье «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям» | 0,0 | 12 142,1 | 12 142,1 | 3 542,0 | 3 542,0 | -8 600,1 | -71% |

* + 1. **Расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС»**

Анализ расходов по статье выполнен в разделе «Экспертиза обоснованности определения величины корректировки НВВ ПАО «ТРК» по доходам от осуществления регулируемой деятельности, выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию, неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС» настоящего отчета.

* + 1. **Плата за аренду имущества и лизинг**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2019 год ПАО «ТРК» (письмо 26.04.2018 № 12/3366) заявлена корректировка неподконтрольных расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» в размере 1 643,4 тыс. руб.

Расходы на арендную плату включают в себя:

* аренда земли;
* аренда зданий и помещений;
* аренда сооружений;
* аренда машин и оборудования (движимого имущества);
* аренда транспорта.

| **№ п/п** | **Наименование затрат** | **НРi-2расх.план**  **(2017 план)** | **НРi-2расх.факт (2017 факт)** | **Отклонение (факт-план)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | Плата за аренду имущества и лизинг, тыс. руб. | 6 291,8 | 7 935,2 | 1 643,4 |

В обоснование заявленной суммы расходов ПАО «ТРК» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка к расчету затрат.
* Обороты счетов 20,23, 76.05, отчеты по проводкам за 2017 год.
* Счета на оплату акты оказанных услуг за 2017 год (выборочно).
* Договоры субаренды имущества с ООО «Стрежевой теплоэнергоснабжение»: от 6.04.2017 №82А; от 6.05.2016 №97А; от 28.11.2017 №110А.
* Договор аренды №6 Муниципального имущества Кожевнического района от 31.10.2016.
* Договоры аренды сооружений-электрические сети с Администрацией Кожевнического сельского поселения:
* № 05.70.3817.17 от 3.11.2017;
* № 05.70.900.17 от 2.05.2017;
* № 05.70.709.16 от 24.03.2016;
* дополнительное соглашение №1 к Договору аренды сооружений-электрические сети №05.70.709.16 от 4 марта 2016 г. с Администрацией Кожевнического сельского поселения.
* Договоры аренды сооружений-электрические сети с Муниципальным образованием «Асиновское городское поселение»:
* № 05.70.3831.17 от 07.11.2017;
* № 05.70.3679.17 от 25.10.2017;
* № 05.70.3918.16 от 28.11.2016.
* Реестр актов и счетов-фактур к договорам за 2017 г.
* Реестр документов по договорам сооружений-электрических сетей.
* Договоры аренды сооружений-электрические сети с Администрацией Моряковского сельского поселения:
* № 05.70.3832.17 от 07.11.2017;
* № 05.70.3740.17 от 30.10.2017;
* № 05.70.3361.16 от 13.10.2016.
* Договоры аренды сооружений-электрические сети с Муниципальным образованием «Томский район»:
* № 05.70.3846.17 от 08.11.2017;
* № 05.70.746.17 от 20.04.2017;
* № 05.70.3800.15 от 26.11.2015;
* Дополнительное соглашение №1 к Договору аренды сооружений-электрические сети №05.70.3800.15 от 26 ноября 2015 г. с Муниципальным образованием «Томский район».
* Договоры аренды сооружений-электрические сети с Муниципальным образованием Первомайское сельское поселение:
* № 05.70.3845.17 от 08.11.2017;
* № 05.70.3833.17 от 07.11.2017;
* № 05.70.174.17 от 10.03.2017;
* № 05.70.3753.15 от 29.10.2015;
* дополнительное соглашение №1 к Договору аренды сооружений-электрические сети №05.70.3753.15 от 29 октября 2015 г. с Муниципальным образованием Первомайское сельское поселение.
* Договоры аренды сооружений-электрические сети с Муниципальным казенным учреждением Комитеты по управлению муниципальным имуществом Парабельского района:
* № 05.70.3814.17 от 03.11.2017;
* № 05.70.143.17 от 22.02.2017;
* Дополнительное соглашение №1 к Договору аренды сооружений-электрические сети №05.70.143.17 от 22 февраля 2017 г. с Муниципальным казенным учреждением Комитета по управлению муниципальным имуществом Парабельского района.
* Договоры аренды сооружений-электрические сети с Администрацией Александровского сельского поселения:
* № 05.70.3354.17 от 05.10.2017;
* № 05.70.2696.16 от 24.08.2016;
* письмо о намерении заключить новый договор.
* Договоры аренды сооружений-электрические сети с Муниципальным образованием «Колпашевское городское поселение»:
* № 05.70.3819.17 от 27.10.2017;
* № 05.70.3818.17 от 27.10.2017;
* № 05.70.4599.12 от 01.12.2012;
* дополнительное соглашение Договору аренды сооружений-электрические сети №05.70.4599.12 от 01 декабря 2012 г. с Администрацией Колпашевского городского поселения.
* Договоры аренды сооружений-электрические сети с Администрацией Подгорнского сельского поселения:
* № 05.70.3821.17 от 03.11.2017;
* № 05.70.3820.17 от 03.11.2017;
* № 05.70.1062.15 от 11.06.2015;
* дополнительное соглашение №1 к Договору аренды сооружений-электрические сети №05.70.1062.15 от 11 июня 2015 г. с с Администрацией Подгорнского сельского поселения.
* Договор аренды №55-174/17-12 от 12 октября 2017 г АО «Особая экономическая зона технико-внедренческого типа «Томск».
* Договор аренды недвижимого имущества №05-17 от 20 мая 2017 г ФГБУН Томский научный центр Сибирского отделения Российской академии наук.
* Договоры аренды муниципального имущества жизнеобеспечивающих систем города Томска (объектов электросетевого хозяйства):
* № 05.70.438.18 от 09.01.2018;
* № 05.70.3271.17 от 08.09.2017;
* № 05.70.2190.17 от 09.01.2018;
* дополнительное соглашение об изменении договора аренды муниципального имущества жизнеобеспечивающих систем города Томска (объектов электросетевого хозяйства) № 05.70.3271.17 от 08.09.2017.
* Реестр документов по договорам сооружений-электрических сетей.
* Письмом от 14.11.18 №02.1\_9100 ПАО «ТРК» представлена расшифровка расходов на аренду имущества за 2017 год, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, с приложением соответствующих регистров бухгалтерского учета, отражающих расходы по аренде имущества за 2017 год в разрезе контрагентов и договоров аренды.
* Письмом от 25.10.2018 №09/8730 ПАО «ТРК» представлена информация по арендованным объектам основных средств, включая расчет экономически обоснованного размера арендной платы за имущество.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области на 2019 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов в части расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» в размере (-3 707) тыс. руб.

При анализе расходов по статье ДТР Томской области исходило из информации, представленной ПАО «ТРК» письмом от 10.10.2018 №02.1/8229, при этом по всем расходам по статье «плата за аренду имущества и лизинг» фактические затраты за 2017 г. приняты ДТР Томской области отличными от представленных ПАО «ТРК» в письме от 10.10.2018 №02.1/8229, за исключением расходов на оплату арендной платы за землю (приняты по факту налогового учета за 2017 год).

| **Показатели** | **НРi-2 расх.план (2017ТБР), тыс. руб.** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области на 2019 год (письмо от 10.10.2018 №02.1/8229)** | | **принято ДТР ТО, тыс. руб.** | | **∆НРi 2017 отклонение принятого ДТР ТО от данных ПАО «ТРК», тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **НРi-2расх.факт (2017факт)** | **∆НРi 2017** |
| **НРi-2расх.факт (2017факт)** | **∆НРi 2017** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 6 291,8 | 12 916,7 | 6 624,9 | 2 584,7 | -3 707,1 | -10 332,0 | -56% |
| *Аренда зданий и помещений* | *0,0* | *5 010,6* | *5 010,6* | *109,8* | *109,8* | -4 900,8 | 2% |
| *Аренда транспорта* | *0,0* | *168,9* | *168,9* | *0,0* | *0,0* | -168,9 | 0% |
| *Аренда сооружений* | *4 024,9* | *5 596,6* | *1 571,7* | *439,8* | *-3 585,1* | -5 156,8 | -228% |
| *Аренда электросетевого оборудования (ПАО «ФСК ЕЭС», ООО «Томскнефтехим")* | *0,0* | *105,5* | *105,5* | *0,0* | *0,0* | -105,5 | 0% |
| *Аренда земли* | *2 266,9* | *2 035,1* | *-231,8* | *2 035,1* | *-231,8* | 0,0 | 100% |

При анализе экономической обоснованности фактической суммы платы за аренду имущества за 2017 год, ДТР Томской области руководствовался требованиями пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178: исходя из возмещения арендодателю сумм амортизации, налога на имущество и других обязательных платежей, относящихся к арендуемому имуществу. Для этого ДТР Томской области были проанализированы представленные договоры аренды объектов электросетевого хозяйства, а также представленный ПАО «ТРК» письмом от 25.10.2018 №09/8730 расчет размера арендной платы за 2017 год. Правильность представленного ПАО «ТРК» расчета размера арендной платы за 2017 год проверена ДТР Томской области путем сверки данных, используемых в расчете, с информацией, отраженной в инвентарных карточках учета объектов арендуемых основных средств, представленных собственниками имущества, арендуемого ПАО «ТРК».

По расходам на аренду транспортных средств за 2017 год организацией информация не представлена: отсутствует расшифровка расходов по аренде транспортных средств в разрезе транспортных средств и контрагентов, договоры аренды транспортных средств, инвентарные карточки учета транспортных средств. В связи с этим, оценить экономическую обоснованность фактических расходов на аренду транспортных средств за 2017 г. ДТР Томской области не представлялась возможным. Фактические расходы по данной статье затрат за 2017 год приняты ДТР Томской области в нулевом размере.

Фактическая сумма арендной платы за землю за 2017 г. принята экспертами в соответствии с данными налогового учета представленными ПАО «ТРК».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

ДТР Томской области на 2019 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов в части расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» в размере (-3 707) тыс. руб., что на 10 332 тыс. руб. ниже данных представленных ПАО «ТРК» письмом от 10.10.2018 №02.1/8229, в связи с тем, что при определении ДТР Томской области фактических затрат ПАО «ТРК» по статье выявлены:

* несоответствие информации инвентарных карточек учета объекта арендуемых основных средств расчету ПАО «ТРК» и требованиям пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178 (возмещения арендодателю сумм амортизации, налога на имущество и других обязательных платежей, относящихся к арендуемому имуществу);
* отсутствие в материалах заявки документального обоснования фактических расходов на аренду транспортных средств за 2017 год;
* отсутствие обосновывающих материалов (договоров и инвентарных карточек учета активов) по ряду (в том числе наиболее крупным) договоров аренды сооружений и зданий, а также по арендной плате объектов электросетевого оборудования (ПАО «ФСК ЕЭС», ООО «Томскнефтехим»).

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» на 2019 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет согласно Методическим указаниям №98-э, исходя из сравнения фактических расходов по статьям за 2017 г. и плановых (утвержденных ДТР Томской области на 2017 год).

*По статье «аренда сооружений»*

По статье «аренда сооружений» фактические расходы за 2017 г. по статье определены на основании проверки представленных ПАО «ТРК» материалов, подтверждающих фактические расходы по статье за 2017 г. и, их соответствие положениям пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178.

Исполнитель подтверждает документальную обоснованность заявки, а именно: в обоснование ПАО «ТРК» представлены все договоры и инвентарные карточки, однако представленная ПАО «ТРК» информация по договорам в течении 2018 г. не была учтена ДТР Томской области в полном объеме.

Фактическая величина расходов по статье за 2017 г. определена Исполнителем в размере 3 639,4 тыс. руб. Величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «аренда сооружений» определена Исполнителем в размере (- 385,5) тыс. руб., что на 3 199,6 тыс. руб. выше принятой ДТР Томской области величины расходов.

| **Наименование контрагента** | **№ договора** | **Размер арендной платы, тыс. руб.** | | | | **Комментарий Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **расчет ПАО "ТРК" письмо от 25.10.2018 №09/8730** | **факт за 2017 год** | **принято ДТР Томской области** | **Расчет Исполнителя** |
| **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Всего |  | 6 158,2 | 5 702,1 | 439,8 | 3 639,4 |  |
| Администрация Александровского сельского поселения | 05.70.2696.16 | 1,02 | 0,59 | 0,00 | 0,00 | факт |
| 05.70.3354.17 |
| Администрация Асиновского городского поселения | 05.70.3918.16 | 1,02 | 0,68 | 10,17 | 10,17 | факт |
| 05.70.3679.17 | 9,49 |
| Администрация Кожевниковского сельского поселения | 05.70.900.17 | 1,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | факт |
| Администрация Колпашевского городского поселения | 05.70.3818.17 | 1,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | факт |
| 05.70.4599.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Администрация Моряковского сельского поселения | 05.70.3361.16 | - | 0,59 | 0 | 0 | расчет ПАО «ТРК» |
| 05.70.3740.17 | - | 0,00 | 0 | 0 |
| Администрация Подгорнского сельского поселения | 05.70.1062.15 | - | 0,00 | 0 | 0 |
| 05.70.3820.17 | - | 0,00 | 0 | 0 |
| Администрация Томского района | 05.70.3800.15 | - | 0,00 | 0 | 0 |
| 05.70.746.17 | - | 0,00 | 0 | 0 |
| МКУ КУМИ Парабельского района | 05.70.143.17 | - | 0,93 | 0 | 0 |
| 05.70.3814.17 | - | 0,00 | 0 | 0 |
| Муниципальное образование "Город Кедровый" | 05.70.861.16 | - | 0,17 | 0 | 0 | расчет ПАО «ТРК» |
| 05.70.788.17 | 1,02 | 0,00 | 0 | 0 | факт |
| Муниципальное образование "Кожевниковский район" | 05.70.4152.16 | 6,66 | 393,42 | 6,66 | 6,66 | расчет ПАО «ТРК» |
| Муниципальное образование "Первомайское сельское поселение" | 05.70.3753.15 | 56,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | факт |
| 05.70.174.17 | 52,09 | 0,00 | 52,09 | факт |
| ООО "Стрежевой теплоэнергоснабжение" | 05.70.2373.16 | - | 1 119,19 | 0,00 | 0,00 | расчет ПАО «ТРК» |
| 05.70.751.17 | 3 886,63 | 3 122,61 | 0,00 | 3 122,61 | факт |
| ООО "Томскнефтехим " | 44-1204-13/04.70.4464.13 | 10,17 | 10,17 | 0,00 | 10,17 | расчет ПАО «ТРК» |
| Департамент управления муниципальной собственностью администрации Города Томска | 05.70.2190.17 | 18,34 | 7,64 | 7,64 | 7,64 | факт |
| 05.70.3271.17 | 47,05 | 14,77 | 0,00 | 14,77 | факт |
| ООО «Горсети» | 0186-16-И(05.70.3853.16) | 10,17 | 5,08 | 5,08 | 5,08 | факт |
| 0185-16-И (05.70.3854.16) | - | 5,08 | 0 | 0 | расчет ПАО «ТРК» |
| АО "Особая экономическая зона технико-внедренческого типа "Томск" | 05.70.3366.17 | 1 983,75 | 331,16 | 331,16 | 331,16 | факт |
| ТНЦ СО РАН | 05.70.1235.17 | 133,51 | 543,27 | 79,05 | 79,05 | факт |
| ПАО "ФСК ЕЭС" | ПМ2015/6 | - | 85,17 | 0 | 0 | расчет ПАО «ТРК» |

*По статье «аренда транспортных средств»*

Исполнителем на основании п. 29 Основ ценообразования № 1178 фактические расходы по статье «аренда транспортных средств»определены на основании бухгалтерской отчетности ПАО «ТРК» по виду деятельности «передача электрической энергии» за 2017 г. в размере 168,9 тыс. руб., что соответствуют заявленной ПАО «ТРК» величине.

Величина корректировки неподконтрольных расходов по статье определена Исполнителем в размере 168,9 тыс. руб., что соответствует принятой ПАО «ТРК» величине.

*По статье «аренда зданий и помещений»*

По статье «аренда зданий и помещений» фактические расходы по статье определены на основании проверки представленных ПАО «ТРК» материалов, подтверждающих фактические расходы по статье за 2017 г. и, их соответствие положениям пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178.

Фактическая величина расходов по статье за 2017 г. определена Исполнителем в размере 438,3 тыс. руб. Величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «аренда зданий и помещений» определена Исполнителем в размере + 438,3 тыс. руб., что на 328,5 тыс. руб. выше принятой ДТР Томской области величины расходов.

Отклонение определенной Исполнителем величины расходов по статье от расчета ПАО «ТРК» связанно с тем, что расчетная величина расходов по отдельным договорам сложилась выше фактического размера арендной платы по договору. В таком случае Исполнитель исходил из фактического размера арендной платы по договору.

| **Наименование организации - арендодателя** | **№ договора** | **Размер арендной платы, тыс. руб.** | | | | **Комментарий Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **расчет ПАО «ТРК» письмо от 25.10.2018 №09/8730** | **факт за 2017 год** | **принято ДТР Томской области** | **Расчет Исполнителя** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Всего |  | 484,04 | 5010,58 | 109,80 | 437,30 |  |
| ПОУ "АШ Томского района РО ДОСААФ России" Томской области | 44.70.499.16 | 7,23 | 484,13 | 6,25 | 6,25 | расчет ПАО «ТРК» |
| Муниципальное образование "Молчановский район" | 44.70.1694.13 | 0,00 | 490,41 | 0,00 | 0,00 | расчет ПАО «ТРК» |
| Муниципальное образование Красноярское сельское поселение | 44.70.2092.13 | 9,72 | 61,60 | 9,72 | 9,72 | расчет ПАО «ТРК» |
| Муниципальное образование "Город Томск" | 44.70.4077.16 | 16,76 | 20,82 | 15,37 | 16,76 | расчет ПАО «ТРК» |
| Муниципальное образование "Город Томск" | 05.70.4134.17 | 16,76 | 4,48 | 1,40 | 4,48 | факт |
| АО "НИЦ ЕЭС" | 44.70.4240.15 | 326,50 | 3 947,50 | 75,42 | 326,50 | расчет ПАО «ТРК» |
| АО "НИЦ ЕЭС" | 44.70.4240.15 | 71,95 | 0,00 | 71,95 |
| ТНЦ СО РАН | 44.70.4342.17 | 35,11 | 1,64 | 1,64 | 1,64 | факт |

*По статье «арендная плата объектов электросетевого оборудования (ПАО «ФСК ЕЭС», ООО «Томскнефтехим»)»*

На основании анализа представленной ПАО «ТРК» информации по статье арендная плата объектов электросетевого оборудования (ПАО «ФСК ЕЭС», ООО «Томскнефтехим»)» Исполнитель отмечает следующее:

* согласно данным бухгалтерской отчетности ПАО «ТРК» по виду деятельности «передача электрической энергии» подтверждаются понесенные ПАО «ТРК» расходы по статье в размере 105,5 тыс. руб.
* в соответствии с представленными ПАО «ТРК» в ДТР Томской области материалами письмом от 25.10.2018 №09/8730 выполнен анализ (выборочная проверка инвентарных карточек) соответствия расходов по статье положениям пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178:
* по договорам аренды электросетевого комплекса с ПАО «ФСК ЕЭС» представленными инвентарными карточками не подтверждается списание амортизационных отчислений за период (фактический размер расходов по статье 85,2 тыс. руб.);
* по договорам аренды электросетевого комплекса с ООО «Томскнефтехим» представленными инвентарными карточками подтверждается списание амортизационных отчислений за период (фактический размер расходов по статье 10,2 тыс. руб.);
* по договорам аренды электросетевого комплекса с ООО «Горсети» представленными инвентарными карточками подтверждается списание амортизационных отчислений за период (фактический размер расходов по статье 5,08 тыс. руб.).

Фактическая величина расходов по статье за 2017 г. определена Исполнителем в размере 15,2 тыс. руб. Величина корректировки неподконтрольных расходов по статье определена Исполнителем в размере 15,2 тыс. руб., что на 15,2 тыс. руб. выше принятой ДТР Томской области величине.

С учетом вышеизложенного Исполнителем величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» определена в размере 5,2 тыс. руб., что на 3 712 тыс. руб. выше принятой ДТР Томской области величине.

| **Показатели** | **НРi-2 расх.план (2017ТБР), тыс. руб.** | **Предложение ПАО «ТРК», тыс. руб.** | | **принято ДТР ТО, тыс. руб.** | | **расчет Исполнителя, тыс. руб.** | | **∆НРi 2017 отклонение расчета Исполнителя от принятого ДТР ТО** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **НРi-2расх.факт (2017факт)** | **∆НРi 2017** | **НРi-2расх.факт (2017факт)** | **∆НРi 2017** | **НРi-2расх.факт (2017факт)** | **∆НРi 2017** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 6 291,8 | 12 916,7 | 6 624,9 | 2 584,7 | -3 707,1 | 6 296,9 | 5,2 | 3 712,3 | 0% |
| *Аренда зданий и помещений* | *0,0* | *5 010,6* | *5 010,6* | *109,8* | *109,8* | 438,3 | *438,3* | 328,5 | 399% |
| *Аренда транспорта* | *0,0* | *168,9* | *168,9* | *0,0* | *0,0* | 168,9 | *168,9* | 168,9 | - |
| *Аренда сооружений* | *4 024,9* | *5 596,6* | *1 571,7* | *439,8* | *-3 585,1* | 3 639,4 | *-385,5* | 3 199,6 | 11% |
| *Аренда электросетевого оборудования*  *(ПАО «ФСК ЕЭС», ООО «Томскнефтехим»)* | *0,0* | *105,5* | *105,5* | *0,0* | *0,0* | 15,2 | *15,2* | 15,2 | - |
| *Аренда земли* | *2 266,9* | *2 035,1* | *-231,8* | *2 035,1* | *-231,8* | 2 035,1 | *-231,8* | 0,0 | 100% |

В виду того, что ДТР Томской области расходы по статье «аренда сооружений» рассчитаны без учет полного комплекта представленных ПАО «ТРК» обосновывающих документов, Исполнитель считает, что ДТР Томской области были необоснованно исключены при расчете корректировки по статье в размере 3 712 тыс. руб. Рассчитаны исходя из определенной Исполнителем экономически обоснованной величины корректировки по статье 5,2 тыс. руб. и принятой ДТР Томской области (-3 707) тыс. руб.

* + 1. **Налоги и сборы**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2019 год ПАО «ТРК» (письмо 26.04.2018 № 12/3366) заявлена корректировка неподконтрольных расходов по статье «налоги и сборы» в размере 58 981,5 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование затрат** | **НРi-2расх.план**  **(2017 план)** | **НРi-2расх.факт (2017 факт)** | **Отклонение (факт-план)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | Налоги, тыс. руб., всего, в том числе: | 60 206,6 | 58 981,5 | -1 225,0 |
| 1.1. | Налог на землю, тыс. руб. | 5 315,6 | 4 991,8 | -323,7 |
| 1.2. | Налог на имущество, тыс. руб. | 54 031,0 | 52 892,0 | -1 139,0 |
| 1.3. | Прочие налоги и сборы, тыс. руб. | 860,0 | 1 097,7 | 237,7 |

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Фактическая смета затрат ПАО "ТРК" за 2017 год по видам деятельности;
* Налоговая декларация по земельному налогу;
* Налоговая декларация по транспортному налогу;
* Налоговая декларация по водному налогу;
* Налоговая декларация по налогу на имущество организаций;
* Налоговая декларация по налогу на прибыль организации;
* Регистр налогового учета за 2017 год;
* Постановления, выписки из налогового кодекса.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области на 2019 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов в части расходов на уплату налогов и сборов в размере 1 320 тыс. руб., что на 95 тыс. руб. или 8% ниже предложения ПАО «ТРК».

ДТР Томской области по всем налоговым отчислениям по статье «налоги и сборы» факт за 2017 г. принят в соответствии с суммами начислений по налогам учета за соответствующий период, что соответствует предложению ПАО «ТРК», за исключением расходов на уплату транспортного налога.

| **Наименование** | **План 2017 г. (в соответствии с приказом ДТР ТО №40/396 (в ред. От 28.12.2016 №6-864), тыс. руб.** | **факт по данным ПАО «ТРК» по НУ (письмо от 10.10.2018 №02.1/8229), тыс. руб.** | **факт принятый ДТР ТО, тыс. руб.** | **отклонение фактических данных (принято ДТР ТО/ заявлено), %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Налоги, всего, в том числе:** | 60 206,6 | 58 981,5 | 58 886,6 | 100% |
| Плата за землю | 5 315,6 | 4 991,8 | 4 991,8 | 100% |
| Налог на имущество | 54 031,0 | 52 892,0 | 52 892,0 | 100% |
| Прочие налоги и сборы | 860,0 | 1 097,7 | 1 002,8 | 91% |
| *транспортный налог* | *759,8* | *1 076,4* | *981,4* | 91% |
| *экологические платежи* | *95,6* | *18,6* | *18,6* | 100% |
| *водный налог* | *4,7* | *2,8* | *2,8* | 100% |

Расходы на уплату транспортного налога приняты ДТР Томской области за фактический 2017 г. в размере 981,4 тыс. руб., что на 95 тыс. руб. или 9% ниже предложения ПАО «ТРК».

ПАО «ТРК» представлен расчет транспортного налога в разрезе транспортных средств на период 2017-2019 годы (письмо от 26.04.2018 №12/3366). ДТР Томской области произведен анализ представленного расчета, по результатам которого принимаемая ДТР Томской области к расчету фактическая сумма транспортного налога за 2017 год уменьшена относительно фактического значения по данным налогового учета организации на величину транспортного налога по дорогостоящи легковым транспортным средствам, мощность двигателя которых превышает 200 л.с., а также по транспортным средства, относящимся к непрофильным активам.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

ДТР Томской области на 2019 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов в части расходов на уплату налогов и сборов в размере 1 320 тыс. руб., что на 95 тыс. руб. или 8% ниже предложения ПАО «ТРК», что объясняется исключением ДТР Томской области из фактической величины расходов на уплату транспортного налога величины транспортного налога по дорогостоящи легковым транспортным средствам, мощность двигателя которых превышает 200 л.с., а также по транспортным средства, относящимся к непрофильным активам.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «налоги и сборы» на 2019 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э, которым определено, что корректировка неподконтрольных расходов определяется исходя из фактических значений указанных расходов.

В соответствии с Главой 28 Налогового Кодекса РФ величина транспортного налога определяется на основании действующих ставок, типа транспортного средства и мощности его двигателя.

ДТР Томской области, согласно постановлению Губернатора Томской области от 31.10.2012 № 145, осуществляет «региональный государственный контроль (надзор) за соблюдением субъектами электроэнергетики в процессе осуществления своей деятельности требований, установленных Федеральным законом от 26 марта 2003 года № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, к установлению и (или) применению цен (тарифов) в сфере электроэнергетики, в том числе в части определения достоверности, экономической обоснованности расходов и иных показателей, учитываемых при государственном регулировании цен (тарифов), экономической обоснованности фактического расходования средств при осуществлении регулируемой деятельности в сфере электроэнергетики, экономической обоснованности расходов на проведение мероприятий по технологическому присоединению объектов к электрическим сетям и правильности применения указанными субъектами регулируемых государством цен (тарифов) в электроэнергетике, платы за технологическое присоединение и (или) стандартизированных тарифных ставок, определяющих ее величину, правильности использования инвестиционных ресурсов, включаемых в регулируемые государством цены (тарифы), а также требований к соблюдению стандартов раскрытия информации в электроэнергетике».

Со стороны ПАО «ТРК» не была представленная информация, подтверждающая экономическую обоснованность использования дорогостоящих легковых транспортных средств, мощность двигателя которых превышает 200 л.с., а также транспортных средств, относящихся к непрофильным активам по виду деятельности «услуги по передаче электрической энергии».

При этом, Исполнитель отмечает, что нормативными актами данная проверка не определена как обязательная, что объясняет отсутствие обосновывающих документов по направлению использования легковых автомобилей указанной мощности в заявке ПАО «ТРК».

Исполнитель отмечает, что согласно п. 19 Основ ценообразования № 1178 «в случае если в ходе анализа представленных организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, предложений об установлении цен (тарифов) возникнет необходимость уточнений предложений либо их обоснований, регулирующий орган запрашивает дополнительные материалы, указав форму их представления и требования к ним, а организации, осуществляющие регулируемую деятельность, представляют их в течение 7 дней со дня поступления запроса.».

Согласно сложившейся практике регулирования и судебным решениям (Верховный Суд РФ от 5 июня 2018 г. № 305-ЭС17-20124; Верховный Суд РФ от 12 декабря 2019 г. N 55-АПА19-12; Верховный Суд РФ от 17 августа 2017 г. № 50-АПГ17-9) обязанность доказывать обоснованность заявленного уровня расходов по статьям признается за регулируемой организацией.

