**

ё

*2020*

**Отчет**

**по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2017 и 2018 годы   
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 2.1.1**

**Оглавление**

[**1. Вводная часть 6**](#_Toc66658825)

[**1.1. Сведения о Заказчике 6**](#_Toc66658826)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 6**](#_Toc66658827)

[**1.3. Основание для оказания услуг 7**](#_Toc66658828)

[**1.4. Цель оказания услуг 7**](#_Toc66658829)

[**1.5. Нормативно-правовая база 9**](#_Toc66658830)

[**1.6. Общая информация об организации 12**](#_Toc66658831)

[**2. Анализ документов, предоставленных ПАО «ТРК» в регулирующие органы в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов, на основании которых Департаментом тарифного регулирования Томской области были приняты соответствующие тарифно-балансовые решения за 2017 и 2018 годы 21**](#_Toc66658832)

[**2.1. Анализ тарифно-балансовых решений Департамента тарифного регулирования Томской области 21**](#_Toc66658833)

[**2.2. Анализ документов, предоставленных ПАО «ТРК» в Департамент тарифного регулирования Томской области в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов на 2017 и 2018 годы 26**](#_Toc66658834)

[**2.2.1. Анализ документов, предоставленных ПАО «ТРК» в ДТР Томской области в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов на 2017 год 30**](#_Toc66658835)

[**2.2.2. Анализ документов, предоставленных ПАО «ТРК» в ДТР Томской области в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов на 2018 год 51**](#_Toc66658836)

[**3. Экспертиза обоснованности принятых регулирующими органами в расчет тарифов на 2017 и 2018 годы балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям 75**](#_Toc66658837)

[**4. Экспертиза расчетов подконтрольных расходов, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2017 год, не являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования 91**](#_Toc66658838)

[**5. Экспертиза экономической обоснованности базового уровня подконтрольных расходов по статьям расходов, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2018 год, являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования 109**](#_Toc66658839)

[**5.1. Постатейный анализ подконтрольных расходов, принятых в расчет базового уровня подконтрольных расходов 114**](#_Toc66658840)

[**5.1.1. Расходы на оплату труда 119**](#_Toc66658841)

[**5.1.2. Прочие материалы и хозяйственные принадлежности: светильники/лампы светодиодные (по программе замены светильников светодиодными и энергосберегающими) 144**](#_Toc66658842)

[**5.1.3. Прочие расходы: оплата работ и услуг сторонних организаций 148**](#_Toc66658843)

[**5.1.4. Прочие расходы: представительские расходы 222**](#_Toc66658844)

[**5.1.5. Прочие расходы: аренда объектов электросетевого комплекса 224**](#_Toc66658845)

[**5.1.6. Прочие расходы: подконтрольные расходы из прибыли 226**](#_Toc66658846)

[**5.2. Анализ базового уровня подконтрольных расходов, с применением метода сравнения аналогов (определение величины эффективного уровня подконтрольных расходов) 244**](#_Toc66658847)

[**6. Анализ обоснованности принятых регулирующими органами в расчет тарифов на 2017 и 2018 гг. долгосрочных параметров регулирования: индекса эффективности подконтрольных расходов, уровня надежности и качества услуг 258**](#_Toc66658848)

[**6.1. Индекс эффективности подконтрольных расходов 260**](#_Toc66658849)

[**6.1.1. Анализ обоснованности индекса эффективности подконтрольных расходов на 2017 год…………………………………………………………………………………………263**](#_Toc66658850)

[**6.1.2. Анализ обоснованности индекса эффективности подконтрольных расходов на 2018 год………………………………………….………………………………………………264**](#_Toc66658851)

[**6.2. Показатели уровня надежности и качества услуг 275**](#_Toc66658852)

[**6.2.1. Анализ обоснованности показателей уровня надежности и качества   
на 2017 год 276**](#_Toc66658853)

[**6.2.2. Анализ обоснованности показателей уровня надежности и качества на   
2018 год 279**](#_Toc66658854)

[**7. Экспертиза обоснованности расчетов регулирующих органов по статьям неподконтрольных расходов на 2017 и 2018 годы 288**](#_Toc66658855)

[**7.1. Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 292**](#_Toc66658856)

[**7.1.1. Экспертиза обоснованности на 2017 год 292**](#_Toc66658857)

[**7.1.2. Экспертиза обоснованности на 2018 год 298**](#_Toc66658858)

[**7.2. Плата за аренду имущества и лизинг 306**](#_Toc66658859)

[**7.2.1. Экспертиза обоснованности на 2017 год 308**](#_Toc66658860)

[**7.2.2. Экспертиза обоснованности на 2018 год 324**](#_Toc66658861)

[**7.3. Налоги и сборы, относимые на себестоимость 344**](#_Toc66658862)

[**7.3.1. Экспертиза обоснованности на 2017 год 346**](#_Toc66658863)

[**7.3.2. Экспертиза обоснованности на 2018 год 359**](#_Toc66658864)

[**7.4. Отчисления на социальные нужды 372**](#_Toc66658865)

[**7.4.1. Экспертиза обоснованности на 2017 год 373**](#_Toc66658866)

[**7.4.2. Экспертиза обоснованности на 2018 год 375**](#_Toc66658867)

[**7.5. Прочие неподконтрольные расходы 378**](#_Toc66658868)

[**7.5.1. Экспертиза обоснованности на 2017 год 378**](#_Toc66658869)

[**7.5.2. Экспертиза обоснованности на 2018 год 378**](#_Toc66658870)

[**7.6. Налог на прибыль 391**](#_Toc66658871)

[**7.6.1. Экспертиза обоснованности на 2017 год 391**](#_Toc66658872)

[**7.6.2. Экспертиза обоснованности на 2018 год 396**](#_Toc66658873)

[**7.7. Выпадающие доходы от льготного ТП 400**](#_Toc66658874)

[**7.7.1. Экспертиза обоснованности на 2017 год 402**](#_Toc66658875)

[**7.7.2. Экспертиза обоснованности на 2018 год 416**](#_Toc66658876)

[**7.8. Источники финансирования капитальных вложений 429**](#_Toc66658877)

[**7.8.1. Экспертиза обоснованности на 2017 год 431**](#_Toc66658878)

[**7.8.2. Экспертиза обоснованности на 2018 год 439**](#_Toc66658879)

[**8. Экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке на 2017 и 2018 годы 453**](#_Toc66658880)

[**8.1. Экспертиза обоснованности на 2017 год 454**](#_Toc66658881)

[**8.2. Экспертиза обоснованности на 2018 год 459**](#_Toc66658882)

[**Приложение 1 465**](#_Toc66658883)

[**Анализ соответствия параметров расчета заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по статье «плата за землю» на 2017 г. официальной информации 465**](#_Toc66658884)

[**Приложение 2 468**](#_Toc66658885)

[**Пообъектный расчет Исполнителя налога на имущество 468**](#_Toc66658886)

[**Приложение 3 631**](#_Toc66658887)

[**Выпадающие доходы от технологического присоединения» в части расходов по мероприятиям «последней мили», связанным с осуществлением технологического присоединения не превышающей 15 кВт и до 150 кВт 631**](#_Toc66658888)

[**Приложение 4 640**](#_Toc66658889)

[**Пообъектный расчет размера расходов по статье «амортизация основных средств» ПАО «ТРК» 640**](#_Toc66658890)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2017 и 2018 годы в отношении ПАО «ТРК» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений (далее – ТБР), принятых регулирующим органом в отношении ПАО «ТРК» (далее – регулируемая организация) при установлении регулируемых тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы на территории Томской области, экспертизы обосновывающих материалов, предоставленных 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 регулирующим органом при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) ПАО «ТРК» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

* 1. Анализа документов, предоставленных ПАО «ТРК» в Департамент тарифного регулирования Томской области в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов, на основании которых Департаментом тарифного регулирования Томской области были приняты соответствующие тарифно-балансовые решения на 2017 и 2018 годы.
  2. Экспертизы обоснованности принятых Департаментом тарифного регулирования Томской области в расчет тарифов на 2017 и 2018 годы балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям.
  3. Экспертизы экономической обоснованности базового уровня подконтрольных расходов по статьям расходов, учтенных Департаментом тарифного регулирования Томской области в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2017 и 2018 гг., являющиеся первым годом долгосрочного периода регулирования.
  4. Экспертизы расчетов подконтрольных расходов, учтенных Департаментом тарифного регулирования Томской области в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2017 и 2018 годы, не являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования.
  5. Анализа обоснованности принятых Департаментом тарифного регулирования Томской области в расчет тарифов на 2017 и 2018 гг. долгосрочных параметров регулирования: индекса эффективности подконтрольных расходов, уровня надежности и качества услуг.
  6. Экспертизы обоснованности расчетов Департамента тарифного регулирования Томской области по статьям неподконтрольных расходов   
     на 2017 и 2018 годы.
  7. Экспертизы обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных Департаментом тарифного регулирования Томской области в необходимой валовой выручке на 2017 и 2018 годы.

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 | 7017114672/701701001 |
| Юридический адрес Заказчика | 634 041, г. Томск, пр. Кирова, 36 |
| Место нахождения Заказчика | 634 041, г. Томск, пр. Кирова, 36 |
| Реквизиты Заказчика | к/с 30101810800000000758,  в ф-л Банка ГПБ (АО) в г. Томске  БИК 046902758  р/с 40702810600000008855 |

### **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 № 2.1.1.**

* + 1. Анализ документов, предоставленных ПАО «ТРК» в Департамент тарифного регулирования Томской области в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов, на основании которых Департаментом тарифного регулирования Томской области были приняты соответствующие тарифно-балансовые решения на 2017 и 2018 годы.
    2. Экспертиза обоснованности принятых Департаментом тарифного регулирования Томской области в расчет тарифов на 2017 и 2018 годы балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям.
    3. Экспертиза экономической обоснованности базового уровня подконтрольных расходов по статьям расходов, учтенных Департаментом тарифного регулирования Томской области в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2017 и 2018 гг., являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования.
    4. Экспертиза расчетов подконтрольных расходов, учтенных Департаментом тарифного регулирования Томской области в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2017 и 2018 годы, не являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования.
    5. Анализ обоснованности принятых Департаментом тарифного регулирования Томской области в расчет тарифов на 2017 и 2018 гг. долгосрочных параметров регулирования: индекса эффективности подконтрольных расходов, уровня надежности и качества услуг.
    6. Экспертиза обоснованности расчетов Департамента тарифного регулирования Томской области по статьям неподконтрольных расходов на 2017 и 2018 годы.
    7. Экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных Департаментом тарифного регулирования Томской области в необходимой валовой выручке на 2017 и 2018 годы.

### **Нормативно-правовая база**

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

* Налоговый кодекс Российской Федерации;
* Федеральный закон Российской Федерации от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (вместе с «Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике») (далее – Основы ценообразования № 1178);
* Постановление Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» (далее – Стандарты раскрытия);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 13.12.2011 № 585 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике» (далее – Порядок № 585);
* Приказ ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» (далее – Методические указания № 98-э);
* Приказ ФСТ России от 18.03.2015 № 421-э «Об утверждении Методических указаний по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов и внесении изменений в приказы ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э и от 30.03.2012 № 228-э» (далее – Методические указания № 421-э);
* Приказ ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1 «Об утверждении Методических указаний по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 215-э/1);
* Приказ ФСТ России от 11.09.2012 № 209-э/1 «Об утверждении Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям»;
* Приказ ФАС России от 29.08.2017 г. № 1135/17 «Об утверждении методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 1135/17);
* Приказ ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке» (далее – Методические указания № 20-э/2);
* Приказ ФСТ России от 12 апреля 2012 г. №  53-э/1 «Об утверждении Порядка формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации и Порядка определения отношения суммарного за год прогнозного объема потребления электрической энергии населением и приравненными к нему категориями потребителей к объему электрической энергии, соответствующему среднему за год значению прогнозного объема мощности, определенного в отношении указанных категорий потребителей» (далее – Порядок № 53-э/1);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 29.11.2016 № 1256 «Об утверждении Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций» (далее – Методические указания № 1256);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 05.05.2016 №380 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах, указанной в абзацах втором – четвертом, шестом, восьмом и десятом подпункта «ж» пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах»;
* нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере бухгалтерского учета;
* иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, необходимые для анализа.

### **Общая информация об организации**

Публичное акционерное общество «Томская распределительная компания» (ПАО «ТРК») - осуществляет передачу электрической энергии по распределительным сетям на территории Томской области. Протяженность линий электропередачи ПАО «ТРК» (по трассе) – 17 581 км, суммарная трансформаторная мощность – 3 658 МВА, на 2018 год.

В ПАО «ТРК» входят пять производственных отделений:

* «Центральные электрические сети» (ЦЭС);
* «Северные электрические сети» (СЭС);
* «Восточные электрические сети» (ВЭС);
* Корпоративным и технологическим автоматизированным системам управления (КиТАСУ);
* Центр управления сетями (ЦУС).

Инвестиционная программа ПАО «ТРК» утверждена на 2016-2020 годы Приказом Минэнерго России от 21 декабря 2015 г. № 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», утверждены изменения в Инвестиционную программу ПАО «ТРК» на 2016-2020 гг.

2017 год является шестым (последним) годом первого долгосрочного периода регулирования 2012-2017 гг. с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

2018 год является первым годом очередного (второго) долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг. с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

**Долгосрочные параметры регулирования ПАО «ТРК» на 2012-2017 годы были утверждены приказами Департамента тарифного регулирования Томской области:**

* от 08.11.2012 № 40/396 «О долгосрочных параметрах регулирования деятельности открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки»;
* от 09.08.2013 № 25/434 «О внесении изменений в приказ Департамента тарифного регулирования и государственного заказа Томской области от 08.11.2012 № 40/396 «О долгосрочных параметрах регулирования деятельности открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки»;
* от 31.12.2013 № 51/1061 «О внесении изменений в приказ Департамента тарифного регулирования и государственного заказа Томской области от 08.11.2012 № 40/396 «О долгосрочных параметрах регулирования деятельности открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки»;
* от 20.06.2014 № 15/99 «О внесении изменений в приказ Департамента тарифного регулирования и государственного заказа Томской области от 08.11.2012 № 40/396 «О долгосрочных параметрах регулирования деятельности открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки»;
* от 28.11.2014 [№ 32/372](consultantplus://offline/ref=F43F763FFBCA0359D1607F0F3FE534B5417B51F21E13D8FD7997D9FE2AC7A4ABCE2430CE89F91853ED04B13A1B714BB8F6B7C0CD5494312E1FA539l42BP) «О внесении изменений в приказ Департамента тарифного регулирования и государственного заказа Томской области от 08.11.2012 № 40/396 «О долгосрочных параметрах регулирования деятельности открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки»;
* от 30.12.2014 № 6-108/9(751) «О внесении изменений в приказ Департамента тарифного регулирования и государственного заказа Томской области от 08.11.2012 № 40/396 «О долгосрочных параметрах регулирования деятельности открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки»;
* от 31.12.2015 № 6-767 «О внесении изменений в приказ Департамента тарифного регулирования и государственного заказа Томской области от 08.11.2012 № 40/396 «О долгосрочных параметрах регулирования деятельности открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки»;
* от 28.12.2016 № 6-864 «О внесении изменений в приказ Департамента тарифного регулирования и государственного заказа Томской области от 08.11.2012 № 40/396 «О долгосрочных параметрах регулирования деятельности открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки».

Установленные Департаментом тарифного регулирования Томской области на долгосрочный период регулирования 2012-2017 гг. долгосрочные параметры регулирования ПАО «ТРК»:

* Базовый уровень подконтрольных расходов – 1 209,323 млн. руб. (на 2014-2017 гг.).
* Индекс эффективности подконтрольных расходов – 1%.
* Коэффициент эластичности подконтрольных расходов – 0,75.
* Уровень надежности реализуемых товаров (услуг) - 0,0198 (на 2017 г.).
* Уровень качества реализуемых товаров (услуг) – 1,0102 (на 2017 г.).
* Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии – 8,45% (на 2017 г.).

Приказом Департамента тарифного регулирования Томской области от 08.11.2012 № 40-396 «О долгосрочных параметрах регулирования деятельности открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) без учета оплаты потерь на 2017 г. в размере 5 961 817,09тыс. руб.

Приказом Департамента тарифного регулирования Томской области от 09.08.2013 № 25/434 на основании данных бухгалтерских документов и налоговых деклараций были из подконтрольных расходов исключены расходы, непринятые к налоговому учету:

* Базовый уровень подконтрольных расходов утвержден в размере 1 125,350 млн. руб., с учетом индексации на 2017 г. – 1 412,341 млн. руб.
* НВВ без учета оплаты потерь утвержден на 2017 г. в размере 4 610 849,51 тыс. руб.

Приказом ФСТ России от 18.12.13 № 1636-д «О частичном удовлетворении требований, указанных в заявлении ОАО «Томская распределительная компания» о досудебном рассмотрении спора, связанного с установлением и применением цен (тарифов) в сфере регулирования тарифов естественных монополий, с департаментом тарифного регулирования Томской области (вх. № ФСТ-25340-27 от 18.10.2013)», Департаменту тарифного регулирования Томской области предписано частично удовлетворить требования ОАО «Томская распределительная компания», указанные в заявлении о досудебном рассмотрении спора, связанного с установлением и применением цен (тарифов) в сфере регулирования тарифов естественных монополий. Во исполнение данных требований Департаментом тарифного регулирования Томской области:

* Базовый уровень подконтрольных расходов утвержден в размере 1 176,596 млн. руб.
* НВВ без учета оплаты потерь утвержден на 2017 г. в размере 4 348 888,8 тыс. руб.

В апреле 2014 года ФСТ России направило в адрес Департамента тарифного регулирования Томской области предписание об изменении величины базового уровня подконтрольных расходов и величины подконтрольных расходов ОАО «ТРК» ( на 2014 год (письмо исх. № 4-3995 от 24.04.2014, уточнение исх. № 4 -5142 от 06.06.2014). По расчету ФСТ России в составе базового уровня подконтрольных расходов ОАО «ТРК» подлежат дополнительному учету экономически обоснованные расходы на оплату труда в сумме 32 726,19 тыс. руб. Во исполнение данных требований с 2014 г. Департаментом тарифного регулирования Томской области:

* Базовый уровень подконтрольных расходов утвержден в размере 1 209,323 млн. руб.
* НВВ без учета оплаты потерь утвержден на 2017 г. в размере 4 402 800,8 тыс. руб.

Приказом Департамента тарифного регулирования Томской области от 28.11.2014 [№ 32/372](consultantplus://offline/ref=F43F763FFBCA0359D1607F0F3FE534B5417B51F21E13D8FD7997D9FE2AC7A4ABCE2430CE89F91853ED04B13A1B714BB8F6B7C0CD5494312E1FA539l42BP) «О внесении изменений в приказ Департамента тарифного регулирования и государственного заказа Томской области от 08.11.2012 № 40/396 «О долгосрочных параметрах регулирования деятельности открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» в соответствии с п. 5. Постановления Правительства Российской Федерации от 31.07.2014 № 750 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам снижения величины перекрестного субсидирования в электросетевом комплексе» ДТР Томской области осуществлен пересмотр «величины технологического расхода (потерь) электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям» в соответствии с разъяснениями, изложенными в информационном письме Минэнерго России (исх. № КМ-13110/09 от 21.11.2014 года), в соответствии с которым величина технологического расхода (потерь) определяется региональным регулирующим органом также как и в предыдущие периоды на основании норматива технологических потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям (далее - норматив технологических потерь) на 2015 год, утвержденного Минэнерго России для соответствующей территориальной сетевой организации, а при его отсутствии исходя из динамики фактических потерь электрической энергии, нормативов технологических потерь, утвержденных Минэнерго России на предыдущие периоды регулирования, и величин, учтенных в сводных прогнозных балансах производства и поставок электрической энергии (мощности) предшествующих периодов регулирования, исходя из темпов их снижения, предусмотренных программой в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности соответствующей территориальной сетевой организации.

В следующей таблице указаны приказы Департамента тарифного регулирования Томской области, утверждающие долгосрочные параметры регулирования на долгосрочный период 2012-2027 гг. ПАО «ТРК», в т.ч. принятые во исполнение требований приказа ФСТ России от 18.12.2013 № 1636-Д и письма № 4-3995 от 24.04.2014, уточнение исх. № 4 -5142 от 06.06.2014.

| **Реквизиты приказа РСТ РК** | **Содержание приказа** | **Срок действия** | **Базовый уровень подконтрольных расходов на 2017 год, тыс. руб.** | **НВВ ПАО «ТРК» без учета оплаты потерь, тыс. руб.** | **Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям**  **(на 2017 год), %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| от 08.11.2012 № 40-396 | долгосрочные параметры регулирования на 2012-2027 гг. | с 01.01.2013 | 1 607,58 | 5 961 817,09 | 8,32% |
| от 09.08.2013 № 25/434 | долгосрочные параметры регулирования на 2012-2027 гг. | с 01.01.2013 | 1 412,341 | 4 610 849,51 |
| от 31.12.2013 № 51/1061 | долгосрочные параметры регулирования на 2012-2027 гг. | с 01.01.2014 | 1 176,596 | 4 348 888,8 |
| от 20.06.2014 № 15/99 | долгосрочные параметры регулирования на 2012-2027 гг. | с 01.01.2014 | 1 209,323 | 4 402 800,8 |
| от 28.11.2014 № 32/372 | долгосрочные параметры регулирования на 2012-2027 гг. | с 01.01.2014 | 8,45% |
| от 28.12.2016 № 6-864 | изменение долгосрочной необходимой валовой выручки на 2017 г. | с 01.01.2017 | 4 104 115,9 |

**Долгосрочные параметры регулирования ПАО «ТРК» на 2018-2022 годы были утверждены приказами 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)»;
* от 31.08.2018 № 6-123 «О внесении изменений в приказ Департамента тарифного регулирования Томской области от 29.12.2017 № 6-730   
  «Об установлении долгосрочный 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.».

Установленные Департаментом тарифного регулирования Томской области на долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг. долгосрочные параметры регулирования ПАО «ТРК»:

* Базовый уровень подконтрольных расходов – 1 497,18 млн. руб.
* Индекс эффективности подконтрольных расходов – 2%.
* Коэффициент эластичности подконтрольных расходов – 0,75.
* Уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг) на 2018:
* Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi) – 1,96124 час.
* Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi) – 1,64106 шт.
* Уровень качества реализуемых товаров (услуг) на 2018 – 1,057.
* Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии – 8,97%.

Приказом Департамента тарифного регулирования Томской области от 29.12.2017 № 6-729 «Об утверждении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Томской области на 2018 год» для ПАО «ТРК» утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) без учета оплаты потерь на 2018 г. в размере 4 081 065,7 тыс. руб.

Приказом 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» Департаменту тарифного регулирования Томской области предписано установить и ввести в действие не позднее 01.08.18 г. единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии, в соответствии с законодательством Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов), устранив выявленные нарушения законодательства.

Приказом 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», в связи с несоответствием пунктам 7, 16, 29, 38 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178, пункту 23 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178, пункту 11 Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки утвержденных приказом ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э. Департаменту тарифного регулирования Томской области в части регулирования деятельности ПАО «ТРК» на 2019г. предписано осуществить перерасчет базового уровня подконтрольных расходов ПАО «ТРК» с учетом метода сравнения аналогов, а также исключив экономически необоснованные затраты. Суммарное снижение базового уровня подконтрольных расходов установленных на 2018-2022 гг. ПАО «ТРК» составило 7 890,23 тыс. рублей.

В следующей таблице указаны приказы Департамента тарифного регулирования Томской области, утверждающие долгосрочные параметры регулирования на долгосрочный период 2018-2022 гг. ПАО «ТРК», в т.ч. принятые во исполнение приказов ФАС России от 12.07.2018 № 979/18 и от 12.07.2018 № 980/18.

| **Реквизиты приказа РСТ РК** | **Содержание приказа** | **Срок действия** | **Базовый уровень подконтрольных расходов на 2018 год, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| от 29.12.2017 № 6-730 | долгосрочные параметры регулирования на 2018-2022 гг. | с 01.01.2019 | 1 505,074 |
| от 31.08.2018 № 6-123 | долгосрочные параметры регулирования на 2018-2022 гг. | с 01.01.2019 | 1 497,184 |

Установленные Департаментом тарифного регулирования Томской области долгосрочные параметры регулирования ПАО «ТРК» на конец рассматриваемого периода регулирования (2017 г. и 2018 г.):

| **Наименование** | **2012-2017** | **2018-2022** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| Базовый уровень подконтрольных расходов | 1 209,323 млн. руб. (на 2014-2017 гг) | 1 497,18 млн. руб. |
| Индекс эффективности подконтрольных расходов | 1% | 2%. |
| Коэффициент эластичности подконтрольных расходов | 0,75 | 0,75 |
| Уровень надежности реализуемых товаров (услуг) | 0,0198  (на 2017 г.) | - |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi) | - | 1,96124 час. (на 2018 г.) |
| Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi) | - | 1,64106 шт. (на 2018 г.) |
| Уровень качества реализуемых товаров (услуг) | 1,0102  (на 2017 г.) | 1,057  (на 2018 г.) |
| Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии | 8,45%  (на 2017 г.) | 8,97%. |

### **Анализ документов, предоставленных ПАО «ТРК» в регулирующие органы в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов, на основании которых Департаментом тарифного регулирования Томской области были приняты соответствующие тарифно-балансовые решения за 2017 и 2018 годы**

### **Анализ тарифно-балансовых решений Департамента тарифного регулирования Томской области**

В соответствии с п. 22 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178, регулирующий орган проводит экспертизу предложений об установлении цен (тарифов) и (или) их предельных уровней и устанавливает срок ее проведения, но не более 6 месяцев.

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

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

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

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

2) оценку финансового состояния организации, осуществляющей регулируемую деятельность;

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

4) анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов;

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

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

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

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

Департаментом тарифного регулирования Томской области (далее – ДТР Томской области) на основании п. 22 Правил была проведена экспертиза предложения ПАО «ТРК»:

* Об установлении тарифов на 2017 год на основании заявления ПАО «ТРК» от 27.04.2016 № 01/2798 по вопросу корректировки необходимой валовой выручки на 2017 год, рассчитанной с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии и установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «ТРК» (далее – заявление ПАО «ТРК» по корректировке НВВ на 2017 г.).
* Об установлении долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки на 2018-2022 годы на основании заявления ПАО «ТРК» от 27.04.2017 № 01/3283 по вопросу установления долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии на 2018-2022 годы с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки и установлении долгосрочных тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «ТРК» (далее – заявление ПАО «ТРК» по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг.).

Исполнителем был проведен анализ экспертного заключения Департамента тарифного регулирования Томской области:

* От 2016 г. «о корректировке необходимой валовой выручки публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» на 2017 год, рассчитанной с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии» на предмет соответствия требованиям п. 23 Правил (далее – Экспертное заключение по корректировке НВВ на 2017 год, Экспертное заключение).
* От 2018 г. «о пересмотре долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии для публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» на 2018-2022 годы, установленных с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, в связи с принятием приказа 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» на предмет соответствия требованиям п. 23 Правил (далее – Экспертное заключение о пересмотре ДПР и НВВ ПАО «ТРК» на 2018-2022 годы, Экспертное заключение на 2018-2022 годы).

По результатам анализа Экспертных заключений на 2017 год и 2018-2022 годы Исполнитель отмечает следующее:

* ДТР Томской области произведена оценка достоверности данных, приведенных в предложении ПАО «ТРК» об установлении тарифов на 2017 год и 2018-2022 годы.
* В экспертном заключении не отражены показатели, характеризующие финансовое состояние ПАО «ТРК», в том числе не представлена динамика фактических финансовых результатов ПАО «ТРК» (за 2014, 2015 гг. и за 2015,2016 гг. соответственно), не определены показатели, характеризующие финансовую устойчивость и финансовое состояние организации по данным бухгалтерского баланса организации (по состоянию на 31.12.2013, 31.12.2014, 31.12.2015), а также не указаны причины изменения финансовых показателей.
* В Экспертном заключении указаны плановые и фактические технико-экономические показатели (отпуск в сеть, объем потерь, отпуск из сети, тариф на услуги по передаче электрической энергии, выручка, расходы на оплату технологических потерь, расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС», финансовый результат от деятельности)   
  за 2015 г. и 2016 год соответственно. При этом анализ основных технико-экономических показателей на 2016-2017 годы ПАО «ТРК» не приведен.
* ДТР Томской области не приведен сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли, утвержденных на 2017 год, по отношению к 2016 году, и утвержденных на 2018 год, по отношению к 2017 году соответственно.
* ДТР Томской области отражен факт соответствия расчета цен (тарифов) и формы представления предложения ПАО «ТРК» на 2017 год и 2018 год нормативно-методическим документам по вопросам регулирования цен (тарифов).
* В Экспертном заключении ДТР Томской области дана ссылка на официальный сайт регулирующего органа в сети Интернет, где размещена информация об анализе соответствия организации критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям.
* Исполнитель отмечает, что анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов отражен ДТР Томской области не в полном объеме.
* В Экспертном заключении ДТР Томской области по большинству разделов не указаны документы, предоставленные ПАО «ТРК» в обоснование своего расчета, не указаны причины отклонений от заявленных ПАО «ТРК» значений по статьям.

По результатам анализа тарифно-балансовых решений ДТР Томской области за 2017 год Исполнитель отмечает, что по следующим статьям ДТР Томской области в Экспертном заключении по корректировке НВВ на 2017 год не отражен анализ предложения ПАО «ТРК», не указаны документы, предоставленные ПАО «ТРК» в обоснование своего расчета, не указаны причины отклонений от заявленных ПАО «ТРК» значений по статьям:

* По корректировкам НВВ ПАО «ТРК» на 2017 год по результатам деятельности в 2015 году, а именно в части:
* Корректировке подконтрольных расходов 2017 года в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов.
* Отклонение уровня расходов ПАО «ТРК» на оплату потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям от установленного уровня в зависимости от изменения цены покупки электрической энергии в целях компенсации технологического расхода электрической энергии.
* Отклонение объема инвестиций, фактически осуществленных в течение истекшего периода регулирования.
* Корректировка подконтрольных расходов 2017 года в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов.

По результатам анализа тарифно-балансовых решений ДТР Томской области за 2018 год Исполнитель отмечает, что заявленные ПАО «ТРК» расходы по статье «аренда транспорта» не рассмотрены ДТР Томской области в Экспертном заключении о пересмотре ДПР и НВВ ПАО «ТРК» на 2018-2022 годы.

### **Анализ документов, предоставленных ПАО «ТРК» в Департамент тарифного регулирования Томской области в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов на 2017 и 2018 годы**

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

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

*Справочно (с 01.01.2020 года):*

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

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

1) баланс электрической энергии;

2) баланс электрической мощности;

5) бухгалтерская и статистическая отчетность за предшествующий период регулирования;

6) расчет полезного отпуска электрической и тепловой энергии с обоснованием размера расхода электрической энергии на собственные и производственные нужды и на передачу (потери) по сетям (в части тепловой энергии - для субъектов электроэнергетики, осуществляющих производство электрической и тепловой энергии в режиме комбинированной выработки);

8) расчет расходов и необходимой валовой выручки от осуществления регулируемой деятельности (в том числе расчет фактических выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, определяемых в соответствии с методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой) с приложением экономического обоснования исходных данных (с указанием применяемых норм и нормативов расчета), разработанного в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой;

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

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

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

12) оценка экономически не обоснованных расходов (доходов), расходов, не учтенных в составе тарифов, дохода, недополученного по независящим от регулируемой организации причинам в предшествующий период регулирования, которые были выявлены на основании официальной статистической и бухгалтерской отчетности или результатов проверки хозяйственной деятельности организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, в том числе дополнительно полученных сетевой организацией доходов, возникших в предшествующий период регулирования вследствие взыскания стоимости выявленного объема бездоговорного потребления электрической энергии с лиц, осуществляющих бездоговорное потребление электрической энергии;

13) документы, подтверждающие осуществление (фактическое или планируемое) регулируемой деятельности, - документы, подтверждающие право собственности или иные законные основания владения в отношении объектов, используемых для осуществления деятельности, и (или) договоры на осуществление регулируемой деятельности (при реорганизации юридического лица – передаточные акты);

14) один из следующих документов, подтверждающих обязанность потребителя оплатить расходы сетевой организации, связанные с установкой для него приборов учета в соответствии с законодательством Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности:

* договор, регулирующий условия установки прибора учета электрической энергии, заключенный между потребителем услуг и сетевой организацией;
* вступившее в законную силу решение суда о принудительном взыскании расходов, связанных с установкой прибора учета электрической энергии;

15) справка о наличии официального сайта в сети Интернет и выделенного абонентского номера для обращений потребителей услуг по передаче электрической энергии и (или) технологическому присоединению, подписанная руководителем или иным уполномоченным лицом заявителя и заверенная печатью заявителя (при наличии печати);

16) утвержденные руководителем или иным уполномоченным лицом заявителя и заверенные печатью заявителя (при наличии печати) схемы соединений электрической сети заявителя с обозначением трансформаторных и иных подстанций, а также линий электропередачи, указанных в пунктах 1 и 2 критериев отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 февраля 2015 г. № 184 «Об отнесении владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям» (далее - критерии отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям).

17(1). При установлении цен (тарифов) для регулируемой организации, созданной в результате реорганизации юридических лиц в форме слияния, преобразования или присоединения, могут быть использованы документы и материалы, представленные в соответствии с [подпунктами 5](file:///G:\Экспертизы%20Россети\нормативка\Актуальн%20от%2029.12.2011%20N%201178%20(ред.%20от.rtf#Par2340), [13](file:///G:\Экспертизы%20Россети\нормативка\Актуальн%20от%2029.12.2011%20N%201178%20(ред.%20от.rtf#Par2350), [14 пункта 17](file:///G:\Экспертизы%20Россети\нормативка\Актуальн%20от%2029.12.2011%20N%201178%20(ред.%20от.rtf#Par2352) настоящих Правил в отношении реорганизованной организации (реорганизованных организаций).

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

### **Анализ документов, предоставленных ПАО «ТРК» в ДТР Томской области в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов на 2017 год**

Исполнитель отмечает, что во исполнение положений п.9(1) Правил ПАО «ТРК» предложение об установлении тарифов было размещено на официальном сайте ПАО «ТРК» (http://www.trk.tom.ru), в разделе «Раскрытие информации», подразделе «Раскрытие информации субъектом оптового и розничных рынков электроэнергии». Сведения о месте опубликования информации были направлены ПАО «ТРК» в заявлении от 27.04.2016 № 01/2798.

Исполнитель проверил предложение об установлении тарифов, размещенное 19.04.2016 ПАО «ТРК» на официальном сайте, на соответствие показателям, заявленным на 2017 год в составе обосновывающих документов. По результатам проверки Исполнитель отмечает соответствие, указанных ПАО «ТРК» при размещении предложений об установлении тарифов по форме Приложения № 1 к Стандартам раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24 (далее – Стандарты раскрытия информации).

На основании п. 12 Правил письмом от 27.04.2016 № 01/2798 ПАО «ТРК» в адрес ДТР Томской области было направлено:

1. Заявление на корректировку необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «ТРК» на 2017 год методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

К заявлению были приложены расчетные и обосновывающие документы:

* Опись документов - ТОМ № 1 из 7 Томов.
* Предложение сметы затрат на установление необходимой валовой выручки на 2017 год.
* Пояснительная записка по корректировке НВВ ПАО «ТРК» на 2017 год.
* Сравнительный анализ сметы затрат ПАО «ТРК» за 2015 год.
* Фактическая смета затрат ПАО «ТРК» за 2015 год по видам деятельности.
* Отчет о финансовых результатах по видам деятельности ПАО «ТРК» за 2015 год.
* Расшифровка прочих доходов и расходов из прибыли за 2015 год.
* Расчет арендной платы на землю ПАО «ТРК» на 2016-2017 гг.
* Анализ счета 26 за 2015 г. (аренда земли).
* Анализ счета 25 за 2015 г. (аренда земли).
* Анализ счета 20 за 2015 г. (аренда земли).
* Расчет затрат на арендную плату (зданий и помещений) в разрезе договоров ПАО «ТРК» на 2016-2017 гг.
* Анализ счета 25 за 2015 г. (аренда зданий и помещений).
* Анализ счета 26 за 2015 г. (аренда зданий и помещений).
* Расчет затрат по аренда электросетевого комплекса ПАО «ТРК» за фактический 2015 г. и на плановые 2016-2017 гг.
* Анализ счета 20 за 2015 г. (аренда электросетевого оборудования).
* Анализ счета 20 за 2015 г. (аренда сооружений).
* Анализ счета 25 за 2015 г. (аренда транспорта).
* Ожидаемое начисление земельного налога на 2016-2017 годы.
* Расчет земельного налога за 2015 – 2017 гг.
* Прогнозный расчет по транспортному налогу на 2016-2017г.г. со справкой-расчетом.
* Расчет налога на имущество на 2016-2017 гг.
* Ожидаемое начисление водного налога на 2016-2017 годы.
* Отчет о выполнении ремонтной программы ОАО «ТРК» за 2015 год.
* Приказ от 30.10.2015 г. №1463м.
* Копия письма Общественного объединения «Всероссийский электропрофсоюз» от 21.01.2013 №03/19.
* Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике РФ на 2013-2015 г.
* Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике РФ на период 2013-2015 г. на период 2016-2018 г.
* Расчет расходов на оплату труда, связанный с передачей электрической энергии по ПАО «ТРК» план и факт 2015 г.
* Уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
* 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» на 2017 г.
* Фактические расходы по строительству для целей технологического присоединения по льготной категории заявителей до 15 кВт за 2015 год.
* 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» на 2017 г.
* Фактические расходы по строительству (по вводу) для целей технологического присоединения по прочим категориям потребителей до 150 кВт за 2015 год.
* Размер выпадающих доходов от технологического присоединения, подлежащий включению в тариф на услуги по передаче электрической энергии ПАО «ТРК» на 2017 год.
* Реестр исполненных договоров ТП за 12 месяцев 2013 год.
* Реестр исполненных договоров ТП за 12 месяцев 2014 год.
* Реестр исполненных договоров ТП за 12 месяцев 2015 год.
* Реестр исполненных договоров по технологическому присоединению за 2013 год.
* Реестр исполненных договоров по технологическому присоединению за 2014 год.
* Реестр исполненных договоров по технологическому присоединению за 2015 год.
* Реестр исполненных договоров по технологическому присоединению за 2013-2015 гг.
* Отчет об исполнении Инвестиционной программы ПАО «ТРК» за 2015 год в формате ЕИАС.
* Программа энергоресурсосбережения и повышения энергетической эффективности ПАО "ТРК" на период 2016-2020 гг.
* Расчёт технологического расхода электрической энергии (потерь) в электрических сетях ПАО «ТРК» таблица № П.1.3. за фактический 2015 г. и на плановый 2017 г.
* Баланс электрической энергии по сетям ВН, СН 1, СН 2 и НН ПАО «ТРК» таблица № П.1.4. за фактический 2015 г. и на плановый 2017 г.
* Баланс электрической мощности по сетям ВН, СН 1, СН 2 и НН ПАО «ТРК» таблица № П.1.5. за фактический 2015 г. и на плановый 2017 г.
* Структура полезного отпуска электрической энергии (мощности) по группам потребителей ПАО «ТРК» таблица № П.1.6. за фактический 2015 г. и на плановый 2017 г.
* Предложения по технологическому расходу электроэнергии (мощности) - потерям в электрических сетях ПАО «ТРК» на 2017 год в Томской области Форма 3.1
* Смета расходов по ПАО «ТРК» таблица № П.1.15 на 2016 – 2017 гг.
* Расчет расходов на оплату труда по ПАО «ТРК» таблица № П.1.16. за базовый 2012 год.
* Расчет амортизационных отчислений на восстановление основных производственных фондов таблица № П.1.17. за фактический 2015 г. и на плановые 2016 2017 гг.
* Расчет среднегодовой стоимости основных производственных фондов по линиям электропередач и подстанциям факт за 2015 год таблица № П.1.17.1.
* Расчет среднегодовой стоимости основных производственных фондов по линиям электропередач и подстанциям на 2016 год таблица № П.1.17.1.
* Расчет среднегодовой стоимости основных производственных фондов по линиям электропередач и подстанциям на 2017 год таблица № П.1.17.1
* Калькуляция расходов, связанных с передачей электрической энергии ПАО «ТРК», таблица П.1.18.2. за базовый 2016 г. и на плановый 2017 г.
* Расчет источников финансирования капитальных вложений ПАО «ТРК» таблица № П.1.20. на 2017 г.
* Справка о финансировании и освоении капитальных вложений по источникам электроэнергии таблица № П.1.20.1 на 2017 г.
* Расчет балансовой прибыли, принимаемой при установлении тарифов на передачу электрической энергии для ПАО «ТРК», таблица П.1.21.3.
* Расчет платы за услуги по содержанию электрических сетей (без затрат на услуги ТСО) таблица № П.1.24 на 2017 год.
* Расчет ставки по оплате технологического расхода (потерь) электрической энергии на ее передачу таблица № П.1.25 на 2017 год.
* Экономически обоснованные тарифы на электрическую энергию (мощность) таблица № П.1.27 на 2017 год.
* Объем воздушных линий электропередач (ВЛЭП) и кабельных линий электропередач (КЛЭП) в условных единицах в зависимости от протяженности, напряжения, конструктивного использования и материала опор за 2015-2017 гг. Таблица № П.2.1.
* Объем подстанций 35-1150 кВ, трансформаторных подстанций (ТП), комплектных трансформаторных подстанций (КТП), и распределительных пунктов (РП) 0,4-20 кВ в условных единицах таблица № П.2.2.(2015-2017 гг.).
* Сводная таблица объемов оказания услуг по передаче электрической энергии (ТСО) ПАО «ТРК».
* Сводная таблица объемов оказания услуг по передаче электрической энергии за 2015 год.
* Пояснительная записка по п. 17 п.п. 14 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 №1178.
* Справка о наличии официального сайта в сети Интернет.
* Приказ ПАО «ТРК» от 28.01.2016 №41.
* Опись документов - ТОМ № 2 из 13 Томов Часть 1
* Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности ПАО «ТРК» за 2015г.
* Анализ сч.08 по субконто «Вложения во внеоборотные активы» за 2015г.
* Аналитический регистр по сч.02 «Амортизация основных средств» за 2015г.
* Анализ счета 90.2 по субконто за 2015г.
* Оборотно-сальдовая ведомость по сч.90.1.1 за 2015г.
* Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 91.1 «Прочие доходы».
* Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 91.2 «Прочие расходы».
* Анализ счета: 20, 23, 25, 26.
* Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 20 по субконто.
* Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 23 по субконто.
* Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 25 по субконто.
* Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 26 по субконто.
* Анализ сч.97 по субконто «Расходы будущих периодов» за 2015г.
* Журнал-ордер и Ведомость по счету 01 за 2015г.
* Анализ счета 68 за 2015 год.
* Анализ счета 69 за 2015 год.
* Анализ счета 70 за 2015 год.
* Справка о стоимостных показателях основных средств ПАО «ТРК».
* Расшифровка счета 63 за 2015 год.
* Карточка счета 63 за 2015 год отдельно по каждому контрагенту.
* Регистр-расчет резерва по сомнительным долгам на 31.12.2015г.
* Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2015г. за услуги по передаче эл. энергии с приложением актов сверки взаимных расчетов.
* Анализ счета 90.8 Управленческие расходы по субконто за 2015 год.
* Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 90.8 Управленческие расходы по видам номенклатуры за 2015 год.
* Оборотно-сальдовая ведомость по сч.63 «Резервы по сомнительным долгам» за 2015 год.
* Оборотно-сальдовая ведомость по сч.90.2.1 «Себестоимость продукции, не обл. ЕНВД» за 2015 год.
* Оборотно-сальдовая ведомость по сч.90.3 «НДС» за 2015 год.
* Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 Прибыли и убытки за 2015 год.
* Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 Отложенные налоговые обязательства (ОНО) за 2015 год.
* Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 Отложенные налоговые активы (ОНА) за 2015 год.
* Анализ счета 04.01 за 2015 год.
* Оборотно-сальдовая ведомость по сч.04.01 за 2015 год.
* Анализ счета 05 за 2015 год.
* Оборотно-сальдовая ведомость по сч.05 за 2015 год.
* Форма №1 «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2015г.
* Форма №2 «Отчет о финансовых результатах» за 2015 год.
* Форма №3 «Отчет об изменениях капитала» за 2015 год.
* Форма №4 «Отчет о движении денежных средств» за 2015 год.
* Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год.
* Пояснения к годовой Бухгалтерской отчетности за 2015 год.
* Опись документов - ТОМ № 2 из 13 Томов Часть 2.
* Налоговая декларация по земельному налогу за 2015 год.
* Налоговая декларация по транспортному налогу за 2015 год.
* Налоговая декларация по водному налогу за 2015 год.
* Налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 2015 год.
* Налоговая декларация по налогу на прибыль организации за 2015 год.
* Регистр налогового учета за 2015 год
* Постановления, выписки из налогового кодекса.
* Опись документов - ТОМ № 3 из 13 Томов Часть 1
* Форма № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг» за январь - декабрь 2015г.
* Форма № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы» за январь-март 2015г.
* Форма № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы» за январь-июнь 2015г.
* Форма № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы» за январь-сентябрь 2015г.
* Форма № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы» за январь-декабрь 2015г.
* Форма № П-2 (инвест.) «Сведения об инвестиционной деятельности» за 2015 г.
* Форма № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации» на 31.12.2015г.
* Форма № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движения работников за январь - декабрь 2015г.».
* Форма №1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации за 2015г.».
* Форма № 11 «Сведения о наличии основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» за 2015г.
* Форма № 12-Ф «Сведения об использовании денежных средств за 2015г.».
* Форма № 5-э «Сведения о протяженности электрических и тепловых сетей за 2015г.».
* Форма 23-н «Сведения о производстве и распределении электрической энергии за 2015г.».
* Форма № 5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг) за январь-сентябрь 2015г.».
* Форма № 5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг) за январь-июнь 2015г.».
* Форма № 5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг) за январь-март 2015г.».
* Форма № 3-Ф «Сведения о просроченной задолженности по заработной плате» по состоянию на 1 февраля 2015г. - на 1 января 2016г..
* Форма № 46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2015 год.
* Форма № 46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за январь - декабрь 2015 года.
* Опись документов - ТОМ № 3 из 13 Томов Часть 2.
* Приказ №887 от 30.12.2014г. «Об учетной политике ОАО «ТРК» на 2015 год».
* Приложение 1 к приказу ОАО «ТРК» от 30.12.2014г. №887. Основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета ОАО «ТРК» на 2015г.
* Приложение 2 к приказу ОАО «ТРК» от 30.12.2014г. №887. Основные положения Учетной политики для целей налогового учета ОАО «ТРК» на 2015г.
* Приложение 3 к приказу ОАО «ТРК» от 30.12.2014г. №887. Учетная политика для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности по МСФО.
* Приложение 4 к приказу ОАО «ТРК» от 30.12.2014г. №887. План счетов БУ.
* Приложение 5 к приказу ОАО «ТРК» от 30.12.2014г. №887. График документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета.
* Приложение 6 к приказу ОАО «ТРК» от 30.12.2014г. №887. Перечень регистров БУ.
* Приложение 7 к приказу ОАО «ТРК» от 30.12.2014г. №887. Перечень регистров НУ.
* Приложение 8 к приказу ОАО «ТРК» от 30.12.2014г. №887. Перечень форм первичной учетной документации применяемых для учета фактов хозяйственной жизни ОАО «ТРК».
* Приказ №120 от 25.02.2015г. «О внесении изменений в приказ от 30.12.2014 №887.».
* Приказ №745 от 30.11.2015г. «О внесении изменений в приказ от 30.12.2014 №887».
* Приказ №816 от 31.12.2015г. «О внесении изменений в приказ от 30.12.2014 №887».
* Приказ №836 от 31.12.2015г. «О внесении изменений в приказ от 30.12.2014 №887».
* Опись документов - ТОМ № 4 из 13 Томов Часть 1
* Приказ ФСТ РФ от 09.12.2005 N 602-э «О включении ПАО «ТРК» в реестр субъектов естественных монополий, в отношении которых осуществляются государственное регулирование и контроль.
* Свидетельство о государственной регистрации юридического лица Открытого акционерного общества «Томская распределительная компания».
* Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ Открытого акционерного общества «Томская распределительная компания».
* Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе Открытого акционерного общества «Томская распределительная компания».
* Устав ПАО «ТРК» (новая редакция).
* Выписка из Протокола №17 Заседания Совета директоров ОАО «ТРК» от 26.06.2015.
* Приказ ПАО «ТРК от 01.07.2015 №218л/с.
* Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц в отношении ОАО «ТРК» от 07.07.2015 г.
* Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц в отношении ОАО «ТРК» от 13.07.2015 г.
* Письмо из Томсксгата 2011.
* Уведомление из Томскстата 2015 – ЕГРПО.
* Доверенность на Зайцеву О.П. от 13.04.2016г.
* Доверенность на Разманову И.Н. от 12.04.2016г. №52.
* Доверенность на Кинаша О.А. от 01.04.2016г. №15.
* Доверенность на Кинаша О.А. от 01.04.2016г. №65.
* Приказ ПАО "ТРК" от 20.04.2016г. №103к «По личному составу».
* Опись документов - ТОМ № 4 из 13 Томов Часть 2.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ОАО «Томскэнергосбыт» от 01.01.2012 № 18.70.455.12 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Транснефтьэнерго» от 23.07.2015 № 18.70.2225.15 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «МагнитЭнерго» от 18.05.2015 № 18.70.1285.15 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии №18.70.385.14 от 21.02.2014г. с ООО «Томскнефтехим» за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии №18.70.4202.11 от 27.10.2011г. с ОАО «Межрегионэнергосбыт» за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии №18.70.900.09 от 03.06.2009г. с ООО «РН-Энерго» за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «АРСТЭМ-ЭнергоТрейд» от 29.08.2011г. №18.70.2571.11 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Русэнергоресурс» от 03.12.2007г. №757/07 (18.70.1231.07) за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Русэнергосбыт» от 07.03.2013г. №18.70.577.13 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ОАО «Сибурэнергоменеджмент» от 27.12.2010г. №18.70.3677.10 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ОАО «Томскэнергосбыт» (в части покупной электрической энергии на компенсацию потерь) от 01.01.2012 № 272 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счетов-фактур к Договору с ОАО «ФСК ЕЭС» на оказание услуг по передаче электрической энергии №139/П от 19.12.2005г. за 2015 год.
* Опись документов - ТОМ № 5 из 13 Томов.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Энергобаланс» от 01.07.2015 № 18.70.2787.15 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ОАО «Оборонэнерго» от 10.02.2014 № 18.70.290.14 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «ТИЗ-Сервис» от 03.06.2009 № 18.70.1054.09 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии №АП002 от 22.12.2015г. с ООО «Томские электрические сети» за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «ТЭБ» от 11.08.2014 № 18.70.2812.14 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Аэропорт Томск» от 03.06.2009 № 18.70.1056.09 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Энергонефть Томск» от 01.06.2009 № 18.70.1059.09 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ОАО «РЖД» от 03.06.2009 № 18.70.1047.09 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ГОУ ВПО ТПУ (НИИ ЯФ) от 10.06.2009 № 18.70.1055.09 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ЗАО «Сибкабель» от 03.06.2009 № 18.70.1050.09 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Электросети» (Томск) от 20.11.2013 № 18.70.1910.13 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Электросети» (Северск) от 03.06.2009 № 18.70.1048.09 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ОАО «Томскгазпром» от 03.06.2009 № 18.70.1049.09 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Академэлектросеть» от 03.06.2009 № 18.70.1058.09 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Энерго-С» от 03.06.2009 № 18.70.1052.09 за 2015 год.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Горсети» от 31.05.2011 № 18.70.1406.11 за 2015 год.
* Опись документов - ТОМ № 6 из 13 Томов.
* Пояснительная записка по договорам на услуги по передаче электрической энергии.
* Дополнительное соглашение от 26.01.2016 г. к Договору оказания услуг по передаче электрической энергии №18.70.1049.09 от 03.06.2009г. с ОАО «Томскгазпром».
* Дополнительное соглашение от 26.01.2016 г. к Договору оказания услуг по передаче электрической энергии №18.70.1050.09 от 03.06.2009г. с ЗАО «Сибкабель».
* Дополнительное соглашение от 26.01.2016 г. к Договору оказания услуг по передаче электрической энергии №18.70.1059.09 от 01.06.2009 г. с ООО «Энергонефть Томск».
* Протоколы разногласий к дополнительному соглашению от 16.01.2015 г.к Договору оказания услуг по передаче электрической энергии №18.70.1059.09 от 01.06.2009 г. ООО «Энергонефть Томск».
* Дополнительное соглашение от 26.01.2016 г. к Договору оказания услуг по передаче электрической энергии №18.70.1058.09 от 03.06.2009г. с ООО «Академэлектросеть».
* Дополнительное соглашение от 26.01.2016 г. к Договору оказания услуг по передаче электрической энергии №18.70.1406.11 от 31.05.2011г. с ООО «Горсети».
* Дополнительное соглашение от 16.01.2015 г. к Договору оказания услуг по передаче электрической энергии №18.70.290.14 от 10.02.2014г. с ОАО «Оборонэнерго».
* Дополнительное соглашение от 22.05.2015 г. и протокол разногласий от 21.07.2015 к Договору оказания услуг по передаче электрической энергии №18.70.290.14 от 10.02.2014г. с ОАО «Оборонэнерго».
* Дополнительное соглашение от 20.11.2015 г. к Договору оказания услуг по передаче электрической энергии №18.70.385.14 от 21.02.2014г. с ООО «Томскнефтехим».
* Дополнительное соглашение от 26.01.2016 г. к Договору оказания услуг по передаче электрической энергии №18.70.1048.09 от 03.06.2009г. с ООО «Электросети».
* Дополнительное соглашение от 26.01.2016 г. к Договору оказания услуг по передаче электрической энергии №18.70.1047.09 от 03.06.2009 г. с ОАО «РЖД».
* Дополнительное соглашение от 26.01.2016 г.к Договору оказания услуг по передаче электрической энергии №18.70.1055.09 от 10.06.2009 г. с ФГАОУ ВО НИ ТПУ.
* Дополнительное соглашение от 26.01.2016 г. к Договору оказания услуг по передаче электрической энергии №18.70.937.12 от 27.03.2012г. с ООО «ИнвестГрадСтрой».
* Копия договора с ООО «Энергобаланс» от 01.01.2016 № 18.70.252.16.
* Копия договора с ООО «Электросети» от 10.02.2016 № 18.70.251.16.
* Копия договора с ООО «Томские электрические сети» от 22.12.2015 № АП002.
* Копия протокол разногласий к договору оказания услуг от 22.12.2015 № АП002 с ООО «Томские электрические сети».
* Копия договора № 139/П от 19.12.2005 г. на оказание услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети с ОАО»ФСК ЕЭС, Дополнительное соглашение к договору на 2015 г.
* Дополнительное соглашение № 19 от 02.02.2016 г. к Договору оказания услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети от 19.12.2005г. №139/П № 18.70.24.05 с ОАО «ФСК ЕНЭС».
* Протокол разногласий к дополнительному соглашению №19 от 02.02.2016 г. к Договору на оказание услуг по передаче электроэнергии по ЕНЭС № 139П от 19.12.2005 г. между ПАО «ТРК» и ПАО «ФСК ЕЭС».
* Опись документов - ТОМ № 7 из 13 Томов.
* Копия договора с ООО «Русэнергоресурс» от 03.12.2007г. №757/07 (18.70.1231.07).
* Дополнительное соглашение от 24.07.2015г.к Договору №757/07 (18.70.1231.07) от 03.12.2007г. с ООО «Русэнергоресурс».
* Копия договора с ООО «АРСТЭМ-ЭнергоТрейд» от 29.08.2011г. №18.70.2571.11.
* Дополнительное соглашение от 20.01.2016г. к Договору №18.70.2571.12 от 29.08.2011г. с ООО «АРСТЭМ-ЭнергоТрейд».
* Копия договора с ООО «Русэнергосбыт» от 07.03.2013г. №18.70.577.13.
* Дополнительное соглашение от 18.05.2015г. к Договору №18.70.577.13 от 07.03.2013г. с ООО «Русэнергосбыт».
* Копия договора с ООО «Русэнергосбыт» от 19.11.2013г. №18.70.4425.13 и Протокол разногласий от 29.01.2014 г.
* Протокол согласования разногласий 2 от 19.11.2013 г. к договору ООО «Русэнергосбыт» 18.70.4425.13.
* Протокол согласования разногласий 3 к договору ООО «Русэнергосбыт» 18.70.4425.14.
* Протокол согласования разногласий 4 к договору ООО «Русэнергосбыт» 18.70.4425.15.
* Протокол согласования разногласий от 04.07.2014 г. договору ООО «Русэнергосбыт» 18.70.4425.16.
* Копия договора с ОАО «Межрегионэнергосбыт» от 27.10.2011г. №18.70.4202.11.
* Опись документов - ТОМ № 8 из 13 Томов.
* Копия договора с ООО «РН-Энерго» от 03.06.2009 № 18.70.900.09.
* Дополнительное соглашение от 29.01.2015г.к Договору № 18.70.900.09 от 03.06.2009г. с ООО «РН-Энерго».
* Дополнительное соглашение от 31.01.2015г.к Договору № 18.70.900.09 от 03.06.2009г. с ООО «РН-Энерго».
* Копия договора с ОАО «Сибурэнергоменеджмент» от 27.12.2010г. №18.70.3677.10.
* Дополнительное соглашение от 22.10.2015г.к Договору №18.70.3677.10 от 27.12.2010г. с АО «Сибурэнергоменеджмент».
* Дополнительное соглашение от 05.11.2015г.к Договору №18.70.3677.10 от 27.12.2010г. с АО «Сибурэнергоменеджмент».
* Копия договора с ООО «МагнитЭнерго» от 18.05.2015г. №18.70.1285.15.
* Дополнительное соглашение от 20.01.2016г.к Договору №18.70.1285.15 от 18.05.2015г. с ООО «МагнитЭнерго».
* Дополнительное соглашение от 13.09.2015 г.к Договору №18.70.1285.15 от 18.05.2015г. с ООО «МагнитЭнерго».
* Дополнительное соглашение № 2 от 20.11.2015 г.к Договору №18.70.1285.15 от 18.05.2015г. с ООО «МагнитЭнерго».
* Дополнительное соглашение от 25.12.2015 г.к Договору №18.70.1285.15 от 18.05.2015г. с ООО «МагнитЭнерго».
* Дополнительное соглашение от 30.12.2015 г.к Договору №18.70.1285.15 от 18.05.2015г. с ООО «МагнитЭнерго».
* Дополнительное соглашение от 27.01.2016г.к Договору №18.70.1285.15 от 18.05.2015г. с ООО «МагнитЭнерго».
* Копия договора с ООО «Транснефтьэнерго» от 23.07.2015 № 18.70.2225.15.
* Опись документов - ТОМ № 9 из 13 Томов.
* Копия договора с ОАО «ТЭСК» от 01.01.2012г. №18.70.455.12 (272).
* Опись документов - ТОМ № 10 из 13 Томов.
* Копия договора с ОАО «ТЭСК» от 01.01.2012г. №18.70.455.12 (272) (продолжение 1).
* Определение Арбитражного суда Томской области Дело № А67-3078/2012 от 20.06.2012 г.
* Решение Арбитражного суда Томской области Дело № А67-3078/2012 от 13.08.2012 г.
* Опись документов - ТОМ № 11 из 13 Томов.
* Копия договора с ООО «Томскнефтехим» от 20.11.2013 № 04.70.4464.13/44-1204-13.
* Копия договора с ООО «Стрежевой теплоэнергоснабжение» от 06.07.2014 № 05.70.3709.14.
* Копия договора с ООО «Стрежевой теплоэнергоснабжение» от 06.06.2015 № 05.70.2692.15.
* Копия договора с МО Первомайское сельское поселение от 12.10.2014 № 05.70.4397.14.
* Копия договора с МО Первомайское сельское поселение от 29.10.2015 № 05.70.3753.15.
* Копия договора с Администрацией Кожевниковского сельского поселения от 15.01.2015 № 05.70.55.15.
* Копия договора с МО Город Кедровый от 03.05.2011 № 04.70.1100.11
* Копия договора с Администрацией Кожевниковского сельского поселения от 29.08.2013 № 04.70.3185.13.
* Копия договора с Администрацией Моряковского сельского поселения от 27.10.2015 № 04.70.3421.15.
* Копия договора с МО Томский район от 26.11.2015 № 05.70.3800.15.
* Копия договора с Администрацией Анастасьевского сельского поселения от 17.02.2012 № 05.70.402.12.
* Копия договора с МО Чаинский район от 22.08.2014 № 05.70.3004.14.
* Копия договора с МО Шегарский район от 08.07.2015 № 05.70.2587.15.
* Копия договора с МО Каргасокский район от 18.11.2014 № 05.70.4676.14.
* Копия договора с МКУ КУМИ Парабельского района от 11.03.2012 № 05.70.763.12.
* Копия договора с Администрацией Александровского сельского поселения от 10.09.2014 № 05.70.3273.14.
* Копия договора с МО Колпашевское городское поселение от 01.12.2012 № 05.70.4599.12.
* Копия Акта приема-передачи имущества с ОАО «ФСК ЕЭС» к договору от 14.10.2013 № ПМ-4.
* Реестр, копии счета-фактуры к договору с ОАО «ФСК ЕЭС» от 14.10.2013 № ПМ-4.
* Опись документов - ТОМ № 12 из 13 Томов Часть 1.
* Инвестиционная программа ПАО «ТРК» на период 2016-2021 гг.
* Пояснительная записка к инвестиционной программе ПАО «ТРК».
* Расчеты экономического эффекта от реализации инвестиционных проектов, входящих в состав инвестиционной программы ПАО «ТРК».
* Планируемый ввод основных фондов по ПАО «ТРК» 2016-2021 гг.
* ИПР для расчета амортизации (в части планируемых к вводу ОС).
* Бизнес-планы к важнейшим и крупным инвестиционным проектам, входящим в состав инвестиционной программы ПАО «ТРК».
* Сводный сметный расчет по приоритетным проектам.
* Опись документов - ТОМ № 12 из 13 Томов Часть 2.
* Сводные сметные расчеты к инвестиционным проектам, входящим в состав инвестиционной программы ПАО «ТРК» на 2016,2017 гг.
* Опись документов - ТОМ № 13 из 13 Томов Часть 1.
* Пояснительные записки к инвестиционным проектам, входящим в состав инвестиционной программы ПАО «ТРК» 2016 г.
* Опись документов - ТОМ № 13 из 13 Томов Часть 2.
* Пояснительные записки к инвестиционным проектам, входящим в состав инвестиционной программы ПАО «ТРК» 2017 г.