С учетом вышеизложенного Исполнителем величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «налоги и сборы» определена в размере (-1 320) тыс. руб., что соответствует принятой ДТР Томской области величине.

| **Наименование** | **План 2017 г. (в соответствии с приказом ДТР Томской области №40/396 ( в ред. от 28.12.2016 №6-864), тыс. руб.** | **предложение ПАО «ТРК», тыс. руб.** | | **ТБР 2019, тыс. руб.** | | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | | **отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2019, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **факт по данным БУ** | **∆НРi 2017** | **факт по данным НУ** | **∆НРi 2017** | **факт по данным БУ** | **∆НРi 2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Налоги, всего, в том числе:** | **60 206,6** | **58 981,5** | **-1 225,1** | **58 886,6** | **-1 320,0** | **58 886,6** | **-1 320,0** | **0%** |
| Плата за землю | 5 315,6 | 4 991,8 | -323,8 | 4 991,8 | -323,8 | 4 991,8 | -323,8 | 0% |
| Налог на имущество | 54 031,0 | 52 892,0 | -1 139,0 | 52 892,0 | -1 139,0 | 52 892,0 | -1 139,0 | 0% |
| Прочие налоги и сборы | 860,0 | 1 097,7 | 237,7 | 1 002,8 | 142,7 | 1 002,8 | 142,7 | 0% |
| *транспортный налог* | *759,8* | *1 076,4* | 316,6 | *981,4* | 221,6 | *981,4* | *221,6* | 0% |
| *экологические платежи* | *95,6* | *18,6* | -77,0 | *18,6* | -77,0 | *18,6* | *-77,0* | 0% |
| *водный налог* | *4,7* | *2,8* | -1,9 | *2,8* | -1,9 | *2,8* | *-1,9* | 0% |

Исполнитель рекомендует формировать ПАО «ТРК» предложение с учетом обосновывающих документов к расчету расходов, связанных с уплатой налогов и сборов, включая информацию, обосновывающую использования дорогостоящих легковых транспортных средств, мощность двигателя которых превышает 200 л.с., а также транспортных средств, относящихся к непрофильным активам по виду деятельности «услуги по передаче электрической энергии», подтверждающих экономическую обоснованность расходов в составе предложения об установлении (корректировке НВВ) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на очередной период регулирования в ДТР Томской области (по каждой статье расходов «налоги и сборы» отдельный пакет документов).

* + 1. **Отчисления на социальные нужды**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2019 год ПАО «ТРК» (письмо 26.04.2018 № 12/3366) заявлена корректировка неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» в размере 9 966,0 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области на 2019 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» принята в размере 3 610 тыс. руб.

Определена исходя из фактической суммы отчислений на социальные нужды за 2017 год по деятельности, связанной с данными налогового учета, отраженными в «Фактической смете расходов ПАО «ТРК» на услуги по передаче электрической энергии по данным бухгалтерского и налогового учета за 2017 год», представленной ПАО «ТРК» письмом от 10.10.2018 №02.1/8229.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

ДТР Томской области на 2019 г. величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» принята в размере 3 610 тыс. руб., что на 6 356,3 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК», отклонение объясняется учетом ПАО «ТРК» при определении фактического уровня расходов по статье величины страховых взносов на негосударственное пенсионное обеспечение.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» на 2019 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании официальной позиции ФАС России.

Исполнитель отмечает, что т.к. страховые взносы на негосударственное пенсионное обеспечение не относятся к расходам на оплату труда, то позиция ДТР Томской области не учитывать расходы по данной статье в отчислениях на социальные нужды обоснована.

В соответствии с официальной позицией ФАС России (предписание ФАС России от 19.11.2018 г. №1588/15), 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 по фактически сложившейся ставке отчислений на социальные нужды в 2017 году. Превышение величины фактического фонда оплаты труда над утвержденным уровнем может учитываться в целях расчета уровня отчислений на социальные нужды в составе фактических неподконтрольных расходов, в случае если фактический уровень подконтрольных расходов не превышает утвержденный уровень.

Исполнителем проведен анализ материалов, представленных ПАО «ТРК» в составе тарифной заявки. Фактический уровень подконтрольных расходов ПАО «ТРК» в 2017 году сложился ниже утвержденного на 62 678 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **утверждено ДТР ТО**  **на 2017 г.** | **2017 г. факт по данным бухгалтерской отчетности ПАО «ТРК»** | **Отклонение (факт -утверждено ДТР ТО)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Расходы на оплату труда, тыс. руб. | 896 662 | 926 395 | 31 892 |
| Итого подконтрольные, тыс. руб. | 1 553 259 | 1 490 581 | -62 678 |

Таким образом, величина отчислений на социальные нужды, подлежащая учету в составе неподконтрольных расходов 2017 года при корректировке необходимой валовой выручки, рассчитывается от уровня фактических расходов на оплату труда на 2017 год по фактически сложившейся ставке отчислений на социальные нужды в 2017 году. Определены Исполнителем по данным бухгалтерского учета ПАО «ТРК» по виду деятельности «услуги по передаче электрической энергии» в размере 277 764 тыс. руб., фактический процент отчислений – 30,0%, что соответствует фактической величине отчислений ПАО «ТРК» на социальные нужды.

Исполнителем, величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» определена в размере +5 179 тыс. руб., что на 1 569 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня и заявленного ПАО «ТРК».

| **Наименование** | **Утверждено на 2017 г.** | **Предложение ПАО «ТРК»** | **Принято ДТР ТО** | **Расчет Исполнителя** | **Отклонение расчета Исполнителя от принятого ДТР ТО** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Отчисления на социальные нужды, тыс. руб. | 272 585 | 282 551 | 276 195 | 277 764 | 1 569 |
| Размер корректировке по статье, тыс. руб. |  | 9 966 | 3 610 | 5 179 |

В виду того, что принятый ДТР Томской области по расчету величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» не соответствует позиции ФАС России. Исполнитель считает, что ДТР Томской области были необоснованно исключены при расчете величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» расходы в размере 1 569 тыс. руб. Рассчитаны исходя из величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» определенной Исполнителем (5 179 тыс. руб.) и принятой ДТР Томской области (3 610 тыс. руб.).

* + 1. **Налог на прибыль**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2019 год ПАО «ТРК» (письмо 26.04.2018 № 12/3366) заявлена корректировка неподконтрольных расходов по статье «налог на прибыль» в размере 39 904,9 тыс. руб., фактический уровень налога на прибыль определен в размере 57 370,2 тыс. руб.

| **Показатели** | **НРi-2 расх.план (2017ТБР)** | **НРi-2расх.факт (2017факт)** | **∆НРi** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Налог на прибыль (6.1+6.2), тыс. руб. | 17 465,3 | 57 370,2 | 39 904,9 |
| Налог на прибыль по виду деятельности «Передача электрической энергии», тыс. руб. | 17 291,5 | 52 056,9 | 34 765,4 |
| Налог на прибыль по виду деятельности «Технологическое присоединение», тыс. руб. | 173,8 | 5 313,3 | 5 139,5 |

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* Формы бухгалтерского и налогового учета организации.
* Налоговые декларации.
* Расшифровка финансового результата за 2017 год.
* Письмом от 10.10.2018 №02.1/8229 ПАО «ТРК» представлен подробный расчет налога на прибыль.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Письмом от 10.10.2018 №02.1/8229 ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области ПАО «ТРК» фактический уровень налога на прибыль определен в размере 38 908,7 тыс. руб.

ДТР Томской области на 2019 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «налог на прибыль» в размере (-2 487,0) тыс. руб., что на 23 930,4 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК». Фактический уровень налога на прибыль определен в размере 14 978,3 тыс. руб.

ДТР Томской области отмечает, что в соответствии с представленной ПАО «ТРК» расшифровкой отчета о финансовых результатах за 2017 г. по видам деятельности налог на прибыль составляет 54 844,4 тыс. руб. (33 420,05 тыс. руб. – от деятельности по оказанию услуг по передаче, 5 488,7тыс. руб. – от деятельности по технологическому присоединению).

Согласно письму ФСТ России, направленному в адрес Департамента тарифного регулирования от 22.06.2015 №С3-7212/12, постоянные налоговые разницы не являются экономически обоснованными расходами и не учитываются в составе расходов по налогу на прибыль.

Таким образом, фактическая сумма налога на прибыль за 2017 г. ДТР Томской области в размере 14 978,3 тыс. руб. определена исходя из фактической величины налога на прибыль в размере 54 844,4 тыс. руб. за вычетом постоянных налоговых обязательств в размере 23 930,4 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа представленных ПАО «ТРК» документов в обоснование расходов по статье Исполнитель подтверждает документальную обоснованность заявки.

ДТР Томской области на 2019 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «налог на прибыль» в размере (-2 487,0) тыс. руб., что на 42 391,9 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК»., что объясняется:

* выявленным ДТР Томской области несоответствием между заявленными ПАО «ТРК» значениями и фактическими данными по формам отчетности организации;
* исключением ДТР Томской области из фактической величины налога на прибыль, определенного по двум видам деятельности (передача электрической энергии и технологическое присоединение), постоянных налоговых обязательств (разъяснение согласно письму ФСТ России от 22.06.2015 №С3-7212/12).

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «налог на прибыль» на 2019 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет в соответствии с положениями Основ ценообразования № 1178 и налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно пункту 20 Основ ценообразования № 1178 в необходимую валовую выручку включается величина налога на прибыль организаций по регулируемому виду деятельности, сформированная по данным бухгалтерского учета за последний истекший период.

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

Согласно пункту 2 статьи 11, пункту 1 статьи 246 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщиком налога на прибыль является организация (ПАО «ТРК»).

Приказом Минэнерго РФ от 13.12.2011 № 585 утвержден Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению.

Согласно представленной налоговой декларации по налогу на прибыль организации за 2017 год, сумма начисленного налога на прибыль по ПАО «ТРК» составила 54 844,4 тыс. руб.

Согласно представленным данным ПАО «ТРК» налог на прибыль, относимый на виды деятельности «услуги технологического присоединения» и «услуги по передаче электрической энергии» составил 38 908,7 тыс. руб.:

* «услуги технологического присоединения» - 5 488, 7 тыс. руб.;
* «услуги по передаче электрической энергии» - 33 420,1 тыс. руб.

Фактический размер налога на прибыль ПАО «ТРК» за 2017 г. определен Исполнителем в размере 38 908,7 тыс. руб. Величина корректировки неподконтрольных расходов по статье определена Исполнителем в размере 21 443 тыс. руб.

| **Наименование** | **Утверждено на 2017 г.** | **предложение ПАО «ТРК»** | **Принято ДТР ТО** | **Расчет Исполнителя** | **Расчет Исполнителя-Принято ДТР ТО** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Налог на прибыль, тыс. руб. | 17 465,3 | 38 908,7 | 14 978,3 | 38 908,7 | 23 930,4 |
| Величина корректировки, тыс. руб. |  | 21 443,4 | - 2 487,0 | 21 443,4 |

В виду того, что подход ДТР Томской области по расчету величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «налог на прибыль» не соответствует п. 20 Основ ценообразования № 1178. Исполнитель считает, что ДТР Томской области были необоснованно исключены при расчете величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «налог на прибыль» расходы в размере 23 930 тыс. руб. (рассчитаны исходя из величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «налог на прибыль» определенной Исполнителем и принятой ДТР Томской области (21 443 тыс. руб. -   
(-2 487) тыс. руб.).

* + 1. **Выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2019 год ПАО «ТРК» (письмо 26.04.2018 № 12/3366) заявлена корректировка неподконтрольных расходов по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению» в размере 17 886,6 тыс. руб.

Фактический размер расходов на технологическое присоединение льготных потребителей с присоединяемой мощностью не превышающей 15 кВт включительно (с учетом мощности ранее присоединенных в этой точке присоединения энергопринимающих устройств) по 3-й категории надежности (по одному источнику электроснабжения) при условии, что расстояние от границ участка заявителя до объектов электросетевого хозяйства необходимого заявителю класса напряжения сетевой организации, в которую подана заявка, составляет не более 300 метров в городах и поселках городского типа и не более 500 метров в сельской местности, с учетом расходов на строительство за 2017 год составило 76 417,6 тыс. руб., что на 17 886,6 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области при установлении тарифов на 2017 г. уровня (58 531,0 тыс. руб.).

Фактический размер выпадающих доходов/экономии средств по технологическому присоединению определен в соответствии с п. 87 Основ ценообразования № 1178 и Методическими указаниями № 215-э/1 проведен расчет выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение на 2017 год.

| **N п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за предыдущий период регулирования (2017 год)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **сумма (тыс. руб.)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4]: | 864,35 | 28 554,78 | 24 681,35 |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 864,35 | 28 554,78 | 24 681,35 |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j |
| 1.3. | участие в осмотре должностным лицом органа федерального, государственного энергетического надзора при участии сетевой организации и собственника присоединяемых Устройств Заявителя, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j |
| 1.4. | Осуществление сетевой организацией фактического присоединения объектов Заявителя к электрическим сетям и включение коммутационного аппарата (фиксация коммутационного аппарата в положение "включено"), на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j |
| **2.** | **Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения [п. 2.1 + п. 2.2 + п. 2.3 + п. 2.4 + 2.5]:** | **x** | **x** | **53 038,05** |
| ***2.1.*** | ***строительство воздушных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j*** | ***x*** | ***56,91*** | ***45 201,66*** |
| 2.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x95 на ж/б опорах | ***435 863,03*** | ***0,23*** | ***477,60*** |
| 2.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x16 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 88 771,37 | 5,82 | 2 517,81 |
| 2.1.2. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x25 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 126 632,88 | 5,20 | 3 209,32 |
| 2.1.3. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x35 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 157 147,20 | 9,42 | 7 212,71 |
| 2.1.4. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x50 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 169 924,06 | 20,50 | 16 966,02 |
| 2.1.5. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x70 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 189 682,62 | 5,82 | 5 379,95 |
| 2.1.6. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x95 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 219 235,02 | 2,77 | 2 955,32 |
| 2.1.7. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x70 на ж/б опорах | 186 614,74 | 7,13 | 6 482,93 |
| ***2.2.*** | ***строительство кабельных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j*** | ***x*** | ***0,30*** | ***402,29*** |
| 2.2.1. | Прокладка кабельной ЛЭП-6/10 кВ кабелем ААБл сеч. 3х150 в траншее | 226 132,64 | 0,30 | 402,29 |
| ***2.3.*** | ***строительством пунктов секционирования, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| ***2.4.*** | ***строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j*** | ***x*** | ***2 856,90*** | ***7 434,10*** |
| 2.4.1. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 100 кВА | 469,52 | 534,00 | 1 890,45 |
| 2.4.2. | Строительство КТПн-10/160 кВА с трансформатором 160 кВА | 450,99 | 854,40 | 2 905,36 |
| 2.4.3. | Строительство КТПн-10/250 кВА с трансформатором 250 кВА | 260,93 | 1 112,50 | 2 188,71 |
| 2.4.4. | Строительство КТПн-10/400 кВА с трансформатором 400 кВА | 167,49 | 356,00 | 449,58 |
| ***2.5.*** | ***строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС), на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j*** | ***x*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| 3. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 3.1 \* п. 3.2 / 1000]: | x | x | 1 301,82 |
| 3.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | x | x | 466,10 |
| 3.2. | [Плановое количество договоров на осуществление технологическое присоединение к электрическим сетям (плановое количество членов объединений (организаций), указанных в п. 18 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденных приказом ФСТ России от 11 сентября 2012 года, N 209-э/1) (шт.)](consultantplus://offline/ref=0A1EC367168A450B7E86FA32618941A8CB3B31E12BD74991BED387CB95E222290B7931A5E3TFD) | x | x | 2 793,00 |
| 4. | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п. 1 + п. 2 - п. 3) | x | x | 76 417,57 |

В обоснование заявленной суммы расходов ПАО «ТРК» предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* Письмом от 05.10.2018 №05-8109 ПАО «ТРК» представлены:
* Расшифровка финансово-хозяйственных показателей ПАО «ТРК» от услуг по технологическому присоединению за 2017 год.
* Фактические расходы на технологическое присоединение заявителей с присоединяемой мощностью до 15 кВт за 2017 год.
* Фактические расходы по строительству (по вводу) для целей технологического присоединения по прочим категориям потребителей от 15 до 150 кВт за 2017 год.
* Анализ счета 08 за 2017 год.
* Копия договора об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям от 29.08.2016 №20.70.2777.16.
* Копия договора об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям от 14.10.2016 №20.70.3440.16.
* Копия договора об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям от 14.03.2017 №20.70.400.17.
* Копия договора об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям от 23.06.2017 №20.70.1748.17.
* Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение ПАО «ТРК».
* Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение ПАО «ТРК».
* Реестр договоров об осуществлении технологического присоединения потребителей к сетям ПАО «ТРК». Факт за 2017 год (в соответствии с подписанными актами выполненных работ).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области на 2019 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению» принята в размере (-47 036,37) тыс. руб., что значительно (на 64 923 тыс. руб.) ниже предложения ПАО «ТРК».

ДТР Томской области выполнен анализ расшифровки финансово-хозяйственных показателей ПАО «ТРК» от услуг по технологическому присоединению в целом по всем категориям потребителей за 2017 год.

Поскольку в статье сметы затрат «налог на прибыль» учитывается величина налога на прибыль организаций, которая относится по данным раздельного учета к деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и осуществлению технологического присоединения к электрическим сетям, при анализе выпадающих от технологического присоединения ДТР Томской области исключена сумма налога на прибыль во избежание двойного учета.

| **Показатель** | **всего** | **в том числе технологическое присоединение:** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **льготных потребителей до 15 кВт** | **льготных потребителей до 150 кВт** | **по индивидуальному проекту** | **за исключением льготных потребителей и индивидуального проекта** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| по данным ПАО «ТРК» | | | | | |
| Выручка, тыс. руб. | 52 803,8 | 1 301,8 | 783,2 | 0,0 | 50 718,9 |
| Себестоимость, тыс. руб. | 27 465,0 | 24 681,4 | 35,4 | 0,0 | 2 748,3 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 25 338,9 | - 23 379,5 | 747,8 | 0,0 | 47 970,6 |
| Налог на прибыль, тыс. руб. | 5 067,8 | - 4 675,9 | 149,6 | 0,0 | 9 594,1 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 20 271,1 | - 18 703,6 | 598,3 | 0,0 | 38 376,5 |
| Освоение капитальных вложений, тыс. руб. | 67 269,1 | 61 530,1 | 1 617,1 | 0,0 | 4 121,9 |
| принято ДТР Томской области | | | | | |
| Выручка, тыс. руб. | 52 803,8 | 1 301,8 | 783,2 | 0,0 | 50 718,9 |
| Себестоимость, тыс. руб. | 27 465,0 | 24 681,4 | 35,4 | 0,0 | 2 748,3 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 25 338,9 | - 23 379,5 | 747,8 | 0,0 | 47 970,6 |
| Налог на прибыль, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 9 594,1 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 25 338,9 | - 23 379,5 | 747,8 | 0,0 | 47 970,6 |
| Освоение капитальных вложений, тыс. руб. | 36 833,5 | 33 821,43 | 1519,11 | 0,0 | 1 492,9 |

В соответствии с представленной расшифровкой чистая прибыль ПАО «ТРК» за 2017 год от технологического присоединения в целом составила 25 338,87 тыс. руб. При этом от деятельности по технологическому присоединению льготных категорий потребителей до 15 кВт получен убыток в размере 23 379,53 тыс. руб., а по технологическому присоединению льготных категорий потребителей до 150 кВт, прочих потребителей получена прибыль в размере 47 970,6 тыс. руб. Технологическое присоединение по индивидуальным проектам в 2017 г. не осуществлялось. Выпадающие доходы за 2017 год от технологического присоединения льготных категорий потребителей до 15 кВт покрываются полученной прибылью от технологического присоединения льготных категорий потребителей до 150 кВт, прочих потребителей.

В соответствии с абз. 14 п. 87 Основ ценообразования № 1178 (в ред. Постановления Правительства РФ от 24.12.2016 № 1476) «в случае если по итогам хозяйственной деятельности прошедшего периода регулирования у сетевой организации появились экономически обоснованные расходы, превышающие объем средств, подлежащих компенсации сетевой организации в указанном периоде регулирования, за исключением расходов ТСО на выполнение мероприятий по технологическому присоединению в части превышающей размер расходов на осуществление указанных мероприятий, исходя из которого рассчитаны стандартизированные тарифные ставки, определяющие величину платы за технологическое присоединение, то регулирующие органы при предоставлении соответствующих объяснений учитывают эти расходы при установлении регулируемых цен (тарифов) на последующий период регулирования с учетом индексов-дефляторов, а если по итогам такого периода регулирования выявлены необоснованные расходы излишне полученные доходы, то регулирующий орган принимает решение об их исключении из суммы расходов, учитываемых при установлении тарифов на следующий период регулирования с учетом индексов дефляторов».

ДТР Томской области проанализированы расходы ПАО «ТРК» на освоение капитальных вложений за 2017 год с учетом абз. 14 п. 87 Основ ценообразования № 1178. При определении суммы освоения капитальных вложений, принимаемой ДТР Томской области за 2017 год, учтены результаты проверки, проведенной ДТР Томской области в сентябре 2017 г. (акт проверки №1 от 29.09.2017).

Принятая ДТР Томской области сумма освоения капитальных вложений за 2017 г. составляет 36 833,47 тыс. руб.:

* расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения льготных категорий потребителей до 15 кВт в сумме 33 821,43 тыс. руб.;
* расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения льготных категорий потребителей до 150 кВт в сумме 1 519,11 тыс. руб.;
* расходы по мероприятиям инвестиционного характера за счет платы за технологическое присоединение прочих категорий потребителей в сумме 1 492,92 тыс. руб.

Таким образом, расходы на мероприятия инвестиционного характера за счет платы за технологическое присоединение превышают полученную валовую прибыль организации на 11 494,6 тыс. руб. (36 833,47-25 338,87). В составе плановой НВВ 2017 г. были учтены выпадающие доходы от технологического присоединения в сумме 58 530,96 тыс. руб. Таким образом, превышение плановых выпадающих доходов от технологического присоединения за 2017 год над фактическими составляет 47 036,37 тыс. руб. (11 494,6 – 58 530,96) и подлежит исключению из НВВ на 2019 год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Выпадающие доходы** | | | **Величина корректировки** | | **Принято ДТР ТО - предложение ПАО «ТРК»** |
| **Утверждено на 2017 г.** | **предложение ПАО «ТРК»** | **принято ДТР ТО** | **предложение ПАО «ТРК»** | **принято ДТР ТО** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению, тыс. руб. | 58 531,0 | 76 417,6 | 11 494,6 | 17 886,6 | - 47 036,4 | - 64 923,0 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

ДТР Томской области на 2019 г. величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению» принята в размере (-47 036,37) тыс. руб., что значительно   
(на 64 923 тыс. руб.) ниже предложения ПАО «ТРК», что объясняется:

* исключением ДТР Томской области среднего значения чистой прибыли за 2015-2017 годы из рассчитанной величины выпадающих доходов от технологического присоединения, на сумму среднего значения чистой прибыли за 2015-2017 годы в размере 25 338,87 тыс. руб.
* результатами проведенного анализа величины освоения капитальных вложений за 2017 год.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленной ПАО «ТРК» величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению» на 2019 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет с учетом положений нормативных актов, а также фактическими результатами инвестиционной деятельности ПАО «ТРК» за 2017 г. по отчетность ПАО «ТРК» об исполнении инвестиционной программы за 2017 год.

В соответствии с отчетностью ПАО «ТРК» о вводе объектов (мощностей) в эксплуатацию за 2017 год по льготной категории потребителей объемы технологического присоединения составили:

* 57,2 км ЛЭП по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт;
* 1,12 км ЛЭП по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт.

Кроме того, в сентябре 2017 г. ДТР Томской области проведена проверка величины освоения капитальных вложений, согласно результатам данной проверки ДТР Томской области выявлено отсутствие документов, подтверждающих физические объемы выполненных работ, по ряду объектов.

Исполнителем, фактические расходы по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению» за 2017 г. учтены в размере 36 833,5 тыс. руб. исходя из материалов экспертного заключения ДТР Томской области, с учетом результатов проверки ДТР ТО величины освоения капитальных вложений в сентябре 2017 г.

С учетом вышеизложенного Исполнителем, величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению)» определена в размере   
(-21 697,5) тыс. руб.,  рассчитана как разница между плановой (утвержденной ДТР Томской области 58 531,0 тыс. руб.) и фактической (36 833,5 тыс. руб.) величиной выпадающих доходов по технологическому присоединению на 2017 г.

| **Наименование** | **Утверждено на 2017 г.** | **Предложение ПАО «ТРК»** | **Принято ДТР ТО** | **Расчет Исполнителя** | **Расчет Исполнителя-Принято ДТР ТО** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению, тыс. руб. | 58 531,0 | 76 417,6 | 11 494,6 | 36 833,5 | 25 338,9 |
| Величина корректировки, тыс. руб. |  | 17 886,6 | - 47 036,4 | - 21 697,5 |

Исполнитель отмечает, что по результатам деятельности ПАО «ТРК» за 2017 г. чистая прибыль по технологическому присоединению составила 25 339 тыс. руб. по всем группам заявителей. Согласно представленной ПАО «ТРК» информации величина чистой прибыли за период сложилась в результате технологического присоединения заявителей за исключением льготных потребителей (47 971 тыс. руб.) рассчитывающихся по стандартизированной ставке С1 (присоединение по индивидуальному проекту не осуществлялось). При этом, по льготным категориям потребителей ПАО «ТРК» получен убыток за период (23 379 тыс. руб.), который покрывается за счет полученной прибыли.

Согласно представленной ПАО «ТРК» информации, полученная прибыль в результате технологического присоединения заявителей за исключением льготных потребителей, рассчитывающихся по стандартизированной ставке С1 связанно с изменением структуры присоединяемых потребителей. В рассматриваемый период ставка С1 устанавливалась «руб.кВт», а расчеты с потребителями осуществлялись за 1 присоединение и, в структуре 2017 г. сложились значительно ниже, чем по установленной ставки.

Исполнитель отмечает, что с октября 2017 г. согласно Приказу ФАС России от 29.08.17 № 1135/17 «Об утверждении методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям» установлен новый порядок расчета стандартизированных тарифных ставок за технологическое присоединение, а именно установление стандартизированной тарифной ставки С1 (руб. за одно присоединение) в разбивке по двум ставкам (ранее стандартизированная тарифная ставка утверждалась в (руб./кВт) в разбивке по четырем ставкам).

Согласно п. 7 Основ ценообразования «регулирующие органы принимают меры по исключению из расчетов при установлении регулируемых цен (тарифов) экономически необоснованных доходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, полученных в предыдущем периоде регулирования.».

С учетом вышеизложенного, Исполнитель считает целесообразным исключить из НВВ ПАО «ТРК» на 2019 г. согласно п.7. «экономически необоснованные доходы» ПАО «ТРК» сформированные по результатам деятельности за 2017г. в размере чистой прибыли по технологическому присоединению 25 339 тыс. руб.

* + 1. **Незапланированные расходы по статье «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям»**

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178, в случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлены экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанные расходы (доход) учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2019 год ПАО «ТРК» (письмо 26.04.2018 № 12/3366) заявлена корректировка неподконтрольных расходов по статье «выпадающие доходы прошлых периодов (пункт 7 основ ценообразования № 1178)» в размере 12 142,1 тыс. руб.

ПАО «ТРК» на 31.12.2017 получены выпадающие доходы (недополученный доход) от осуществления регулируемой деятельности по независящим причинам (уточнения объемов оказания услуг по регулируемому виду деятельности передача электроэнергии по договорам оказания услуг), оспариваемые в судебном порядке.

Согласно экспертному заключению ДТР Томской области об установлении долгосрочных параметров регулирования и НВВ на услуги по передаче электрической энергии для ПАО «ТРК» с применением метода долгосрочной индексации НВВ на 2018 -2022 годы принято решение учесть уменьшение выручки в связи с принятыми судебными решениями при анализе деятельности ПАО «ТРК» по итогам 2017 года (стр.175-177 экспертного заключения).

| **№ п/п** | **Наименование** | **2019 год, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| **1.** | **Недополученный доход при осуществлении регулируемой деятельности, всего** | **12 142,1** |
|  | *По состоянию на 31.12.2017* | *8 242,4* |
| 1.1. | ООО «Русэнергосбыт» | 2 321,6 |
| 1.2. | ПАО «ТЭСК» | 1 689,2 |
| 1.3. | АО «Межрегионэнергосбыт» | 949,6 |
| 1.4. | ООО «Электросети» | 3 281,9 |
|  | *По состоянию на 31.12.2016 года* | *3899,7* |
| 1.5. | ООО «Русэнергоресурс» за 2013 год | 160 |
| 1.6. | ООО «Русэнергоресурс» и ПАО «ТЭСК» за 2014 год | 1 244,8 |
| 1.6. | ООО «Русэнергоресурс», ПАО «ТЭСК» и ООО «Транснефтьэнерго» за 2015 | 246 |
| 1.7. | ООО «РН Энерго» за 2013 год | 599,1 |
| 1.8. | ПАО «ТЭСК» 2014 | 24,9 |
| 1.9. | ПАО «ТЭСК» 2015 | 1 624,8 |

По состоянию на 31.12.2016 года недополученный доход ПАО «ТРК» при осуществлении регулируемой деятельности по независящим от ПАО «ТРК» причинам (уточнения объемов оказания услуг по регулируемому виду деятельности передача электроэнергии по договорам оказания услуг со следующими организациями: ООО «Русэнергоресурс», ПАО «ТОМСКЭНЕРГОСБЫТ», ООО «РН -Энерго», ООО «Транснефтьэнерго») составил 3 899,7 тыс.руб.

ДТР Томской области при утверждении НВВ на 2018 год не учитывал уменьшение выручки ПАО «ТРК» за прошлые периоды по судебным решениям, ссылаясь в своем экспертном заключении на обязательство учитывать результаты деятельности организации за 2016 год при определении НВВ на 2018 год.

В свою очередь, при определении величины отклонений товарной выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности в 2013-2015 годах, от величины плановой товарной выручки, принятой при установлении единых (котловых) тарифов на соответствующие годы, ДТР Томской области учитывает данные недополученные доходы в составе фактической выручки, тем самым завышая объем товарной выручки и завышая размер изъятия денежных средств при корректировке НВВ.

Размер недополученного дохода за 2013-2015 годы, не был компенсирован ПАО «ТРК» в НВВ, утвержденном на 2015-2017 годы.

По состоянию на 31.12.2017 года недополученный доход ПАО «ТРК» при осуществлении регулируемой деятельности по независящим от ПАО «ТРК» причинам (уточнения объемов оказания услуг по регулируемому виду деятельности передача электроэнергии по договорам оказания услуг со следующими организациями: ООО «Русэнергосбыт», ПАО «Томскэнергосбыт», АО «Межрегионэнергосбыт», ООО «Электросети») составил 8 242,4 тыс. руб. Судебные решения представлены в обосновывающих материалах к заявке на корректировку НВВ на 2019 год.

В обоснование заявленной суммы расходов ПАО «ТРК» предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* Документы обосновывающие судебные решения в ДТР Томской области.
* Бухгалтерская и налоговая отчетность ПАО «ТРК».
* Письмом от 10.10.2018 «02.1/8229 ПАО «ТРК» представлена расшифровка строки 400 Приложения №2 к Листу 2 налоговой декларации по налогу на прибыль за 2017 г.
* Карточки счета 91.02 за 2017 г. АО «Межрегионэнергосбыт»,   
  ООО «Электросети».
* Отчеты по проводкам за 2017 г. ПАО «Томскэнергосбыт»,   
  ООО «Русэнергосбыт».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области на 2019 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «незапланированные расходы по статье «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям»» в размере 3 254 тыс. руб., что 8 600 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».

Поскольку заявленные организацией выпадающие доходы связаны с деятельностью организации в предшествующие периоды регулирования, эксперты считают целесообразным рассмотреть экономическую обоснованность данных расходов и возможность их учета в части корректировки НВВ на основе анализа фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности организации за предшествующие периоды регулирования в составе неподконтрольных расходов по статье «расходы по сомнительным долгам, по судебным решениям».

Согласно налоговой декларации по налогу на прибыль за 2017 год ПАО «ТРК» в 2017 году произведена корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам (2014-2016 годы), приведшей к излишней уплате налога в сумме 3 542,03 тыс. руб. На основании представленной ПАО «ТРК» расшифровки налоговой декларации по налогу на прибыль за 2017 г. ДТР Томской области подтверждено, что ПАО «ТРК» произведено уменьшение выручки за 2014-2016 гг. по контрагентам ПАО «Томскэнергосбыт», ООО «Русэнергосбыт», АО «Межрегионэнергосбыт» на сумму 3 542,03 тыс. руб. в связи с принятыми судебными решениями, в которых отказано во взыскании задолженности за услуги по передаче электрической энергии по соответствующим договорам.

Величину уменьшения выручки в 2017 году в размере 3 542,03 тыс. руб. ДТР Томской области считает экономически обоснованной и подлежащей учету при корректировке НВВ на основании анализа фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности организации за 2017 год.

Анализ и последующий учет в НВВ на 2019 г. заявленного организацией недополученного дохода по состоянию на 31.12.2016 г. ДТР Томской области считает противоречащим Методическим указаниям №98-э, поскольку данная сумма является убытком прошлых лет (2013-2015 годов). В соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э подлежат учету: «расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «+»), или полученного избытка (со знаком «-»), выявленных по итогам истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

ДТР Томской области на 2019 г. величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «незапланированные расходы по статье «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям» принята в размере 3 254 тыс. руб., что 8 600 тыс. руб. или в 3,4 раза ниже предложения ПАО «ТРК». Отклонение принятого уровня расходов от заявленного объясняется тем, что ДТР Томской области рассмотрены расходы по статье только за 2017 г. Результаты деятельности ПАО «ТРК» от оказания услуг по передаче электрической энергии за 2013 г. были учтены при установлении НВВ на 2015 год, за 2014 и 2015 годы и, дальнейшему пересмотру и учету при определении экономически обоснованного размера НВВ в последующих периодах регулирования показатели финансового-хозяйственной деятельности ПАО «ТРК» за 2013-2015 гг. не подлежат. Анализ расходов по заявленной ПАО «ТРК» статье учтенных ДТР Томской области в 2014-2015 гг. при принятии решения в Экспертном заключении не представлен.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленной ПАО «ТРК» величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «незапланированные расходы по статье «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям» на 2019 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет в соответствии с положениями п. 7 Основ ценообразования № 1178.

Руководствуясь практикой регулирования тарифов, Исполнитель отмечает, что целесообразнее рассматривать заявленные ПАО «ТРК» в расходы по двум статьям: «убытки прошлых лет»; «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям».

*«Убытки прошлых лет» - период до 2017 года*

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

Статьей 266 Налогового кодекса Российской Федерации определено, что налогоплательщик вправе создавать резервы по сомнительным долгам. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода и определяются по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми согласно положениям Налогового кодекса Российской Федерации.

Таким образом, ПАО «ТРК» имеет право заявить данные расходы при определении уровня корректировки неподконтрольных расходов.

Согласно Экспертному заключению ДТР Томской области на 2019 год «результаты деятельности ПАО «ТРК» от оказания услуг по передаче электрической энергии за 2013 год были учтены при установлении НВВ на 2015 год, за 2014 и 2015 годы при установлении НВВ соответственно, на 2016 и 2017 годы.».

Основываясь на результатах проведенного анализа Экспертных заключений ДТР Томской области за 2015,2016,2017 гг. Исполнитель отмечает следующее.

*По контрагенту ООО «Русэнергоресурс»*

За период 2012-2017 гг. суммарная величина расходов по статье не учтена ДТР Томской области в тарифных решениях в полном объеме. В связи с тем, что по результатам проведенного ДТР Томской области анализа отчета о прибылях и убытках ПАО «ТРК» за 2011 г. «организацией был получен доход, размер которого позволил не только в полном объеме покрыть расходы (в том числе на создание резерва по сомнительным долгам, определенные за период 2012-2017 гг. в размере 44 376,5 тыс. руб.), но также сформировать неиспользованных остаток чистой прибыли.».

*По контрагенту ПАО «Томскэнергосбыт»*

За период 2012-2017 гг. ДТР Томской области дополнительно учтен размер выпадающих доходов по выручке ПАО «Томскэнергосбыт» в размере 228 490,3 тыс. руб. В связи с тем, что «при формировании НВВ ПАО «ТРК» на 2016 были полностью учтены расходы по резервам сомнительных долгов ПАО «Томскэнергосбыт». Выпадающие доходы по статье объясняются размером восстановленных резервов за рассматриваемый период по контрагенту ПАО «Томскэнергосбыт», который не был исключен ДТР Томской области в установленном порядке.

*По контрагенту ООО «РН-Энерго»*

За период 2012-2017 гг. суммарная величина расходов по статье не учтена ДТР Томской области в тарифных решениях в полном объеме, так как заявленная фактическая величина расходов на 2016 г. по статье – «резерв по сомнительным долгам по разногласиям». Согласно Экспертному заключению ДТР Томской области на 2016 г. «Расходы по сомнительным долгам, признанные экспертами как экономически обоснованные с учетом статьи 226 НК РФ, учитываются при корректировке неподконтрольных расходов по сомнительным долгам, по судебным решениям».

Исполнитель отмечает, что ПАО «ТРК» в обоснование расходов по статье по контрагенту ООО «РН-Энерго» представлены документы подтверждающие отнесения указанной задолженности к регулируемому виду деятельности (акт корректировки №Е-К5 от 31.03.2016 г. – решение Арбитражного суда г. Москвы А40-64679/2014 от 23.12.2015). Отсутствуют документы, отражающие порядок ведения учета в отношении формирования резерва по сомнительным долгам в соответствии с действующим законодательством и наличие проведения инвентаризации обязательств в отношении дебиторов.

С учетом вышеизложенного, Исполнитель подтверждает, что расходы по статье в части убытков прошлых лет в период до 2017 года были рассмотрены ДТР Томской области в предыдущие периоды регулирования. Подробное описание позиции Исполнителя по обоснованности принятых ДТР Томской области расходов по подстатье будет представлено в отчете по следующему (второму) этапу работы в рамках анализа принятой ДТР Томской области корректировки неподконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2017 год.

*«Резервы по сомнительным долгам» - на 2017 год*

В соответствии с п. 30 Основ ценообразования № 1178, в НВВ включаются внереализационные расходы, в том числе расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. В соответствии с п. 16 Методических указаний № 20-э/2 определение состава расходов, включаемых в НВВ, и оценка их экономической обоснованности производится в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета. При оценке экономической обоснованности включения в НВВ расходов по формированию резервов по сомнительным долгам необходимо использовать критерии, установленные ст. 266 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

В соответствии с п.4 ст. 166 НК РФ сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности.

В соответствии с представленной ПАО «ТРК» расшифровкой строки 400 Приложения №2 к Листу 2 налоговой декларации по налогу на прибыль за 2017 г. излишняя уплата налога составила -3 542,0 тыс. руб. Из них в соответствии с отчетами по проводкам за 2017 г. и карточками счета 91.02 за 2017 г.:

* АО «Межрегионэнергосбыт» в размере 949,6 тыс. руб.
* ПАО «Томскэнергосбыт» в размере 1 689,1 тыс. руб.
* ООО «Русэнергосбыт» в размере 2 321,6 тыс. руб.

Исполнитель, проанализировав предоставленную ПАО «ТРК» информацию (описанную в позиции Исполнителя по статье), а также нормативно-правовую базу отмечает, что представленные ПАО «ТРК» документы, отражают порядок ведения учета в отношении формирования резерва по сомнительным долгам в соответствии с действующим законодательством и наличие проведения инвентаризации обязательств в отношении дебиторов.

На основании следующих судебных решений Исполнитель подтверждает отнесение указанных расходов к регулируемому виду деятельности:

* Согласно представленным ПАО «ТРК» материалам Арбитражного суда Московского округа от 28.12.2017 Дело № А40-9015/2016 ПАО «ТРК» обратилось в Арбитражный суд города Москвы с иском к   
  ООО «Русэнергосбыт» о взыскании задолженности по договору оказания услуг по передаче электрической энергии. Задолженность образовалась в результате необоснованного исключения ООО «Русэнергосбыт» из общего объема услуг по передаче электрической энергии, приходящегося на потери, возникающие в сетях ОАО «РЖД».
* Согласно представленным ПАО «ТРК» материалам постановления Седьмого Арбитражного Апелляционного суда от 12.09.2017 Дело № А67-7378/2015 ПАО «ТРК» обратилось в Арбитражный суд с иском к   
  ПАО «Томскэнергосбыт». Согласно материалам дела просроченная оспариваемая дебиторская задолженность ПАО «Томскэнергосбыт» возникла в процессе исполнения Договора оказания услуг по передаче электрической энергии №272 от 01.01.2012 и складывается из разногласий, в том числе по актам безучетного потребления, по исключению из оплаты объемов ООО «Электросети» и ООО «Оборонэнерго» в результате того, что ПАО «Томскэнергосбыт» не производит расчет оказанных услуг за период август 2015 по ноябрь 2016 г.
* Согласно представленным ПАО «ТРК» материалам постановления Арбитражного суда Московского округа от 26.03.2018 Дело   
  №А40-91066/2017 ПАО «ТРК» обратилось в Арбитражный суд с иском к АО «Межрегионэнергосбыт», основанных на том, что объем оказанных услуг должен определяться исходя из полного объема поступления в сеть потребителя без учета обратного перетока. В соответствии с заключенным между организациями договором оказания услуг по передаче электрической энергии от 27.10.2011 №18.70.4202.11 предусмотрены четыре точки поставки электрической энергии, в том числе две точки, запитанные от ПС «Лугинецкая»: ЦЛ1 и ЦЛ2. Схема поставки электроэнергии такова, что объекты по производству электроэнергии и энергопринимающие устройства находятся внутри границ балансовой принадлежности потребителя и соединены между собой объектами электросетевого хозяйства, принадлежащими самому потребителю, переток в точках ЦЛ-1 и ЦЛ-2 происходит в двух направлениях, при чем режим работы складывается так, что имеет место одновременный взаимный переток.

С учетом вышеизложенного, Исполнителем определен размер корректировки по статье в части резервов по сомнительным долгам на 2017 год в размере 3 542 тыс. руб., что соответствует принятому ДТР Томской области уровню.

С учетом вышеизложенного, Исполнителем суммарный размер корректировки по статье определен в размере 3 542 тыс. руб., что соответствует принятому ДТР Томской области уровню. При этом, Исполнитель отмечает, что подробное описание позиции Исполнителя по обоснованности принятых ДТР Томской области расходов по подстатье «убытки прошлых лет в период до 2017 года» будет представлено в отчете по следующему (второму) этапу работы в рамках анализа принятой ДТР Томской области корректировки неподконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2017 год.

* + 1. **Услуги распределительных сетевых компаний**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

ПАО «ТРК» в рамках тарифной заявки на 2019 год не заявлены расходы по статье «услуги распределительных сетевых компаний» на 2019 год, так как заявленная величина корректировки неподконтрольных расходов определена ПАО «ТРК» исходя из величины расходов по статьям неподконтрольных расходов собственной НВВ ПАО «ТРК», которые определяются без учета расходов по статье «услуги распределительных сетевых компаний».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Экспертное заключение ДТР Томской области не содержит анализа экономической обоснованности расходов по статье «услуги распределительных сетевых компаний» на 2019 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Согласно бухгалтерской отчетности ПАО «ТРК» расходы компании по статье «услуги распределительных сетевых компаний» составили 1 316 919,7 тыс. руб., что на 7 079 тыс. руб. ниже учтенного ДТР Томской области уровня расходов по статье (1 323 999 тыс. руб.) при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год (Приказ ДТР Томской области от 28.12.2006 № 6-863).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **план, тыс. руб.** | **факт, тыс. руб.** | **отклонение (факт-план), тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| услуги распределительных сетевых компаний | 1 323 999,1 | 1 316 919,7 | - 7 079,4 |
| в т.ч. оплата потерь | 307 366,3 | 305 372,0 | - 1 994,3 |

С учетом вышеизложенного, Исполнителем величина корректировки расходов ПАО «ТРК» по статье «услуги распределительных сетевых компаний» определена за 2017 г. исходя из сравнительного анализа фактического (определенного по данным бухгалтерской отчетности организации) и планового (на основании принятого ДТР Томской области решения по установлению единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии) размера расходов по статье в размере (– 7 079) тыс. руб.

### **Экспертиза обоснованности определения величины корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» по доходам от осуществления регулируемой деятельности, с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию, неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС»**

В рамках настоящего раздела в целях анализа влияния учета величины нагрузочных потерь на принятые ДТР Томской области тарифно-балансовые решения Исполнителем рассмотрены следующие корректировки:

* Корректировка неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС».
* Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности.
* Корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию.

***Экспертиза обоснованности определения величины корректировки неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

ПАО «ФСК ЕЭС» за период январь-декабрь 2017 года оказало услуги ПАО «ТРК» по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети путем осуществления комплекса организационно и технологически связанных действий, обеспечивающих передачу электрической энергии через технические устройства электрических сетей, принадлежащих ПАО «ФСК ЕЭС», расходы по которым составили 1 731 334 тыс. руб., что на 16 191 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области при установлении тарифов на 2017 г. уровня (1 715 143 тыс. руб.).

Основными причинами роста фактических расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» от величины, учтенной в тарифе на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям Томской области на 2017 год по статье «оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС», являются:

* рост средней цены на оплату потерь в ЕНЭС на 58,1 руб./МВт\*ч. (4,2 %);
* увеличение объема нормативных потерь электрической энергии на 10,4 млн. кВт\*ч. (5,3%) из-за роста поступления из сети ЕНЭС.

| **Показатели** | **Ед. измер.** | **Утверждено ДТР ТО на 2017 г.** | **Факт 2017 г.** | **Отклонение факт от утвержденного ДТР ТО** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Заявленная мощность | МВт | 749 | 749 | 0 |
| Ставка тарифа на содержание | руб./МВт в месяц | 160 754 | 159 626 | -1 128 |
| Стоимость услуг по передаче | тыс. руб. | 1 444 614 | 1 434 480 | -10 134 |
| Отпуск э/э из ЕНЭС | тыс. кВт\*ч | 4 159 879 | 4 379 101 | 219 222 |
| Норматив потерь э/э в сетях ЕНЭС | % | 4,74% | 4,74% | 0,00% |
| Объем нормативных потерь | тыс. кВт\*ч | 197 178 | 207 569 | 10 391 |
| Ставка тарифа на оплату нормативных потерь | руб./МВт\*ч | 1 372 | 1 430 | 58 |
| Стоимость нормативных потерь | тыс. руб. | 270 529 | 296 854 | 26 326 |
| **Итого стоимость услуг по передаче э/э по ЕНЭС (с нагрузочными потерями)** | **тыс. руб.** | **1 715 143** | **1 731 334** | **16 191** |

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Договор от 19.12.2005 г. №139/П на оказание услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети между ПАО «ТРК» и ПАО «ФСК ЕЭС»
* Приказ ФСТ России от 09.12.2014 г. № 297-э/3 «Об утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по единой национальной электрической сети, оказываемые ПАО «ФСК ЕЭС» на долгосрочный период регулирования 2015-2019г.г.»
* Постановление Правительства РФ от 11.05.2015 г. №458 «Об утверждении изменений, которые вносятся в некоторые акты Правительства Российской Федерации в целях совершенствования порядка определения объемов покупки мощности на оптовом рынке для поставки населению и приравненным к нему категориям потребителей и объемов покупки мощности организацией по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью"
* Приказ Министерства энергетики РФ от 30.12.2016г. № 1472 «Об утверждении нормативов технологических потерь электроэнергии при её передаче по единой национальной (общероссийской) электрической сети на 2017 год»
* Счета фактуры и акты об оказании услуг по передаче электрической энергии по ЕНЭС от ПАО «ФСК ЕЭС» по договору от 19.12.2005 г. №139/П (Дополнительное соглашение от 30.03.2017 г. № 21) за 2017 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области на 2019 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов в части расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в размере 16 191,3 тыс. руб., что соответствует заявленной ПАО «ТРК» величине.

Увеличение фактических расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС», по мнению ДТР Томской области, вызвано следующими причинами:

* Рост фактической среднегодовой ставки тарифа на оплату нормативных потерь за 2017 год относительно принятого при тарифном решении значения на 4,24%.
* Рост фактического среднегодового объема нормативных потерь за 2017 год относительно принятого при тарифном решении значения на 5,27% в связи с увеличением фактического среднегодового поступления электроэнергии из сетей ЕНЭС (4,38%), а также увеличения нормативного значения потерь в сетях ЕНЭС относительно принятого при тарифном решении 2017 года (0,85%)

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

***Экспертиза обоснованности определения величины корректировки неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС»***

ДТР Томской области на 2019 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов в части расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в размере 16 191,3 тыс. руб., что соответствует заявленной ПАО «ТРК» величине.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на 2019 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет фактического уровня расходов по статье в соответствии с выставленными ПАО «ТРК» актами и счетами фактур к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии №18.70.24.05 (№139/П) от 19.12.2005 г. заключенного между ПАО «ТРК» и ПАО «ФСК ЕЭС» по месяцам 2017 года.

Фактический уровень расходов ПАО «ТРК» на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» определен Исполнителем:

* в размере 1 638 391,6 тыс. руб., что также подтверждается бухгалтерской отчетностью организации.
* в размере 1 731 333 тыс. руб. с учетом величины нагрузочных потерь за период январь-июль 2017 г.

| **Наименование** | **заявка ПАО «ТРК», тыс. руб.** | **принято ДТР Томской области, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **без учета нагрузочных потерь** | **с учетом нагрузочных потерь** | **отклонение (5-4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Корректировка неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 16 191 | 16 191 | - 76 751 | 16 191 | 92 942 |

***Экспертиза обоснованности*** ***определения величины корректировки*** ***необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2019 год ПАО «ТРК» (письмо 26.04.2018 № 12/3366) заявлена сумма корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности в размере (-40 497,8) тыс. руб.

В соответствии с приказом ДТР Томской области от 28.12.2016 №6-863 необходимая валовая выручки в контуре «котла» ПАО «ТРК», в части содержания электрических сетей ПАО «ТРК» и прочих «нижестоящих» территориальных сетевых организаций составляет 5 090 637,92 тыс. руб.

| **Наименование** | **НВВ сетевых организаций без учета оплаты потерь, учтенная при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Томской области, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| **1** | **2** |
| ПАО «ТРК» | 4 104 115,95 |
| ООО «Энергонефть Томск» | 46 382,07 |
| ООО «Горсети» | 895 898,14 |
| ООО «ИнвестГрадСтрой» | 9 213,23 |
| ООО «Академэлектросеть» | 3 232,19 |
| ООО «Электросети» | 16 912,87 |
| АО «Оборонэнерго» | 14 883,47 |
| **Утверждена на 2017 год** | **5 090 637,92** |

Фактический объем выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год в части содержания электрических сетей составил 5 131 135,75 тыс. руб.

Фактический объем выручки за услуги по передаче электрической энергии в части содержания электрических сетей рассчитан как сумма выручки по прочим потребителям, рассчитывающихся по двухставочным тарифам (произведение ставки на содержание по уровням напряжения ,на объем фактической мощности), по одноставочным тарифам (произведение объема полезного отпуска электрической энергии прочих потребителей на разницу одноставочных тарифов и ставок на оплату технологического расхода (потерь) в электрических сетях), населению и приравненные к нему категории потребителей (произведение объема полезного отпуска электрической энергии населению и приравненные к нему категории потребителей на разницу одноставочных тарифов для населения и ставок на оплату технологического расхода (потерь) в электрических сетях) и сетевых организаций, рассчитывающихся по индивидуальным тарифам (произведение объема полезного отпуска электрической энергии на разницу одноставочных индивидуальных тарифов и ставок на оплату технологического расхода (потерь) в электрических сетях).

| **Наименование** | **Полезный отпуск, млн. кВтч** | **Мощность, МВт** | **НВВ на содержание, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Всего факт за 2017 г. | 4 641 | 242 | 5 131 136 |
| **Прочие группы потребителей** |  |  |  |
| Двухставочные | 1 727 | 234 | 1 890 397 |
| Одноставочные | 1 519 | - | 2 860 986 |
| Население | 1 230 | - | 248 679 |
| ООО "Сибирская электросеть" | 33 | 8 | 24 209 |
| ОАО "РЖД" | 57 | - | 26 451 |
| ООО "Томские электрические сети" | 42 | - | 6 027 |
| ООО "Томскнефтехим" | 33 | - | 74 386 |

В обоснование заявленной суммы расходов ПАО «ТРК» предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* Бухгалтерская отчетность организации.
* Письмом ПАО «ТРК» от 20.02.2018 №05/1375 представлены фактические расходы ПАО «ТРК» на оплату услуг ТСО.
* Копии заключенных между ПАО «ТРК» потребителями и ТСО договора (по каждому ТСО).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2019 г. принята величина корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности в размере (-80 051,8) тыс. руб., что ниже предложения ПАО «ТРК».

По мнению ДТР Томской области анализ фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности организации должен проводится органами регулирования на основе проверенной и подтвержденной информации. Проверить правильность расчетов ПАО «ТРК» и оценить достоверность полученной организацией расчетным путем фактической выручки за услуги по передаче в части содержания электрических сетей не представляется возможным. Расчет ПАО «ТРК» фактического объема выручки за услуги по передаче электрической энергии в части содержания электрических сетей является неточным и искажает величину фактического объема выручки от услуг по передаче электрической энергии в сторону уменьшения за счет увеличения расходов на компенсацию потерь электрической энергии при передаче.

В связи с этим ДТР Томской области считает, что корректировку необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности необходимо проводить исходя из:

* фактически полученной организацией выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии;
* расчетной величины товарной выручки, включающей в себя плановую необходимою валовую выручку на содержание, плановые расходы на покупку потерь электрической энергии при передаче, фактические расходы на оплату услуг ТСО.

Данный подход, по мнению регулирующего органа, позволяет определить величину отклонения фактической товарной выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности, от плановой товарной выручки, принятой при установлении единых (котловых) тарифов с учетом фактического отклонения расходов на оплату услуг ТСО.

Для анализа выручки ПАО «ТРК» от оказания услуг по передаче электрической энергии фактически полученная выручка (6 432 605,23 тыс. руб.) приведена ДТР Томской области в сопоставимый вид с плановой величиной, а именно: к фактически полученной выручке ПАО «ТРК» по услугам по передаче электрической энергии, которая включает фактически полученную НВВ на содержание, так и на компенсацию потерь (6 333 352,0 тыс. руб.) добавлена сумма, равная стоимости нагрузочных потерь (99 253,23 тыс. руб.), учтенных в ценах на электрическую энергию на оптовом рынке.

Величина полученного избытка – экономически необоснованных доход (со знаком «минус») в размере (-80 051,8) тыс. руб. ДТР Томской области определена как разница между:

* суммой следующих величин (в соответствии с пунктами таблицы 2):   
  п. 2) плановой суммы расходов на покупку потерь с учетом стоимости нагрузочных потерь, учтенных в ценах на э/э на оптовом рынке (931 517,76 тыс. руб.); п. 3) плановой (утвержденной) величины расходов на содержание НВВ (подконтрольные и неподконтрольные расходы) – 4 104 115,95 тыс. руб. и п. 4) фактических расходов на оплату услуг ТСО 1 316 919,69 тыс. руб. и
* фактической (приведенной) величины выручки ПАО «ТРК» за 2017 год 6 432 605,23 тыс. руб.

| **№ п.п.** | **Наименование показателя** | **Ед.изм.** | **2017 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **расчет** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1. | НВВ от передачи электрической энергии, с учетом стоимости нагрузочных потерь, учтенных в ценах на э/э на оптовом рынке | тыс. руб. |  | 6 432 605,2 | 6 432 605,2 |
| 2. | Сумма расходов на покупку потерь с учетом стоимости нагрузочных потерь, учтенных в ценах на э/э на оптовом рынке | тыс. руб. | 931 517,8 |  | 931 517,8 |
| 3. | Расходы на содержание | тыс. руб. | 4 104 116,0 |  | 4 104 116,0 |
| 3.1. | в т.ч. подконтрольные расходы | тыс. руб. | 1 553 259,2 |  |  |
| 3.2. | в т.ч. неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 2 705 222,4 |  |  |
|  | в т.ч. расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка | тыс. руб. | - 154 365,7 |  |  |
| 4. | Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 1 493 586,8 | 1 316 919,7 | 1 316 919,7 |
| 5. | Полученный избыток (со знаком «-» (п.2+п.3+п.4)-п.1) | тыс. руб. |  |  | -80 051,8 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2019 г. принята величина корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности в размере (-80 051,8) тыс. руб., что ниже предложения ПАО «ТРК», что объясняется различным подходом принятым к расчету по статье, а именно:

* ПАО «ТРК» расчет выполнен исходя из сравнения плановой (утвержденной на 2017 г.) и фактической НВВ на содержание, полученной ПАО «ТРК» от расчетов с потребителями по двухставочным и одноставочным тарифам, без учета оплаты потерь электрической энергии при ее передаче. Фактическая НВВ на содержание определена исходя из фактических объемов полезного отпуска (мощности) потребителей за 2017 г. и утвержденных тарифных ставок.
* ДТР Томской области расчет выполнен исходя из сравнения плановой (утвержденной на 2017 г.) и фактической НВВ на содержание и оплату потерь электрической энергии, с учетом расходов на оплату услуг ТСО. Фактическая НВВ на содержание определена на основании бухгалтерской отчетности с учетом величины нагрузочных потерь.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величины корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности на 2019 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет в соответствии с положениями Методических указаний №98-э.