1. Письмо ПАО «ТРК» от 14.06.2016 №02.1/4106;
2. Письмо ПАО «ТРК» от 16.06.2016 №14/4190;
3. Письмо ПАО «ТРК» от 17.06.2016 №12/4229
4. Письмо ПАО «ТРК» от 17.06.2016 №02.1/4230;
5. Письмо ПАО «ТРК» от 22.06.2016 №01/4303;
6. Письмо ПАО «ТРК» от 24.06.2016 №02.1/4375;
7. Письмо ПАО «ТРК» от 27.06.2016 №00004-Т0;
8. Письмо ПАО «ТРК» от 28.06.2016 №09/4439;
9. Письмо ПАО «ТРК» от 29.06.2016 №09/4455;
10. Письмо ПАО «ТРК» от 29.06.2016 №09/4463;
11. Письмо ПАО «ТРК» от 30.06.2016 №09/4493;
12. Письмо ПАО «ТРК» от 05.07.2016 №02/4640;
13. Письмо ПАО «ТРК» от 05.07.2016 №02/4641;
14. Письмо ПАО «ТРК» от 11.07.2016 №02/4768;
15. Письмо ПАО «ТРК» от 19.07.2016 №02/4961;
16. Письмо ПАО «ТРК» от 19.07.2016 №02/4977;
17. Письмо ПАО «ТРК» от 25.07.2016 №02/5134;
18. Письмо ПАО «ТРК» от 23.08.2016 №02/5889;
19. Письмо ПАО «ТРК» от 25.08.2016 №05/5959;
20. Письмо ПАО «ТРК» от 07.09.2016 №09/6282;
21. Письмо ПАО «ТРК» от 08.09.2016 №05/6327;
22. Письмо ПАО «ТРК» от 30.09.2016 №12/6858;
23. Письмо ПАО «ТРК» от 21.11.2016 №14/8358;
24. Письмо ПАО «ТРК» от 27.12.2016 №12/9330.

Исполнитель в целях анализа решения ДТР Томской области об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год основывался на предложении об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии ПАО «ТРК» от 27.04.2016 № 01/2798 с учетом дополнительно направленных в адрес ДТР Томской области документов.

Постатейный анализ документов, предоставленных ПАО «ТРК» в обоснование предложения по тарифам на 2017 год, отражен в соответствующих разделах настоящего Отчета.

### **Анализ документов, предоставленных ПАО «ТРК» в ДТР Томской области в рамках рассмотрения дела об установлении тарифов на 2018 год**

Исполнитель отмечает, что во исполнение положений п.9(1) Правил ПАО «ТРК» предложение об установлении тарифов было размещено на официальном сайте ПАО «ТРК» (http://www.trk.tom.ru), в разделе «Раскрытие информации», подразделе «Раскрытие информации субъектом оптового и розничных рынков электроэнергии». Сведения о месте опубликования информации были направлены ПАО «ТРК» в заявлении от 27.04.2017 № 01/3283.

Исполнитель проверил предложение об установлении тарифов, размещенное 18.04.2017 ПАО «ТРК» на официальном сайте, на соответствие показателям, заявленным на 2018 год в составе обосновывающих документов. По результатам проверки Исполнитель отмечает соответствие, указанных ПАО «ТРК» при размещении предложений об установлении тарифов по форме Приложения № 1 к Стандартам раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24 (далее – Стандарты раскрытия информации).

На основании п. 12 Правил письмом от 27.04.2017 № 01/3283 ПАО «ТРК» в адрес ДТР Томской области было направлено:

1. Заявление по вопросу установления долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии на 2018-2022 годы с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки и установлении долгосрочных тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «ТРК».

К заявлению были приложены расчетные и обосновывающие документы:

* Опись документов - ТОМ № 1 из 51 Тома.
* Расчет необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» методом индексации на 2018-2022 гг.
* Пояснительная записка по экономическому обоснованию затрат ПАО «ТРК» на долгосрочный период регулирования 2018-2022.
* Сравнительный анализ сметы затрат ПАО «ТРК» за 2016 год.
* Фактическая смета затрат ПАО «ТРК» за 2016 год по видам деятельности.
* Отчет о финансовых результатах по видам деятельности ПАО «ТРК» за 2016 год.
* Расшифровка прочих доходов и расходов из прибыли за 2016 год.
* Данные о результатах регулирования и фактических результатах финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ТРК», в отношении которых осуществляется государственное регулирование тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2015-2017 гг.
* Сравнительный анализ неподконтрольных расходов ПАО «ТРК» за 2016 год.
* Справка о наличии официального сайта в сети Интернет.
* Копии схем электрических сетей, подтверждающих соответствие отнесения к критериям ТСО.
* Пояснительная записка по п. 17 п.п. 16 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 №1178.
* Форма 1.7. Предложения сетевой организации по плановым значениям показателей надежности и качества услуг на каждый расчетный период регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования ПАО «ТРК».
* Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности ПАО «ТРК» на период 2017-2022 гг.
* Определение величины и уровня потерь электроэнергии при ее передаче по электрическим сетям ПАО «ТРК».
* Расчёт технологического расхода электрической энергии (потерь) в электрических сетях ПАО «ТРК» на 2018-2022 гг. таблица № П.1.3.
* Баланс электрической энергии по сетям ВН, СН 1, СН 2 и НН ПАО «ТРК» таблица № П.1.4. на период 2016-2022 гг.
* Баланс электрической мощности по сетям ВН, СН 1, СН 2 и НН ПАО «ТРК» таблица № П.1.5. на период 2016-2022 гг.
* Структура полезного отпуска электрической энергии (мощности) по группам потребителей ПАО «ТРК» таблица № П.1.6.   
  на период 2016-2022 гг.
* Предложения по технологическому расходу электроэнергии (мощности) - потерям в электрических сетях ПАО «ТРК» на 2018 год в Томской области Форма 3.1.
* Объем воздушных линий электропередач (ВЛЭП) и кабельных линий электропередач (КЛЭП) в условных единицах в зависимости от протяженности, напряжения, конструктивного использования и материала опор за 2016-2022 гг. Таблица № П.2.1.
* Объем подстанций 35-1150 кВ, трансформаторных подстанций (ТП), комплектных трансформаторных подстанций (КТП), и распределительных пунктов (РП) 0,4-20 кВ в условных единицах таблица № П.2.2.(2016-2022г.г.).
* Смета расходов по ПАО «ТРК» таблица № П.1.15 за базовый 2016 г. и период регулирования 2018 г.
* Расчет расходов на оплату труда по ПАО «ТРК» таблица № П.1.16. за базовый 2016 г. и период регулирования 2018 г.
* Расчет амортизационных отчислений на восстановление основных производственных фондов таблица № П.1.17 на период 2016-2018 гг.
* Расчет среднегодовой стоимости основных производственных фондов по линиям электропередач и подстанциям факт за 2016 год таблица № П.1.17.1.
* Расчет среднегодовой стоимости основных производственных фондов по линиям электропередач и подстанциям на 2017 год таблица № П.1.17.1.
* Расчет среднегодовой стоимости основных производственных фондов по линиям электропередач и подстанциям на 2018 год таблица № П.1.17.1.
* Калькуляция расходов, связанных с передачей электрической энергии ПАО «ТРК», таблица П.1.18.2 за базовый 2016 г. и период регулирования 2018 г.
* Расчет источников финансирования капитальных вложений ПАО «ТРК», таблица № П.1.20 за базовый 2016 г. и период регулирования 2018 г.
* Справка о финансировании и освоении капитальных вложений по источникам электроэнергии таблица № П.1.20.1 на 2018 год.
* Расчет балансовой прибыли, принимаемой при установлении тарифов на передачу электрической энергии для ПАО «ТРК», таблица П.1.21.3 з за базовый 2016 г. и период регулирования 2018 г.
* Расчет платы за услуги по содержанию электрических сетей (без затрат на услуги ТСО) таблица № П.1.24 на 2018 год.
* Расчет ставки по оплате технологического расхода (потерь) электрической энергии на ее передачу таблица № П.1.25 на 2018 год.
* Экономически обоснованные тарифы на электрическую энергию (мощность) таблица № П.1.27 на 2018 год.
* Отчет об исполнении Инвестиционной программы ПАО «ТРК» за 2016 год в формате ЕИАС.
* Пояснительная записка к ремонтной программе 2018 года.
* Затраты на ремонт по ПАО «ТРК» в динамике по годам за 2016-2017 и на 2018-2022 гг.
* Физические объемы ремонтных работ по ПАО «ТРК» в динамике по годам за 2016-2017 и на 2018-2022 гг.
* Анализ ремонтных работ по ПАО «ТРК» в динамике по годам за 2016-2017 и на 2018-2022 гг.
* Ремонтная программа ПАО «ТРК» (собственные сети) за 2016 и на 2017-2018 гг.
* Ремонтная программа ПАО «ТРК» (арендованные сети) за 2016 и на 2017-2018 гг.
* Отчет о выполнении ремонтной программы ОАО «ТРК» за декабрь 2016 года
* План ремонтных работ ПАО «ТРК» на 2017 год
* Годовой план ремонта зданий и сооружений ПАО «ТРК» на 2018 г.
* 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» на 2018 г.
* Фактические расходы по строительству для целей технологического присоединения по льготной категории заявителей до 15 кВт за 2016 год.
* Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение ПАО «ТРК».
* Фактические расходы по строительству для целей технологического присоединения по льготной категории заявителей до 150 кВт за 2016 год.
* Размер выпадающих доходов от технологического присоединения, подлежащий включению в тариф на услуги по передаче электрической энергии ПАО «ТРК» на 2018 год.
* Приказ ПАО «ТРК» от 28.04.2016 №246.
* Приказ ПАО «ТРК» от 27.07.2016 №449.
* Приказ ПАО «ТРК» от 28.10.2016 №706.
* Приказ ПАО «ТРК» от 02.02.2017 №84.
* Постановление седьмого арбитражного апелляционного суда №А67-5040/2016.
* Решение арбитражного суда №67-5040/2016.
* Исковое заявление ПАО «ТРК» от 11.07.2016 №20.1/4756.
* Определение арбитражного суда г. Москвы №А40-9015/16.
* Исковое заявление ПАО «ТРК» от 24.12.2015 №20.1/7951.
* Уточнение исковых требований ПАО "ТРК" от 10.20.2016 №20.1/836.
* Определение арбитражного суда Томской области №А67-7889/2015.
* Копия штатного расписания ПАО «ТРК».
* Сравнительный анализ НВВ ОАО «ТРК» за 2014 год.
* Сравнительный анализ НВВ ОАО «ТРК» за 2015 год.
* Опись документов - ТОМ № 2 из 51 Томов
* Аудиторское заключение
* Форма №1 «Бухгалтерский баланс» за 2016г.

|  |
| --- |
| * Форма №2 «Отчет о финансовых результатах» за 2016г. |
| * Форма №3 «Отчет об изменениях капитала» за 2016г. |
| * Форма №4 «Отчет о движении денежных средств» за 2016г. |
| * Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год. |
| * Анализ сч.08 «Вложения во внеоборотные активы» по субконто за 2016г. |
| * Аналитический регистр по сч.02 «Амортизация основных средств» за 2016г. |
| * Оборотно-сальдовая ведомость по сч.90.1.1 за 2016г. |
| * Аналитические регистры по сч.91.1 «Прочие доходы» в разрезе доходов за 2016г. |
| * Аналитические регистры по сч.91.2 «Прочие расходы» в разрезе расходов за 2016г. |
| * ОСВ по счету 96.01.1 за 2016 год. |
| * ОСВ по счету 96.01.2 за 2016 год. |
| * Анализ счета 96 Резерв на вознаграждение по итогам года 2016 год. |
| * Анализ счета 96 Резерв на выплату квартального премирования 2016 год. |
| * Анализ счета 96 Резерв на выплату ежемесячной премии 2016 год. |
| * Анализ счета 96 Резерв на предстоящую оплату отпусков 2016 год. |
| * Анализ сч.97 «Расходы будущих периодов» по субконто за 2016г. |
| * Анализ сч.63 «Резервы по сомнительным долгам» по субконто за 2016г. с аналитикой по периодам (помесячно и в целом за год), в разрезе трех субконто в следующей последовательности: 1)» Виды расчетов с покупателями», 2) «Контрагенты», 3) «Договоры». |
| * Карточка сч.63 «Резервы по сомнительным долгам» отдельно по каждому контрагенту за 2016 год. |
| * Анализ счета 90.8 Управленческие расходы по субконто за 2016 год. |
| * Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 90.8 Управленческие расходы по видам номенклатуры за 2016 год. |
| * [Оборотно-сальдовая ведомость по сч.90.2.1 «Себестоимость продукции, не обл. ЕНВД».](file:///E:\Завление%20на%202018-2022%20год\Реестр%20к%20ТК%202018-2022\Реестр%20к%20ТК%202018-2022.xls#RANGE!A1) |
| * Оборотно-сальдовая ведомость по сч.90.3 «НДС». |
| * Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 Прибыли и убытки за 2016 год. |
| * Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 Отложенные налоговые обязательства (ОНО) за 2016 год. |
| * Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 Отложенные налоговые активы (ОНА) за 2016 год. |
| * Анализ счета 04.01 за 2016 год. |
| * Оборотно-сальдовая ведомость по сч.04.01 за 2016 год. |
| * Анализ счета 05 за 2016 год. |
| * Оборотно-сальдовая ведомость по сч.05 за 2016 год. |
| * Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2016г. |
| * Смета затрат по себестоимости. |
| * ОСВ по счету 20 за 2016 год. |
| * ОСВ по счету 23 за 2016 год. |
| * ОСВ по счету 25 за 2016 год. |
| * ОСВ по счету 26 за 2016 год. |
| * Анализ счета 20 за 2016 год. |
| * Анализ счета 23 за 2016 год. |
| * Анализ счета 25 за 2016 год. |
| * Анализ счета 26 за 2016 год. |
| * Опись документов - ТОМ № 3 из 51 Томов. |
| * Налоговая декларация по транспортному налогу за 2016г. |
| * Налоговая декларация по земельному налогу за 2016г. |
| * Налоговая декларация по водному налогу за 2016г. |
| * Налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 2016г. |
| * Налоговая декларация по налогу на прибыль организации за 2016г. |
| * Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ и на обязательное медицинское страхование в ФФОМС плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (Форма РСВ-1 ПФР). |
| * Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (Форма -4ФСС). |
| * Прогнозные расчеты по налогам и сборам на 2017-2018 гг. |
| * Расчет налога на имущество на 2017-2018 гг. |
| * Ожидаемое начисление земельного налога на 2017-2018 годы. |
| * Ожидаемое начисление водного налога на 2017-2018 годы. |
| * Прогнозный расчет по транспортному налогу на 2017-2018 гг. |
| * Прогнозный расчет по страховым взносам на 2017-2018 гг. |
| * Регистр налогового учета за 2016 год (Прямые расходы). |
| * Регистр налогового учета за 2016 год (Косвенные расходы). |
| * Регистр налогового учета за 2016 год (Внереализационные расходы) 1. |
| * Регистр налогового учета за 2016 год (Внереализационные расходы) 2. |
| * Опись документов - ТОМ № 4 из 51 Томов Часть 1. |
| * Форма № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг» за январь - декабрь 2016г. |
| * Форма № 1-услуги «Сведения об объеме платных услуг населению» за 2016г. |
| * Форма № 1-натура-БМ «Сведения о производстве, отгрузке продукции и балансе производственных мощностей» за 2016г. |
| * Форма № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы» за январь-март 2016г. |
| * Форма № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы» за январь-июнь 2016г. |
| * Форма № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы» за январь-сентябрь 2016г. |
| * Форма № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы» за январь-декабрь 2016г. |
| * Форма № П-2 (инвест.) «Сведения об инвестиционной деятельности за 2016г.». |
| * Форма № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации» на 31.12.2016г. |
| * Форма № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движения работников за январь - декабрь 2016г.». |
| * Форма №1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации за 2016г.». |
| * Приложение к форме №1-предприятие «Сведения о расходах на производство и продажу продукции за 2016г.». |
| * Форма № 11 «Сведения о наличии основных фондов (средств) и других нефинансовых активов за 2016г. |
| * Приложение к форме № 11 «Сведения о видовом составе введенных в действие основных фондов за 2016г. |
| * Форма № 12-Ф «Сведения об использовании денежных средств за 2016г.». |
| * Форма 23-н «Сведения о производстве и распределении электрической энергии за 2016г.». |
| * Форма № 5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг) за январь-сентябрь 2016г.». |
| * Форма № 5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг) за январь-июнь 2016г.». |
| * Форма № 5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг) за январь-март 2016г.». |
| * Форма № 3-Ф «Сведения о просроченной задолженности по заработной плате по состоянию на 1 февраля 2016г. - на 1 января 2017г. |
| * Форма № 4-ОС «Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды и экологических платежах, за 2016 год. |
| * Форма № 46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей за 2016 год. |
| * Форма № 46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей за январь - декабрь 2016 года. |
| * Опись документов - ТОМ № 4 из 51 Томов Часть 2. |
| * Приказ ФСТ от 09.12.2005г. № 602-э «О включении ПАО «ТРК» в реестр субъектов естественных монополий, в отношении которых осуществляются государственное регулирование и контроль. |
| * Свидетельство о государственной регистрации юридического лица Открытого акционерного общества «Томская распределительная компания». |
| * Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ Открытого акционерного общества «Томская распределительная компания». |
| * Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе Открытого акционерного общества «Томская распределительная компания». |
| * Устав ПАО «ТРК» (новая редакция). |
| * Выписка из Протокола №17 Заседания Совета директоров ОАО «ТРК» от 26.06.2015. |
| * Приказ ОАО «ТРК» от 01.07.2015 №218 л/с. |
| * Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц в отношении ОАО «ТРК» от 13.07.2015 г. |
| * Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 21.04.2017. |
| * Письмо из Томскстата 2011. |
| * Уведомление из Томскстата 2015 – ЕГРПО. |
| * Доверенность на Кинаша О.А. от 01.04.2016г. №15. |
| * Доверенность на Черпинского А.В. от 20.05.2016г. №87. |
| * Доверенность на Разманову И.Н. от 05.07.2016г. №119. |
| * Доверенность на Вихореву Ю.Г. от 06.06.2016г. №96. |
| * Доверенность на Шабанову Н.Л. от 05.04.2016г. №54. |
| * Доверенность на Вайсера Е.Л. от 31.05.2016г. №94. |
| * Доверенность на Власова В.С. от 20.05.2016г. №88. |
| * Доверенность на Зайцеву О.П. от 07.03.2017г. №37. |
| * Доверенность от 20.04.2017г. №46. |
| * Опись документов - ТОМ № 5 из 51 Томов. |
| * Реестр исполненных договоров ТП за 12 мес. 2014г. (до 15 кВт). |
| * Реестр исполненных договоров ТП за 12 мес. 2014г. (свыше 15 кВт). |
| * Реестр исполненных ДТП за 2015г. (до 15 кВт). |
| * Реестр исполненных ДТП за 2015г. (свыше 15 кВт). |
| * Реестр договоров об осуществлении технологического присоединения потребителей к сетям ПАО «ТРК». Факт за 2016 год (в соответствии с подписанными актами выполненных работ). |
| * Расшифровка выручки от оказания услуг по технологическому присоединению ПАО «ТРК» за 2016 год. |
| * Расшифровка выручки от оказания услуг по технологическому присоединению по стандартизированным тарифным ставкам за 2016 год. |
| * Реестр исполненных договоров по технологическому присоединению за 2014 год. |
| * Реестр исполненных договоров по технологическому присоединению за 2015 год. |
| * Реестр исполненных договоров по технологическому присоединению за 2016 год. |
| * Опись документов - ТОМ № 6 из 51 Томов. |
| * Приказ ПАО «ТРК» от 26.01.2017г. №48 «О внесении изменений в приказ от 30.12.2016 №916 «Об учетной политике ПАО «ТРК» на 2017 год» с приложениями. |
| * Приказ ПАО «ТРК» от 30.12.2016г. №916 «Об учетной политике ПАО «ТРК» на 2017 год» с приложениями. |
| * Приказ ПАО «ТРК» от 28.12.2016г. №889 «О внесении изменений в приказ от 31.12.2015г. №817 «Об учетной политике ПАО «ТРК» на 2016 год». |
| * Приказ ПАО «ТРК» от 31.12.2015г. №817 «Об учетной политике ПАО «ТРК» на 2016 год». |
| * Приложения к Приказу ПАО «ТРК» от 31.12.2015г. №817 «Об учетной политике ПАО «ТРК» на 2016 год». |
| * Опись документов - ТОМ № 7 из 51 Томов. |
| * Расчет амортизационных отчислений по объектам основных средств с 2016 по 2022 год. |
| * Расчет амортизационных отчислений по НМА и НИОКР до 2022 года. |
| * Страница 201 «Расчета амортизационных отчислений по объектам основных средств с 2016 по 2022 год» с подписью главного бухгалтера. |
| * Расчет амортизации основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА) ПАО «ТРК» на период 2017-2022 годы. |
| * Объекты ИПР ПАО «ТРК» 2017-2022 для расчета амортизационных отчислений. |
| * Опись документов - ТОМ № 8 из 51 Томов. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ОАО «Томскэнергосбыт» от 01.01.2012 № 18.70.455.12 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Транснефтьэнерго» от 23.07.2015 № 18.70.2225.15 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «МагнитЭнерго» от 18.05.2015 № 18.70.1285.15 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии №18.70.385.14 от 21.02.2014г. с ООО «Томскнефтехим» за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии №18.70.4202.11 от 27.10.2011г. с ОАО «Межрегионэнергосбыт» за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии №18.70.900.09 от 03.06.2009г. с ООО «РН-Энерго» за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «АРСТЭМ-ЭнергоТрейд» от 29.08.2011г. №18.70.2571.11 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Русэнергоресурс» от 03.12.2007г. №757/07 (18.70.1231.07) за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договорам на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Русэнергосбыт» от 07.03.2013г. №18.70.577.13, от 19.11.2013 №18.70.4425.13 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ОАО «Сибурэнергоменеджмент» от 27.12.2010г. №18.70.3677.10 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Лента» от 13.07.2016г. №18.70.2221.16 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Сибирская электросеть» от 12.09.2016г. №18.70.2221.16 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Электросети» от 10.02.2016г. №18.70.251.16 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с АО «ЕЭСнК» от 01.09.2016г. №18.70.2957.16 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ОАО «Томскэнергосбыт» (в части покупной электрической энергии на компенсацию потерь) от 01.01.2012 № 272 (18.70.455.12) за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счетов-фактур к Договору с ОАО «ФСК ЕЭС» на оказание услуг по передаче электрической энергии №139/П от 19.12.2005г. за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счетов-фактур к Договору с ООО «ТЭСК» на оказание услуг энергоснабжения на хозяйственные нужды от 09.04.2007г. №10264-ТЭСК-80 (18.70.120.07) за 2016 год. |
| * Опись документов - ТОМ № 9 из 51 Томов. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Энергобаланс» от 01.01.2016 № 18.70.252.16 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ОАО «Оборонэнерго» от 10.02.2014 № 18.70.290.14 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии №18.70.250.16 от 22.12.2015г. с ООО «Томские электрические сети» за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Энергонефть Томск» от 01.06.2009 № 18.70.1059.09 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ОАО «РЖД» от 03.06.2009 № 18.70.1047.09 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ГОУ ВПО ТПУ (НИИ ЯФ) от 10.06.2009 № 18.70.1055.09 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ЗАО «Сибкабель» от 03.06.2009 № 18.70.1050.09 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Электросети» (Северск) от 03.06.2009 № 18.70.1048.09 за 2015 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ОАО «Томскгазпром» от 03.06.2009 № 18.70.1049.09 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Академэлектросеть» от 03.06.2009 № 18.70.1058.09 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «ИнвестГрадСтрой» от 27.03.2012 № 18.70.937.12 за 2016 год. |
| * Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ООО «Горсети» от 31.05.2011 № 18.70.1406.11 за 2016 год. |
| * Опись документов - ТОМ № 10 из 51 Томов Часть 1. |
| * Инвестиционная программа ПАО «ТРК» на период до 2022 г. |
| * Пояснительная записка к инвестиционной программе ПАО «ТРК». |
| * Приказ Министерства энергетики РФ от 30.12.2016г. №1461 «Об утверждении изменений, вносимых в ИП ПАО «ТРК», утвержденную приказом Минэнерго России от 21.12.2015 №1006». |
| * Приложения к Приказу Министерства энергетики РФ от 30.12.2016г. №1461. |
| * Опись документов - ТОМ № 10 из 51 Томов Часть 2. |
| * Формы КС-2, КС-3 по объектам ИПР для заявителей по стандартизированным ставкам. |
| * Отчет об исполнении Инвестиционной программы ПАО «ТРК» за 2016 год в формате Минэнерго. |
| * Опись документов - ТОМ № 11 из 51 Томов. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 31.05.2011г. №18.70.1406.11 с ООО «Горсети» с дополнительными соглашениями. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 27.03.2012г. №18.70.937.12 с ООО «ИнвестГрадСтрой» с дополнительными соглашениями. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 14.12.2016г. №18.70.4144.16 с ОАО «Востокгазпром». |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 14.12.2016г. №18.70.4144.16 от 14.12.2016г. с ОАО «РЖД». |
| * Опись документов - ТОМ № 12 из 51 Томов. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии 22.12.2015 № АП002 с ООО «Томские электрические сети». |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 03.06.2009г. №18.70.1058.09 с ООО «Академэлектросеть» с дополнительными соглашениями. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 14.12.2016г. № 18.70.2965.16 с ООО «Сибирская электросеть» с дополнительными соглашениями. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 21.02.2014г. №18.70.385.14 с ООО «Томскнефтехим» с дополнительными соглашениями. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 03.06.2009г. №18.70.1048.09 с ООО «Электросети» (ЗАТО Северск) с дополнительными соглашениями. |
| * Опись документов - ТОМ № 13 из 51 Томов. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 10.02.2014г. №18.70.290.14 с ОАО «Оборонэнерго» с дополнительными соглашениями. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 01.06.2009 г. №18.70.1059.09 с ООО «Энергонефть Томск». |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети от 19.12.2005 г. № 139П с ПАО «ФСК ЕЭС». |
| * Опись документов - ТОМ № 14 из 51 Томов. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 03.06.2009 № 18.70.900.09 с ООО «РН-Энерго» с дополнительными соглашениями. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 13.07.2016 № 18.70.2221.16 с ООО «Лента» с протоколом разногласий |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 18.05.2015г. № 18.70.1285.15 с ООО «МагнитЭнерго» с дополнительными соглашениями. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии 29.08.2011г.№18.70.2571.11 с ООО «АРСТЭМ-ЭнергоТрейд» с протоколом разногласий. |
| * Опись документов - ТОМ № 15 из 51 Томов. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 23.07.2015 № 18.70.2225.15 с ООО «Транснефтьэнерго» с дополнительными соглашениями. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 27.10.2011г. №18.70.4202.11 с ОАО «Межрегионэнергосбыт» с протоколом разногласий. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 01.09.2016г. №18.70.2957.16 с АО «ЕЭСнК» с протоколом разногласий. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 03.12.2007г. №757/07 (18.70.1231.07) с ООО «Русэнергоресурс» с дополнительными соглашениями. |
| * Опись документов - ТОМ № 16 из 51 Томов. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 27.12.2010г. №18.70.3677.10 с ОАО «Сибурэнергоменеджмент» с дополнительными соглашениями. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 19.11.2013 №18.70.4425.13 с ООО «Русэнергосбыт» с протоколом разногласий. |
| * Копия договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 07.03.2013 №18.70.577.13 с ООО «Русэнергосбыт» с протоколом разногласий. |
| * Копия договора энергоснабжения от 09.04.2007г. №10264-ТЭСК-80 (18.70.120.07) с ООО «ТЭСК» с дополнительными соглашениями. |
| * Опись документов - ТОМ № 17 из 51 Томов. |
| * Копия договора с ОАО «ТЭСК» от 01.01.2012г. №18.70.455.12 (272) |
| * Опись документов - ТОМ № 18 из 51 Томов. |
| * Копия договора с ОАО «ТЭСК» от 01.01.2012г. №18.70.455.12 (272) (продолжение). |
| * Опись документов - ТОМ № 19 из 51 Томов. |
| * Копия договора с ОАО «ТЭСК» от 01.01.2012г. №18.70.455.12 (272) (продолжение). |
| * Опись документов - ТОМ № 20 из 51 Томов. |
| * Копия договора с ОАО «ТЭСК» от 01.01.2012г. №18.70.455.12 (272) (продолжение). |
| * Опись документов - ТОМ № 21 из 51 Томов. |
| * Копия договора с ОАО «ТЭСК» от 01.01.2012г. №18.70.455.12 (272) (окончание). |
| * Опись документов - ТОМ № 22 из 51 Томов. |
| * Копия договора от 01.03.2016 №12.70.445.16 с ООО «Промышленный монтаж» с доп. соглашением. |
| * Реестр копий актов, КС и счетов-фактур к договору от 01.03.2016 №12.70.445.16 с приложением копий. |
| * Копия договора от 08.02.2016 №12.70.229.16 с ООО «СтройЭлектроМонтаж» с доп. Соглашением. |
| * Реестр копий актов, КС и счетов-фактур к договору от 08.02.2016 №12.70.229.16 с приложением копий. |
| * Опись документов - ТОМ № 23 из 51 Томов. |
| * Копия договора от 27.12.2016 №12.70.4270.16 с ООО «СтройЭлектроМонтаж». |
| * Реестр копий актов, КС и счетов-фактур к договору от 27.12.2016 №12.70.4270.16 с приложением копий. |
| * Копия договора от 26.02.2016 №12.70.409.16 с ООО «СтройЭлектроМонтаж» с доп. соглашением. |
| * Реестр копий актов, КС и счетов-фактур к договору от 26.02.2016 №12.70.409.16 с приложением копий. |
| * Копия договора от 03.04.2014 №10.70.878.14 с ООО «Север» с доп. соглашением. |
| * Реестр копий актов, КС и счетов-фактур к договору от 03.04.2014 №10.70.878.14 с приложением копий. |
| * Опись документов - ТОМ № 24 из 51 Томов. |
| * Копия договора от 20.09.2016 №10.70.3254.16 с ООО «Прогресс». |
| * Реестр копий актов, КС и счетов-фактур к договору от 20.09.2016 №10.70.3254.16 с приложением копий. |
| * Копия договора от 25.07.2016 №13.70.2298.16 с ООО «Прогресс». |
| * Копия договора от 21.04.2016 №12.70.981.16 с СМПК «Надежда». |
| * Копия договора от 11.02.2016 №12.70.271.16 с ООО «СЭМ». |
| * Реестр копий актов, КС и счетов-фактур к договору от 11.02.2016 №12.70.271.16 с приложением копий. |
| * Копия договора от 29.02.2016 №12.70.425.16 с ООО «СЭМ» с доп. соглашением. |
| * Реестр копий актов, КС и счетов-фактур к договору от 29.02.2016 №12.70.425.16 с приложением копий. |
| * ТОМ № 25 из 51 Томов «Копии дефектных ведомостей по ремонту ЗиС ПО СЭС ПАО «ТРК». |
| * ТОМ № 26 из 51 Томов «График ремонта и ТО ПО СЭС ПАО «ТРК». |
| * ТОМ № 27 из 51 Томов «Копии дефектных ведомостей ПО ВЭС ПАО «ТРК». |
| * ТОМ № 28 из 51 Томов «Копии дефектных ведомостей ПО ВЭС ПАО «ТРК». |
| * ТОМ № 29 из 51 Томов «Копии дефектных ведомостей по ремонту ЗиС ПО ВЭС ПАО «ТРК». |
| * ТОМ № 30 из 51 Томов «Копии дефектных ведомостей ПО ЦЭС ПАО «ТРК». |
| * ТОМ № 31 из 51 Томов «Копии дефектных ведомостей ПО ЦЭС ПАО «ТРК». |
| * ТОМ № 32 из 51 Томов «Копии дефектных ведомостей по ремонту ЗиС ПО ВЭС ПАО «ТРК»«; «Копии дефектных ведомостей, смет по ремонту ЗиС Стрежевского РЭС ПО СЭС ПАО «ТРК»; «Копии дефектных ведомостей, смет по ремонту ЗиС ПО ЦЭС ПАО «ТРК». |
| * ТОМ № 33 из 51 Томов «Копии дефектных ведомостей, смет по ремонту ЗиС ПО ЦЭС ПАО «ТРК». |
| * ТОМ № 34 из 51 Томов «Копии дефектных ведомостей по ремонту ПО ЦЭС ПАО «ТРК»«; «График ремонта и ТО ПО СЭС ПАО «ТРК»«; «Локальные сметные расчеты ремонтной программы на 2018 год ПАО «ТРК». |
| * ТОМ № 35 из 51 Томов «Копии дефектных ведомостей по ремонту ВЛ 0,4кВт ПО ЦЭС ПАО «ТРК» (собственные сети)». |
| * ТОМ № 36 из 51 Томов «Копии листов осмотра и дефектных ведомостей ПО «СЭС» ПАО «ТРК». |
| * ТОМ № 37 из 51 Томов «НИОКР». |
| * ТОМ № 38 -47 из 51 Томов «Обосновывающие документы к базовому уровню подконтрольных расходов». |
| * ТОМ № 48-51 из 51 Томов «Копии договоров». |

1. Письмо ПАО «ТРК» от 16j06.2017 №09/4593.
2. Письмо ПАО «ТРК» от 22.06.2017 №02/4758.
3. Письмо ПАО «ТРК» от 22.06.2017 №09/4778.
4. Письмо ПАО «ТРК» от 23.06.2017 №09/4819.
5. Письмо ПАО «ТРК» от 23.06.2017 №09/4820.
6. Письмо ПАО «ТРК» от 23.06.2017 №00008-Т0.
7. Письмо ПАО «ТРК» от 07.07.2017 №05/5217.
8. Письмо ПАО «ТРК» от 07.07.2017 №02.1/5232.
9. Письмо ПАО «ТРК» от 10.07.2017 №02/5308.1.
10. Письмо ПАО «ТРК» от 14.07.2017 №12/5455.
11. Письмо ПАО «ТРК» от 20.07.2017 №17/5597.
12. Письмо ПАО «ТРК» от 21.07.2017 №09/5650.
13. Письмо ПАО «ТРК» от 27.07.2017 №02.1/5768.
14. Письмо ПАО «ТРК» от 27.07.2017 №02/5782.
15. Письмо ПАО «ТРК» от 31.07.2017 №14/5882.
16. Письмо ПАО «ТРК» от 09.08.2017 №13/6094.
17. Письмо ПАО «ТРК» от 10.08.2017 №13/6140.
18. Письмо ПАО «ТРК» от 10.08.2017 №05/6145.
19. Письмо ПАО «ТРК» от 14.08.2017 №05/6248.
20. Письмо ПАО «ТРК» от 30.08.2017 №14/6871.
21. Письмо ПАО «ТРК» от 30.08.2017 №14/6872.
22. Письмо ПАО «ТРК» от 08.09.2017 №13/7153.
23. Письмо ПАО «ТРК» от 15.09.2017 №09/7306.
24. Письмо ПАО «ТРК» от 28.09.2017 №09/7589.
25. Письмо ПАО «ТРК» от 29.09.2017 №09/7655.
26. Письмо ПАО «ТРК» от 06.10.2017 №12/7847.
27. Письмо ПАО «ТРК» от 11.10.2017 №09/7962.
28. Письмо ПАО «ТРК» от 17.10.2017 №12/8102.
29. Письмо ПАО «ТРК» от 18.10.2017 №09/8138.
30. Письмо ПАО «ТРК» от 19.10.2017 №09/8176.
31. Письмо ПАО «ТРК» от 24.10.2017 №09/8321.
32. Письмо ПАО «ТРК» от 24.10.2017 №12/8337.
33. Письмо ПАО «ТРК» от 24.10.2017 №05/8338.
34. Письмо ПАО «ТРК» от 31.10.2017 №01/8484.
35. Письмо ПАО «ТРК» от 02.11.2017 №14/8607.
36. Письмо ПАО «ТРК» от 02.11.2017 №25/8609.
37. Письмо ПАО «ТРК» от 03.11.2017 №09/8644.
38. Письмо ПАО «ТРК» от 09.11.2017 №09/8768.
39. Письмо ПАО «ТРК» от 09.11.2017 №12/8772.
40. Письмо ПАО «ТРК» от 09.11.2017 №09/8777.
41. Письмо ПАО «ТРК» от 09.11.2017 №09/8882.
42. Письмо ПАО «ТРК» от 15.11.2017 №14/8948.
43. Письмо ПАО «ТРК» от 16.11.2017 №09/8979.
44. Письмо ПАО «ТРК» от 17.11.2017 №05/9025.
45. Письмо ПАО «ТРК» от 20.11.2017 №12/9096.
46. Письмо ПАО «ТРК» от 20.11.2017 №12/9097.
47. Письмо ПАО «ТРК» от 28.11.2017 №09/9356.
48. Письмо ПАО «ТРК» от 30.11.2017 №02/9445.
49. Письмо ПАО «ТРК» от 07.12.2017 №00012-Т0.
50. Письмо ПАО «ТРК» от 13.12.2017 №13/9902.
51. Письмо ПАО «ТРК» от 21.12.2017 №09/10134.
52. Письмо ПАО «ТРК» от 26.12.2017 №02/10308.
53. Письмо ПАО «ТРК» от 27.12.2017 №00018-Т0.
54. Письмо ПАО «ТРК» от 27.12.2017 №12/10346.
55. Письмо ПАО «ТРК» от 07.12.2015 №05/7579.

Исполнитель в целях анализа решения ДТР Томской области об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год основывался на предложении ПАО «ТРК» по вопросу установления долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии на 2018-2022 годы с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки и установлении долгосрочных тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «ТРК» от 27.04.2017 № 01/3283 с учетом дополнительно направленных в адрес ДТР Томской области документов.

Постатейный анализ документов, предоставленных ПАО «ТРК» в обоснование предложения по тарифам на 2018 год, отражен в соответствующих разделах настоящего Отчета.

### **Экспертиза обоснованности принятых регулирующими органами в расчет тарифов на 2017 и 2018 годы балансов электрической энергии (мощности) по уровням напряжения в разрезе групп потребителей, в том числе уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям**

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

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

Одним из долгосрочных параметров регулирования для территориальных сетевых организаций, согласно пунктам 33 и 38 Основ ценообразования № 1178, является уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям. При этом уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям на первый год долгосрочного периода регулирования рассчитывается по пункту 40 (1) Основ ценообразования № 1178, и не изменяется в течение долгосрочного периода регулирования, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 12 Основ ценообразования № 1178.

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

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

* в двухставочном выражении:
* ставка на содержание электрических сетей рассчитывается за МВт заявленной мощности потребителя;
* ставка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии рассчитывается на плановый отпуск из сети электроэнергии потребителям.
* одноставочном выражении - на плановый отпуск из сети электроэнергии потребителям.

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. **Заявлено на 2017 год**

ПАО «ТРК» направило в Департамент тарифного регулирования Томской области заявление по корректировке НВВ на 2017 г. В части баланса электрической мощности на 2017 г. ПАО «ТРК» заявлено:

* поступление мощности в сеть – 709,5 МВт (на 5% ниже 2015г.);
* потери мощности в сети – 9,04% (на 0,8 п.п. выше 2015г.);
* полезный отпуск из сети – 645,4 МВт (на 6% ниже 2015г.).

**Показатели баланса электрической мощности по сетям ПАО «ТРК» на 2017 г. согласно предложению ПАО «ТРК», МВт**

| **№ п.п.** | **Показатели** | **Базовый период - 2015г.** | | | | | **Период регулирования - 2017г.** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** | **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| **1** | **Поступление в сеть, всего** | **748,8** | **694,1** | **209,7** | **155,0** | **94,7** | **709,5** | **645,7** | **210,7** | **157,6** | **96,1** |
| 1.1 | из смежной сети, всего |  | 0,0 | 171,0 | 138,9 | 94,7 |  | 0,0 | 165,5 | 138,9 | 96,1 |
| в том числе из сети |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВН |  |  | 171,0 | 35,9 |  |  |  | 165,5 | 36,4 |  |
| СН1 |  |  |  | 103,0 |  |  |  |  | 102,4 |  |
| СН11 |  |  |  |  | 94,7 |  |  |  |  | 96,1 |
| 1.2 | от электростанций ПЭ (ЭСО) | 137,3 | 82,5 | 38,8 | 16,0 |  | 160,1 | 96,3 | 45,2 | 18,7 |  |
| 1.3 | от других поставщиков (в т.ч. с оптового рынка) | 599,5 | 599,5 |  |  |  | 549,4 | 549,4 |  |  |  |
| 1.4 | поступление эл. энергии от других организаций | 12,0 | 12,0 |  |  |  | 0,0 | 0,0 |  |  |  |
| **2** | **Потери в сети** | **62,0** | **18,8** | **10,4** | **21,5** | **11,3** | **64,2** | **19,5** | **10,8** | **22,2** | **11,7** |
| **то же в % (п. 1.1 / п. 1.3)** | **8,3** | **2,7** | **5,0** | **13,9** | **11,9** | **9,0** | **3,0** | **5,1** | **14,1** | **12,1** |
| 3 | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | 1,1 | 1,1 |  |  |  | 1,1 | 1,1 |  |  |  |
| 4 | **Полезный отпуск из сети** | **686,8** | **675,2** | **199,3** | **133,4** | **83,5** | **645,4** | **626,2** | **199,9** | **135,3** | **84,5** |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.1 | собственным потребителям ЭСО | 686,8 | 468,3 | 96,3 | 38,7 | 83,5 | 645,4 | 424,2 | 97,5 | 39,2 | 84,5 |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| потребителям, присоединенным к центру питания |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.2 | потребителям оптового рынка |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

В части баланса электрической энергии на 2017 г. ПАО «ТРК» заявлено:

* поступление электрической энергии в сеть - 5 349 млн. кВт\*ч (на 5% ниже 2015г.);
* потери мощности в сети – 9,04% (на 0,8 п.п. выше 2015г.);
* полезный отпуск из сети – 4 866 млн. кВт\*ч (на 6% ниже 2015г.).