В соответствии с пунктом 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, предусмотренными [пунктами 32](file:///G:\Экспертизы%20Россети\ЭПАР\Итог%20с%20замечаниями\Этап%201.1.2%20ПАО%20ТРК_10.06.20.docx#Par452) и (или) [38](file:///G:\Экспертизы%20Россети\ЭПАР\Итог%20с%20замечаниями\Этап%201.1.2%20ПАО%20ТРК_10.06.20.docx#Par655) Основ ценообразования   
№ 1178. По решению регулирующего органа такая корректировка может осуществляться с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов по итогам истекшего периода текущего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, от планировавшихся значений параметров расчета тарифов, а также изменение плановых показателей на следующие периоды.

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э величина корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности рассчитывается по формуле (7.1):

,

где:

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

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

Согласно требованиям формулы 7.1. п. 11 Методических указаний № 98-э величина корректировки по доходам на 2019 год должна определяться как разница между необходимой валовой выручкой в части содержания электрических сетей, установленной на 2017 год, и фактическим объемом выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год в части содержания электрических сетей, определяемым исходя из установленных на год 2017 год 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.

Исполнитель отмечает, что пунктом 63 Основ ценообразования № 1178 определено, что цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, включают:

- единые (котловые) тарифы;

- тарифы взаиморасчетов между двумя сетевыми организациями;

- цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии для сетевых организаций, обслуживающих преимущественно одного потребителя.

Учитывая, что пунктом 11 Методических указаний № 98-э при определении фактического объема выручки за услуги по передаче электрической энергии применяются установленные тарифы на услуги по передаче электрической энергии, то для определения фактической выручки сетевой организации необходимо учитывать схему взаиморасчетов за услуги по передаче электрической энергии, действующей в субъекте Российской Федерации.

В Томской области реализована схема взаиморасчетов за услуги по передаче электрической энергии «смешанный котел», основной держатель котла - филиал ПАО «ТРК».

Держатели котла получают выручку от ГП, ЭСК, прямых потребителей услуг по передаче электроэнергии по котловым тарифам, а разница между полученной тарифной выручкой по единым котловым тарифам и утвержденной необходимой валовой выручкой «котлодержателей» распределяется между филиалом ПАО  «ТРК» , и иными «котлодержателями», по индивидуальным тарифам взаиморасчетов между сетевыми организациями.

Филиал ПАО «ТРК» получает выручку от потребителей услуг по передаче электроэнергии по единым котловым тарифам и по индивидуальным тарифам с иными «котлодержателями», при этом оплачивает услуги по передаче электроэнергии прочим ТСО по индивидуальным тарифам. Таким образом, для формирования фактической выручки на содержание сетей, согласно положениям пункта 11 Методических указаний № 98-э, Исполнитель анализирует и применяет установленные:

1. единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Томской области;
2. индивидуальные тарифы взаиморасчетов за услуги по передаче электрической энергии.
3. *Исполнителем проанализирована информация по утвержденным единым «котловым» тарифам на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год и выявлено следующее.*

Департамент тарифного регулирования Томской области приказом от 28.12.2016 № 6-863 установил единые «котловые» тарифы на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год. В данном решении отражены балансовые и экономические показатели, из которых сформированы значения единых «котловых» тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

Исходя из указанных показателей, Исполнитель произвел расчет товарной выручки за услуги по передаче электрической энергии на 2017 год.

По экономически обоснованным тарифам товарная выручка за услуги по передаче электрической энергии на 2017 год прогнозировалась:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 год | Содержание сетей,  в том числе по уровням напряжения: | | | | | | Оплата потерь электрической энергии,  в том числе по уровням напряжения: | | | | |
| ВН1 | | ВН | СН1 | СН2 | НН | ВН1 | ВН | СН1 | СН2 | НН |
| Полезный отпуск  (млн. кВтч).  (оплачиваемая мощность, МВт) | 1 п/г | 60,91 | 240,74 | | 29,72 | 124,86 | 245,17 | 247,23 | 908,25 | 112,02 | 461,92 | 769,78 |
| 2 п/г |  | 252,45 | | 30,53 | 123,25 | 228,22 |  | 916,10 | 110,77 | 440,27 | 710,98 |
| Экономически обоснованные тарифы,  руб/МВтч, руб./МВт | 1 п/г | 155 541,58 | 293 904,55 | | 358 940,33 | 750 172,57 | 1 023 161,08 | 64,8 | 67,50 | 127,65 | 292,68 | 533,21 |
| 2 п/г |  | 308 305,15 | | 377 662,37 | 799 716,87 | 1 099 629,22 |  | 70,28 | 132,92 | 320,12 | 598,75 |
| Необходимая валовая выручка,  тыс. рублей | 1 п/г | 56 844,23 | 424 527,49 | | 64 006,24 | 561 999,28 | 1 505 090,41 | 16 020,50 | 61 306,88 | 14 299,35 | 135 194,75 | 410 454,39 |
| 2 п/г | 0,00 | 466 989,81 | | 69 180,19 | 591 390,63 | 1 505 744,28 |  | 64 383,51 | 14 723,55 | 140 939,23 | 425 699,28 |
| 2017 год | 56 844,23 | 891 517,30 | | 133 186,43 | 1 153 389,91 | 3 010 834,70 | 16 020,50 | 125 690,38 | 29 022,90 | 276 133,98 | 836 153,67 |
| 5 245 772,56 | | | | | | 1 283 021,44 | | | | |

Исполнитель отмечает, что в приложении № 2 к приказу от 28.12.2016 № 6-863 отражена величина НВВ сетевых организаций без учета оплаты потерь, учтенная при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Томской области на 2017 год – 5 262 219,66 тыс. рублей. Исходя из представленного расчета и утвержденных данных Исполнитель отмечает, что утвержденные экономически обоснованные тарифы не компенсируют выручку ТСО на содержание сетей на 16 447,1 тыс. рублей. В протоколе от 28.12.2016 № 44 отражена сумма на оплату потерь ТСО в размере – 1 269 730,16 тыс. рублей, что ниже выручки, определенной Исполнителем исходя из данных по плановому полезному отпуску и утвержденных экономически обоснованных тарифов на услуги по передаче электрической энергии, на 13 291,28 тыс. рублей. Следовательно, экономически обоснованные тарифы сформированы с нарушением положений пунктов 49 и 50 Методических указаний № 20-э/2.

По утвержденным тарифам для групп (категорий) потребителей услуг по передаче электрической энергии на 2017 год товарная выручка прогнозировалась:

По прочим потребителям:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 год | Содержание сетей,  в том числе по уровням напряжения: | | | | | Оплата потерь электрической энергии,  в том числе по уровням напряжения: | | | | |
| ВН1 | ВН | СН1 | СН2 | НН | ВН1 | ВН | СН1 | СН2 | НН |
| Полезный отпуск  (млн. кВтч).  (оплачиваемая мощность, МВт) | 1 п/г | 60,91 | 240,74 | 29,58 | 113,02 | 44,23 | 247,23 | 908,24 | 111,61 | 426,38 | 166,85 |
| 2 п/г |  | 252,43 | 30,51 | 112,14 | 41,71 |  | 916,03 | 110,71 | 406,94 | 151,37 |
| Утвержденные тарифы для прочих потребителей,  руб/МВтч, руб./МВт | 1 п/г | 301 985,16 | 646 122,79 | 1 003 862,37 | 1 216 258,65 | 1 357 162,22 | 64,7958 | 67,50 | 127,65 | 292,68 | 533,21 |
| 2 п/г |  | 717 031,24 | 1 137 691,65 | 1 378 173,82 | 1 508 015,48 |  | 70,28 | 132,92 | 320,12 | 598,75 |
| Необходимая валовая выручка,  тыс. рублей | 1 п/г | 110 363,50 | 933 285,60 | 178 165,49 | 824 769,32 | 360 163,71 | 16 019,47 | 61 306,20 | 14 247,02 | 124 792,90 | 88 966,09 |
| 2 п/г | 0,00 | 1 086 001,18 | 208 265,83 | 927 290,47 | 377 395,95 | 0,00 | 64 378,59 | 14 715,57 | 130 269,63 | 90 632,79 |
| 2017 год | 110 363,50 | 2 019 286,78 | 386 431,33 | 1 752 059,79 | 737 559,66 | 16 019,47 | 125 684,79 | 28 962,59 | 255 062,53 | 179 598,88 |
| 5 005 701,05 | | | | | 605 328,25 | | | | |

По «Населению и приравненным к нему категориям потребителей»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 год | Население и приравненные к нему категории потребителей | | | |
| ВН | СН1 | СН2 | НН |
| Полезный отпуск  (млн. кВтч) | 1 п/г | 0,01 | 0,41 | 35,54 | 602,93 |
| 2 п/г | 0,07 | 0,06 | 33,33 | 559,61 |
| Утвержденные тарифы,  руб/МВтч | 1 п/г | 724,13 | 724,13 | 724,13 | 724,13 |
| 2 п/г | 770,73 | 770,73 | 770,73 | 770,73 |
| Необходимая валовая выручка,  тыс. рублей | 1 п/г | 7,24 | 296,89 | 25 735,58 | 436 599,70 |
| 2 п/г | 53,95 | 46,24 | 25 688,43 | 431 308,22 |
| 2017 год | 61,19 | 343,14 | 51 424,01 | 867 907,92 |
| Всего,  тыс. рублей | 2017 год | 919 736,26 | | | |
| в том числе:  на содержание сетей |  | 242 044,11 | | | |
| на оплату потерь |  | 677 692,15 | | | |

Исходя из представленных расчетов по полезному отпуску по категориям потребителей, товарная выручка прогнозировалась на 2017 год в размере – 6 530 765,56 тыс. рублей, что ниже выручки, отраженной Департаментом в протоколе от 28.12.2016 № 44, на 1 184,26 тыс. рублей. При этом НВВ на содержание сетей по категориям потребителей прогнозировалась на 2017 год в размере 5 247 745,16 тыс. рублей, что ниже НВВ сетевых организаций без учета оплаты потерь, учтенная при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Томской области на 2017 год – 5 262 219,66 тыс. рублей, на 14 474,5 тыс. рублей. Следовательно, при утверждении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год Департаментом применен механизм перекрестного субсидирования между выручкой на содержание сетей и на оплату потерь.

Учитывая наличие механизма перекрестного субсидирования, корректировку предусмотренную пунктом 11 Методических указаний № 98-э по формуле 7.1 целесообразно производить исходя из планового и фактического значений товарной выручки, рассчитанных из утвержденных тарифов, а также планового и фактического полезных отпусков потребителям (включая смежные ТСО). При этом корректировка по формуле 8 пункта 11 Методических указаний № 98-э исходя из финансовых потоков по единым (котловым) тарифам на услуги по передаче электрической энергии не будет приводить к корректному результату.

В целях определения корректных показателей НВВ ПАО «ТРК» за 2017 год, Исполнителем проведен анализ плановой и фактической товарной выручки ПАО «ТРК» (без учета смежных ТСО):

**Плановые значения 2017 года:**

* плановый объем полезного отпуска – 4 331,8 млн. кВтч.;
* товарная выручка за услуги по передаче электрической энергии, всего, -5 035 633,7 тыс. руб. (без услуг смежных ТСО), в том числе:
* НВВ на содержание сетей – 4 104 116,0 тыс. руб.
* НВВ на оплату потерь - 931 517,76 тыс. руб., рассчитанной по цене – 2 059,2 руб./МВтч, и объему 452,369 млн. кВтч.

**Фактические данные за 2017 год**:

* фактический объем полезного отпуска - 4 475,82 млн. кВтч., что выше планового значения на 144,02 млн. кВтч. (+3,3% от плановой величины);
* товарная выручка за услуги по передаче электрической энергии без услуг смежных ТСО по ПАО «ТРК» определенна как разница между фактической выручкой по котловым и индивидуальным тарифам, и расходами на оплату услуг смежных ТСО, которые оказывают услуги по передаче электрической энергии ПАО «ТРК» в размере:
* 5 115 686,1 тыс. руб. с учетом нагрузочных потерь;
* 5 016 432,8 тыс. руб. без учета нагрузочных потерь.
* цена покупки потерь электрической энергии без учета нагрузочных потерь сформировалась за 2017 год в размере – 2 144,8 руб./МВтч.
* объем потерь фактический – 450,0 млн. кВтч., что ниже нормативных потерь электрической энергии, рассчитанных исходя из утвержденного на долгосрочный период регулирования уровня нормативных потерь в размере – 8,32%.

Подробный расчет фактической товарной выручки ПАО «ТРК» представлен в Приложении 1 к настоящему Отчеты.

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии всего (содержание + потери), тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| 1.1. | **Товарная выручка ПАО "ТРК" (п. 2.1. - п. 2.2.2.) с учетом нагрузочных потерь** | **5 115 686,1** |
| 1.2. | **Товарная выручка ПАО "ТРК" (п. 2.2. - п. 2.2.2.) без учета нагрузочных потерь** | **5 016 432,8** |
| 2.1. | **Всего выручка ПАО "ТРК" (п. 2.2.1.+п. 2.2.2.1.) с учетом нагрузочных потерь** | **6 432 605,8** |
| 2.2. | **Всего выручка ПАО "ТРК" (п. 2.2.1.+п. 2.2.2.1.) без учета нагрузочных потерь** | **6 333 352,5** |
|  | *нагрузочные потерь* | **99 253,2** |
| 2.1. | **По единым котловым тарифам** | **6 270 686,6** |
| 2.2. | **Прочие ТСО (п. 1.2.2.1 + п. 1.2.2.2)** | **1 478 838,8** |
| 2.2.1. | **Прочие ТСО "котел снизу"** | **161 919,2** |
|  | ОАО «РЖД» | 37 191,8 |
|  | ООО «Томскнефтехим» | 80 140,5 |
|  | ООО «Сибирская электросеть» | 30 549,5 |
|  | ООО «Электросети» | 14 037,4 |
| 2.2.2. | **прочие ТСО "котел сверху"** | **1 316 919,7** |
|  | ООО «Горсети» | 1 171 882,4 |
|  | ООО"Академэлектросеть" | 3 012,1 |
|  | ООО «ИнвестГрадСтрой» | 2 318,1 |
|  | ООО "Электросети" Северск | 21 914,6 |
|  | ООО «Энергонефть Томск» | 65 350,4 |
|  | ОАО "Востокгаззпром" | 52 271,8 |
|  | ОАО "Оборонэнерго" | 170,3 |

Исполнителем нормативный уровень потерь с учетом увеличения поступления в сеть принимается в размере – 459,863 млн. кВтч., учитывая положения пункта 81 Основ ценообразования № 1178, что экономия по объему потерь сохраняется у ТСО, а разница в ценовых показателях исключается (включается) исходя из итогов проведения соответствующей корректировки, размер расходов на оплату потерь в товарной выручке должно быть фактически учтено – 986 314,6 тыс. рублей.

Исполнителем исходя из формулы 8 пункта 11 Методических указаний № 98-э рассчитана корректировка по величине полезного отпуска и цены на покупку потерь в размере 54 789 тыс. рублей. Таким образом расходы на покупку потерь за 2017 год рассчитаны в размере 986 306,76 тыс. руб., данный показатель аналогичен показателю, рассчитанному согласно положениям пункта 81 Основ ценообразования № 1178.

Исходя из разницы товарной выручки, полученной ПАО «ТРК» за 2017 год, и размера расходов на оплату потерь, необходимая валовая выручка на содержание сетей ПАО «ТРК» составила:

* 4 184 168,3 тыс. руб. с учетом нагрузочных потерь
* 4 084 915,0 тыс. руб. без учета нагрузочных потерь.

С учетом вышеизложенного, Исполнителем величина корректировки НВВ ПАО «ТРК» по доходам от осуществления регулируемой деятельности выполнен исходя из сравнения плановой (4 104 116 тыс. руб., утвержденного в приложении № 2 к приказу Департамента от 28.12.2016 № 6-863) и фактической величины собственной выручки ПАО «ТРК», полученной от осуществления деятельности на услуги по передаче электрической энергии на содержание сетевых объектов ПАО «ТРК» и определена в размере:

* (-80 052) тыс. руб. с учетом нагрузочных потерь.
* 19 201 тыс. руб. без учета нагрузочных потерь.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **НВВ ПАО «ТРК» на содержание (план)** | **НВВ ПАО «ТРК» на содержание (факт)** | **Товарная выручка ПАО «ТРК» (содержание+ потери) факт** | **НВВ ПАО «ТРК» на компенсацию потерь** | **Корректировка НВВ ПАО «ТРК» по доходам (план (п.2) - факт (п.3)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| без учета нагрузочных потерь, тыс. руб. | 4 104 116,0 | 4 084 915,0 | 5 016 432,8 | 931 517,8 | 19 200,9 |
| с учетом нагрузочных потерь тыс. руб. | 4 104 116,0 | 4 184 168,3 | 5 115 686,1 | 931 517,8 | - 80 052,3 |

Дополнительно Исполнитель отражает сравнительный анализ плановых и фактических значений за 2017 год:

| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **План 2017 года** | **Факт 2017 года** | **Корректировка Исполнителя** | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | Содержание сетей ПАО «ТРК» собственные расходы | тыс. руб. | 2 390 973,0 | 2 446 523,44 | 57 550,4 |  |
| 1 | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 715 143,0 | 1 638 391,6 | -76 751,4 | Исполнителем исключены не оплачиваемые нагрузочные потери |
| 2 | Итого по содержанию электрических сетей | тыс. руб. | 4 104 116,0 | 4 084 915,04 | 19 200,96 |  |
| 3 | Оплата потерь электрической энергии | тыс. руб. | 931 517,76 | 986 306,76 | +54 789,0  (экономия потерь составила 21 146,76 тыс. руб.) | Отклонение по фактической цене учитываются, отклонение по объему потерь: в случае экономии сохраняется у ТСО, превышение не учитывается |
| 3.1. | Объем потерь | млн. кВтч | 452,4 | 450,0\*  459,863 | 2,4\*  -7,463 | Обусловлена увеличением поступления в сеть и увеличением полезного отпуска |
| 3.2. | Цена потерь | руб./МВтч | 2 059,2 | 2 144,8 |  | Итоги торгов на ОРЭ |

Фактические расходы за 2017 год по ПАО «ТРК» составили: собственные расходы (2 390 973,0 тыс. рублей) + услуги ПАО «ФСК ЕЭС» (1 638 391,6 тыс. рублей) + оплата потерь в сетях ПАО «ТРК» (965 252,6 тыс. рублей) = 4 994 617,2 тыс. рублей.

Учитывая отклонение по структуре полезного отпуска по потребителям Томской области, а также с учетом решений судебных органов (Апелляционное Определение Верховного Суда Российской Федерации от 29 Января 2020 г. № 81-Апа19-27), в целях дальнейшего корректного применения положений пункта 11 Методических указаний № 98- э, Исполнитель рекомендует проводить оценку принимаемых тарифных решений в части тарифов на услуги по передаче электрической энергии для определения корректности финансовых потоков.

| **Наименование** | **заявка ПАО «ТРК», тыс. руб.** | **принято ДТР Томской области, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **без учета нагрузочных потерь** | **с учетом нагрузочных потерь** | **отклонение (5-4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Корректировка НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности | -40 498 | -80 052 | 19 201 | -80 052 | -99 253 |

***Экспертиза обоснованности определения величины корректировки*** ***необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2019 год ПАО «ТРК» (письмо 26.04.2018 № 12/3366) заявлена сумма корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию в размере +43 362,19 тыс. руб.

Определена согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э по формуле:

****



где:

 определен в размере 5 438,011 млн. кВт\*ч - прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть ПАО «ТРК», принятая при расчете тарифов на услуги по передаче электроэнергии регулирующим органом (размер определен экспертно);

 определен в размере 5 442,169 млн. кВт\*ч (форма 46-ЭЭ за 2017 год) - фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2) - том году долгосрочного периода регулирования (2017 год);

 - в размере 8,45% в соответствии с приказом ДТР ТО от 08.11.2012 №40/396 (с измен. Приказ ДТР от 30.12.2014 г. №6-108/9 (751) - величина технологического расхода (потерь) электрической энергии утверждена   
на 2017 год;

 – 2 066,09 руб./МВт\*ч (протокол заседания правления ДТР Томской области от 28.12.2016 №44) - прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2 (2017 год);

 - 2 158,80 руб./МВт\*ч - фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2017 году.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед.изм.** | **2017 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Объем отпуска электрической энергии в сеть | Млн. кВт\*ч | 5 438,01 | 5 442,17 |
| 2 | Цена покупки потерь электрической энергии | руб./МВт\*ч | 2 066,09 | 2 158,80 |
| 3 | Уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии | % | 8,45% |  |

В обоснование заявленной суммы расходов ПАО «ТРК» предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* Письмом от 01.10.2018 №09/7900 ПОА «ТРК» представлены   
  счета-фактуры и акты передачи электрической энергии на компенсацию потерь.
* Письмом от 15.08.2018 №05/6553 форма отчетности №3.1 по объемам фактического полезного отпуска электрической энергии в сеть ПАО «ТРК».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2019 г. принята величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию в размере +61 455,99 тыс. руб., что на 18 094 тыс. руб. выше предложения ПАО «ТРК».

| **Предложение**  **ПАО «ТРК»,**  **тыс. руб.** | **ТБР 2019,**  **тыс. руб.** | **Отклонение ТБР 2019 от предложения**  **ПАО «ТРК»** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 43 362 | 61 456 | 18 094 | 42% |

Определена согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э по формуле:

****

где:

 определен в размере 5 353,40 млн. кВт\*ч на основании предложения ПАО «ТРК» от 07.10.16 № 05/7090 - прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть ПАО «ТРК», принятая при расчете тарифов на услуги по передаче электроэнергии регулирующим органом;

 определен в размере 5 442,169 млн. кВт\*ч (форма 46-ЭЭ за 2017 год) - фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2) - том году долгосрочного периода регулирования (2017 год);

 - в размере 8,45% в соответствии с приказом ДТР ТО от 08.11.2012 №40/396 (с измен. Приказ ДТР от 30.12.2014 г. №6-108/9 (751) - величина технологического расхода (потерь) электрической энергии утверждена на 2017 год;

 – 2 059,23 руб./МВт\*ч (мониторинг тарифных решений по форме ЕИАС) - прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2 (2017 год);

 - 2 158,8 руб./МВт\*ч - фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2017 году. Определена на основании счетов-фактуры и актов передачи электрической энергии на компенсацию потерь электрической энергии в сетях ПАО «ТРК» за 2017 г.

Составляющие расчета корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию, принятые ДТР Томской области:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед.изм.** | **2017 год** | |
| **план** | **факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Объем отпуска электрической энергии в сеть | млн. кВт\*ч | 5 353,40 | 5 442,17 |
| 2 | Цена покупки потерь электрической энергии | руб./МВт\*ч | 2 059,23 | 2 159,28 |
| 3 | Уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии | % | 8,45% |  |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2019 г. принята величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию в размере +61 455,99 тыс. руб., что на 18 094 тыс. руб. выше предложения ПАО «ТРК», что объясняется отклонениями следующих показателей:

* прогнозного объема отпуска электрической энергии в сеть ПАО «ТРК»:
* ПАО «ТРК» - определен экспертно в размере 5 438,011 млн. кВт\*ч;
* ДТР Томской области - определен в размере 5 353,40 млн. кВт\*ч на основании предложения ПАО «ТРК» от 07.10.16 № 05/7090.
* прогнозной цены покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности):
* ПАО «ТРК» - определена по протоколу заседания правления ДТР Томской области от 28.12.2016 №44 в размере 2 066,09 руб./МВт\*ч;
* ДТР Томской области - определена по форме отчетности ЕИАС мониторинг тарифных решений в размере 2 059,23 руб./МВт\*ч.
* фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2017 году определена счетов-фактур и актов передачи электрической энергии на компенсацию потерь: ПАО «ТРК» в размере 2 158,8 руб./МВт\*ч; ДТР Томской области - 2 159,3 руб./МВт\*ч.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию на 2019 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию рассчитывается по следующей формуле:

,

где:

 - прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный регулирующими органами на (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования;

 - фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования;

 - уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии, указанный в [пункте 6](file:///G:\Экспертизы%20Россети\ЭПАР\Итог%20с%20замечаниями\Этап%201.1.2%20ПАО%20ТРК_10.06.20.docx#Par54) Методических указаний;

ЦПi-2 - прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям;

 - фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2.

Указанные расходы определяются, в том числе, с учетом проведения соответствующих контрольных мероприятий.

Исполнителем определены следующие параметры:

* прогнозного объем отпуска электрической энергии в сеть ПАО «ТРК» в размере 5 353,40 млн. кВт\*ч на основании экспертного заключения ДТР Томской области, в условиях отсутствия других, подтверждающих достоверность, источников.
* фактический объем отпуска электрической энергии в сеть ПАО «ТРК» в принят размере 5 442,169 млн. кВт\*ч, что подтверждается государственной статистической формой отчетности 46-ЭЭ за 2017 год;
* прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях в размере 2 059,23 руб./МВт\*ч на основании экспертного заключения ДТР Томской области, в условиях отсутствия других, подтверждающих достоверность, источников.
* фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в размере:
* 2 144,8 руб./МВт\*ч, на основании фактической цены покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) по выставленным актам передачи электрической энергии на компенсацию потерь без учета нагрузочных потерь.
* 2 159,3 руб./МВт\*ч, на основании фактической цены покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) по выставленным актам передачи электрической энергии на компенсацию потерь с учетом нагрузочных потерь, по объемам потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса.

**Расчет фактической цены покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) на основании выставленных актов передачи электрической энергии на компенсацию потерь**

| Наименование | Количество (объем), кВтч | Цена (тариф) за единицу измерения, руб/кВтч | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога-всего, тыс. руб. | Стоимость налога (НДС) , тыс. руб. | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом-всего, тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | **январь** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 1 370 308 | - 246 655 | - 1 616 963 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 65 261 100 | 2,0183 | 131 715 826 | 23 708 849 | 155 424 674 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | 3 940 220 | 2,0609 | 8 120 399 | 1 461 672 | 9 582 071 |
| **ВСЕГО** |  |  | **138 465 917** | **24 923 865** | **163 389 782** |
|  | **февраль** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 1 115 730 | - 200 831 | - 1 316 561 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 43 979 939 | 2,2792 | 100 236 878 | 18 042 638 | 118 279 516 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** |  |  | **99 121 148** | **17 841 807** | **116 962 955** |
|  | **март** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 914 390 | - 164 590 | - 1 078 980 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 45 814 675 | 1,8787 | 86 072 946 | 15 493 130 | 101 566 077 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** |  |  | **85 158 557** | **15 328 540** | **100 487 097** |
|  | **апрель** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 906 587 | - 163 186 | - 1 069 773 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 31 451 300 | 1,9792 | 62 249 357 | 11 204 884 | 73 454 241 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | 274 079 | 2,0164 | 552 645 | 99 476 | 652 121 |
| **ВСЕГО** |  |  | **61 895 414** | **11 141 175** | **73 036 589** |
|  | **май** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 859 773 | - 154 759 | - 1 014 532 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 27 230 438 | 1,8367 | 50 012 784 | 9 002 301 | 59 015 085 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** |  |  | **49 153 011** | **8 847 542** | **58 000 553** |
|  | **июнь** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 614 884 | - 110 679 | - 725 563 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 10 924 100 | 1,9360 | 21 148 839 | 3 806 791 | 24 955 630 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | 130 344 | 1,9670 | 256 384 | 46 149 | 302 533 |
| **ВСЕГО** |  |  | **20 790 340** | **3 742 261** | **24 532 601** |
|  | июль | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 529 179 | - 95 252 | - 624 431 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 18 487 518 | 2,3219 | 42 925 244 | 7 726 544 | 50 651 788 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** |  |  | **42 396 064** | **7 631 292** | **50 027 356** |
|  | **август** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь |  |  |  |  |  |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 20 895 799 | 2,3194 | 48 464 671 | 8 723 641 | 57 188 312 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** |  |  | **48 464 671** | **8 723 641** | **57 188 312** |
|  | **сентябрь** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь |  |  |  |  |  |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 29 267 500 | 2,3628 | 69 152 664 | 12 447 479 | 81 600 143 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | 939 769 | 2,4002 | 2 255 634 | 406 014 | 2 661 648 |
| **ВСЕГО** |  |  | **75 006 703** | **13 501 207** | **88 507 910** |
|  | **октябрь** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь |  |  |  |  |  |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 39 890 856 | 2,3117 | 92 215 293 | 16 598 753 | 108 814 046 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** |  |  | **92 215 293** | **16 598 753** | **108 814 046** |
|  | **ноябрь** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь |  |  |  |  |  |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 53 156 076 | 2,3732 | 126 151 594 | 22 707 287 | 148 858 881 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** |  |  | **126 151 594** | **22 707 287** | **148 858 881** |
|  | **декабрь** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь |  |  |  |  |  |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 58 239 800 | 2,2265 | 129 668 003 | 23 340 240 | 153 008 243 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | 163 206 | 2,2324 | 364 338 | 65 581 | 429 919 |
| **ВСЕГО** |  |  | **130 032 341** | **23 405 821** | **153 438 162** |
|  | **всего** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | **-** |  | **- 6 310 850** | **- 1 135 953** | **- 7 446 803** |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | **444 599 101** | 2,15928 | **960 014 098** | **172 802 538** | **1 132 816 636** |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | **5 447 618** | 2,12008 | **11 549 400** | **2 078 892** | **13 628 291** |
| **ВСЕГО** | **-** | - | **968 851 054** | **174 393 190** | **1 143 244 244** |

Исполнитель отмечает, ДТР Томской области не предоставляет ПАО «ТРК» и не раскрывает в Экспертном заключении, Протоколах заседания по вопросам тарифного регулирования на соответствующий период регулирования информацию о принятых балансовых показателей деятельности ПАО «ТРК» учтенных при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, включая обоснования конкретных изменений.

Исполнитель отмечает, что непредоставление информации со стороны ДТР Томской области по рассмотрению балансовых показателей с обоснованием конкретных изменений не соответствует п. 14 Приказа ФСТ России от 12.04.12 № 53-э/1 «Одновременно с предоставлением вышеуказанной информации в ФСТ России органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов информируют (в том числе с использованием ЕИАС ФСТ России), РДУ, Совет рынка и участников формирования баланса о результатах рассмотрения предложений, в том числе об изменениях, внесенных в предложения, указанные в пункте 11 Порядка организаций, с обоснованием конкретных изменений.». При этом, п. 14 Приказа ФСТ России от 12.04.12 № 53-э/1 не определенны конкретные балансовые показатели, раскрываемые регулирующим органом, однако, Приложение 1 Приказа ФСТ России от 12.04.12 № 53-э/1 за сетевыми организациями п. 2. закреплена следующая балансовая информация «предложения по технологическому расходу электрической энергии и мощности (потерям) в электрических сетях и заявленной мощности», что по мнению Исполнителя, позволяет ПАО «ТРК» использовать данный пункт в качестве аргумента при направлении запроса ДТР Томской области о предоставлении информации по плановой (утвержденной) величине потерь в электрических сетях.

С учетом вышеизложенного, Исполнителем размер корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», рассмотренных в настоящем разделе, определен в размере (- 2 781) млн. руб. без учета нагрузочных потерь и (- 2 406) млн. руб. с учетом нагрузочных потерь, что соответствует принятой ДТР Томской области величины.

| **Наименование** | **заявка ПАО «ТРК», тыс. руб.** | **принято ДТР Томской области, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **без учета нагрузочных потерь** | **с учетом нагрузочных потерь** | **отклонение (5-4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Корректировка НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности | -40 498 | -80 052 | 19 201 | -80 052 | -99 253 |
| Корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 43 362 | 61 456 | 54 789 | 61 456 | 6 667 |
| Корректировка неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 16 191 | 16 191 | -76 751 | 16 191 | 92 942 |
| **Всего по рассмотренным корректировкам** | **19 056** | **-2 404** | **-2 761** | **-2 405** | **356** |

Исполнитель отмечает, что с августа 2017 г. согласно постановлению Правительства Российской Федерации № 810 от 07.07.2017 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам оплаты потерь электрической энергии на оптовом рынке электрической энергии и мощности и розничных рынках электрической энергии, а также получения статуса субъекта оптового рынка электрической энергии и мощности» установлено, что покупатели электрической энергии не будут оплачивать «нагрузочные потери» (ранее учитываемых в ценах оптового рынка) на оптовом рынке, но будут оплачивать полную стоимость услуг по передаче электроэнергии, а сетевые организации будут оплачивать полный объем фактических потерь и получать оплату полной стоимости услуг по передаче электрической энергии. До вступления в силу с 01.08.2017 г. Постановления Правительства РФ от 07.07.2017 № 810 в соответствии с абз. 2-3 п. 61 Правил оптового рынка стоимость услуг по передаче формировалась за вычетом стоимости электрической энергии в объемах потерь, учтенных в равновесных ценах на электрическую энергию, рассчитанной организацией коммерческой инфраструктуры в соответствии с договором о присоединении к торговой системе оптового рынка – нагрузочных потерь.

Исполнитель отмечает, что согласно определению верховного суда РФ от 26.05.16 по делу № 1-АПГ16-3, а также решения ФАС России от 18.12.2019 №СП/111411/19 по рассмотрению споров и разногласий, подтверждается правомерность исключения величины нагрузочных потерь при определении рассмотренных корректировок.

При этом, согласно выполненному расчету Исполнителя, учет величины нагрузочных потерь не окажет значительного влияния на суммарную величину указанных корректировок НВВ ПАО «ТРК».

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

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э расчет величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнении инвестиционной программы, производится по формуле:

,

где:

 - расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в году i-2, которая не может принимать отрицательные значения;

 - плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС;

 - объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-2) долгосрочного периода регулирования.

При j = 1 используется фактический процент исполнения инвестиционной программы за 9 месяцев (i-2) года. Указанная корректировка осуществляется при отклонении исполнения инвестиционной программы более чем на 10%;

 - учтенная при расчете тарифов на (i-1) год корректировка необходимой валовой выручки на (i-2)-ой год долгосрочного периода регулирования, осуществленная в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за истекший период на (i-2)-го года по результатам 9 месяцев.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В заявлении об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год ПАО «ТРК» сформировано предложение по величине корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год. В соответствии с расчетом ПАО «ТРК» предлагаемая величина корректировки составляет (-2,839) млн. руб. Расчет приведен в таблице:

*(млн руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **2017 год** |
| 1 | Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы |  | 575,000 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы |  | 575,000 |
| 3 | Финансирование инвестиционной программы |  | 572,161 |
| 4 |  | - | 0,995 |
| 5 | Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | *BiкоррИП* | -2,839 |

Плановый размер финансирования и расчетная величина собственных средств ПАО «ТРК» для финансирования инвестиционной программы определены в размере источников финансирования, учтенных в НВВ при установлении тарифов на 2017 год (575,000 млн руб.) и предусмотренных в инвестиционной программе действующей на момент принятия тарифно-балансового решения – инвестиционная программа на 2016-2020 гг., утвержденная приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1006.

Объем фактического финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) определен ПАО «ТРК» в размере освоения капитальных вложений без учета освоения в части инвестиционных проектов, включающих мероприятия по технологическому присоединению заявителей с присоединяемой мощностью до 15 кВт.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В рамках тарифно-балансовых решений на 2019 год ДТР Томской области принята отрицательная величина корректировки необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год в размере (-19,846) млн руб.

ДТР Томской области величина корректировки определена исходя из составляющих согласно таблице:

*(млн руб.)*

| **№ п/п** | **Показатели** | **Предложение ПАО «ТРК»** | **Принято в ТБР** | **Отклонение (принято-заявлено), млн руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы | 575,000 | 575,000 | 0,000 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы | 575,000 | 575,000 | 0,000 |
| 3 | Финансирование инвестиционной программы | 572,161 | 555,154 | -17,007 |
| 4 |  | 0,995 | 0,965 | -0,030 |
| 5 | Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -2,839 | -19,846 | -17,007 |

В соответствии с пояснениями к экспертному заключению ДТР Томской области о корректировке необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» на 2019 год, рассчитанной с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии, составляющие расчета величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы ПАО «ТРК» определены регулирующим органом исходя из:

* расчетная величина собственных средств ПАО «ТРК» для финансирования инвестиционной программы определена в размере источников финансирования, учтенных в НВВ при установлении тарифов на 2017 год - 575,000 млн руб.;
* плановый размер финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) определен на уровне величины собственных средств, учтенной при принятий тарифно-балансовых решений на 2017 год. Данной решение принято в связи с тем, что размер необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» на 2017 год был утвержден ДТР Томской области 28.12.2016 (приказ ДТР Томской области от 28.12.2016 № 6-864) при этом план финансирования инвестиционной программы утвержден позже – 30.12.2016 (приказ Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461), что привело к учету в составе НВВ ПАО «ТРК» плановых расходов на финансирование инвестиционной программы в размере, предусмотренном согласно инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1006. В составе НВВ ПАО «ТРК» 2017 г. учтены плановые расходы на финансирование инвестиционной программы в размере, предусмотренном до корректировки ИПР на 2017 год, в сумме 575 000 тыс. руб., что меньше величины, утвержденной приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 14 61 на 8 041 тыс. руб. В связи с этим, при корректировке НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год необходимо учитывать плановый размер финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств ПАО «ТРК» в сумме, учтенной при принятии тарифного решения 2017 года, а именно 575 00 тыс. руб.
* фактический объем финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) определен исходя из фактического объема освоения инвестиционной программы в соответствии с отчетом, представленным ПАО «ТРК» по шаблону NET.INV\_2017 в рамках мониторинга инвестиционных программ (письмо ПАО «ТРК» от 13.02.2018 № 14/1121). При этом по результатам анализа исполнения инвестиционной программы, проведенного ДТР Томской области в рамках осуществления функций государственного контроля за использованием инвестиционных ресурсов, величина фактического объема финансирования принята ДТР Томской области на сниженном уровне (всего на 79,93 млн руб. по 23 инвестиционным проектам) – в размере 555,15 млн. руб.

Согласно Экспертному заключению, объем фактического исполнения ПАО «ТРК» инвестиционной программы в 2017 году по данным организации составил 635 082,27 тыс. руб. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 543 от 27.06.2013 года проведен государственный контроль за использованием ПАО «ТРК» инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, за 2017 год. В целях осуществления госконтроля за использованием инвестиционных ресурсов ПАО «ТРК» за 2017 г. ДТР Томской области исследованы регистры бухгалтерского учета, отражающие расходы капитального характера (анализ счета 08)ю По каждому мероприятию инвестпрограммы ДТР Томской области произведено сравнение расходов капитального характера, отраженных в отчете об исполнении инвестиционной программы за 2017 год, с регистром бухгалтерского учета (анализ счета 08), а также проведен анализ причин отклонения фактических инвестиционных расходов от плановых величин. По результатам государственного контроля выявлены отклонения между фактическим исполнением инвестиционной программы по данным ПАО «ТРК» и исполнением инвестиционной программы, принимаемой ДТР Томской области. Фактическое исполнение инвестиционной программы в 2017 году, принимаемое ДТР Томской области составляет 555 154,14 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентифика-тор инвестиционного проекта** | **Объем освоения, млн руб. без НДС** | | **Отклонение (ДТР – ПАО «ТРК»)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Факт (ПАО «ТРК»)** | **Факт (ДТР Томской области)** | **млн руб.** | **%** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **194,51** | **114,55** | **-79,93** | **-41%** |
| 1 | Новое строительство и реконструкция сетей электроснабжения 10/0,4 кВ по зоне ЦЭС, СЭС, ВЭС для льготного технологического присоединения | нд | 61,53 | 0,00 | -61,53 | -100% |
| 2 | Реконструкция ПС 110/10/6 кВ ДОК с заменой трансформатора 3,2 МВА на 25 МВА | F\_6875550436 | 77,48 | 73,98 | -3,50 | -5% |
| 3 | Строительство двух ячеек 10 кВ на ПС 110/10 кВ Северо-Восточная | нд | 3,22 | 0,00 | -3,22 | -100% |
| 4 | Строительство модульного здания Н-Рождественского СУ | F\_6875550409 | 7,83 | 5,00 | -2,83 | -36% |
| 5 | Реконструкция ПС 35/10 кВ Моряковка с заменой оперативной блокировки | F\_6875550212 | 4,79 | 2,06 | -2,73 | -57% |
| 6 | НИОКР Проведение расчетно-экспериментального исследования колебательных процессов ВЛ | нд | 1,87 | 0,00 | -1,87 | -100% |
| 7 | Реконструкция ПС 110/35/10 Зырянская. Замена камер К 12, К 13, К 37 с масляными выключателями на камеры с вакуумными выключателями | F\_6875550100 | 14,46 | 13,62 | -0,84 | -6% |
| 8 | Строительство ВЛ-0,4 кВ в с.Молчаново для технологического присоединения | нд | 0,64 | 0,00 | -0,64 | -100% |
| 9 | Строительство КТП-10/0,4 кВ, ВЛИ 10-0,4 кВ в г. Колпашево для технологического присоединения | нд | 0,61 | 0,00 | -0,61 | -100% |
| 10 | Реконструкция ПС Калиновая, установка двух ячеек 6 кВ и устройств РЗА | нд | 0,57 | 0,00 | -0,57 | -100% |
| 11 | Реконструкция РПБ Шегарского РЭС (реконструкция кровель зданий на профлист: администр.зд.,2 гаражных боксов,ТМХ) | F\_6875550355 | 2,70 | 2,30 | -0,40 | -15% |
| 12 | Строительство КТП-10/0,4 кВ, ВЛ 10-0,4 кВ в с. Первомайское Первомайского района для технологического присоединения | нд | 0,32 | 0,00 | -0,32 | -100% |
| 13 | Строительство ВЛ-10 кВ в мкр. Северный парк для технологического присоединения | нд | 0,26 | 0,00 | -0,26 | -100% |
| 14 | Реконструкция ПС "Северо-Восточная" с заменой ячеек, ОСИ, разрядников на ОПН | F\_6875550159 | 10,82 | 10,62 | -0,20 | -2% |
| 15 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ по зоне ВЭС (БД-13,А-29, К-18, Н-2, Н-4, А-22, Н-7, М-11, Е-4, БД-14, НВ-8, А-30, Н-1, Н-3, Н-5, Н-6, БТ-7, Ч-3, Ч-16, К-3, К-6, М-5, М-6, М-10, В-4, В-6, В-10, П-3, П-8, БТ-6, У-4, А-4, НВ-3, БЯ-18, КГ-6, НМ-3, НМ-11) | F\_6875550276 | 1,27 | 1,15 | -0,12 | -9% |
| 16 | Реконструкция ЗТП А-27-8 с заменой маслянных выключателей на вакумные | F\_6875550268 | 3,54 | 3,46 | -0,08 | -2% |
| 17 | Строительство КЛ-10 кВ, ВЛ-0,4 кВ в г. Томск для технологического присоединения | нд | 0,07 | 0,00 | -0,07 | -100% |
| 18 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Б-10-1,2,5,14,16,17,26 п. Богашево дл.18,5км | нд | 0,05 | 0,00 | -0,05 | -100% |
| 19 | Реконструкция ПС 35 кВ "Лоскутово". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550223 | 0,27 | 0,23 | -0,04 | -15% |
| 20 | Приобретение земельного участка под ВЛ 110 кВ Чапаевка - Раздольное (С-93, С-94) 13333 кв.м | G\_6875550488 | 0,02 | 0,00 | -0,02 | -100% |
| 21 | Расширение просек вдоль ВЛ-35 кВ по зоне ВЭС (Ц-12) | F\_6875550435 | 0,03 | 0,01 | -0,02 | -65% |
| 22 | Реконструкция здания ЗТП П-1-7 ВЭС | F\_6875550348 | 2,02 | 2,00 | -0,02 | -1% |
| 23 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ по зоне СЭС (ПР-1010, П-1002, А-1016, ПР-1022, П-1004) | F\_6875550288 | 0,15 | 0,14 | -0,01 | -7% |

Информация о причинах отклонения величины фактического исполнения ИПР ПАО «ТРК» в части освоения инвестиционной программы за 2017 год, принятой регулирующим органом к учету в рамках корректировки НВВ, от параметров, представленных ПАО «ТРК» в рамках отчета о реализации ИПР, отражена в составе экспертного заключения ДТР Томской области. При этом в составе основных, приведенных регулирующим органом, причин: исполнение предписаний контрольно-надзорных органов, отсутствие обоснований реализации новых инвестиционных проектов и отсутствие обоснований со стороны ПАО «ТРК» в части изменения утвержденной величины полной стоимости инвестиционных проектов.

По результатам анализа ДТР Томской области отмечено, что по итогам 2017 года фактический объем освоения капитальных вложений по всем источникам финансирования ИПР выше запланированного значения на 8 946,6 тыс. руб. Однако по источникам финансирования, учтенным в тарифе на услуги по передаче, фактическое исполнение инвестиционной программы ПАО «ТРК» ниже планового значения на 19 845,86 тыс. рублей.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В рамках проведение экспертизы обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы Исполнителем принималась к учету информация согласно отчету о реализации инвестиционной программы ПАО «ТРК» за 2017 год и утвержденной Минэнерго России в установленном порядке (приказ от 21.12.2015 № 1006) инвестиционной программе на 2016-2020 годы.

В 2016 году в установленном Правилами утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики (утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 № 977) порядке была произведена корректировка плановых параметров инвестиционной программы на 2016-2020 годы (приказ Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461). В связи с этим информация об утвержденном плане финансирования согласно отчету о реализации инвестиционной программы ПАО «ТРК» за 2017 год принималась в соответствии параметрами инвестиционной программы от 30.12.2016 г.

На основе информации из утвержденной в 2016 году инвестиционной программы и информации из формы «Источники финансирования инвестиционной программы» согласно отчету о реализации инвестиционной программы за 2017 год с учетом данных отчета, представленного ПАО «ТРК» в ДТР Томской области по шаблону NET.INV\_2017 в рамках мониторинга инвестиционных программ (письмо ПАО «ТРК» от 13.02.2018 № 14/1121) Исполнителем проведен сравнительный анализ структуры источников финансирования.

**Информация о фактическом объеме освоения капитальных вложений инвестиционной программы ПАО «ТРК» в 2017 году (**данные отчета по шаблону NET.INV за 2017 год)

| **№ п/п** | **Источники финансирования** | **Плановый объем** | **Фактический объем** | **Отклонение  (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Отчет NET.INV  за 2017 г.;**  **приказ Минэнерго России от 21.12.2015 № 1006** | **Отчет NET.INV  за 2017 г.** | **млн руб.** | **%** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **583,041** | **635,082** | **60,08** | **10%** |
| **1** | **Собственные средства всего, в том числе:** | **583,041** | **635,082** | **60,08** | **10%** |
| 1.1. | Прибыль, направляемая на инвестиции, в том числе полученная от реализации продукции и оказанных услуг по регулируемым ценам (тарифам) в части: | 95,66 | 188,041 | -17,50 | -9% |
| 1.1.1. | оказания услуг по передаче электрической энергии | 95,66 | 122,163 | -83,38 | -41% |
| 1.1.2. | технологического присоединения | 0,000 | 65,878 | 65,88 | - |
| 1.1.3. | прочая прибыль | 0,000 | 0,000 | 0,00 | - |
| 1.2. | Амортизация основных средств | 487,38 | 445,650 | 76,20 | 21% |
| 1.2.1. | учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии на 2019 год | 487,38 | 445,650 | 76,20 | 21% |
| 1.2.2. | недоиспользованная амортизация прошлых лет (учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии) | 0,000 | 0,000 | 0,00 | - |
| 1.2.3. | прочая текущая амортизация | 0,000 | 0,000 | 0,00 | - |
| 1.3. | Возврат налога на добавленную стоимость | 0,000 | 1,391 | 1,39 | - |
| 1.4. | Прочие собственные средства | 0,000 | 0,000 | 0,00 | - |
| **2** | **Привлеченные средства** | **0,000** | **0,000** | **0,00** | - |

Объем фактических капитальных вложений по инвестиционным проектам за счет собственных средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии для определения уровня исполнения ИПР ПАО «ТРК» за 2017 год сформирован Исполнителем исходя из фактического объема освоения инвестиционной программы в соответствии с отчетом, представленным ПАО «ТРК» в ДТР Томской области по шаблону NET.INV\_2017 в рамках мониторинга инвестиционных программ (письмо ПАО «ТРК» от 13.02.2018 № 14/1121), а также дополнительными подтверждающими документами о фактически произведенных инвестициях и их отклонении от планового уровня, утвержденного на 2017 год, представленными ПАО «ТРК» в ДТР Томской области письмами от 14.06.2018 № 14-4725, от 01.10.2018 № 14-7894, от 28.11.2018 № 14-9583. В составе данных материалов фактический объем освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы на 2017 год распределен согласно источникам финансирования, а также представлены подтверждающие бухгалтерские выписки о постановке на бухгалтерский учет объектов незавершенного строительства по счету 08.

Для оценки уровня исполнения утвержденной инвестиционной программы Исполнителем проведен пообъектный анализ фактического освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, реализующимся в 2017 году в части тарифных источников (с учетом данных отчета по шаблону NET.INV, представленных ПАО «ТРК» в ДТР Томской области).

По результатам проведенного пообъектного анализа фактический объем освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам за 2017 год, осуществленный за счет собственных тарифных источников, определен Исполнителем в размере 555,154 млн руб. без НДС, что подтверждает величину, принятую регулирующим органом при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы ПАО «ТРК» за 2017 год с учетом исключения источников, полученных за счет платы за технологическое присоединение потребителей к электрическим сетям.

**Фактическое использование собственных тарифных источников для осуществления освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, реализующимся ПАО «ТРК» в 2017 году**