**Показатели баланса электрической энергии по сетям ПАО «ТРК» на 2017 г. согласно предложению ПАО «ТРК», млн. кВт\*ч**

| **№ п.п.** | **Показатели** | **Базовый период - 2015г** | | | | | **Период регулирования - 2017г.** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** | **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| **1** | **Поступление эл. энергии в сеть, всего** | **5 645,6** | **5 227,1** | **1 579,6** | **1 168,2** | **714,2** | **5 349,4** | **4 901,6** | **1 598,5** | **1 187,9** | **724,8** |
| 1.1 | из смежной сети, всего |  | 0,0 | 1 283,5 | 1 045,8 | 714,2 |  | 0,0 | 1 281,6 | 1 057,0 | 724,8 |
| в том числе из сети |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВН |  |  | 1 283,5 | 271,0 |  |  |  | 1 281,6 | 274,8 |  |
| СН1 |  |  |  | 774,8 |  |  |  |  | 782,2 |  |
| СН11 |  |  |  |  | 714,2 |  |  |  |  | 724,8 |
| 1.2 | от электростанций ПЭ (ЭСО) | 1 049,4 | 630,9 | 296,2 | 122,4 |  | 1 122,7 | 674,9 | 316,9 | 130,9 |  |
| 1.3 | от других поставщиков (в т.ч. с оптового рынка) | 4 495,8 | 4 495,8 |  |  |  | 4 226,7 | 4 226,7 |  |  |  |
| 1.4 | поступление эл. энергии от других организаций | 100,4 | 100,4 |  |  |  | 0,0 |  |  |  |  |
| **2** | **Потери электроэнергии в сети** | **467,7** | **142,0** | **78,6** | **162,1** | **85,0** | **483,7** | **146,9** | **81,2** | **167,7** | **88,0** |
| **то же в % (п. 1.1 / п. 1.3)** | **8,3** | **2,7** | **5,0** | **13,9** | **11,9** | **9,0** | **3,0** | **5,1** | **14,1** | **12,1** |
| 3 | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | 8,4 | 8,4 |  |  |  | 8,6 | 8,6 |  |  |  |
| 4 | **Полезный отпуск из сети** | **5 177,9** | **5 085,1** | **1 501,1** | **1 006,1** | **629,2** | **4 865,7** | **4 754,8** | **1 517,2** | **1 020,2** | **636,9** |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.1 | собственным потребителям ЭСО | 5 177,9 | 3 530,6 | 726,2 | 291,8 | 629,2 | 4 865,7 | 3 198,4 | 735,1 | 295,4 | 636,9 |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| потребителям, присоединенным к центру питания |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.2 | потребителям оптового рынка |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Число часов использования мощности, принятое ПАО «ТРК» при формировании балансовых показателей соответствует фактическому значению показателя за базовый период (2015 г.) – 7539 часов.

В соответствии с предложением ПАО «ТРК» структура распределения объемов полезного отпуска электроэнергии по группам потребителей и уровням напряжения на 2017 г. в целом соответствует структуре распределения объемов полезного отпуска базового 2017 года: основная доля приходится на группы базовых потребителей – 90%, оставшиеся 10% – на группу население.

**Структура полезного отпуска электрической энергии (мощности) по группам потребителей на 2017 г. согласно предложению ПАО «ТРК»**

| № п/п | Группа потребителей | Объем полезного отпуска электроэнергии, млн. кВт·ч | | | | | Заявленная (расчетная) мощность, тыс. кВт | | | | | Число часов использования, час |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| всего | ВН | СН1 | СН11 | НН | всего | ВН | СН1 | СН11 | НН |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Базовый период - 2015г | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Базовые потребители | 4687,0 | 3530,6 | 726,2 | 272,7 | 157,4 | 613,0 | 468,3 | 96,3 | 35,8 | 12,6 | 7646 |
| 2 | Население | 490,9 |  |  | 19,1 | 471,8 | 73,8 |  |  | 2,9 | 70,9 | 6649 |
| 3 | Прочие потребители | 0,0 |  |  |  |  | 0,0 |  |  |  |  |  |
| 3.1 | в том числе бюджетные потребители | 0,0 |  |  |  |  | 0,0 |  |  |  |  |  |
| **4** | **Итого** | **5177,9** | **3530,6** | **726,2** | **291,8** | **629,2** | **686,8** | **468,3** | **96,3** | **38,7** | **83,5** | **7539** |
| Период регулирования - 2017г. | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Базовые потребители | 4361,8 | 3198,4 | 735,1 | 275,8 | 152,6 | 570,2 | 424,2 | 97,5 | 36,2 | 12,3 | 7649 |
| 2 | Население | 503,9 |  |  | 19,6 | 484,2 | 75,2 |  |  | 3,0 | 72,2 | 6704 |
| 3 | Прочие потребители | 0,0 |  |  |  |  | 0,0 |  |  |  |  |  |
| 3.1 | в том числе бюджетные потребители | 0,0 |  |  |  |  | 0,0 |  |  |  |  |  |
| **4** | **Итого** | **4865,7** | **3198,4** | **735,1** | **295,4** | **636,9** | **645,4** | **424,2** | **97,5** | **39,2** | **84,5** | **7539** |

В период с 2010 по 2017 гг. ПАО «ТРК» направляло в ДТР Томской области заявление заявленная величина технологического расхода (потерь) электрической энергии на 2012 г. составила 11,2%.

В подтверждение вышеуказанных параметров к заявлению приложены:

1. Расчёт технологического расхода электрической энергии (потерь) в электрических сетях ПАО «ТРК» таблица № П.1.3.
2. Баланс электрической энергии по сетям ВН, СН 1, СН 2 и НН ПАО «ТРК» таблица № П.1.4.
3. Баланс электрической мощности по сетям ВН, СН 1, СН 2 и НН ПАО «ТРК» таблица № П.1.5.
4. Структура полезного отпуска электрической энергии (мощности) по группам потребителей ПАО «ТРК» таблица № П.1.6.
5. Предложения по технологическому расходу электроэнергии (мощности) - потерям в электрических сетях ПАО "ТРК" на 2017 год в Томской области Форма 3.1
6. **Заявлено на 2018-2022 годы**

ПАО «ТРК» направило в Департамент тарифного регулирования Томской области заявление по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. В части баланса электрической мощности на 2018 г. ПАО «ТРК» заявлено:

* поступление мощности в сеть – 696,5 МВт (на 11% ниже 2016г.);
* потери мощности в сети – 8,97% (на 0,8 п.п. выше 2016г.);
* полезный отпуск из сети – 634,0 МВт (на 12% ниже 2016г.).

**Показатели баланса электрической мощности по сетям ПАО «ТРК» на 2018 г. согласно предложению ПАО «ТРК», МВт**

| **№ п.п.** | **Показатели** | **Базовый период - 2016г** | | | | | **Период регулирования - 2018г** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** | **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| **1** | **Поступление в сеть, всего** | **781,3** | **560,2** | **177,4** | **153,7** | **99,7** | **696,5** | **572,2** | **217,2** | **166,4** | **103,8** |
| 1.1 | из смежной сети, всего |  | 0,0 | 24,5 | 85,6 | 99,7 |  | 0,0 | 140,3 | 119,0 | 103,8 |
| в том числе из сети |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВН |  |  | 24,5 | 18,8 |  |  |  | 140,3 | 18,2 |  |
| СН1 |  |  |  | 66,8 |  |  |  |  | 100,8 |  |
| СН11 |  |  |  |  | 99,7 |  |  |  |  | 103,8 |
| 1.2 | от электростанций ПЭ (ЭСО) | 132,1 | 74,7 | 40,9 | 16,5 |  | 129,9 | 92,0 | 30,0 | 7,9 |  |
| 1.3 | от других поставщиков (в т.ч. с оптового рынка) | 635,7 | 485,5 | 98,6 | 51,6 |  | 553,0 | 480,2 | 33,3 | 39,5 |  |
| 1.4 | поступление эл. энергии от других организаций | 13,5 |  | 13,5 |  |  | 13,6 |  | 13,6 |  |  |
| **2** | **Потери в сети** | **63,6** | **25,8** | **10,3** | **14,6** | **12,9** | **62,5** | **26,3** | **9,9** | **13,0** | **13,2** |
| **то же в % (п. 1.1 / п. 1.3)** | **8,1** | **4,6** | **5,8** | **9,5** | **13,0** | **9,0** | **4,6** | **4,6** | **7,8** | **12,8** |
| 3 | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | 1,1 | 1,1 |  |  |  | 1,1 | 1,1 |  |  |  |
| 4 | **Полезный отпуск из сети** | **717,7** | **534,5** | **167,2** | **139,1** | **86,7** | **634,0** | **546,0** | **207,3** | **153,3** | **90,5** |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.1 | собственным потребителям ЭСО | 717,7 | 491,2 | 100,3 | 39,4 | 86,7 | 634,0 | 387,4 | 106,5 | 49,6 | 90,5 |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| потребителям, присоединенным к центру питания |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.2 | потребителям оптового рынка |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

В части баланса электрической энергии на 2018 г. ПАО «ТРК» заявлено:

* поступление электрической энергии в сеть – 5 092 млн. кВт\*ч (на 11% ниже 2016г.);
* потери мощности в сети – 8,97% (на 0,8 п.п. выше 2016г.);
* полезный отпуск из сети – 4 635 млн. кВт\*ч (на 12% ниже 2016г.).

**Показатели баланса электрической энергии по сетям ПАО «ТРК» на 2018 г. согласно предложению ПАО «ТРК», млн. кВт\*ч**

| **№ п.п.** | **Показатели** | **Базовый период - 2016г** | | | | | **Период регулирования - 2018г** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** | **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| **1** | **Поступление эл. энергии в сеть, всего** | **5 711,9** | **4 096,0** | **1 297,1** | **1 123,7** | **728,6** | **5 092,1** | **4 178,9** | **1 343,2** | **1 216,5** | **758,7** |
| 1.1 | из смежной сети, всего |  | 0,0 | 179,1 | 625,7 | 728,6 |  | 0,0 | 776,3 | 870,2 | 758,7 |
| в том числе из сети |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВН |  |  | 179,1 | 137,1 |  |  |  | 776,3 | 377,9 |  |
| СН1 |  |  |  | 488,6 |  |  |  |  | 492,3 |  |
| СН11 |  |  |  |  | 728,6 |  |  |  |  | 758,7 |
| 1.2 | от электростанций ПЭ (ЭСО) | 948,6 | 546,4 | 281,3 | 120,8 |  | 932,4 | 667,9 | 206,8 | 57,7 |  |
| 1.3 | от других поставщиков (в т.ч. с оптового рынка) | 4 647,4 | 3 549,5 | 720,8 | 377,1 |  | 4 042,7 | 3 511,1 | 243,1 | 288,5 |  |
| 1.4 | поступление эл. энергии от других организаций | 115,8 |  | 115,8 |  |  | 117,0 |  | 117,0 |  |  |
| **2** | **Потери электроэнергии в сети** | **464,8** | **188,3** | **75,0** | **107,0** | **94,4** | **456,9** | **192,1** | **72,5** | **95,4** | **96,8** |
| **то же в % (п. 1.1 / п. 1.3)** | **8,1** | **4,6** | **5,8** | **9,5** | **13,0** | **9,0** | **4,6** | **5,4** | **7,8** | **12,8** |
| 3 | Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды | 8,7 | 8,7 |  |  |  | 8,7 | 8,7 |  |  |  |
| 4 | **Полезный отпуск из сети** | **5 247,1** | **3 907,6** | **1 222,1** | **1 016,6** | **634,1** | **4 635,2** | **3 986,8** | **1 270,6** | **1 121,1** | **661,9** |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.1 | собственным потребителям ЭСО | 5 247,1 | 3 591,4 | 733,5 | 288,1 | 634,1 | 4 635,2 | 2 832,6 | 778,3 | 362,4 | 661,9 |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| потребителям, присоединенным к центру питания |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.2 | потребителям оптового рынка |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Число часов использования мощности, принятое ПАО «ТРК» при формировании балансовых показателей соответствует фактическому значению показателя за базовый период (2016 г.) – 7311 часов.

В соответствии с предложением ПАО «ТРК» структура распределения объемов полезного отпуска электроэнергии по группам потребителей и уровням напряжения на 2018 г. в целом соответствует структуре распределения объемов полезного отпуска базового 2017 года: основная доля приходится на базовых потребителей – 89%, оставшиеся 11% – на группу население.

**Структура полезного отпуска электрической энергии (мощности) по группам потребителей на 2018 г. согласно предложению ПАО «ТРК»**

| **№ п/п** | **Группа потребителей** | **Объем полезного отпуска электроэнергии, млн. кВт·ч** | | | | | **Заявленная (расчетная) мощность, тыс. кВт** | | | | | **Число часов использования, час** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **всего** | **ВН** | **СН1** | **СН11** | **НН** | **всего** | **ВН** | **СН1** | **СН11** | **НН** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** |
| Базовый период - 2016г | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Базовые потребители | 4749,4 | 3591,4 | 733,5 | 267,9 | 156,6 | 643,9 | 491,2 | 100,3 | 36,5 | 15,8 | 7376 |
| 2 | Население | 497,7 |  |  | 20,2 | 477,5 | 73,8 |  |  | 2,9 | 70,9 | 6741 |
| 3 | Прочие потребители | 0,0 |  |  |  |  | 0,0 |  |  |  |  |  |
| 3.1 | в том числе бюджетные потребители | 0,0 |  |  |  |  | 0,0 |  |  |  |  |  |
| **4** | **Итого** | **5247,1** | **3591,4** | **733,5** | **288,1** | **634,1** | **717,7** | **491,2** | **100,3** | **39,4** | **86,7** | **7311** |
| Период регулирования - 2018г | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Базовые потребители | 4132,6 | 2832,6 | 778,3 | 342,0 | 179,6 | 559,4 | 387,4 | 106,5 | 46,5 | 19,0 | 7387 |
| 2 | Население | 502,7 |  |  | 20,4 | 482,3 | 74,6 |  |  | 3,0 | 71,5 | 6741 |
| 3 | Прочие потребители | 0,0 |  |  |  |  | 0,0 |  |  |  |  |  |
| 3.1 | в том числе бюджетные потребители | 0,0 |  |  |  |  | 0,0 |  |  |  |  |  |
| **4** | **Итого** | **4635,2** | **2832,6** | **778,3** | **362,4** | **661,9** | **634,0** | **387,4** | **106,5** | **49,6** | **90,5** | **7311** |

ПАО «ТРК» направило в Департамент тарифного регулирования Томской области заявление от 27.04.2017 №01/3283 по вопросам установления долгосрочных параметров регулирования на долгосрочный период регулирования с 2018 по 2022 годы (в том числе долгосрочной НВВ ПАО «ТРК»). Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям предложен ПАО «ТРК» в следующих размерах:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| 8,97% | 4,60% | 5,40% | 7,84% | 12,76% |

Согласно представленному в составе обосновывающих материалов расчету ПАО «ТРК» уровень потерь в электрических сетях определен согласно приказу Министерства энергетики Российской Федерации от 30 сентября 2014 г. № 674 «Об утверждении нормативов потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальных сетевых организаций» в размере:

| **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| - | 6,08% | 5,40% | 7,84% | 12,76% |

Исходя из представленных таблиц и статистических форм отчетности фактические потери за 2016 год по уровням напряжения составляют:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| 9,34% | 4,60% | 5,76% | 9,53% | 12,96% |

В подтверждение вышеуказанных параметров к заявлению приложены:

1. Определение величины и уровня потерь электроэнергии при ее передаче по электрическим сетям ПАО «ТРК».
2. Расчёт технологического расхода электрической энергии (потерь) в электрических сетях ПАО «ТРК» таблица № П.1.3.
3. Баланс электрической энергии по сетям ВН, СН 1, СН 2 и НН ПАО «ТРК» таблица № П.1.4.
4. Баланс электрической мощности по сетям ВН, СН 1, СН 2 и НН ПАО «ТРК» таблица № П.1.5.
5. Структура полезного отпуска электрической энергии (мощности) по группам потребителей ПАО «ТРК» таблица № П.1.6.
6. Предложения по технологическому расходу электроэнергии (мощности) – потерям в электрических сетях ПАО «ТРК» на 2018 год в Томской области Форма 3.1.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

1. **Принято на 2017 год**

Департаментом тарифного регулирования Томской области приказом от 08.11.12 № 40/396 на долгосрочный период регулирования 2012-2027 годы утверждены долгосрочные параметры регулирования для ПАО «ТРК», включая уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям.

Величина нормативного расхода (потерь) электрической энергии долгосрочных параметров регулирования ОАО «ТРК» на период 2012-2017 гг. ДТР Томской области определена в соответствии с разъяснениями, изложенными в информационном письме Минэнерго России (исх. № КМ-13110/09 от 21.11.2014 года), в соответствии с которым величина технологического расхода (потерь) определяется региональным регулирующим органом также как и в предыдущие периоды на основании норматива технологических потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям (далее - норматив технологических потерь) на 2015 год, утвержденного Минэнерго России для соответствующей территориальной сетевой организации, а при его отсутствии исходя из динамики фактических потерь электрической энергии, нормативов технологических потерь, утвержденных Минэнерго России на предыдущие периоды регулирования, и величин, учтенных в сводных прогнозных балансах производства и поставок электрической энергии (мощности) предшествующих периодов регулирования, исходя из темпов их снижения, предусмотренных программой в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности соответствующей территориальной сетевой организации.

В части пересмотра «величины технологического расхода (потерь) электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям» ОАО «ТРК» (долгосрочный период 2012-2017), по итогам анализа динамики фактических потерь электрической энергии, нормативов технологических потерь, утвержденных Минэнерго России на предыдущие периоды регулирования, и величин, учтенных в сводных прогнозных балансах производства и поставок электрической энергии (мощности) предшествующих периодов регулирования, был принят норматив технологических потерь, утвержденный Минэнерго России на 2012 год (Приказ №127 от 29.03.2012) в размере 8,66 % и темпы снижения на период 2014-2017 гг., предусмотренные программой в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организации на период 2014-2017 и темпы снижения на 2013 год, предусмотренные программой в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организации на период 2012-2017 гг.

Установленная ДТР Томской области величина технологического расхода (потерь) электрической энергии на 2017 г. (8,45%).

| **№**  **п/п** | **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **2013**  **год** | **2014**  **год** | **2015**  **год** | **2016**  **год** | **2017**  **год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 1. | Снижение нормативных технологических потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, утвержденных Министерством энергетики Российской Федерации (в случае отсутствия нормативов потерь, утвержденных Министерством энергетики Российской Федерации, снижение технологических потерь электрической энергии, учтенных в сводном прогнозном балансе электрической энергии и мощности, утверждаемом ФСТ России) по итогам реализации программы (мероприятий) | % от уровня потерь | 0,778 | 0,37 | 0,37 | 0,49 | 0,41 |
| 2. | Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии, определенная исходя из темпов их снижения, предусмотренных программой в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности. | % | 8,5926 | 8,5608 | 8,5292 | 8,4874 | 8,4526 |
| 3. | Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии, утвержденная Приказом ДТР Томской области от 28.11.2014 [№ 32/372](consultantplus://offline/ref=F43F763FFBCA0359D1607F0F3FE534B5417B51F21E13D8FD7997D9FE2AC7A4ABCE2430CE89F91853ED04B13A1B714BB8F6B7C0CD5494312E1FA539l42BP) | % |  |  | 8,53 | 8,49 | 8,45 |

Согласно представленным ПАО «ТРК» материалам (Экспертное заключение ДТР Томской области от 2018 г. о корректировке необходимой валовой выручке публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» на 2019 год, рассчитанной с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии, ДТР Томской области при установлении тарифов ПАО «ТРК» на 2017 г. приняты следующие балансовые показатели:

* заявленная мощность потребителей услуг по передаче электроэнергии по сетям ЕНЭС – 749 МВт;
* потери электрической энергии в электрических сетях ПАО «ТРК» - 452 млн. кВт\*ч.