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем освоения (в части тарифных источников), млн руб. (без НДС)** | | **Отклонение (факт-факт по результатам пообъектного анализа)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Факт** | **Факт с учетом пообъектного анализа** | **млн. руб.** | **%** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **635,08** | **555,15** | **-79,93** | **-12,6%** |
| 1 | Новое строительство и реконструкция сетей электроснабжения 10/0,4 кВ по зоне ЦЭС, СЭС, ВЭС для льготного технологического присоединения | нд | 61,53 | 0,00 | -61,53 | -100,0% |
| 2 | Строительство КТП-10/0,4 кВ, ВЛИ 10-0,4 кВ в г. Колпашево для технологического присоединения | нд | 0,61 | 0,00 | -0,61 | -100,0% |
| 3 | Строительство ВЛ-0,4 кВ в с.Молчаново для технологического присоединения | нд | 0,64 | 0,00 | -0,64 | -100,0% |
| 4 | Строительство КТП-10/0,4 кВ, ВЛ 10-0,4 кВ в с. Первомайское Первомайского района для технологического присоединения | нд | 0,32 | 0,00 | -0,32 | -100,0% |
| 5 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Б-10-1,2,5,14,16,17,26 п. Богашево дл.18,5км | нд | 0,05 | 0,00 | -0,05 | -100,0% |
| 6 | Строительство КЛ-10 кВ, ВЛ-0,4 кВ в г. Томск для технологического присоединения | нд | 0,07 | 0,00 | -0,07 | -100,0% |
| 7 | Строительство ВЛ-10 кВ в мкр. Северный парк для технологического присоединения | нд | 0,26 | 0,00 | -0,26 | -100,0% |
| 8 | Реконструкция ПС Калиновая, установка двух ячеек 6 кВ и устройств РЗА | нд | 0,57 | 0,00 | -0,57 | -100,0% |
| 9 | Строительство двух ячеек 10 кВ на ПС 110/10 кВ Северо-Восточная | нд | 3,22 | 0,00 | -3,22 | -100,0% |
| 10 | Реконструкция ПС 110/10/6 кВ ДОК с заменой трансформатора 3,2 МВА на 25 МВА | F\_6875550436 | 77,48 | 73,98 | -3,50 | -4,5% |
| 11 | Реконструкция ПС 110 кВ "Октябрьская" с модернизацией дуговой защиты | F\_6875550099 | 1,12 | 1,12 | 0,00 | 0,0% |
| 12 | Реконструкция ПС 110/35/10 Зырянская. Замена камер К 12, К 13, К 37 с масляными выключателями на камеры с вакуумными выключателями | F\_6875550100 | 14,46 | 13,62 | 0,00 | 0,0% |
| 13 | Реконструкция ПС 110/10кВ «Молчаново». Реконструкция ОРУ с заменой ОД-КЗ-110 Т-1 на вакуумный выключатель типа ВБП-110, и с заменой трансформатора тока на С-26, замена ОСИ 110 кВ на полимерные, замена разрядников на ОПН | F\_6875550101 | 0,28 | 0,28 | 0,00 | 0,0% |
| 14 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ Первомайская с заменой масляных выключателей на вакуумные | F\_6875550102 | 3,71 | 3,71 | 0,00 | 0,0% |
| 15 | Реконструкция ПС 110 кВ "Лугинецкая". Реконструкция ОРУ-110 кВ, 35 кВ с заменой разъединителей, разрядников на ОПН, ЗРУ-6 кВ с заменой масляных выключателей 110,35 кВ на элегазовые, установка дополнительных ТТ 110/35 кВ, реконструкция РЗА | F\_6875550105 | 20,63 | 20,63 | 0,00 | 0,0% |
| 16 | Реконструкция ПС Коломинские Гривы с заменой устройств РЗА ВЛ-110 кВ С-35, С-27, С-26 на современные РЗА с обеспечением функций ближнего резервирования защит, восстановление ОБР, замена ОСИ на полимерные, замена ТН-110 кВ и кабельных связей. | F\_6875550108 | 0,86 | 0,86 | 0,00 | 0,0% |
| 17 | Реконструкция ПС 110 кВ "Коммунальная" с модернизацией АЧР | F\_6875550115 | 0,20 | 0,20 | 0,00 | 0,0% |
| 18 | Реконструкция ПС 110 кВ "Левобережная", замена ОПУ с модернизацией устройств РЗА и заменой разрядников на ОПН | F\_6875550120 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 19 | Реконструкция ПС 110 кВ "Колпашево". Замена аккумуляторной батареи. | F\_6875550122 | 4,81 | 4,81 | 0,00 | 0,0% |
| 20 | Реконструкция ПС 110кВ Парабель КС. Модернизация РЗА трансформаторов Т1, Т2, замена ОСИ 110 кВ на полимерные | F\_6875550123 | 0,44 | 0,44 | 0,00 | 0,0% |
| 21 | Реконструкция ПС 110 кВ "Останинская". Замена масляных выключателей на вакуумные, установка дуговой защиты, замена ВМТ на ВГТ-110кВ. | F\_6875550126 | 11,01 | 11,01 | 0,00 | 0,0% |
| 22 | Реконструкция ПС 110 кВ "Александровская" с модернизацией дуговой защиты | F\_6875550127 | 0,22 | 0,22 | 0,00 | 0,0% |
| 23 | Реконструкция ПС 110 кВ "Новониколаевская" с заменой панели ДЗШ и установкой РАС, реконструкция РЗА, замена ОСИ 110 кВ на полимерные, замена аккумуляторной батареи, щита постоянного тока, зарядных устройств | F\_6875550134 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 24 | Реконструкция ПС 110 кВ "Усть-Бакчар", замена ЩСН, СОПТ с установкой АУОТ М с АБ и 2 УКП, устройство дуговой защиты, замена кабельного хозяйства, ОБР, установка регистратора аварийных событий, замена защит СВ-110 кВ, силовых трансформаторов. | F\_6875550142 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 25 | Реконструкция ПС 110 кВ "Чажемто" с заменой ЩСН, устройством дуговой защиты, замена кабельного хозяйства, восстановление ОБР, установка регистратора аварийных событий. | F\_6875550143 | 0,34 | 0,34 | 0,00 | 0,0% |
| 26 | Реконструкция ПС 110 кВ "Колпашево". Замена масляных выключателей на вакуумные с МП РЗА, установка дуговой защиты | F\_6875550154 | 10,08 | 10,08 | 0,00 | 0,0% |
| 27 | Реконструкция ПС 110 кВ "Малиновка". Замена ОСИ 110 кВ на полимерные, замена разрядников на ОПН, реконструкция устройств РЗА ВЛ-110 кВ С8 | F\_6875550156 | 5,27 | 5,27 | 0,00 | 0,0% |
| 28 | Реконструкция ПС "Северо-Восточная" с заменой ячеек, ОСИ, разрядников на ОПН | F\_6875550159 | 10,82 | 10,62 | -0,20 | -1,8% |
| 29 | Реконструкция ПС 110кВ Александровская. Установка АУОТ М с АБ и 2 УКП, замена ОСИ 110 кВ на полимерные | F\_6875550160 | 3,17 | 3,17 | 0,00 | 0,0% |
| 30 | Реконструкция ПС Игольская, реконструкия оперативной блокировки на разъединителях | F\_6875550162 | 0,07 | 0,07 | 0,00 | 0,0% |
| 31 | Реконструкция ПС 110 кВ "Ломовая". Замена масляных выключателей на вакуумные, замена ОСИ 110 кВ на полимерные, замена ВМТ на ВГТ-110кВ. | F\_6875550163 | 0,44 | 0,44 | 0,00 | 0,0% |
| 32 | Реконструкция ПС 110 кВ "Чажемто". Замена ОД-КЗ 110 кВ на вакуумные выключатели с комплектом РЗА, замена ОСИ 110 кВ на полимерные, замена разрядников на ОПН | F\_6875550164 | 14,18 | 14,18 | 0,00 | 0,0% |
| 33 | Реконструкция ПС 110 кВ "Семилужки". Замена ОД-КЗ 110 кВ на вакуумные выключатели с комплектом РЗА, замена ОСИ 110 кВ на полимерные | F\_6875550171 | 0,82 | 0,82 | 0,00 | 0,0% |
| 34 | Реконструкция ПС 110 кВ "Стрежевская" с установкой дугогасящих реакторов и дуговой защиты | F\_6875550172 | 0,73 | 0,73 | 0,00 | 0,0% |
| 35 | Реконструкция ПС 35 кВ "Высокое". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550211 | 0,12 | 0,12 | 0,00 | 0,0% |
| 36 | Реконструкция ПС 35/10 кВ Моряковка с заменой оперативной блокировки | F\_6875550212 | 4,79 | 2,06 | -2,73 | -57,0% |
| 37 | Реконструкция ПС 35 кВ "Большедорохово". Замена ОД-КЗ 35-110 кВ на вакуумные выключатели с комплектом РЗА | F\_6875550213 | 0,23 | 0,23 | 0,00 | 0,0% |
| 38 | Реконструкция ПС 35 кВ "Новомариинская". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550215 | 0,13 | 0,13 | 0,00 | 0,0% |
| 39 | Реконструкция ПС 35 кВ "Красная горка". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550216 | 0,13 | 0,13 | 0,00 | 0,0% |
| 40 | Реконструкция ПС 35 кВ "Новоархангельская". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550217 | 0,15 | 0,15 | 0,00 | 0,0% |
| 41 | Реконструкция ПС 35 кВ "Туганская ПТФ". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550218 | 0,16 | 0,16 | 0,00 | 0,0% |
| 42 | Реконструкция ПС 35 кВ "Кузовлево". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550220 | 0,16 | 0,16 | 0,00 | 0,0% |
| 43 | Реконструкция ПС 35 кВ "Вершинино". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550221 | 0,14 | 0,14 | 0,00 | 0,0% |
| 44 | Реконструкция ПС 35 кВ "Мирный". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550222 | 0,15 | 0,15 | 0,00 | 0,0% |
| 45 | Реконструкция ПС 35 кВ "Лоскутово". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550223 | 0,27 | 0,23 | -0,04 | -15,1% |
| 46 | Реконструкция ЗТП А-27-8 с заменой маслянных выключателей на вакумные | F\_6875550268 | 3,54 | 3,46 | -0,08 | -2,3% |
| 47 | Реконструкция ПС 110 кВ Западная, ПС 110 кВ Коммунальная, ПС 110 кВ Октябрьская с заменой устройств РЗА 35 кВ | F\_6875550310 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 48 | Модернизация телемеханики ПС Подгорное | F\_6875550022 | 0,26 | 0,26 | 0,00 | 0,0% |
| 49 | Модернизация телемеханики ПС Володино | F\_6875550023 | 0,23 | 0,23 | 0,00 | 0,0% |
| 50 | Модернизация телемеханики ПС Уртам | F\_6875550027 | 8,86 | 8,86 | 0,00 | 0,0% |
| 51 | Модернизация телемеханики ПС Кожевниково | F\_6875550028 | 9,85 | 9,85 | 0,00 | 0,0% |
| 52 | Модернизация телемеханики ПС Поротниково | F\_6875550029 | 8,86 | 8,86 | 0,00 | 0,0% |
| 53 | Модернизация телемеханики ПС Высокий Яр | F\_6875550030 | 0,23 | 0,23 | 0,00 | 0,0% |
| 54 | Модернизация телемеханики ПС Западная | F\_6875550031 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 55 | Модернизация телемеханики ПС Вороново | F\_6875550032 | 11,81 | 11,81 | 0,00 | 0,0% |
| 56 | Модернизация телемеханики ПС Стрежевская | F\_6875550033 | 0,23 | 0,23 | 0,00 | 0,0% |
| 57 | Модернизация телемеханики ПС Плотниково | F\_6875550034 | 0,28 | 0,28 | 0,00 | 0,0% |
| 58 | Модернизация телемеханики ПС Усть-Бакчар | F\_6875550035 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 59 | Модернизация телемеханики ПС Игольская | F\_6875550036 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 60 | Модернизация телемеханики ПС Раздольное | F\_6875550037 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 61 | Модернизация телемеханики ПС Молчаново | F\_6875550038 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 62 | Модернизация телемеханики ПС Тунгусово | F\_6875550039 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 63 | Модернизация телемеханики ПС Маркелово | F\_6875550047 | 0,28 | 0,28 | 0,00 | 0,0% |
| 64 | Техническое перевооружение ПС Молчаново (Организация диспетчерских каналов) | F\_6875550070 | 0,25 | 0,25 | 0,00 | 0,0% |
| 65 | Организация диспетчерских каналов ПС Тунгусово | F\_6875550071 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 66 | Организация диспетчерских каналов ПС Типсино | F\_6875550073 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 67 | Техническое перевооружение ПС Итатка (Организация диспетчерских каналов) | F\_6875550076 | 9,74 | 9,74 | 0,00 | 0,0% |
| 68 | Техническое перевооружение ПС 110 кВ Молчаново - ПС 110 кВ Молчановская НПС (Организация основного цифрового канала диспетчерской связи, основного цифрового канала передачи телеметрической информации по ВОЛС на участке УС Молчановского РЭС) | F\_6875550075 | 3,26 | 3,26 | 0,00 | 0,0% |
| 69 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ПО-9 Замена голого провода на СИП 3-СИП 1х70 | F\_6875550005 | 0,40 | 0,40 | 0,00 | 0,0% |
| 70 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ с. Апрель Томского р-на | F\_6875550006 | 2,18 | 2,18 | 0,00 | 0,0% |
| 71 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ от ТП ПО-1-3 Рыбаловский РЭС, Томский район с заменой провода на СИП и КТП 10/0,4 кВ | F\_6875550007 | 1,60 | 1,60 | 0,00 | 0,0% |
| 72 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП БЯ-2-2, с установкой выносного коммерческого учета в п.Палочка Верхнекетского района. Замена опор, провода на СИП | F\_6875550008 | 2,06 | 2,06 | 0,00 | 0,0% |
| 73 | Реконструкция ВЛ 10/04 от ТП П-10-15 с заменой провода на СИП, установкой выносного учета. | F\_6875550009 | 2,66 | 2,66 | 0,00 | 0,0% |
| 74 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ. От ТП К-3-5, Зырянский РЭС. Замена опор, провода на СИП и КТП-10/0,4кВ | F\_6875550011 | 4,40 | 4,40 | 0,00 | 0,0% |
| 75 | Реконструкция ВЛ-35кВ 3518 ПС"Лоскутово"-ПС"Вершинино" с заменой деревянных опор на ж/б, провода АС-70, изоляторов | F\_6875550094 | 7,35 | 7,35 | 0,00 | 0,0% |
| 76 | Реконструкция ВЛ-35 кВ 3540 ПС "Турунтаево" - ПС "Заря" | F\_6875550095 | 5,11 | 5,11 | 0,00 | 0,0% |
| 77 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф. Л-17 с установкой реклоузера, с заменой голого провода на СИП 3-СИП 1х95 | F\_6875550236 | 3,45 | 3,45 | 0,00 | 0,0% |
| 78 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф. Л-13 с установкой реклоузера, с заменой голого провода на СИП 3-СИП 1х70 | F\_6875550237 | 4,52 | 4,52 | 0,00 | 0,0% |
| 79 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф. Л-15 с установкой реклоузера | F\_6875550238 | 3,13 | 3,13 | 0,00 | 0,0% |
| 80 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ПО-4 Замена голого провода на СИП 3-СИП 1х70 | F\_6875550239 | 5,04 | 5,04 | 0,00 | 0,0% |
| 81 | Реконструкция ВЛ-10 кВ МК-5 Замена голого провода на СИП 3-СИП 1х95 | F\_6875550240 | 11,55 | 11,55 | 0,00 | 0,0% |
| 82 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ по зоне ЦЭС, СЭС, ВЭС с установкой бустеров ВЛ-0,4кВ, (Н-1002-4, ПЛ-8-6, А-32-5, В-7-8) | F\_6875550241 | 4,14 | 4,14 | 0,00 | 0,0% |
| 83 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ с заменой провода на СИП и установкой КТП с. Тимирязевское (Л-13-2 ф. 1, 2, 4, 5, Л-13-10 ф. 4) | F\_6875550263 | 3,42 | 3,42 | 0,00 | 0,0% |
| 84 | Реконструкция сети 0,4 кВ от ТП А-21-6 с заменой кабельной сети на СИП | F\_6875550265 | 2,74 | 2,74 | 0,00 | 0,0% |
| 85 | Реконструкция ВЛ 10/04 от ТП К-18-8 с заменой провода на СИП, установкой выносного учета по зоне ВЭС. | F\_6875550266 | 0,48 | 0,48 | 0,00 | 0,0% |
| 86 | Реконструкция ВЛ 10/04 от ТП П-1-8 с заменой провода на СИП, установкой выносного учета. | F\_6875550267 | 5,35 | 5,35 | 0,00 | 0,0% |
| 87 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МК-4-1 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | G\_6875550481 | 1,02 | 1,02 | 0,00 | 0,0% |
| 88 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ЛК-13-3 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | F\_6875550438 | 0,80 | 0,80 | 0,00 | 0,0% |
| 89 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КЯ-15-5 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | F\_6875550440 | 1,25 | 1,25 | 0,00 | 0,0% |
| 90 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Б-7-7 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | F\_6875550447 | 2,94 | 2,94 | 0,00 | 0,0% |
| 91 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ВД-7-10 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | F\_6875550448 | 1,59 | 1,59 | 0,00 | 0,0% |
| 92 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МБ-6-4 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Шегарский РЭС | F\_6875550450 | 0,99 | 0,99 | 0,00 | 0,0% |
| 93 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП М-5-9 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Центральный РЭС | F\_6875550456 | 1,38 | 1,38 | 0,00 | 0,0% |
| 94 | Реконструкция сети 0,4 кВ от ТП А-30-2 с заменой кабельной сети на СИП | F\_6875550284 | 0,09 | 0,09 | 0,00 | 0,0% |
| 95 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.КР-8, ВЛ-0,4 кВ от ТП КР-8-2 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | G\_6875550517 | 1,46 | 1,46 | 0,00 | 0,0% |
| 96 | Реконструкция сетей 10/0,4 кВ с. Каргасок | G\_6875550558 | 0,09 | 0,09 | 0,00 | 0,0% |
| 97 | Реконструкция ВЛИ-0,4кВ от ТП БА-2-1 с заменой провода на СИП для обеспечения качества эл.энергии у потребителей. Шегарский РЭС | G\_6875550573 | 0,56 | 0,56 | 0,00 | 0,0% |
| 98 | Расширение просек вдоль ВЛ-110 кВ (С-43, С-44, С-45, С-46, С-7Б, С-80/81 отпайка на ПС Научная, С-12, С-75/76, С-3/4,С-15/16, С-7"М", С-82/83, С-84/85, С-86, С-107/108, С-61/C-62, С-56, C-91/C-92) | F\_6875550086 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 99 | Расширение просек вдоль ВЛ-110 кВ по зоне ВЭС (С-52) | F\_6875550433 | 0,08 | 0,08 | 0,00 | 0,0% |
| 100 | Расширение просек вдоль ВЛ-35 кВ по зоне ЦЭС (3578) | F\_6875550434 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 101 | Расширение просек вдоль ВЛ-35 кВ по зоне ВЭС (Ц-12) | F\_6875550435 | 0,03 | 0,01 | -0,02 | -65,4% |
| 102 | Расширение просек вдоль ВЛ-35 кВ по зоне ВЭС (Ц-4, Ц-13, Ц-14, Ц-17) | F\_6875550098 | 7,67 | 7,67 | 0,00 | 0,0% |
| 103 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф. ПР-1020, СЭС (установка реклоузера) | F\_6875550243 | 8,23 | 8,23 | 0,00 | 0,0% |
| 104 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ по зоне СЭС (ПР-1016, ПР-1020, ЧКС-1014, КР-1006, УБ-1003) | F\_6875550275 | 3,68 | 3,68 | 0,00 | 0,0% |
| 105 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ по зоне ВЭС (БД-13,А-29, К-18, Н-2, Н-4, А-22, Н-7, М-11, Е-4, БД-14, НВ-8, А-30, Н-1, Н-3, Н-5, Н-6, БТ-7, Ч-3, Ч-16, К-3, К-6, М-5, М-6, М-10, В-4, В-6, В-10, П-3, П-8, БТ-6, У-4, А-4, НВ-3, БЯ-18, КГ-6, НМ-3, НМ-11) | F\_6875550276 | 1,27 | 1,15 | -0,12 | -9,4% |
| 106 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ по зоне ЦЭС (ГС-17, Б-7, Б-6, ПД-12, ЮЛ-17, ЧЛ-6, РБ-11, КО-4, СМ-4, СМ-7, П-7, АР-16, КГ-4, МН-13, БР-14, КР-11, ПТФ-15, МБ-10, ВР-14, КИР-4, КР-4, ТГ-17, МЧ-1, НК-12, М-21, М-14, ПБ-5, МЛ-4, МР-8, ПБ-6, МЛ-12, РБ-4) | F\_6875550277 | 37,56 | 37,56 | 0,00 | 0,0% |
| 107 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ по зоне ЦЭС (АП-6,Б-20,ЮЛ-2,ЮЛ-13,ЮЛ-9,ЧЛ-8,ВР-5,РБ-5,КНД-6,ПО-1,ПО-6,ПО-4,П-8,П-12,РБ-12,Г-7,АР-18,П-1, ЗР-1,МС-2,БА-2,БТ-1,КГ-3,Б-10,ЛК-2,ЛК-7,МИ-2,АК-2,АК-15,АП-4,БР-9,БР-10,КФ-9,КИ-7,КЖ-3) | F\_6875550278 | 0,66 | 0,66 | 0,00 | 0,0% |
| 108 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ по зоне СЭС (ПР-1010, П-1002, А-1016, ПР-1022, П-1004) | F\_6875550288 | 0,15 | 0,14 | -0,01 | -7,3% |
| 109 | Установка и автоматизация приборов учета 0.4 кВ на розничном рынке | G\_6875550574 | 13,81 | 13,81 | 0,00 | 0,0% |
| 110 | Установка и автоматизация приборов учета 0.2 кВ на розничном рынке | G\_6875550575 | 44,01 | 44,01 | 0,00 | 0,0% |
| 111 | Реконструкция здания РПБ Бакчарского РЭС | F\_6875550017 | 0,65 | 0,65 | 0,00 | 0,0% |
| 112 | Реконструкция ограждения полигона Богашевского РЭС | G\_6875550565 | 0,09 | 0,09 | 0,00 | 0,0% |
| 113 | Реконструкция здания ЗТП П-1-7 ВЭС | F\_6875550348 | 2,02 | 2,00 | -0,02 | -0,9% |
| 114 | Реконструкция зданий ОПУ, КРУ ПС Коммунальная (замена кровель на профлист,облицовка стен металлосайдингом,замена окон.блоков,дверей,реконструкция отмосток,освещения) | F\_6875550351 | 0,27 | 0,27 | 0,00 | 0,0% |
| 115 | Реконструкция РПБ Шегарского РЭС (реконструкция кровель зданий на профлист: администр.зд.,2 гаражных боксов,ТМХ) | F\_6875550355 | 2,70 | 2,30 | -0,40 | -14,8% |
| 116 | Реконструкция здания мехцеха,ТМХ РПБ г.Томск | F\_6875550356 | 0,42 | 0,42 | 0,00 | 0,0% |
| 117 | Реконструкция гаража, ограждения РПБ Михайловского СУ | F\_6875550357 | 1,27 | 1,27 | 0,00 | 0,0% |
| 118 | Реконструкция здания РПБ Колпашевского РЭС | F\_6875550365 | 0,23 | 0,23 | 0,00 | 0,0% |
| 119 | Реконструкция здания РПБ Белоярского РЭС | F\_6875550397 | 0,46 | 0,46 | 0,00 | 0,0% |
| 120 | Реконструкция здания ОПУ ПС Вахская | F\_6875550019 | 3,46 | 3,46 | 0,00 | 0,0% |
| 121 | Реконструкция здания ОПУ ПС "Александровская" | F\_6875550362 | 3,29 | 3,29 | 0,00 | 0,0% |
| 122 | Реконструкция ПС Зырянская. Замена фундамента силового трансформатора Т-1 | F\_6875550369 | 2,04 | 2,04 | 0,00 | 0,0% |
| 123 | Модернизация Центра обработки данных, установка дополнительных серверов, установка дополнительной системы хранения данных, установка ленточной библиотеки для резервного копирования данных информационных ресурсов на объекте ЦОД | F\_6875550311 | 5,07 | 5,07 | 0,00 | 0,0% |
| 124 | Модернизация системы защиты информации, замена существующих и установка дополнительных серверов, замена системы хранения данных с увеличением объема дискового пространства, организация резервирования ресурсов ЦОД на территории ПО ЦЭС | F\_6875550316 | 0,51 | 0,51 | 0,00 | 0,0% |
| 125 | Строительство кабельной линии КЛ-10кВ и ТП для электроснабжения многоквартирных жилых домов в г. Стрежевой | G\_6875550569 | 7,62 | 7,62 | 0,00 | 0,0% |
| 126 | Строительство КЛ 10/0,4 кВ мкр. Южный, п. Зональный | F\_6875550402 | 7,38 | 7,38 | 0,00 | 0,0% |
| 127 | Строительство модульного здания Тимирязевского СУ (на тер.ПС Левобережная площадью 9\*18,подъездные пути) | F\_6875550408 | 0,45 | 0,45 | 0,00 | 0,0% |
| 128 | Строительство модульного здания Н-Рождественского СУ | F\_6875550409 | 7,83 | 5,00 | -2,83 | -36,1% |
| 129 | Приобретение земельного участка под ВЛ 110 кВ Чапаевка - Раздольное (С-93, С-94) 13333 кв.м | G\_6875550488 | 0,02 | 0,00 | -0,02 | -100,0% |
| 130 | Приобретение бурильных машин на автомобильном шасси ГАЗ 2016г. -1 шт., 2018г. -2 шт.,2019г. - 1 шт.,2020г. - 1шт., МТЗ-82 2016-1 шт., 2018г.-2 шт., 2019г.-2 шт.КАМАЗ 2017г.-1 шт. | F\_6875550574 | 7,56 | 7,56 | 0,00 | 0,0% |
| 131 | Приобретение автоподъемников, автовышек на безе КАМАЗ 2020г.-1 шт., ГАЗ 2016г.-2 шт., 2017г.-1шт., 2019г.-2 шт. | F\_6875550575 | 3,35 | 3,35 | 0,00 | 0,0% |
| 132 | Приобретение бригадной гусеничной техники на базе ГАЗ 2016г.-1 шт., 2019г.-1 шт., МТЛБ 2018г.-1 шт., Четра 2020г.-1 шт., Вездеход АРГО 2017г.-1 шт., 2018г.-1 шт. | F\_6875550576 | 1,71 | 1,71 | 0,00 | 0,0% |
| 133 | Приобретение прицепов автомобильных (Легковой прицеп Тайга 2016г.-1 шт., 2017г.-2 шт., Прицеп-Роспуск 2019г.-2 шт., 2020г.-1шт.) | F\_6875550578 | 0,25 | 0,25 | 0,00 | 0,0% |
| 134 | Приобретение ОНМ(измерительные и диагностические установки приборы и комплексы 2016г.-34 шт., 2017г.-33 шт., 2018г.-29 шт., 2019г.-21 шт., 2020г.-20 шт., вычислительная и орг.техника 2016г.-11 шт., 2017г.-17 шт., 2018г.-1 шт., средства связи 2016г.-4 шт.) | F\_6875550580 | 8,53 | 8,53 | 0,00 | 0,0% |
| 135 | Приобретение ОНМ (передвижные 2016г.-10 шт., 2017г.-3 шт.,2018г.-3 шт., 2019г.-1 шт., 2020г.-1 шт., мобильные инвентарные здания 2017г.-1 шт., прочие сооружения, установки и оборудование 2016г.-10 шт., 2017г.-74 шт., 2018г.-5 шт., 2019г.-9 шт., 2020г.-10 шт.) | F\_6875550581 | 3,64 | 3,64 | 0,00 | 0,0% |
| 136 | Создание оперативно-диспетчерского программно-аппаратного комплекса пространственно-технического мониторинга электросетевых объектов (Аппаратная часть) | F\_6875550407 | 23,59 | 23,59 | 0,00 | 0,0% |
| 137 | Организация системы видеоконференции ТРК, установка серверного оборудования, установка звукового оборудования основной студии, установка звукового оборудования резервной студии, установка оборудования записи в помещениях ИА | F\_6875550314 | 7,13 | 7,13 | 0,00 | 0,0% |
| 138 | Установка оборудования передачи данных в РЭС, установка управляемых коммутаторов в помещениях РЭС | F\_6875550313 | 0,42 | 0,42 | 0,00 | 0,0% |
| 139 | Создание оперативно-диспетчерского программно-аппаратного комплекса пространственно-технического мониторинга электросетевых объектов (НМА) | F\_6875550432 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 140 | Монтаж системы видеонаблюдения комплекса систем охраны ПС «Западная», ПС «Заводская», ПС «ТИЗ», ПС «Октябрьская», ПС «Центральная», ПС «Южная», ПС «Каштак», ПС «Солнечная», ПС «Северо-Восточная», ПС «Северная», ПС «Правобережная» | F\_6875550319 | 7,45 | 7,45 | 0,00 | 0,0% |
| 141 | Монтаж периметральной сигнализации комплекса систем охраны ПС «Западная», ПС «Заводская», ПС «ТИЗ», ПС «Октябрьская», ПС «Центральная», ПС «Южная», ПС «Каштак», ПС «Северо-Восточная», ПС «Правобережная», ПС «Северная» | F\_6875550318 | 2,34 | 2,34 | 0,00 | 0,0% |
| 142 | Приобретение муниципальных электрических сетей Чаинского района | F\_6875550414 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 143 | Приобретение муниципальных электрических сетей г. Кедровый | F\_6875550417 | 10,06 | 10,06 | 0,00 | 0,0% |
| 144 | Приобретение муниципальных электрических сетей Колпашевского района | F\_6875550418 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 145 | НИОКР Проведение расчетно-экспериментального исследования колебательных процессов ВЛ | нд | 1,87 | 0,00 | -1,87 | -100,0% |

Ввиду того, что размер необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» на 2017 год был утвержден ДТР Томской области 28.12.2016 (приказ ДТР Томской области от 28.12.2016 № 6-864), т.е. до момента утверждения скорректированной ИПР (от 30.12.2016), плановый размер финансирования инвестиционной программы на 2017 год определен Исполнителем для анализа уровня исполнения ИПР ПАО «ТРК» за 2017 год на уровне величины собственных средств, учтенных органом регулирования при принятий тарифно-балансовых решений на 2017 год - в размере 575,000 млн. руб.

С учетом результатов пообъектного анализа исполнения Инвестиционной программы ПАО «ТРК» за 2017 год, фактический объем освоения капитальных вложений за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет 96,5% от планового уровня (план – 575,000 млн руб.; факт – 555,154 млн руб.).

Исполнитель отмечает, что в рамках тарифно-балансовых решений на 2018 год величина корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по результатам 9 месяцев 2017 года (в соответствии с экспертным заключением ДТР Томской области) не учитывалась.

Таким образом, исходя из определенного уровня исполнения инвестиционной программы ПАО «ТРК» за 2017 год (96,5%), с учетом расчетной величины собственных средств ПАО «ТРК» для финансирования инвестиционной программы в размере 575,000 млн. руб., Исполнителем величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) ИПР ПАО «ТРК» за 2017 год определена в размере (-19,846) млн руб., что соответствует уровню учтенному ДТР Томской области при определении НВВ от оказания услуг по передаче электрической энергии ПАО «ТРК» на 2019 год.

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг**

Согласно Методическим указаниям № 98-э корректировка необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг. Рассчитывается исходя из применения понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг), определяемый в процентах в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 26 октября 2010 г. № 254-э/1 и утвержденной величины необходимой валовой выручки на содержание сетевой организации на год (i-2).

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе первоначального предложения по корректировке НВВ на 2019 год ПАО «ТРК» (письмо 26.04.2018 № 12/3366) заявлена сумма корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг в размере +31 366,42 тыс. руб.

****

Фактические значения и расчет обобщенного показателя надежности и качества оказываемых услуг направлены в ДТР Томской области письмом от 15.03.2018г. №05/1959 «О предоставлении отчета по показателям надежности и качества оказываемых услуг за 2017 год».

Фактический показатель за 2017 год Коб = 0,65\*1 + (1-0,65) \*0 = 0,65.



Таким образом, корректировка НВВ на 2019 год по фактическому исполнению показателей надежности и качества составляет 31 366,42 тыс. руб.



Письмом от 04.12.2018 № 09/9762 ПАО «ТРК» был скорректирован первоначальный расчет и, заявленная сумма корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг в размере 0 тыс. руб.

Расчет величины корректировки необходимой валовой выручки за 2017 год, выполнялся исходя из применения понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в соответствии с Методическими указаниями от 29.11.2016 № 1256.

Согласно пункту 5 Методических указаний № 254-э/1 от 26.01.2010 расчет понижающих (повышающих) коэффициентов производится по следующей формуле:

,

где:

- понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в году i;

- обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в году i,

- максимальный процент корректировки, определяемый, определяется для каждого года долгосрочного периода регулирования устанавливается начиная с 2013 года:  = 2%.

В соответствии с приказом ДТР Томской области от 08.11.2012 № 40/396 данная величина для ПАО «ТРК» утверждена в размере 0%. Таким образом, в соответствии с расчетом понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего НВВ сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг), для ПАО «ТРК» данный показатель имеет нулевое значение на 2017 год.

В обоснование заявленной суммы расходов ПАО «ТРК» предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* форма 1.1. «Журнал учета текущей информации о прекращении передачи электрической энергии для потребителей услуг электросетевой организации за 2017 год»;
* форма 1.2. расчет показателя средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии»;
* форма 8.1. Журнал учета данных первичной информации по всем прекращениям передачи электрической энергии, произошедшим на объектах сетевой организации за 2017 год»;
* форма 8.3. «Расчет индикативного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг для территориальных сетевых организаций и организаций по управлению единой национальной (общероссийской) сетью»;
* форма 7.1 «Показатели уровня надежности и качества оказываемых услуг электросетевой организации ПАО «ТРК» за 2017 год»;
* форма 7.2 «Расчет обобщенного показателя показатели уровня надежности и качества оказываемых услуг электросетевой организации ПАО «ТРК» за 2017 год»;
* форма 6.1. «Расчет значения индикатора информативности   
  за 2017 год»;
* форма6.2. «Расчет значения индикатора исполнительности   
  за 2017 год»;
* форма 6.3. «Расчет значения индикатора результативности обратной связи на 2017 год»;
* Письмом ПАО «ТРК» от 04.12.2018 № 09/9762 представлен скорректированный расчет.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2019 г. принята величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг в размере 0 тыс. руб., что соответствует предложению ПАО «ТРК».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величины корректировки валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг на 2019 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет в соответствии с положениями пункта 5 Методических указаний № 254-э/1 от 26.01.2010.

Приказом ДТР Томской области от 08.11.2012 № 40/396 в период с 2014-2017 гг. максимальная возможная корректировка НВВ с учетом достижения установленного уровня надежности и качества услуг установлена в размере 0%.

Согласно п. 5 Методических указаний № 254-э/1 расчет понижающего коэффициента производится путем умножения обобщенного показателя надежности и качества оказываемых услуг и максимального процента корректировки. Таким образом, если максимальный процент корректировки =0%, то и понижающий коэффициент также = 0.

С учетом вышеизложенного Исполнителем определен размер корректировки НВВ ПАО «ТРК» с учетом достижения установленного уровня надежности и качества услуг в размере 0 тыс. руб., что соответствует принятому ДТР Томской области уровню.

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

В соответствии с абзацем 11 п. 7 Основ ценообразования № 1178 исключение экономически необоснованных доходов и расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, выявленных в том числе по результатам проверки их хозяйственной деятельности, учет экономически обоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, 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 по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, в целях сглаживания изменения тарифов могут осуществляться в течение периода, в том числе относящегося к разным долгосрочным периодам регулирования, который не может быть более 5 лет.

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э 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.

Распределение 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, осуществляется на период не более 5 лет.

Распределяемые в целях сглаживания изменения тарифов исключаемые необоснованные доходы и расходы, выявленные в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемые экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходы, недополученные при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, включаются в необходимую валовую выручку регулируемой организации с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

 включать в себя, в том числе, величину перераспределения необходимой валовой выручки, осуществлявшегося в целях сглаживания роста тарифов при применении метода доходности инвестированного капитала до перехода к регулированию методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

 принимать как положительные, так и отрицательные значения.

 не определяется для территориальных сетевых организаций, необходимая валовая выручка которых с учетом расходов на оплату потерь и оплату услуг других территориальных сетевых организаций за 3 последних периода регулирования не превысила 10 процентов суммарной необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций, учтенной при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, за исключением результатов 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.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2019 год ПАО «ТРК» (письмо 26.04.2018 № 12/3366) не заявлена величина распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, в том числе по периодам регулирования, относящимся к разным долгосрочным периодам регулирования.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

По результатам проведенного ДТР Томской области анализа деятельности Общества в 2017 г. была исключена из состава НВВ ПАО «ТРК» на 2019 г. сумма 79 643,63 тыс. руб. из них: 79 623,6 тыс. руб. величина корректировок НВВ ПАО «ТРК» и 20 тыс. руб. неправомерно включенные затраты в акты выполненных работ по реконструкции ВЛ-0,4 кВ от ТП КР 3-4.

Также подлежала изъятию из НВВ ПАО «ТРК» на 2019 г. сумма корректировки по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2016 году, неучтенная при тарифном регулировании 2018 г., в размере 81 254,57 тыс. руб. Общая сумма изъятия из НВВ 2019 г. по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» за 2016-2017 годы составляет 160 898,2 тыс. руб.

В целях сглаживания изменения тарифов на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178 ДТР Томской области было принято решение учесть:

* в составе НВВ 2019 г. сумму корректировки по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2016-2017 гг. в размере 59 523,23 тыс. руб.;
* в последующие периоды регулирования сумму корректировки по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2016-2017 годах в размере 101 374,91 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В Экспертном заключении отсутствует расчет ДТР Томской области по обоснованию переноса части неучтенных расходов за 2016-2017 годы в размере 160 898,2 тыс. руб. на последующие периоды регулирования.

Согласно абзацу 11 п. 7. Основ ценообразования № 1178: «исключение экономически необоснованных доходов и расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, выявленных в том числе по результатам проверки их хозяйственной деятельности, учет экономически обоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, 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 по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, в целях сглаживания изменения тарифов могут осуществляться в течение периода, в том числе относящегося к разным долгосрочным периодам регулирования, который не может быть более 5 лет. В этом случае распределение исключаемых экономически необоснованных доходов и расходов, 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.».

Согласно п. 38 Основ ценообразования № 1178: «на основе долгосрочных параметров регулирования и планируемых значений параметров расчета тарифов, определяемых на долгосрочный период регулирования, регулирующие органы рассчитывают необходимую валовую выручку регулируемой организации на каждый год очередного долгосрочного периода регулирования. При этом при применении метода долгосрочной индексации темп роста одноставочного единого (котлового) тарифа в соответствующем субъекте Российской Федерации на каждый год 1-го долгосрочного периода регулирования не превышает темпа, установленного прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на соответствующий год.».

Согласно п. 11(1) Основ ценообразования № 1178 «регулируемые цены (тарифы) и их предельные (минимальный и (или) максимальный) уровни (если установление таких предельных уровней предусмотрено законодательством Российской Федерации) устанавливаются с календарной разбивкой исходя из непревышения величины цен (тарифов) и их предельных уровней без учета налога на добавленную стоимость в первом полугодии очередного годового периода регулирования над величиной соответствующих цен (тарифов) и их предельных уровней без учета налога на добавленную стоимость во втором полугодии предшествующего годового периода регулирования по состоянию на 31 декабря, если иное не установлено актами Правительства Российской Федерации.».

Исполнитель отмечает, что согласно Приказу ДТР Томской области № 6-773 от 28.12.2018 г. на 2019 г. единый (котловой) тариф на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций Томской области установлен:

* в среднем по подгруппам населения и приравненным к нему категориям потребителей в соответствии с установленным ФАС России предельными уровнями (Приказ ФАС России от 13.12.2018 № 1746/18);
* в среднем по прочим группам потребителей установлен с ростом тарифов на 9,7% во 2 полугодии 2019 г. относительно первого, что превышает (на 4%, по согласованию с ФАС России) установленный ФАС России предельный максимальный уровень в связи с необходимостью реализации инвестиционных программ (Приказ ФАС России от 19.12.18 № 1819/18).

| **Наименование** | **2019 (Предельный максимальный уровень)** | | | **2019 (утверждено ДТР Томской области)** | | | **2ПГ 2019 (утв.)/1ПГ 2019 (утв.)** | **2019 (утв.)/ 2019**  **(предельный максимальный)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 ПГ** | **2 ПГ** | **год** | **1 ПГ** | **2 ПГ** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Единые котловые тарифы на услуги по передаче электрической энергии, руб./МВт\*ч** | | | | | | | | | |
| **Одноставочный тариф** | | | | | | | | | |
| Население и приравненные | **745** | **900** | **820** | **745** | **900** | **820** | ***20,8*** | ***-*** |
| Прочие потребители | **1 780** | **1 801** | **1 790** | **1 780** | **1 952** | **1 866** | ***9,7*** | ***4,2*** |
| ВН | 1 263 | 1 301 | 1 282 | 1 263 | 1 473 | 1 371 | *16,7* | *6,9* |
| СН-I | 1 954 | 2 013 | 1 985 | 1 954 | 1 966 | 1 960 | *0,6* | *- 1,3* |
| СН-II | 2 508 | 2 583 | 2 541 | 2 508 | 2 809 | 2 641 | *12,0* | *3,9* |
| НН | 2 716 | 2 797 | 2 760 | 2 716 | 2 857 | 2 792 | *5,2* | *1,2* |
| **Величины, используемые при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов** | | | | | | | | | |
| **Полезный отпуск, млн кВт\*ч** | | | | | | | | |
| Население и приравненные | **704** | **659** | **1 364** | **704** | **659** | **1 364** | ***- 6,3*** | ***-*** |
| Прочие потребители | **1 789** | **1 807** | **3 596** | **1 789** | **1 807** | **3 596** | ***1,0*** | ***-*** |
| ВН | 1 024 | 1 078 | 2 101 | 1 024 | 1 078 | 2 101 | *5,2* | *-* |
| СН-I | 124 | 143 | 267 | 124 | 143 | 267 | *15,4* | *-* |
| СН-II | 442 | 350 | 792 | 442 | 350 | 792 | *- 20,7* | *-* |
| НН | 199 | 236 | 435 | 199 | 236 | 435 | *18,6* | *-* |

Согласно п. 7 Федерального закона Российской Федерации от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» предусмотрена возможность превышения предельных уровней цен (тарифов), если такое превышение обусловлено размером инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Исполнитель подтверждает принятую ДТР Томской области величину распределения исключаемых экономически необоснованных доходов и расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) ПАО «ТРК» на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности, в том числе в условиях превышения установленного ДТР Томской области единого (котлового) тарифа на 2019 год над его предельным уровнем, т.к. возможность такого превышения обусловлена размером инвестиционной программы ПАО «ТРК», что предусмотрено п. 7 Федерального закона Российской Федерации от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике».

Исполнитель отмечает, что на основании проведенного анализа экономически обоснованная суммарная величина корректировок НВВ ПАО «ТРК» на 2019 г. по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2017 году определена в размере (- 57 847) тыс. руб., что на 21 776 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня. Общая сумма средств к распределению, с учетом результатов проверки прокуратуры и неучтенных в предыдущий период регулирования, составила «-» 139 122 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ТБР 2019, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2019, тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Всего к распределению** | **-160 898** | **-139 122** | **21 776** |
| Корректировка НВВ ПАО "ТРК" по результатам деятельности за 2017 г. | -79 624 | -57 847 | 21 776 |
| Результаты проверки прокуратуры | -20 | -20 | 0 |
| Неучтенная в предыдущий период регулирования корректировка по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2016 году | -81 255 | -81 255 | 0 |

### **Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», учтенных ДТР Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год**

Исполнителем экономически обоснованная суммарная величина корректировок НВВ ПАО «ТРК» на 2019 г. по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2017 году определена в размере (- 57 847) тыс. руб., что на 21 776 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня, в связи с нижеследующим:

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Заявлено ПАО «ТРК»** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области на 2019 год** | **ТБР 2019** | **Расчет Исполнителя** | **отклонение расчет Исполнителя от ТБР 2019** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | **Всего по корректировкам** | **118 371,0** | **66 724,2** | **-79 623,6** | **- 57 847,3** | **21 776,3** | **73%** |
| **1.** | **корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов** | **-9 530,5** | **-9 974,6** | **-9 974,6** | **- 9 974,6** | **-** | **100%** |
| **2.** | **корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра (без учета оплаты услуг ПАО «ФСК ЕЭС»)** | **80 318,0** | **60 481,7** | **- 47 398,8** | **72,9** | **47 471,7** | **0%** |
| 2.1. | Плата за аренду имущества и лизинг | 1 643,4 | 6 624,9 | -3 707,1 | 5,2 | 3 712,3 | 0% |
| 2.2. | Налоги и сборы | -1 225,0 | -1 225,1 | -1 320,0 | - 1 320,0 | - | 100% |
| 2.3. | Отчисления на социальные нужды | 9 966,0 | 3 609,7 | 3 609,7 | 5 179,2 | 1 569,5 | 143% |
| 2.5. | Налог на прибыль | 39 904,9 | 21 443,4 | -2 487,0 | 21 443,4 | 23 930,4 | -862% |
| 2.6. | Выпадающие доходы/экономия средств по тех/ присоединению | 17 886,6 | 17 886,6 | - 47 036,4 | -21 697,5 | 25 338,9 | 46% |
| 2.7. | Незапланированные расходы по статье «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям» | 12 142,1 | 12 142,1 | 3 542,0 | 3 542,0 | - | 100% |
| 2.8. | Услуги распределительных сетевых компаний | - | - | - | - 7 079,4 | - 7 079,4 | - |
| **3.** | **экономически необоснованные доходы п. 7 Основ ценообразования от осуществления деятельности по ТП** | **-** | **-** | **-** | **-25 338,9** | **-25 338,9** | **-** |
| **4.** | **корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы** | **-2 838,6** | **-2 838,6** | **- 19 845,9** | **-19 845,9** | **-** | **100%** |
| **5.** | **корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг** | **31 366,4** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **6.** | **Прочие корректировки НВВ ПАО «ТРК»** | **19 055,7** | **19 055,7** | **-2 404,5** | **- 2 760,9** | **- 356,5** | **115%** |
| 6.1. | корректировка неподконтрольных расходов по статье «оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»» | *16 191,4* | *16 191,3* | *16 191,3* | *-76 751,0* | -92 942,4 | -474% |
| 6.2. | корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности | - 40 497,8 | - 40 497,8 | - 80 051,8 | 19 200,9 | 99 252,7 | -24% |
| 6.3. | корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 43 362,2 | 43 362,2 | 61 456,0 | 54 789,2 | - 6 666,8 | 89% |

### **Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных ПАО «ТРК» за 2017-2018 гг. в результате принятых ДТР Томской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки ПАО «ТРК» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом**

Согласно части 3 статьи 23 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» при государственном регулировании цен (тарифов) в электроэнергетике достигается баланс экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии, обеспечивающий доступность электрической энергии при возврате капитала, инвестированного и используемого в сферах деятельности субъектов электроэнергетики, в которых применяется государственное регулирование цен (тарифов), в полном объеме с учетом экономически обоснованного уровня доходности инвестированного капитала при условии ведения для целей такого регулирования раздельного учета применяемых в указанных сферах деятельности активов и инвестированного и использованного для их создания капитала.

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

В 2017 году в результате принятых ДТР Томской области тарифно-балансовых решений у ПАО «ТРК» сформировались недополученные доходы/выпадающие расходы, учтенные ДТР Томской области в НВВ ПАО «ТРК» на 2019 год в установленном законодательством порядке (корректировка НВВ в части соответствующих показателей).

Общая (суммарная) величина корректировки НВВ ПАО «ТРК» на 2019 год учтенная ДТР Томской области по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2017 г. принята в размере (- 79 624) тыс. руб. (без учета величины распределения НВВ), что значительно ниже величины ПАО «ТРК» с учетом перерасчета по запросу ДТР Томской области на 2019 год - 66 724 тыс. руб. (обоснованная величина по расчету Исполнителя составляет – (-57 847) тыс. руб.). Определена исходя из нижеследующего.

Суммарной величины корректировок определенной исходя из отклонения фактических расходов ПАО «ТРК» за 2017 год от плановых (учтенных при принятии ДТР Томской области тарифных решений на 2017 г.) принята ДТР Томской области 428 тыс. руб., соответствующее отклонение фактических расходов от плановых составило 94 397 тыс. руб. Таким образом, размер некомпенсированных расходов ПАО «ТРК» за 2017 год составил 93 968 тыс. руб. (с учетом нагрузочных потерь).

По результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» ДТР Томской области в НВВ компании на 2019 г. учтена корректировка НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности (рассчитывается как отклонение плановой величины от фактической) в размере (-80 052) тыс. руб., при отклонении плановых расходов от фактических в размере (- 10 387) тыс. руб. (с учетом нагрузочных потерь), по котловой НВВ ПАО «ТРК» на содержание (в соответствии с Методическими указаниями № 98-э).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Наименование показателя** | **Отклонение за 2017 год по п.1 (факт-план) по п.2. (план-факт), тыс. руб.** | | **Корректировки НВВ ПАО «ТРК»** | | | **Отклонение величины корректировок от п. 3 (п.4.), тыс. руб.** | | |
| **с учетом нагрузочных потерь** | **без учета нагрузочных потерь** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области на 2019 год, тыс. руб.** | **ТБР 2019, тыс. руб.** | **расчет Исполнителя, тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **п. 5- п.3** | **п. 6- п.3** | **п. 7- п.4** |
| **1.+2.** | **Всего корректировки НВВ ПАО "ТРК" на 2019** | **84 010** | **83 654** | **66 724** | **-79 624** | **-57 847** | **-17 285** | **-163 633** | **-141 501** |
| **1.** | **Корректировки определенные исходя из отклонения фактических от плановых расходов** | **94 397** | **-5 212** | **107 222** | **428** | **-77 048** | **12 825** | **-93 968** | **-71 836** |
| 1.1. | Подконтрольные расходы | -62 678 | -62 678 | -9 975 | -9 975 | -9 975 | **52 703** | **52 703** | **52 703** |
| 1.2. | Неподконтрольные расходы (кроме п.1.3. и п. 1.4.) | -50 940 | -143 883 | 76 673 | -31 207 | -76 678 | 127 613 | 19 733 | 67 204 |
| 1.3. | Источники финансирования инвестиционной программы | -7 807 | -7 807 | -2 839 | -19 846 | -19 846 | 4 968 | -12 039 | -12 039 |
| 1.4. | Недополученный по независящим доход (+)/избыток средств (-) | 154 366 | 154 366 | х | х | -25 339 | -154 366 | -154 366 | -154 366 |
| 1.3. | Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь в сетях | 61 456 | 54 789 | 43 362 | 61 456 | 54 789 | **-18 094** | **0** | **0** |
| **2.** | **Корректировка НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности** | **-10 387** | **88 866** | **-40 498** | **-80 052** | **19 201** | **-30 111** | **-69 665** | **-69 665** |

Далее представлен детальный анализ отклонений в части выпадающих расходов/недополученных доходов ПАО «ТРК» за 2017 год.

Исполнитель отмечает, принятые ДТР Томской области корректировки по основным (подконтрольные и неподконтрольные расходы) статьям расходов ПАО «ТРК» выше соответствующего отклонения фактических показателей от плановых:

* принятая ДТР Томской области величина компенсации подконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2019 г., связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа на 2017 г. значениям (- 9 975) тыс. руб., на 52 703 тыс. руб. выше величины отклонения фактического уровня подконтрольных расходов от соответствующего утвержденного параметра составила (- 62 678) тыс. руб.
* принятая ДТР Томской области величина корректировки неподконтрольных расходов (без учета расходов на оплату услуг ТСО) ПАО «ТРК» на 2019 г. ((- 31 207) тыс. руб.), на 19 733 тыс. руб. выше величины отклонения фактического уровня неподконтрольных расходов от соответствующего утвержденного параметра составила (- 50 940) тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что в соответствии с представленными ПАО «ТРК» материалами отрицательное отклонение (суммарное составило 215 285 тыс. руб.) принятых ДТР Томской области корректировок от соответствующего отклонения фактических показателей от плановых сложилось в связи с нижеследующим.

* Недополученный по независящим причинам доход ПАО «ТРК» учтен в утвержденной ДТР Томской области НВВ ПАО «ТРК» на 2017 год, в размере (- 154 366) тыс. руб., что соответствует учтенным ДТР Томской области корректировкам НВВ ПАО «ТРК» по результатам деятельности за 2015 год.
* По следующим статьям неподконтрольных расходов принятый ДТР Томской области уровень корректировки ниже (суммарно на 48 881 тыс. руб.) отклонения фактического значения расходов по статье от планового:
* налог на прибыль величина корректировки по статье принятая ДТР Томской области на 2019 г. ((- 2 487) тыс. руб.), на 37 079 тыс. руб. ниже величины отклонения фактического уровня расходов от утвержденного (34 592 тыс. руб.).
* отчисления на социальные нужды величина корректировки по статье принятая ДТР Томской области на 2019 г. (3 610 тыс. руб.), на 6 356 тыс. руб. ниже величины отклонения фактического уровня расходов от утвержденного (9 966) тыс. руб.
* плата за аренду имущества величина корректировки по статье принятая ДТР Томской области на 2019 г. ((- 3 707) тыс. руб.), на 5 350 тыс. руб. ниже величины отклонения фактического уровня расходов от утвержденного (1 643) тыс. руб.
* налоги и сборы величина корректировки по статье принятая ДТР Томской области на 2019 г. ((- 1 320) тыс. руб.), на 95 тыс. руб. ниже величины отклонения фактического уровня расходов от утвержденного (1 225) тыс. руб.

По результатам выполненного анализа экономической обоснованности неподконтрольных расходов по статьям расходов принятого ДТР Томской области уровня корректировок ниже отклонения фактического значения расходов от планового Исполнителем размер расходов по данным статьям определен отличным от принятого ДТР Томской области:

* «Налог на прибыль» - на 23 930 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области.
* «Отчисления на социальные нужды» - на 4 201 тыс. руб. ниже принятого ДТР Томской области.
* «Налог на имущество» - на 3 555 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области.
* «Аренда электросетевого комплекса» - на 4 071 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области.

Подробное описание позиции Исполнителя представлено в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующих органов по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год» Отчета по этапу 1.1.1. работы.

* Принятая ДТР Томской области корректировка НВВ ПАО «ТРК» в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы сложилась на 12 039 тыс. руб. ниже отклонения фактических показателей от утвержденных по источникам финансирования инвестиционной программы.

По результатам выполненного анализа экономической обоснованности Исполнитель подтверждает принятый ДТР Томской области размер корректировки НВВ ПАО «ТРК» в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы учтенный в НВВ ПАО «ТРК» на 2019 г. по результатам деятельности за 2017 г. Подробное описание позиции Исполнителя представлено в разделе «Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы» настоящего Отчета.

Согласно Методическим указаниям №98-э при расчете НВВ регулируемой организации на очередной период регулирования учитывается корректировка по доходам от осуществления регулируемой деятельности, в связи с отклонением плановой и фактической выручки ПАО «ТРК», полученной от оказания услуг по передаче электрической энергии в части содержание сетевых объектов.

Корректировка по доходам от осуществления регулируемой деятельности принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2019 г. в размере (- 80 051,8) тыс. руб., при отклонении фактических расходов от плановых в размере (- 10 387) тыс. руб. (с учетом нагрузочных потерь), по котловой НВВ ПАО «ТРК» на содержание (в соответствии с Методическими указаниями № 98-э).

Исполнителем обоснованная величина корректировки НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности определена в размере 19 201 тыс. руб., что соответствует отклонению фактических расходов от плановых (без учета нагрузочных потерь). Подробное описание позиции Исполнителя представлено в разделе «Экспертиза обоснованности определения величины корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности», настоящего отчета.

| **п.п.** | **Наименование** | **ТБР 2017, тыс. руб.** | **Факт ПАО «ТРК» за 2017 г. (раскрытие информации), тыс. руб.** | | **Отклонение: по п. 1-3 (факт ПАО «ТРК»-ТБР); по п. 4-5 (ТБР - факт ПАО «ТРК»), тыс. руб.** | | **Корректировки НВВ ПАО «ТРК», тыс. руб.** | | | **Отклонение величины корректировок от п. 3 (п.4.), тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **с учетом нагрузочных потерь** | **без учета нагрузочных потерь** | **с учетом нагрузочных потерь** | **без учета нагрузочных потерь** | **перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области на 2019 год** | **ТБР 2019** | **расчет Исполнителя** |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **п. 9- п.7** | **п. 5- п.3** | **п. 6- п.3** |
| **1.** | **НВВ (собственная, содержание) без ТСО** | **4 104 116** | **4 144 136** | **4 051 194** | **40 020** | **-52 922** | х | х | х | х | х | х |
| **1.1.** | **Подконтрольные расходы** | **1 553 259** | **1 490 581** | **1 490 581** | **-62 678** | **-62 678** | **-9 975** | **-9 975** | **-9 975** | **52 703** | **52 703** | **52 703** |
| **1.2.** | **Неподконтрольные расходы без учета недополученных доходов и источников финансирования, включая:** | **3 454 222** | **3 403 282** | **3 310 339** | **-50 940** | **-143 883** | **76 673** | **-31 207** | **-76 678** | **127 613** | **19 733** | **67 204** |
| 1.2.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | 1 715 143 | 1 731 334 | 1 638 392 | 16 191 | -76 751 | 16 191 | 16 191 | -76 751 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2.2. | Плата за аренду имущества | 6 292 | 7 935 | 7 935 | 1 643 | 1 643 | 6 625 | -3 707 | 5 | 4 982 | -5 350 | -1 638 |
| 1.2.3. | Налоги всего, в том числе: | 60 207 | 58 982 | 58 982 | -1 225 | -1 225 | -1 225 | -1 320 | -1 320 | 0 | -95 | -95 |
| 1.2.4. | Отчисления на социальные нужды | 272 585 | 282 551 | 282 551 | 9 966 | 9 966 | 3 610 | 3 610 | 5 179 | -6 356 | -6 356 | -4 787 |
| 1.2.5. | Налог на прибыль (в части услуг по передаче электрической энергии) | 17 465 | 52 057 | 52 057 | 34 592 | 34 592 | 21 443 | -2 487 | 21 443 | -13 149 | -37 079 | -13 149 |
| 1.2.6. | Выпадающие доходы от льготного ТП | 58 531 | х | х | -58 531 | -58 531 | 17 887 | -47 036 | -21 698 | 76 418 | 11 495 | 36 833 |
| 1.2.7. | Прочие неподконтрольные расходы (включая резервы) | 0 | -46 497 | -46 497 | -46 497 | -46 497 | 12 142 | 3 542 | 3 542 | 58 639 | 50 039 | 50 039 |
| 1.2.8. | Расходы на оплату услуг ТСО | 1 323 999 | 1 316 920 | 1 316 920 | -7 079 | -7 079 | х | х | -7 079 | 7 079 | 7 079 | 0 |
| **1.3.** | **Источники финансирования инвестиционной программы, включая:** | **575 000** | **567 193** | **567 193** | **-7 807** | **-7 807** | **-2 839** | **-19 846** | **-19 846** | **4 968** | **-12 039** | **-12 039** |
| 1.3.1. | Амортизация | 369 455 | 443 236 | 443 236 | х | х | х | х | х | х | х | х |
| 1.3.2. | Прибыль на капитальные вложения | 205 545 | 123 957 | 123 957 | х | х | х | х | х | х | х | х |
| **1.4.** | **Недополученный по независящим доход (+)/избыток средств (-)** | **-154 366** | **х** | **х** | **154 366** | **154 366** | **х** | **х** | **-25 339** | -154 366 | -154 366 | -179 705 |
| **2.** | **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **931 518** | **992 974** | **986 307** | **61 456** | **54 789** | **43 362** | **61 456** | **54 789** | **-18 094** | **0** | **0** |
| **4.** | **НВВ котловая ПАО "ТРК" (содержание)** | **5 120 749** | **5 131 136** | **5 031 883** | **-10 387** | **88 866** | **-40 498** | х | **19 201** | **-30 111** | х | **-69 665** |
| **5.** | **НВВ котловая ПАО "ТРК" (содержание + потери)** | **6 359 633** | **6 432 606** | **6 333 353** | **-72 973** | **26 280** | х | **-80 052** | х | х | **-7 079** | х |

В 2018 году в результате принятых ДТР Томской области тарифно-балансовых решений у ПАО «ТРК» сформировались недополученные доходы/выпадающие расходы, учтенные ДТР Томской области в НВВ ПАО «ТРК» на 2020 год в установленном законодательством порядке (корректировка НВВ в части соответствующих показателей).

Общая (суммарная) величина корректировки НВВ ПАО «ТРК» на 2020 год учтенные ДТР Томской области по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2018 г. принятая в размере (- 40 071) тыс. руб. (без учета величины распределения НВВ), что значительно ниже величины ПАО «ТРК» (92 036 тыс. руб.) с учетом перерасчета по запросу ДТР Томской области на 2019 год на 132 107 тыс. руб. Определена исходя из нижеследующего.

Суммарная величина корректировок определенная исходя из отклонения фактических расходов ПАО «ТРК» за 2018 год от плановых (учтенных при принятии ДТР Томской области тарифных решений на 2018 г.) принята ДТР Томской области в размере 53 080 тыс. руб., соответствующее отклонение фактических расходов от плановых составило 96 088 тыс. руб. Таким образом, размер некомпенсированных расходов ПАО «ТРК» за 2018 год составил 43 008 тыс. руб.

По результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» ДТР Томской области в НВВ компании на 2020 г. учтена корректировка НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности (рассчитывается как отклонение плановой величины от фактической) в размере (-93 152) тыс. руб., при отклонении фактических расходов от плановых в размере 5 823 тыс. руб. (по котловой НВВ ПАО «ТРК» на содержание – в соответствии с Методическими указаниями № 98-э).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Наименование показателя** | **Отклонение за 2018 год по п.1 (факт-план) по п.2. (план-факт), тыс. руб.** | **Корректировки НВВ ПАО «ТРК»** | | | **Отклонение величины корректировок от п. 3 (п.4.), тыс. руб.** | | |
| **Заявлено ПАО "ТРК", тыс. руб.** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области на 2020 год, тыс. руб.** | **ТБР 2020, тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **п. 4- п.3** | **п. 5- п.3** | **п. 6- п.3** |
| **1.+2.** | **Всего корректировки НВВ ПАО "ТРК" на 2019** | **78 670** | **91 922** | **92 036** | **-40 071** | **13 252** | **13 365** | **-118 742** |
| **1.** | **Корректировки определенные исходя из отклонения фактических от плановых расходов** | **96 088** | **86 099** | **86 212** | **53 080** | **-9 990** | **-9 876** | **-43 008** |
| 1.1. | Подконтрольные расходы | 52 204 | 0 | 0 | 0 | **-52 204** | **-52 204** | **-52 204** |
| 1.2. | Неподконтрольные расходы (кроме п.1.3. и п. 1.4.) | -70 094 | 26 662 | 26 776 | -2 149 | 96 756 | 96 870 | 67 946 |
| 1.3. | Источники финансирования инвестиционной программы | -98 503 | 44 998 | 44 998 | 35 449 | 143 501 | 143 501 | 133 952 |
| 1.4. | Недополученный по независящим доход (+)/избыток средств (-) | 190 139 | 0 | 0 | 0 | -190 139 | -190 139 | -190 139 |
| 1.3. | Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь в сетях | 22 343 | 14 439 | 14 439 | 19 780 | **-7 904** | **-7 904** | **-2 563** |
| **2.** | **Корректировка НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности** | -17 418 | 5 823 | 5 823 | -93 152 | **23 241** | **23 241** | **-75 734** |

Далее представлен детальный анализ указанных отклонений в части выпадающих расходов/недополученных доходов ПАО «ТРК» за 2018 год.

Исполнитель отмечает, что в соответствии с представленными ПАО «ТРК» материалами отрицательное отклонение фактических показателей деятельности ПАО «ТРК» от принятых ДТР Томской области корректировок сложилось в связи с нижеследующим.