1. **Принято на 2018-2022 годы**

Департаментом тарифного регулирования Томской области приказом от 29.12.2017 № 6-730 на долгосрочный период регулирования 2018-2022 годы утверждены долгосрочные параметры регулирования для ПАО «ТРК», включая уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, как средневзвешенное значение уровня потерь по всем уровням напряжения.

Установленная ДТР Томской области величина технологического расхода (потерь) электрической энергии на долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг. (8,97%) соответствуют предложению ПАО «ТРК» от 27.04.2017 №01/3283.

Согласно представленным ПАО «ТРК» материалам (Экспертное заключение ДТР Томской области от 2019 г. о корректировке необходимой валовой выручке публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» на 2020 год, рассчитанной с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии, ДТР Томской области при установлении тарифов ПАО «ТРК» на 2018 г. приняты следующие балансовые показатели:

* заявленная мощность потребителей услуг по передаче электроэнергии по сетям ЕНЭС – 705 МВт;
* потери электрической энергии в электрических сетях ПАО «ТРК» - 457 млн. кВт\*ч.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В рамках проведения экспертизы обоснованности принятых регулирующим органом в расчет тарифов на 2017-2018 гг. балансов электрической энергии (мощности) ПАО «ТРК» представлены:

* выписка из утвержденного ФАС России от 17 ноября 2016 года № 1601/16-ДСП сводного прогнозного баланса на 2017 г. для ПАО «ТРК» в части заявленной мощности потребителей услуг по передаче электроэнергии по сетям ЕНЭС.
* выписка из утвержденного ФАС России на 2018 г. от 30 июня 2017 года № 875/17-ДСП сводного прогнозного баланса для ПАО «ТРК» в части заявленной мощности потребителей услуг по передаче электроэнергии по сетям ЕНЭС, потерь электрической энергии и потерь мощности.

Анализ плановых показателей

Исполнитель отмечает, что принятые ДТР Томской области балансовые показатели на 2017 и 2018 гг. не соответствуют предложению ПАО «ТРК»:

* величина принятой ДТР Томской области заявленной мощности потребителей услуг по передаче электроэнергии по сетям ЕНЭС выше заявленной ПАО «ТРК» (на 5,5% и 1,2% за 2017 и 2018 гг. соответственно);
* величина потерь электрической энергии ниже заявленной ПАО «ТРК» (на 6,5% и 0,02% за 2017 и 2018 гг. соответственно).

Исполнитель отмечает, что величина заявленной мощности потребителей услуг по передаче электроэнергии по сетям ЕНЭС принятая ДТР Томской области:

* на 2017 г. соответствует показателям сводного прогнозного баланса ФАС России на 2017 г. от 17 ноября 2016 года № 1601/16-ДСП, что подтверждает обоснованность учтенного ДТР Томской области уровня;
* на 2018 г. ПАО «ТРК» не представлена ДТР Томской области актуальная на момент принятия ДТР Томской области выписка из утверждённого сводного прогнозного баланса ФАС России на 2018 г.

Исполнитель отмечает, что нормативный уровень потерь электрической энергии при ее передаче по сетям, является долгосрочным параметром регулирования и, следовательно, не подлежит пересмотру в течение долгосрочного периода, определялись в отношении ПАО «ТРК» в соответствии с действующей на момент установления соответствующих параметров редакцией нормативных документов.

Согласно пункту 38 и 40(1) Основ ценообразования № 1178, расчет норматива потерь по уровням напряжения осуществляется как минимальное значение из норматива потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям на соответствующем уровне напряжения с учетом соотношения протяженности воздушных и кабельных линий электропередачи в одноцепном выражении, утвержденных приказом Министерства энергетики РФ № 674 от 30.09.2014, и уровня фактических потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям за последний истекший год.

Долгосрочные параметры регулирования ПАО «ТРК»:

* на 2012-2017 годы были утверждены Приказом ДТР Томской области от 08.11.2012 № 40-396 (в ред. от 31.12.2015 № 6-767). Уровень потерь электрической энергии при ее передачи установлен на 2017 г. в размере 8,45%. Утвержденный уровень потерь (в относительном выражении) электрической энергии при ее передачи на 2012-2017 гг. согласован Федеральной службой по тарифам во исполнение приказа ФСТ России от 12.10.2012 г. № 669-э «О согласовании (об отказе в согласовании) Федеральной службой по тарифам долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки».
* на 2018-2022 годы были утверждены Приказом ДТР Томской области от 29.12.2017 № 6-730 (в ред. от 31.08.2018 № 6-123). Уровень потерь электрической энергии при ее передачи установлен на 2018 г. в размере 8,97%.

В соответствии с представленными Исполнителю материалами нормативный уровень потерь электрической энергии при ее передаче по сетям ПАО «ТРК» ДТР Томской области в абсолютном выражении принят:

* на 2017 г. в размере 452 млн. кВт\*ч исходя из величины технологического расхода (потерь) электрической энергии – 8,45% и величины планового отпуска электрической энергии в сеть (5 353 млн. кВт\*ч). Принятая ДТР Томской области на 2017 г. величина технологического расхода (потерь) электрической энергии в относительном выражении соответствует установленной величине (8,45%), при этом, в абсолютном выражении (452 млн. кВт\*ч) не соответствует показателям сводного прогнозного баланса ФАС России на 2017 г. от 17 ноября 2016 года № 1601/16-ДСП (460 млн. кВт\*ч).
* на 2018 г. в размере 457 млн. кВт\*ч исходя из установленной на долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг. величины технологического расхода (потерь) электрической энергии – 8,97% и величины планового отпуска электрической энергии в сеть (5 092 млн. кВт\*ч). Принятая ДТР Томской области на 2017 г. величина технологического расхода (потерь) электрической энергии в относительном выражении соответствует установленной величине (8,45%), на основании анализа представленных документов по расчету (в относительном выражении) уровня потерь электрической энергии на 2018-2022 гг., установленного для ПАО «ТРК» на долгосрочный период регулирования, Исполнитель подтверждает соответствие принятого ДТР Томской области уровня потерь электрической энергии на 2018-2022 гг. требованиям нормативных актов, а именно расчет выполнен в соответствии с п. 38 и 40(1) Основ ценообразования № 1178. Исполнитель отмечает, что в рамках экспертизы тарифно-балансового решения в отношении ПАО «ТРК» на 2018.

| **Наименование** | **2017** | | | | | **2018** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено ПАО «ТРК»** | **ТБР 2017** | **баланс ФАС России (выписка от 17 ноября 2016 года № 1601/16-ДСП)** | **отклонение баланса ФАС России от ТБР 2017** | **Заявлено ПАО «ТРК»** | | **ТБР 2018** | **баланс ФАС России** | **отклонение утвержденного от заявленного уровня** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | | **7** | **8** | **9** |
| Заявленная мощность потребителей услуг по передаче электроэнергии по сетям ЕНЭС, МВт | 710 | 749 | 749 | - | 696 | | 705 | ПАО «ТРК» не представлена от ДТР Томской области актуальная (на момент принятия ДТР Томской области решения по тарифам – 29.12.2017) выписка из сводного прогнозного баланса | |
| Потери электрической энергии в электрических сетях ПАО «ТРК», млн кВт\*ч | 484 | 452 | 460 | 7 | 457 | | 457 |

Сравнительный анализ фактических и плановых показателей

Исполнителем выполнен анализ отклонений фактических балансовых показателей от их утвержденных плановых значений за 3 года. Данные за 2016-2018 гг. представлены в таблице ниже. Плановая информация по балансовым показателям деятельности ПАО «ТРК» за 2016-2018г., учтенная   
ДТР Томской области при установлении тарифов, определена Исполнителем на основании представленных ДТР Томской области Экспертных заключений в   
ПАО «ТРК» в последующий год после утверждения соответствующих показателей (экспертные заключения за 2017, 2018-2022, 2019 годы).

В соответствии с представленными материалами в среднем за последний трехлетний период 2016-2018 гг. отклонение фактических балансовых показателей ПАО «ТРК» от плановых (принятых ДТР Томской области в расчет тарифов на услуги по передаче электрической энергии) сложилось:

1. на 2,1% выше по величине полезного отпуска электрической энергии потребителям ПАО «ТРК», с динамикой к увеличению отклонения с 0,7% в 2016 г. до 3,8% к 2018 году.

Увеличение отклонения между объемами планового и фактического полезного отпуска электрической энергии ПАО «ТРК» связанно с изменением потребности в электрической энергии АО «Томскнефть» ВНК и ООО «Газпром трансгаз Томск».

Кроме того, Исполнителем отмечается, что в рассматриваемый   
период 2016-2018 гг. наблюдается значительное снижение объемов поступления электрической энергии в сеть и полезного отпуска из сети ПАО «ТРК» на 7,4% и 8,3% в связи с исключением с 01.07.2017 г. из баланса ПАО «ТРК» объемов отпуска по объектам «последней мили». В соответствии со ст. 8 п. 9 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» передача в аренду организацией по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью территориальным сетевым организациям объектов электросетевого хозяйства и (или) их частей, к которым технологически присоединены энергопринимающие устройства потребителей электрической энергии, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 6, 7 и 8 ст. 8, на территории Томской области осуществлялась до 1 июля 2017 года.

1. на 0,17 процентных пунктов ниже по относительным потерям электроэнергии в сети, с динамикой к снижению отклонения с -0,35 п.п. в 2016 г. до 0,03 п.п к 2018 году.

**Анализ фактических и плановых (принятых ДТР Томской области при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии) балансовых показателей ПАО «ТРК» за 2016-2018 годы**

| **Наименование** | **2016** | | | | **2017** | | | **2018** | | | **% от плана в среднем за 3 года** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **% от плана** | **план** | | **факт** | **% от плана** | **план** | **факт** | **% от плана** |
| **млн кВт.ч.** | |  | **млн кВт.ч.** | | |  | **млн кВт.ч.** | |  |
| поступление электрической энергии в сеть | 5 691,7 | 5 711,9 | 0,4% | 5 353,4 | | 5 442,2 | 1,7% | 5 092,1 | 5 288,9 | 3,9% | 2,0% |
| относительные потери электроэнергии в сети | 8,49% | 8,14% | -0,35 п.п. | 8,45% | | 8,27% | -0,18 п.п. | 8,97% | 8,27% | -0,03 п.п. | -0,17 п.п. |
| полезный отпуск из сети | 5 208,5 | 5 247,1 | 0,7% | 4 901,0 | | 4 992,1 | 1,9% | 4 635,3 | 4 813,1 | 3,8% | 2,1% |

Фактический размер потерь (в относительном выражении) электрической энергии при ее передаче по сетям ПАО «ТРК» за 2016-2018 гг. сложился ниже нормативного уровня, учтенного ДТР Томской области при установлении тарифов.

| **Наименование** | **2016** | **2017** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Факт, % | 8,14% | 8,27% | 8,27% |
| норматив, %  (приказ ДТР Томской области от 3.12.2015 № 6-767 и от 29.12.2017 № 6-730). | 8,49% | 8,45% | 8,97% |

### **Экспертиза расчетов подконтрольных расходов, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2017 год, не являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования**

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей на базовый (первый) и i-й год долгосрочного периода регулирования ((тыс. руб.)) определяется по формулам:

 (1),

, (2)

где:

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

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

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

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

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» (письмо от 27.04.2016 № 01/2798) заявленная величина подконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2017 г. составила 1 600 955 тыс. рублей., исходя из уровня подконтрольных расходов утвержденного ДТР Томской области в предыдущем периоде регулирования (за 2016 год) 1 491 237 тыс. руб. и коэффициента индексации 1,07358.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы, тыс. руб.** | **Плановый уровень подконтрольных расходов ПАО «ТРК» за 2016 г., тыс. руб.** | **Коэффициент индексации** |
| **1** | **2** | **3** |
| 1 600 955 | 1 491 237 | 1,07358 |

Плановый уровень подконтрольных расходов предыдущего периода регулирования (2016 год) принят ПАО «ТРК» в размере 1 491 237 тыс. руб.

Расчет коэффициента индексации планового за 2016 г. уровня подконтрольных расходов в размере 1,07358 выполнен ПАО «ТРК» исходя из следующих параметров:

* индекс потребительских цен в размере 6,6%;
* индекса эффективности подконтрольных расходов в размере 1%, соответствует утвержденным долгосрочным параметрам регулирования для ПАО «ТРК» на 2012-2017 гг. (Приказ ДТР Томской области от 20.06.2014 № 15/99);
* индекс изменения количества активов (далее – ИКА) в размере 1,73%, определен ПАО «ТРК» исходя из изменения количества условных единиц электросетевого оборудования, планируемого на 2016 г. и, на 2017 год.

Затем письмами от 30.09.2016 № 12/6858 и от 27.12.2016 № 12/9330 ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области представлена информация по количеству условных единиц электросетевого оборудования:

* по состоянию на 01.01.2016 год в размере 70 187,81 у.е. Введено (выведено) с 01.01.2015 по 01.01.2016 в размере 607,67 у.е.
* по состоянию на 01.09.2016 год в размере 70 259,84. Введено (выведено) с 01.01.2016 по 01.09.2016 в размере 67,49 у.е.

Формы отчетности, представленные ПАО «ТРК» в части обоснования объема количества условных единиц электросетевого оборудования на 2017 год, 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 документ, подтверждающий право владения.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наимен-**  **ование** | **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 01.01.2016, у.е.** | **на 01.09.2016, у.е.** | **введено (выведено) с 01.01.2015 по 01.01.2016, у.е.** | **Введено (выведено) с 01.01.2016 по 01.09.2016** | **на 01.01.2016 год, у.е.** | **на 01.09.2016 год, у.е.** | **введено (выведено) с 01.01.2015 по 01.01.2016, у.е.** | **Введено (выведено) с 01.01.2016 по 01.09.2016** | **на 01.01.2016 год, у.е.** | **на 01.09.2016 год, у.е.** | **введено (выведено) с 01.01.2015 по 01.01.2016, у.е.** | **Введено (выведено) с 01.01.2016 по 01.09.2016** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** |
| **ВСЕГО** | **70 188** | **70 260** | **608** | **67** | **30 424** | **30 464** | **228** | **36** | **39 763** | **39 796** | **380** | **32** |
| ВН | 17 206 | 17 206 | 0 | 0 | 5 424 | 5 424 | 0 | 0 | 11 782 | 11 782 | 0 | 0 |
| СН1 | 9 935 | 9 935 | 17 | 0 | 1 879 | 1 879 | 4 | 0 | 8 056 | 8 056 | 13 | 0 |
| СН2 | 31 184 | 31 222 | 467 | 37 | 11 258 | 11 263 | 100 | 5 | 19 926 | 19 958 | 367 | 32 |
| НН | 11 864 | 11 898 | 124 | 31 | 11 864 | 11 898 | 124 | 31 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

| **ЛЭП** | **Напряжение, кВ** | **Количес-тво цепей на опоре** | **Материал опор** | **по состоянию на 01.01.2016 год** | | | **по состоянию на 01.09.2016 год** | | | | | **Введено (выведено) с 01.01.2015 по 01.01.2016** | | | | | | **Введено (выведено) с 01.01.2016 по 01.09.2016** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Количество условных единиц (у) на 100 км трассы ЛЭП у/100км** | **Протяжен-ность, км** | **Объем условных единиц, у.е.** | **Количество условных единиц (у) на 100 км трассы ЛЭП у/100км** | **Протяжен-ность, км** | | **Объем условных единиц, у.е.** | | **Количество условных единиц (у) на 100 км трассы ЛЭП у/100км** | | **Протяжен-ность, км** | | **Объем условных единиц, у.е.** | | **Количество условных единиц (у) на 100 км трассы ЛЭП у/100км** | | **Протяжен-ность, км** | **Объем условных единиц, у.е.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | | **10** | | **11** | | **12** | | **13** | | **14** | | **15** | **16** |
| ВЛЭП | 400-500 | 1 | металл | 400 |  | 0 | 400 |  | | 0 | | 400 | |  | | 0 | | 400 | |  | 0 |
| ж/бетон | 300 |  | 0 | 300 |  | | 0 | | 300 | |  | | 0 | | 300 | |  | 0 |
| 330 | 1 | металл | 230 |  | 0 | 230 |  | | 0 | | 230 | |  | | 0 | | 230 | |  | 0 |
| ж/бетон | 170 |  | 0 | 170 |  | | 0 | | 170 | |  | | 0 | | 170 | |  | 0 |
| 2 | металл | 290 |  | 0 | 290 |  | | 0 | | 290 | |  | | 0 | | 290 | |  | 0 |
| ж/бетон | 210 |  | 0 | 210 |  | | 0 | | 210 | |  | | 0 | | 210 | |  | 0 |
| 220 | 1 | дерево | 260 |  | 0 | 260 |  | | 0 | | 260 | |  | | 0 | | 260 | |  | 0 |
| металл | 210 | 327 | 687 | 210 | 327 | | 687 | | 210 | |  | | 0 | | 210 | |  | 0 |
| ж/бетон | 140 |  | 0 | 140 |  | | 0 | | 140 | |  | | 0 | | 140 | |  | 0 |
| 2 | металл | 270 | 178 | 481 | 270 | 178 | | 481 | | 270 | |  | | 0 | | 270 | |  | 0 |
| ж/бетон | 180 |  | 0 | 180 |  | | 0 | | 180 | |  | | 0 | | 180 | |  | 0 |
| 110-150 | 1 | дерево | 180 |  | 0 | 180 |  | | 0 | | 180 | |  | | 0 | | 180 | |  | 0 |
| металл | 160 | 232 | 372 | 160 | 232 | | 372 | | 160 | |  | | 0 | | 160 | |  | 0 |
| ж/бетон | 130 | 1 516 | 1 971 | 130 | 1 516 | | 1 971 | | 130 | |  | | 0 | | 130 | |  | 0 |
| 2 | металл | 190 | 454 | 863 | 190 | 454 | | 863 | | 190 | |  | | 0 | | 190 | |  | 0 |
| ж/бетон | 160 | 656 | 1 050 | 160 | 656 | | 1 050 | | 160 | |  | | 0 | | 160 | |  | 0 |
| КЛЭП | 220 | - | - | 3 000 |  | 0 | 3 000 |  | | 0 | | 3 000 | |  | | 0 | | 3 000 | |  | 0 |
| 110 | - | - | 2 300 |  | 0 | 2 300 |  | | 0 | | 2 300 | |  | | 0 | | 2 300 | |  | 0 |
| ВН, всего |  |  |  | 7 180 | 3 364 | 5 424 | 7 180 | 3 364 | | 5 424 | | 7 180 | | 0 | | 0 | | 7 180 | |  | 0 |
| ВЛЭП | 35 | 1 | дерево | 170 | 20 | 34 | 170 | 20 | | 34 | | 170 | |  | | 0 | | 170 | |  | 0 |
| металл | 140 | 47 | 65 | 140 | 47 | | 65 | | 140 | |  | | 0 | | 140 | |  | 0 |
| ж/бетон | 120 | 1 155 | 1 386 | 120 | 1 155 | | 1 386 | | 120 | |  | | 0 | | 120 | |  | 0 |
| 2 | металл | 180 | 49 | 88 | 180 | 49 | | 88 | | 180 | |  | | 0 | | 180 | |  | 0 |
| ж/бетон | 150 | 195 | 293 | 150 | 195 | | 293 | | 150 | |  | | 0 | | 150 | |  | 0 |
| 1-20 | - | дерево | 160 | 335 | 536 | 160 | 335 | | 536 | | 160 | | 0 | | 0 | | 160 | |  | 0 |
| дерево на ж/б пасынках | 140 | 4 914 | 6 880 | 140 | 4 914 | | 6 880 | | 140 | | 0 | | 0 | | 140 | |  | 0 |
| ж/бетон, металл | 110 | 2 884 | 3 172 | 110 | 2 886 | | 3 174 | | 110 | | 8 | | 9 | | 110 | | 2 | 2 |
| КЛЭП | 20-35 | - | - | 470 | 3 | 12 | 470 | 3 | | 12 | | 470 | | 1 | | 4 | | 470 | |  | 0 |
| 3-10 | - | - | 350 | 191 | 670 | 350 | 192 | | 673 | | 350 | | 26 | | 91 | | 350 | | 1 | 3 |
| СН-1, всего |  |  |  | 1 230 | 1 469 | 1 879 | 1 230 | 1 469 | | 1 879 | | 1 230 | | 1 | | 4 | | 1 230 | |  | 0 |
| СН-2, всего |  |  |  | 760 | 8 325 | 11 258 | 760 | 8 327 | | 11 263 | | 760 | | 34 | | 100 | | 760 | | 3 | 5 |
| ВЛЭП | 0, 4 кВ | - | дерево | 260 | 300 | 779 | 260 | 300 | | 779 | | 260 | | 0 | | 0 | | 260 | |  | 0 |
| дерево на ж/б пасынках | 220 | 4 723 | 10 390 | 220 | 4 738 | | 10 424 | | 220 | | 57 | | 124 | | 220 | | 14 | 31 |
| ж/бетон, металл | 150 | 68 | 102 | 150 | 68 | | 102 | | 150 | | 0 | | 0 | | 150 | |  | 0 |
| КЛЭП | до 1 кВ | - | - | 270 | 219 | 592 | 270 | 219 | | 592 | | 270 | |  | | 0 | | 270 | |  | 0 |
| НН, всего |  |  |  | 900 | 5 310 | 11 864 | 900 | 5 325 | | 11 898 | | 900 | | 57 | | 124 | | 900 | | 14 | 31 |
| **Итого** | | **Всего** |  |  | **18 468** | **30 424** |  | **18 486** | **30 464** | |  | | **92** | | **228** | |  | | **17** | | **36** |
| **ВН** |  |  | **3 364** | **5 424** |  | **3 364** | **5 424** | |  | | **0** | | **0** | |  | | **0** | | **0** |
| **СН1** |  |  | **1 469** | **1 879** |  | **1 469** | **1 879** | |  | | **1** | | **4** | |  | | **0** | | **0** |
| **СН2** |  |  | **8 325** | **11 258** |  | **8 327** | **11 263** | |  | | **34** | | **100** | |  | | **3** | | **5** |
| **НН** |  |  | **5 310** | **11 864** |  | **5 325** | **11 898** | |  | | **57** | | **124** | |  | | **14** | | **31** |