* Недополученный по независящим причинам доход ПАО «ТРК» учтен в утвержденной ДТР Томской области НВВ ПАО «ТРК» на 2018 год, в размере (- 190 139) тыс. руб., что соответствует принятым ДТР Томской области корректировкам НВВ ПАО «ТРК» по результатам деятельности за 2016 год.
* Отсутствует корректировка подконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2020 г., связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа на 2018 г., т.к. 2018 г. в соответствии с приказом ДТР Томской области от 29.12.2017 № 6-730 является первым годом долгосрочного 2018-2022 гг. периода регулирования ПАО «ТРК». При этом величина отклонения фактического уровня операционных затрат от соответствующего утвержденного параметра составила 52 204 тыс. руб.
* По следующим статьям неподконтрольных расходов принятый ДТР Томской области уровень корректировки (суммарно на 27 349 тыс. руб.) ниже отклонения фактического значения расходов по статье от планового:
* отчисления на социальные нужды величина корректировки по статье принятая ДТР Томской области на 2020 г. ((-18 546) тыс. руб.), на 15 337 тыс. руб. ниже величины отклонения фактического уровня расходов от утвержденного (- 3 209) тыс. руб.
* плата за аренду имущества величина корректировки по статье принятая ДТР Томской области на 2020 г. (8,6 тыс. руб.), на 7 971 тыс. руб. ниже величины отклонения фактического уровня расходов от утвержденного (7 980 тыс. руб.).
* налог на прибыль величина корректировки по статье принятая ДТР Томской области на 2020 г. ((- 59 285) тыс. руб.), на 3 923 тыс. руб. ниже величины отклонения фактического уровня расходов от утвержденного (- 55 362) тыс. руб.
* налоги и сборы величина корректировки по статье принятая ДТР Томской области на 2020 г. (59 тыс. руб.), на 118 тыс. руб. ниже величины отклонения фактического уровня расходов от утвержденного (176 тыс. руб.).

По результатам выполненного анализа экономической обоснованности неподконтрольных расходов по статьям расходов принятого ДТР Томской области уровня корректировок ниже отклонения фактического значения расходов от планового Исполнитель отмечает, что учтенный ДТР Томской области при расчете корректировок на 2020 г. год подход соответствует принятому ДТР Томской области на 2019 г. Подробное описание позиции Исполнителя по данным статьям на примере 2019 года представлено в разделе «Экспертиза обоснованности определения величины корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений неподконтрольных расходов» настоящего Отчета.

Суммарно по всем статьям принятая ДТР Томской области величина корректировки неподконтрольных расходов (без учета расходов на оплату услуг ТСО) ПАО «ТРК» на 2020 г. ((- 2 149) тыс. руб.), на 67 946 тыс. руб. выше величины отклонения фактического уровня неподконтрольных расходов от соответствующего утвержденного параметра составила (- 70 094) тыс. руб.

* Корректировка НВВ ПАО «ТРК» с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию определена в связи с отклонением плановой и фактической выручки ПАО «ТРК», полученной от оказания услуг по передаче электрической энергии (19 780 тыс. руб.) на 2 563 тыс. руб. ниже величины отклонения фактического уровня расходов от утвержденного (22 343 тыс. руб.).

По результатам выполненного анализа экономической обоснованности неподконтрольных расходов по статьям расходов принятого ДТР Томской области уровня корректировок Исполнитель отмечает, что принятый ДТР Томской области расчет корректировки НВВ ПАО «ТРК» с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию выполняется в соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э. Подробное описание позиции Исполнителя по данным статьям на примере 2019 года представлено в разделе «Экспертиза обоснованности определения величины корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» по доходам от осуществления регулируемой деятельности, с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию, неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС» настоящего Отчета.

Согласно Методическим указаниям №98-э при расчете НВВ регулируемой организации на очередной период регулирования учитывается корректировка по доходам от осуществления регулируемой деятельности, в связи с отклонением плановой и фактической выручки ПАО «ТРК», полученной от оказания услуг по передаче электрической энергии в части содержание сетевых объектов.

Корректировка по доходам от осуществления регулируемой деятельности принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2020 г. в размере (- 93 152) тыс. руб., при отклонении фактических расходов от плановых в размере (- 17 418) тыс. руб. (с учетом нагрузочных потерь), по котловой НВВ ПАО «ТРК» на содержание (в соответствии с Методическими указаниями № 98-э).

По результатам выполненного анализа экономической обоснованности Исполнитель отмечает, что расчет корректировки по доходам от осуществления регулируемой деятельности ПАО «ТРК» выполнен ДТР Томской области исходя из суммарной НВВ ПАО «ТРК» с учетом оплаты услуг на передачу электрической энергии по ставке на содержание и компенсацию потерь и, соответствует подходу принятом ДТР Томской области принятому при определении НВВ на 2019 год. Подробное описание позиции Исполнителя представлено в разделе «Экспертиза обоснованности определения величины корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности» настоящего Отчета.

| **№ п.п.** | **Наименование** | **ТБР 2018, тыс. руб.** | **Факт ПАО «ТРК» за 2018 г. (принятый ДТР Томской области), тыс. руб.** | **Отклонение: по п. 1-3 (факт ПАО «ТРК»-ТБР); по п. 4-5 (ТБР - факт ПАО «ТРК»), тыс. руб.** | **Корректировки НВВ ПАО «ТРК», тыс. руб.** | | | **Отклонение величины корректировок от п. 3 (п.4.), тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **заявлено ПАО "ТРК"** | **перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области на 2020 год** | **учтенные ДТР ТО в НВВ ПАО "ТРК" на 2020** |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **п. 4- п.3** | **п. 5- п.3** | **п. 6- п.3** |
| **1.** | **НВВ (собственная, содержание)** | **4 078 128** | **4 151 874** | **73 746** | х | х | х | х | х | х |
| **1.1.** | **Подконтрольные расходы** | **1 494 469** | **1 546 673** | **52 204** | **0** | **0** | **0** | **-52 204** | **-52 204** | **-52 204** |
| **1.2.** | **Неподконтрольные расходы без учета недополученных доходов и источников финансирования, включая:** | **2 189 780** | **2 119 686** | **-70 094** | **26 662** | **26 776** | **-2 149** | **96 756** | **96 870** | **67 946** |
| 1.2.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | 1 697 402 | 1 748 291 | 50 889 | 50 889 | 50 889 | 50 889 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2.2. | Плата за аренду имущества | 7 428 | 15 408 | 7 980 | 7 980 | 7 979,5 | 8,6 | -0,4 | -0,5 | -7 971,4 |
| 1.2.3. | Налоги всего, в том числе: | 74 346 | 74 522 | 176 | 177 | 177 | 59 | 0 | 0 | -118 |
| 1.2.4. | Отчисления на социальные нужды | 298 301 | 295 092 | -3 209 | -3 209 | -3 209 | -18 546 | 0 | 0 | -15 337 |
| 1.2.5. | Налог на прибыль (в части услуг по передаче электрической энергии) | 60 709 | 5 347 | -55 362 | -47 089 | -46 952 | -59 285 | 8 273 | 8 409 | -3 923 |
| 1.2.6. | Выпадающие доходы от льготного ТП | 51 595 | х | -51 595 | 17 915 | 17 915 | 24 948 | 69 509 | 69 509 | 76 543 |
| 1.2.7. | Прочие неподконтрольные расходы (включая резервы) | 0 | -18 974 | -18 974 | 0 | -23 | -223 | 18 974 | 18 951 | 18 751 |
| **1.3.** | **Источники финансирования инвестиционной программы, включая:** | **584 018** | **485 515** | **-98 503** | **44 998** | **44 998** | **35 449** | **143 501** | **143 501** | **133 952** |
| 1.3.1. | Амортизация | 339 226 | 478 661 | 139 435 | х | х | х | х | х | х |
| 1.3.2. | Прибыль на капитальные вложения | 244 792 | 6 854 | -237 938 | х | х | х | х | х | х |
| **1.4.** | **Недополученный по независящим доход (+)/избыток средств (-)** | **-190 139** | **х** | **190 139** | **0** | **0** | **0** | **-190 139** | **-190 139** | **-190 139** |
| **2.** | **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **1 078 026** | **1 100 369** | **22 343** | **14 439** | **14 439** | **19 780** | **-7 904** | **-7 904** | **-2 563** |
| **3.** | **Расходы на оплату услуг ТСО** | **1 431 571** | **1 369 396** | **-62 175** | **х** | **х** | **х** | х | х | х |
| **4.** | **НВВ котловая (содержание)** | **5 159 317** | **5 176 735** | **-17 418** | **5 823** | **5 823** | х | 23 241 | 23 241 | **х** |
| **5.** | **НВВ котловая (котел ПАО "ТРК")** | **6 587 726** | **6 621 639** | **-33 913** | х | х | **-93 152** | **х** | **х** | **-59 239** |

### **Экономическая оценка результатов деятельности ПАО «ТРК» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии**

Оценка результатов деятельности ПАО «ТРК» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии выполнена Исполнителем на основании форм бухгалтерской отчетности за 2017-2018 годы.

За рассматриваемый период наблюдается увеличение валюты баланса, что обусловлено ростом внеоборотных активов за счет увеличения стоимости основных средств (наиболее влияющего на активы баланса показателя). Рост стоимости основных средств обусловлен реализацией ПАО «ТРК» в 2017-2018 гг. значительного объема инвестиционных проектов.

**Анализ бухгалтерского баланса ПАО «ТРК»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **на 31.12.2016** | **на 31.12.2017** | **на 31.12.2018** |
| Баланс | 5 188 954 | 5 342 302 | 5 430 819 |
| Внеоборотные активы, в т.ч. | 3 730 036 | 3 906 748 | 4 148 299 |
| основные средства | 3 574 009 | 3 762 193 | 3 992 413 |
| Оборотные активы, в т.ч. | 1 458 918 | 1 435 554 | 1 282 520 |
| дебиторская задолженность | 670 619 | 369 565 | 440 664 |
| финансовые вложения | - | - | - |
| денежные средства и денежные эквиваленты | 688 814 | 975 007 | 745 212 |
| прочие оборотные активы | 25 392 | 18 962 | 17 434 |
| Собственный капитал | 4 189 663 | 4 303 817 | 4 323 038 |
| Долгосрочные обязательства, в т.ч. | 149 305 | 160 981 | 180 794 |
| заемные средства | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства, в т.ч. | 849 986 | 877 504 | 926 987 |
| заемные средства | - | - | - |
| доходы будущих периодов | - | - | - |
| оценочные обязательства | 128 771 | 130 633 | 184 775 |

Коэффициент автономии характеризует долю собственных средств в общей величине активов, то есть показывает, насколько компания независима от кредиторов. Коэффициент автономии выше нормативного значения (0,5), что говорит о хорошей финансовой устойчивости ПАО «ТРК».

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств показывает, сколько приходится заемных средств на 1 руб. собственных средств. Значение коэффициента соотношения собственных и заемных средств в рамках оптимальных значений (0,5-0,7) свидетельствует о финансовой устойчивости ПАО «ТРК».

Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников. Значение коэффициента сильно выше 0,1 говорит о низкой зависимости предприятия от заёмных средств и о достаточности у предприятия собственных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 г.** | **2017 г.** | **2018 г.** |
| Коэффициент автономии | 0,81 | 0,81 | 0,8 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,73 | 0,73 | 0,73 |
| Соотношение собственных и заемных средств | 0,24 | 0,24 | 0,26 |

**Показатели ликвидности**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 г.** | **2017 г.** | **2018 г.** |
| Коэффициент текущей ликвидности | 2,02 | 1,92 | 1,73 |
| Коэффициент срочной ликвидности | 1,88 | 1,8 | 1,6 |

Коэффициент текущей ликвидности показывает какую часть по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства.

Коэффициент срочной ликвидности показывает какая часть текущей (краткосрочной) задолженности может быть погашена за счет собственных средств в течение непродолжительного времени. Чем значение коэффициента больше, тем лучше платежеспособность предприятия. Этот показатель учитывает, что не все активы можно реализовать в срочном порядке. Интересен для инвесторов. Нормальным считается значение коэффициента для электросетевых компаний считается порядка 1,5.

Коэффициент срочной ликвидности показывает, на сколько возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет действительно критическим, при этом исходят из предположения, что товарно-материальные запасы вообще не имеют никакой ликвидационной стоимости. Интересен для банков. Значение коэффициентов срочной и текущей ликвидности для ПАО «ТРК» в 2017-2018 году говорит о готовности Общества к неустойчивому финансовому положению отрасли и о возможности погасить свои обязательства.

Однако, наиболее ликвидные активы (денежные средства) не покрывают наиболее срочные обязательства (кредиторскую задолженность) ПАО «ТРК» на момент составления баланса.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 г.** | **2017 г.** | **2018 г.** |
| Соотношение дебиторской кредиторской задолженности | 0,93 | 0,49 | 0,59 |
| Период оборачиваемости дебиторской задолженности | 39 | 29,3 | 21,9 |
| Период оборачиваемости кредиторской задолженности | 47,3 | 45 | 42,5 |

Период оборачиваемости кредиторской задолженности показывает, оказывает скорость, интенсивность погашения предприятием своих обязательств перед поставщиками, подрядчиками. Период оборачиваемости дебиторской задолженности оказывает интенсивность погашения дебиторской задолженности предприятия и характеризует, как быстро организация получает деньги за проданную продукцию. Положительная динамика оборачиваемости дебиторской задолженности говорит об улучшении расчетов и организации работы с дебиторами. Период оборачиваемости дебиторской задолженности ниже периода оборачиваемости кредиторской задолженности, свидетельствующего о том, что на предприятии на конкретную дату сумма кредиторской задолженности больше, чем сумма дебиторской задолженности, создает угрозу финансовому положению предприятия за счет вероятности невозможности погашения краткосрочных обязательств оборотными активами ввиду отсутствия средств.

Снижение дебиторской задолженности в 2017-2018 гг. на фоне роста выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии свидетельствует о повышении финансовой эффективности работы с контрагентами ПАО «ТРК».

Полное отсутствие заемных средств у ПАО «ТРК» в 2016-2018 гг. говорит о том, что предприятие устойчиво. Но необходимо помнить, что привлечение заемного капитала (если цена капитала ниже рентабельности деятельности) повышает эффективность использования собственного. Поэтому, если предприятие имеет устойчивое положение и хороший потенциал для развития, использование заемных средств может стать отправной точкой для расширения и развития деятельности.

Показатель низкого отношения долга к EBITDA также говорит об устойчивом финансовом состоянии АО «ТРК».

**Долговая нагрузка\***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 г.** | **2017 г.** | **2018 г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| EBITDA | 732 000 | 600 000 | 563 000 |
| Чистый долг | 750 000 | 980 000 | 690 000 |
| Коэффициент отношения чистого долга к EBITDA | 0,94 | 1,63 | 1,32 |

\* на основании данных годового отчета ПАО «ТРК» за 2018 и 2017 годы

**Отчет о финансовых результатах.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Значение показателя, тыс. руб.** | | | **Отклонение** | | | |
| **2017 от 2016** | | **2018 от 2017** | |
| **на 31.12.2016** | **на 31.12.2017** | **на 31.12.2018** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **4** | **3** | **2** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Выручка | **6 185 187** | **6 398 924** | **6 672 056** | 213 737 | 3% | 273 132 | 4% |
| на передачу | 6 016 516 | 6 333 352 | 6 621 640 | 316 836 | 5% | 288 288 | 5% |
| *доля показателя на деятельность на передачу,* | *97%* | *99%* | *99%* |  |  |  |  |
| на ТП | 155 657,00 | 52 804 | 22 788 | -102 853 | -66% | -30 016 | -57% |
| продажа ЭЭ и прочая деятельность | 13 014 | 12 768 | 27 628 | -246 | -2% | 14 860 | 116% |
| Себестоимость | **-5 486 105** | **-5 877 124** | **-6 303 826** | -391 019 | 7% | -426 702 | 7% |
| на передачу | -5 452 053 | -5 840 475 | -6 249 208 | -388 422 | 7% | -408 733 | 7% |
| *доля показателя на деятельность на передачу,* | *99%* | *99%* | *99%* |  |  |  |  |
| на ТП | -24 024 | -26 676 | -30 636 | -2 652 | 11% | -3 960 | 15% |
| продажа ээ и прочая деятельность | -10 028 | -9 973 | -23 982 | 55 | -1% | -14 009 | 140% |
| Валовая прибыль | **699 082** | **521 800** | **368 230** | -177 282 | -25% | -153 570 | -29% |
| Управленческие расходы | -316 632 | -302 385 | -319 225 | 14 247 | -4% | -16 840 | 6% |
| *доля управленческих расходов в затратах на передачу* | *6%* | *5%* | *5%* |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | 382 450 | 219 415 | 49 005 | -163 035 | -43% | -170 410 | -78% |
| Чистая прибыль | **303 081** | **189 058** | **51 496** | -114 023 | -38% | -137 562 | -73% |

При увеличении выручки Общества наблюдается уменьшение чистой прибыли. Это связано, в основном, со снижением выручки от технологического присоединения на 70% и увеличением удельной себестоимости технологического присоединения на 166%.

**Показатели рентабельности**

| **Наименование** | **2016 г.** | **2017 г.** | **2018 г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Коэффициент общей рентабельности | 1% | 4% | 7% |
| Рентабельность продаж | 6% | 3% | 1% |
| Рентабельность собственного капитала | - | 4,45% | 1,19% |

Общий коэффициент рентабельности отражает, сколько получает прибыли с каждой единицы затрат.

Рентабельность продаж отражает, какую сумму прибыли получает предприятие с каждого рубля проданной продукции.

Рентабельность собственного капитала – показатель, отражающий доходность использования собственного капитала.

Показатели рентабельности за период 2016-2018 гг. имеют положительное значение, что свидетельствует об устойчивом положении ПАО «ТРК» в рассматриваемом периоде.

На фоне увеличение выручки организации (на 4% за 2018/2017 гг.) наблюдается снижение прибыли организации (в 4 раза - до налогообложения и чистой прибыли за 2018/2017 гг.).

При этом, за рассматриваемый период 2016-2018 гг. фактическая собственная величина НВВ ПАО «ТРК» от оказания услуг по передаче электрической энергии складывалась на 1%-2% выше принятой ДТР Томской области при установлении тарифов.

Для устойчивого функционирования ПАО «ТРК» необходим учет экономически обоснованных расходов ПАО «ТРК» при тарифном регулировании, а также сокращении величины неучтённых выпадающих расходов ПАО «ТРК».

| **№ п/п** | **Наименование** | **2016 г., тыс. руб.** | | **2017 г., тыс. руб.** | | **2018 г., тыс. руб.** | | **Отклонение факт - ТБР, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТБР** | **факт** | **ТБР** | **факт** | **ТБР** | **факт** | **2016** | **2017** | **2018** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 1. 2. | **НВВ ПАО «ТРК» (собственная) от оказания услуг по передаче электрической энергии** | **4 878 636** | **4 943 090** | **5 053 738** | **5 115 686** | **5 158 256** | **5 252 243** | **64 454** | **61 948** | **93 987** |
|  | *в т.ч.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | НВВ ПАО «ТРК» на содержание электросетевых объектов | 3 942 340 | 4 071 068 | 4 104 116 | 4 144 135 | 4 078 351 | 4 151 874 | 128 728 | 40 019 | 73 523 |
| 1.1. | **Подконтрольные расходы** | **1 491 237** | **1 426 000** | **1 553 259** | **1 490 581** | **1 494 469** | **1 546 673** | **-65 237** | **-62 678** | **52 204** |
|  | Материальные расходы | 252 453 | 254 136 | 262 953 | 271 079 | 272 540 | 237 091 | 1 683 | 8 126 | -35 449 |
|  | Фонд оплаты труда | 860 858 | 881 105 | 896 662 | 928 554 | 981 255 | 981 172 | 20 247 | 31 892 | -83 |
|  | Прочие подконтрольные расходы | 371 989 | 270 409 | 387 460 | 274 496 | 239 970 | 321 046 | -101 580 | -112 964 | 81 076 |
|  | Расходы из прибыли в составе подконтрольных расходов | 5 937 | 20 350 | 6 184 | 16 452 | 705 | 7 363 | 14 413 | 10 268 | 6 658 |
| 1.2. | **Неподконтрольные расходы** | **2 705 332** | **2 645 068** | **2 705 222** | **2 653 554** | **2 774 021** | **2 605 202** | **-60 264** | **-51 668** | **-168 819** |
|  | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | 1 626 312 | 1 718 275 | 1 715 143 | 1 731 334 | 1 697 402 | 1 748 291 | 91 963 | 16 191 | 50 889 |
|  | Плата за аренду имущества | 5 848 | 12 069 | 6 292 | 7 935 | 7 651 | 15 408 | 6 221 | 1 643 | 7 757 |
|  | Отчисления на социальные нужды | 261 701 | 260 184 | 272 585 | 282 551 | 298 301 | 295 092 | -1 517 | 9 966 | -3 209 |
|  | Налог на прибыль | 181 826 | 63 610 | 17 465 | 52 057 | 60 709 | 5 347 | -118 216 | 34 592 | -55 362 |
|  | Прочие налоги | 46 483 | 49 489 | 60 207 | 58 982 | 74 346 | 74 522 | 3 006 | -1 225 | 176 |
|  | Расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение | 58 162 | 0 | 58 531 | 0 | 51 595 | 0 | -58 162 | -58 531 | -51 595 |
|  | Прочие неподконтрольные расходы | 0 | 0 | 0 | -46 497 | 0 | -18 974 | 0 | -46 497 | -18 974 |
|  | *Источники финансирования* | *326 812* | *419 790* | *215 089* | *443 236* | *149 087* | *478 661* | *92 978* | *228 147* | *329 574* |
|  | амортизация | 323 633 | 417 186 | 369 455 | 443 236 | 339 226 | 478 661 | 93 553 | 73 781 | 139 435 |
|  | прибыль на капитальные вложения | 201 367 | 124 254 | 205 545 | 123 957 | 244 792 | 6 854 | -77 113 | -81 588 | -237 938 |
| 1.3. | **Недополученный по независящим причинам доход (+)/избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования (-)** | **3 179** | **2 604** | **-154 366** | **0** | **-190 139** | **0** | **-575** | **154 366** | **190 139** |
| 2. | ПАО «ТРК» на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | 936 296 | 872 022 | 949 622 | 971 551 | 1 079 905 | 1 100 369 | -64 274 | 21 929 | 20 464 |
|  | Объем технологических потерь, % | 8,49% | 8,14% | 8,45% | 8,27% | 8,97% | 8,27% | -0,4 п.п. | -0,2 п.п. | -0,7 п.п. |
|  | Цена покупки электрической энергии сетевой организацией в целях компенсации технологического расхода электрической энергии (среднегодовая), руб/МВтч | 1 940 | 1 876 | 2 066 | 2 159 | 2 364 | 2 313 | -3% | 5% | -2% |
|  | *Справочно:* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Полезный отпуск, млн. кВтч | 5 208,5 | 5 247,1 | 4 901,0 | 4 992,1 | 4 635,3 | 4 813,1 | 1% | 2% | 4% |

Приложение 1

Расчет фактической товарной выручки ПАО «ТРК» за 2017 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название ТСО** | **Объем полезного отпуска** | | **Заявленная мощность, МВт** | | **Утверждено ДТР Томской области** | | | | | | **Выручка на содержание, тыс. руб.** | | | **Выручка (содержание + потери), тыс. руб.** | | |
| **ставка за содержание электрических сетей, руб./МВт в мес** | | **ставка на оплату технологического расхода (потерь), руб./мВтч** | | **одноставочный тариф, руб./мВтч** | |
| **млн. кВтч** | |
| **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **7** | **8** | **9** |
| **I+II** | **ВСЕГО фактическая выручка ПАО "ТРК"** | **2 279,9** | **2 195,9** | **268,8** | **199,7** | **-** | | | | **1 106,1** | **1 181,3** | **2 003 184,4** | **2 116 403,7** | **4 119 588,0** | **2 521 698,6** | **2 593 987,5** | **5 115 686,1** |
| **I (1.-2.)** | **Расчет по котловым тарифам - выручка прочих ТСО "котел сверху"** | **2 279,9** | **2 195,9** | **268,8** | **199,7** | **-** | | | | **1 069,8** | **1 145,2** | **1 937 133,9** | **2 051 381,1** | **3 988 515,0** | **2 438 950,7** | **2 514 816,2** | **4 953 766,9** |
|  | **Выручка ПАО "ТРК" (п.1 + п.2)** | **2 373,5** | **2 268,0** | **276,5** | **207,4** |  |  |  |  |  |  | **2 528 657,8** | **2 602 478,0** | **5 131 135,8** | **3 178 562,1** | **3 254 043,7** | **6 432 605,8** |
| **1.** | **Расчет по единым котловым тарифам** | **2 279,9** | **2 195,9** | **268,8** | **199,7** | **604 145,6** | **764 533,7** | **103,3** | **84,9** | **1 443,2** | **1 629,6** | **2 462 607,3** | **2 537 455,4** | **5 000 062,7** | **3 095 814,2** | **3 174 872,4** | **6 270 686,6** |
| **2.** | **Расчет с прочими ТСО "котел сверху"** | **1 606,4** | **1 321,4** | **402,5** | **344,7** | **201 431,0** | **489 526,0** | **82,5** | **131,7** | **237,5** | **119,5** | **525 473,4** | **486 074,3** | **1 011 547,7** | **656 863,5** | **660 056,2** | **1 316 919,7** |
| 2.1. | ООО «Горсети» | 649,3 | 648,2 | 194,7 | 190,3 | 394 248,4 | 381 186,8 | 178,8 | 246,6 | по двухставоному | | 460 552,3 | 435 346,6 | 895 898,9 | 576 664,6 | 595 217,9 | 1 171 882,4 |
| 2.2. | ООО"Академэлектросеть" | 12,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | по одноставочному | | 131,0 | 123,0 | 244,2 | 236,2 | 1 396,4 | 0,0 | 1 396,4 | 3 012,1 | 0,0 | 3 012,1 |
| 2.4. | ООО «ИнвестГрадСтрой» | 1,3 | 0,7 | 0,0 | 0,0 | 162,8 | 182,8 | 1 164,2 | 1 184,2 | 1 274,3 | 707,6 | 1 981,9 | 1 481,4 | 836,7 | 2 318,1 |
| 2.6. | ООО "Электросети" Северск | 8,4 | 7,8 | 0,0 | 0,0 | 282,7 | 311,7 | 1 339,8 | 1 368,8 | 8 914,4 | 8 198,5 | 17 112,9 | 11 298,7 | 10 615,9 | 21 914,6 |
| 2.3. | ООО «Энергонефть Томск» | 918,3 | 649,6 | 203,9 | 150,6 | 23 239,5 | 21 460,0 | 9,3 | 13,9 | по двухставоному | | 28 428,0 | 19 396,3 | 47 824,3 | 36 931,2 | 28 419,2 | 65 350,4 |
| 2.5. | ОАО "Востокгаззпром" | 16,1 | 14,4 | 3,9 | 3,7 | 1 056 882,5 | 1 007 315,4 | 159,1 | 175,5 | 24 829,3 | 22 355,3 | 47 184,7 | 27 386,0 | 24 885,8 | 52 271,8 |
| 2.7. | ОАО "Оборонэнерго" | 0,7 | 0,7 | 0,3 | 0,3 | 43 032,3 | 40 558,8 | 15,1 | 15,9 | 112,4 | 113,3 | 78,6 | 70,0 | 148,6 | 89,5 | 80,8 | 170,3 |
| **II** | **Выручка от прочих ТСО "котел снизу"** | **93,6** | **72,1** | **7,7** | **7,7** | **267 056,8** | **258 305,2** | **0,0** | **0,0** | **1 444,6** | **2 384,4** | **66 050,4** | **65 022,6** | **131 073,0** | **82 747,9** | **79 171,2** | **161 919,2** |
| 1 | ОАО «РЖД» | 39,8 | 17,6 | по одноставочному | | | | 181,3 | 200,0 | 465,5 | 1 059,5 | 11 311,9 | 15 138,9 | 26 450,8 | 18 530,9 | 18 660,9 | 37 191,8 |
| 2 | ООО «Томскнефтехим» | 17,5 | 15,6 | по одноставочному | | | | 166,0 | 183,1 | 2 424,0 | 2 424,0 | 39 447,5 | 34 938,0 | 74 385,5 | 42 348,0 | 37 792,5 | 80 140,5 |
| 3 | ООО «Сибирская электросеть» | 16,7 | 16,6 | 7,7 | 7,7 | 267 056,8 | 258 305,2 | 181,3 | 200,0 | по двухставоному | | 12 273,1 | 11 936,1 | 24 209,3 | 15 293,2 | 15 256,2 | 30 549,5 |
| 4 | ООО «Электросети» | 19,6 | 22,3 | по одноставочному | | | | 181,3 | 200,0 | 335,2 | 335,2 | 3 017,9 | 3 009,5 | 6 027,4 | 6 575,8 | 7 461,6 | 14 037,4 |