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

| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **Напряжение, кВ** | **по состоянию на 01.01.2016 год** | | | **по состоянию на 01.09.2016 год** | | | **Введено (выведено) с 01.01.2015 по 01.01.2016** | | | | **Введено (выведено) с 01.01.2016 по 01.09.2016** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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.** | | **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** | **8** | **9** | **10** | | **11** | **12** | **13** | | **14** | **15** | **16** |
| 1 | Подстанция | п/ст | 400-500 | 500 |  | 0 | 500 |  | 0 | | 500 |  |  | | 500 |  | 0 |
| 330 | 250 |  | 0 | 250 |  | 0 | | 250 |  |  | | 250 |  | 0 |
| 220 | 210 |  | 0 | 210 |  | 0 | | 210 |  |  | | 210 |  | 0 |
| 110-150 | 105 | 70 | 7 350 | 105 | 70 | 7 350 | | 105 |  |  | | 105 |  | 0 |
| 35 | 75 | 65 | 4 875 | 75 | 65 | 4 875 | | 75 |  |  | | 75 |  | 0 |
| 2 | Силовой трансформатор или реактор (одно- или трехфазный), или вольтодобавочный трансформатор | Единица обору-дования | 1150 | 60 |  | 0 | 60 |  | 0 | | 60 |  |  | | 60 |  | 0 |
| 750 | 43 |  | 0 | 43 |  | 0 | | 43 |  |  | | 43 |  | 0 |
| 400-500 | 28 |  | 0 | 28 |  | 0 | | 28 |  |  | | 28 |  | 0 |
| 330 | 18 |  | 0 | 18 |  | 0 | | 18 |  |  | | 18 |  | 0 |
| 220 | 14 |  | 0 | 14 |  | 0 | | 14 |  |  | | 14 |  | 0 |
| 110-150 | 8 | 133 | 1 037 | 8 | 133 | 1 037 | | 8 |  |  | | 8 |  | 0 |
| 35 | 2 | 128 | 269 | 2 | 128 | 269 | | 2 |  |  | | 2 |  | 0 |
| 1-20 | 1 | 297 | 297 | 1 | 299 | 299 | | 1 | 1 | 1 | | 1 | 1 | 1 |
| 3 | Воздушный выключатель | 3 фазы | 1150 | 180 |  | 0 | 180 |  | 0 | | 180 |  |  | | 180 |  | 0 |
| 750 | 130 |  | 0 | 130 |  | 0 | | 130 |  |  | | 130 |  | 0 |
| 400-500 | 88 |  | 0 | 88 |  | 0 | | 88 |  |  | | 88 |  | 0 |
| 330 | 66 |  | 0 | 66 |  | 0 | | 66 |  |  | | 66 |  | 0 |
| 220 | 43 |  | 0 | 43 |  | 0 | | 43 |  |  | | 43 |  | 0 |
| 110-150 | 26 | 1 | 26 | 26 | 1 | 26 | | 26 |  |  | | 26 |  | 0 |
| 35 | 11 | 47 | 517 | 11 | 47 | 517 | | 11 |  |  | | 11 |  | 0 |
| 1-20 | 6 | 416 | 2 288 | 6 | 416 | 2 288 | | 6 |  |  | | 6 |  | 0 |
| 4 | Масляный выключатель | - " - | 220 | 23 |  | 0 | 23 |  | 0 | | 23 |  |  | | 23 |  | 0 |
| 110-150 | 14 | 208 | 2 912 | 14 | 208 | 2 912 | | 14 |  |  | | 14 |  | 0 |
| 35 | 6 | 372 | 2 381 | 6 | 372 | 2 381 | | 6 | 2 | 13 | | 6 |  | 0 |
| 1-20 | 3 | 1 528 | 4 737 | 3 | 1 528 | 4 737 | | 3 | 7 | 22 | | 3 |  | 0 |
| 5 | Отделитель с короткозамыкателем | Единица обору-дования | 400-500 | 35 |  | 0 | 35 |  | 0 | | 35 |  |  | | 35 |  | 0 |
| 330 | 24 |  | 0 | 24 |  | 0 | | 24 |  |  | | 24 |  | 0 |
| 220 | 19 |  | 0 | 19 |  | 0 | | 19 |  |  | | 19 |  | 0 |
| 110-150 | 10 | 47 | 447 | 10 | 47 | 447 | | 10 |  |  | | 10 |  | 0 |
| 35 | 5 | 3 | 14 | 5 | 3 | 14 | | 5 |  |  | | 5 |  | 0 |
| 6 | Выключатель нагрузки | - " - | 1-20 | 2 | 2 269 | 5 219 | 2 | 2 269 | 5 219 | | 2 | 102 | 235 | | 2 |  | 0 |
| 7 | Синхронный компенсатор мощн. до 50 Мвар | - " - | 1-20 | 26 |  | 0 | 26 |  | 0 | | 26 |  |  | | 26 |  | 0 |
| 8 | То же, 50 Мвар и более | - " - | 1-20 | 48 |  | 0 | 48 |  | 0 | | 48 |  |  | | 48 |  | 0 |
| 9 | Статические конденсаторы | 100 конд. | 110-150 | 2 | 4 | 10 | 2 | 4 | 10 | | 2 |  |  | | 2 |  | 0 |
| 35 | 2 |  | 0 | 2 |  | 0 | | 2 |  |  | | 2 |  | 0 |
| 1-20 | 2 |  | 0 | 2 |  | 0 | | 2 |  |  | | 2 |  | 0 |
| 10 | Мачтовая (столбовая) ТП | ТП | 1-20 | 3 | 10 | 25 | 3 | 10 | 25 | | 3 | 1 | 3 | | 3 |  | 0 |
| 11 | Однотрансформаторная ТП, КТП | ТП, КТП | 1-20 | 2 | 2 870 | 6 601 | 2 | 2 882 | 6 629 | | 2 | 27 | 62 | | 2 | 12 | 28 |
| 12 | Двухтрансформаторная ТП, КТП | ТП, КТП | 1-20 | 3 | 253 | 759 | 3 | 254 | 762 | | 3 | 15 | 45 | | 3 | 1 | 3 |
| 13 | Однотрансформаторная подстанция 35/0,4 кВ | п/ст | 35 | 4 |  | 0 | 4 |  | 0 | | 4 |  |  | | 4 |  | 0 |
| 14 | Итого |  | Всего |  |  | **39 763** |  |  | **39 796** | |  |  | **380** | |  |  | **32** |
| ВН |  |  | **11 782** |  |  | **11 782** | |  |  | **0** | |  |  | **0** |
| СН1 |  |  | **8 056** |  |  | **8 056** | |  |  | **13** | |  |  | **0** |
| СН2 |  |  | **19 926** |  |  | **19 958** | |  |  | **367** | |  |  | **32** |
| НН |  |  | **0** |  |  | **0** | |  |  | **0** | |  |  | **0** |

Для обоснования заявленной величины подконтрольных расходов ПАО «ТРК» были представлены следующие документы:

1. Пояснительная записка.
2. Объем воздушных линий электропередач (ВЛЭП) и кабельных линий электропередач (КЛЭП) в условных единицах в зависимости от протяженности, напряжения, конструктивного использования и материала опор за 2015-2017 гг.
3. Объем подстанций 35-1150 кВ, трансформаторных подстанций (ТП), комплектных трансформаторных подстанций (КТП), и распределительных пунктов (РП) 0,4-20 кВ в условных единицах (2015-2017 гг.).
4. Реестр переданных документов по объектам электросетевого хозяйства, используемых при передаче электрической энергии по состоянию на 01.01.2016г., в соответствии с приложениями №№1- 11 и №№1 А-9А.
5. Реестр переданных документов по объектам электросетевого хозяйства, используемых при передаче электрической энергии по состоянию на 01.09.2016г., в соответствии с приложениями №№1- 11 и №№1А-9А.
6. Реестр нормальных схем электрических соединений ПАО «ТРК».
7. Реестр переданных документов по объектам, введенным в эксплуатацию за 8 месяцев 2016 года.
8. Реестр переданных документов по объектам, введенным в эксплуатацию за 4 квартал 2015 года.
9. Реестр переданных документов по KЛ-35 кВ ПС «Правобережная», введенным в эксплуатацию в 2014 году.
10. Реестр переданных документов по введенным объектам электросетевого хозяйства, используемых при передаче электрической энергии по состоянию на 01.01.2016г.
11. Реестр переданных документов по введенным объектам электросетевого хозяйства, используемых при передаче электрической энергии по состоянию на 01.09.2016г.
12. 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**

По материалам Экспертного заключения по корректировке НВВ на 2017 год учтенный ДТР Томской области при установлении тарифов на 2017 г. уровень подконтрольных расходов ПАО «ТРК» составил 1 553 259 тыс. рублей, что на 3% (или 47 696 тыс. рублей) ниже заявленного ПАО «ТРК» (1 600 955 тыс. рублей).

| **Наименование** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017 г.** | **ТБР 2017** | **Отклонение ТБР 2017 от  заявлено ПАО «ТРК»** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Подконтрольные расходы** | **1 600 955** | **1 553 259** | **-47 696** | **-3,0%** |
| Плановый уровень подконтрольных расходов ПАО «ТРК» за 2016 г. | 1 491 237 | 1 491 237 | **0** | **-** |
| Коэффициент индексации | 1,0736 | 1,0416 | -0,032 | -3,0% |

Плановый уровень подконтрольных расходов предыдущего периода регулирования (2016 год) принят ДТР Томской области в размере 1 491 237 тыс. руб.

Коэффициент индексации планового за 2016 г. уровня подконтрольных расходов ПАО «ТРК» принят ДТР Томской области в размере 1,0416 исходя из следующих параметров:

| **Показатель** | **Ед. изм.** | **План 2016 года (в соответствии с приказом ДТР ТО №40/396** | **План 2017 года (в соответствии с приказом ДТР ТО №40/396** | **ТБР 2017** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| индекс потребительских цен | % | 7,40% | 5,10% | 4,70% |
| индекс эффективности операционных расходов | % | 1,00% | 1,00% | 1,00% |
| количество активов, всего | у.е. | 68 626,8 | 70 601,3 | 69 073,6 |
| ВН | у.е. | 17 158,7 | 17 330,7 | 17 284,1 |
| СН1 | у.е. | 9 689,0 | 9 841,7 | 9 759,0 |
| СН2 | у.е. | 29 959,0 | 31 637,1 | 29 724,9 |
| НН | у.е. | 11 820,0 | 11 791,8 | 11 959,8 |
| индекс изменения количества активов | % | -0,43% | 0,23% | 0,49% |
| коэффициент эластичности затрат по росту активов | - | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| **Итого коэффициент индексации** |  | 1,0587 | 1,0429 | 1,0416 |

В целях определения объема активов ДТР Томской области была проведена документальная инвентаризация объема условных единиц основного оборудования, используемого ПАО «ТРК» при передаче электрической энергии.

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования № 1178, размер активов, определяемый регулирующим органом при установлении индекса изменения количества активов количество активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности на соответствующий расчетный год долгосрочного периода регулирования, определяется на основании данных за последний отчетный период текущего года.

Для этого ДТР Томской области проведен анализ информации, представленной в адрес ДТР Томской области, содержащей сведения о составе активов электросетевого хозяйства, используемых при передаче электрической энергии для расчета условных единиц, в соответствии с приложениями №№1-11 и №№1А-9А к письму Департамента от 08.09.2016 №53-03-1355. Также проведен анализ представленных ПАО «ТРК» первичных документов, подтверждающих право владения имуществом (по составу, техническим характеристикам, длинам, маркам кабеля, количеству выключателей и т.д.).

Целью анализа представленных данных является составление объективного мнения о фактическом размере электросетевого имущества, используемого ПАО «ТРК» для оказания услуг по передаче электрической энергии и объеме условных единиц, определенных в соответствии с Методическими указаниями №20- э/2.

По итогам рассмотрения представленных обосновывающих документов ДТР Томской области объем условных единиц электросетевого оборудования на 2017 г. принят в размере 69 073,57 у.е., определен исходя из объема активов по состоянию на 01.01.2015 г. (68 398,42 у.е.) и введенного (выведенного) в период с 01.01.2015 -01.09.2016 гг. объема условных единиц (675 у.е.)

| **Уровень напряжения** | **Объем условных единиц, у.е. по состоянию на:** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **01.01.2015 (по результатам анализа информации ПАО «ТРК» об объеме активов)** | **Введено (выведено) в период с 01.01.2015 по 01.01.2016 (по результатам анализа информации ПАО «ТРК» об объеме активов)** | **01.01.2016 (по результатам анализа информации ПАО «ТРК» об объеме активов)** | **Введено (выведено) в период с 01.01.2016 по 01.09.2016 (по результатам анализа информации ПАО «ТРК» об объеме активов)** | **01.09.2016 принимаемые ДТР ТО в расчет НВВ на 2017 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| всего | 68 398,42 | 607,67 | 69 006,09 | 67,49 | 69 073,57 |
| ВН | 17 164,35 | - | 17 164,35 | - | 17 164,35 |
| СН1 | 9 689,04 | 16,54 | 9 705,58 | - | 9 705,58 |
| СН2 | 29 791,07 | 466,75 | 30 257,81 | 36,84 | 30 294,66 |
| НН | 11 753,96 | 124,38 | 11 878,34 | 30,65 | 11 908,99 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Отклонение принятой ДТР Томской области (1 553 259 тыс. руб.) величины подконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2017 год (на 47 696 тыс. рублей) от заявленного ПАО «ТРК» (1 600 955 тыс. руб.) уровня, объясняется:

* Учтенным уровнем ИПЦ. Связанно с изменением параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.
* Количеством условных единиц электросетевого оборудования. Исполнитель отмечает, что отклонение принятого ДТР Томской области количества условных единиц электросетевого оборудования ПАО «ТРК» связанно с фактическим размером активов принятым ДТР Томской области по состоянию на 01.01.2015 г. (рассматривался при принятии решения в предыдущий период регулирования). Изменение (вводы и выводы объектов) количества активов произошедшее в рассматриваемый в рамках настоящей работы период с 01.01.2015-01.09.2016 гг. принято ДТР Томской области в соответствии с заявленным ПАО «ТРК» уровнем.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня подконтрольных расходов на 2017 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании требований п. 11 Методических указаний № 98-э и обосновывающих материалов представленных ПАО «ТРК».

Согласно п. 11 Методических указаний № 98-э ежегодная индексация подконтрольных расходов осуществляется исходя из уровня подконтрольных расходов за предыдущий период регулирования, умноженного на коэффициент индексации, которые Исполнителем на 2017 г. определены на основании следующих параметров:

* Плановый уровень подконтрольных расходов предыдущего периода регулирования (2016 год) в размере 1 491 237 тыс. руб., учтенный ДТР Томской области при определении НВВ ПАО «ТРК» на 2016 г. при установлении тарифов. Принят на основании протокола заседания Правления ДТР Томской области по вопросам электроэнергетики № 44 от 31.12.2015.
* Коэффициент индексации определен из следующих параметров:
* индекс потребительских цен 2017/2016 – 1,047, в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации, опубликованного Минэкономразвития России от 24.11.2016;
* коэффициент эластичности подконтрольных расходов = 0,75, в соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э;
* индекс эффективности подконтрольных расходов – 1%, подробное описание в разделе «Индекс эффективности подконтрольных расходов» настоящего Отчета.
* количество условных единиц электросетевого оборудования в размере 2017г. = 69 074 у.е. и 2016г. = 68 627 у.е., что соответствует принятому ДТР Томской области уровню и, заявленному ПАО «ТРК» уровню (за рассматриваемый в рамках настоящей работы период с 01.01.2015-01.09.2016 гг.). Исполнитель отмечает, что расчет условных единиц электросетевого оборудования ПАО «ТРК» представлен в соответствиями с требованиями Методических указаний № 20-э, с учетом подтверждающих документов по каждому объекту (представлены первичные документы, подтверждающие право владения имуществом (по составу, технически характеристикам, длинам, маркам кабеля, количеству выключателей и т.д.)).

С учетом вышеизложенного, Исполнителем размер подконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2017 г. определен в размере 1 553 259 тыс. руб., что соответствует принятому ДТР Томской области.

| **№ п.п.** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017 г.** | **ТБР 2017** | **расчет Исполнителя на 2017 г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **6** | **7** |
| **1.** | **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 600 955** | **1 553 259** | **1 553 259** |
| 1.1. | Плановый уровень подконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2016 г. | тыс. руб. | 1 491 237 | 1 491 237 | 1 491 237 |
| 1.2. | Коэффициент индексации |  | 1,0736 | 1,0416 | 1,0416 |
| 1.2.1. | индекс потребительских цен | % | 6,6% | 4,7% | 4,7% |
| 1.2.2. | индекс эффективности операционных расходов | % | 1,00% | 1,00% | 1,00% |
| 1.2.3. | количество активов, всего | у.е. | 70 247,5 | 69 073,6 | 69 073,6 |
| 1.2.4. | индекс изменения количества активов | % | 1,73% | 0,49% | 0,49% |
| 1.2.5. | коэффициент эластичности затрат по росту активов | - | 0,75 | 0,75 | 0,75 |

В рамках экспертизы обоснованности принятых тарифно-балансовых решений в отношении ПАО «ТРК» в части уровня подконтрольных расходов, учитываемых в НВВ на очередной период регулирования, Исполнителем выполнен анализ утвержденных и фактических показателей подконтрольных расходов ПАО «ТРК» за период 2012-2017 гг. в соответствии с формами раскрытия информации на официальном сайте ПАО «ТРК».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2012 год** | | | |
| **план** | **факт** | **Отклонение (факт-план)** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Операционные расходы всего, тыс. руб.** | **1 281 032** | **1 201 366** | **-79 666** | **-6,22%** |
| Материальные расходы, тыс. руб. | 258 951 | 195 755 | -63 196 | -24,40% |
| *в т. ч.на ремонт* | 85 409 | 79 876 | -5 533 | -6,48% |
| Фонд оплаты труда | 674 722 | 704 771 | 30 049 | 4,45% |
| *в т. ч. на ремонт* | 2 869 | 2 631 | -238 | -8,30% |
| Прочие операционные расходы, тыс. руб. | 347 359 | 300 841 | -46 518 | -13,39% |

| **Наименование показателя** | **2013 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **Отклонение (факт-план)** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Операционные расходы всего, тыс. руб.** | **1 249 861** | **1 296 026** | **46 165** | **3,69%** |
| Материальные расходы, тыс. руб. | 217 476 | 200 206 | -17 270 | -7,94% |
| *в т. ч.на ремонт* | 90 727 | 82 333 | -8 394 | -9,25% |
| Фонд оплаты труда | 706 821 | 716 556 | 9 735 | 1,38% |
| *в т. ч. на ремонт* | 3 048 | 3 344 | 296 | 9,71% |
| Прочие операционные расходы, тыс. руб. | 325 564 | 379 264 | 53 700 | 16,49% |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2014 год** | | | |
| **план** | **факт** | **Отклонение (факт-план)** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Операционные расходы всего, тыс. руб.** | **1 345 734** | **1 357 588** | **11 854** | **0,88%** |
| Материальные расходы, тыс. руб. | 227 821 | 214 681 | -13 140 | -5,77% |
| *в т. ч.на сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо* | 123 458 | 109 457 | -14 001 | -11,34% |
| На ремонт | 39 093 | 27 561 | -11 532 | -29,50% |
| Фонд оплаты труда | 776 862 | 765 633 | -11 229 | -1,45% |
| *в т. ч. на ремонт* | 3 193 | 4 425 | 1 232 | 38,58% |
| Прочие операционные расходы, тыс. руб. | 335 693 | 326 427 | -9 266 | -2,76% |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2015 год** | | | |
| **план** | **факт** | **Отклонение (факт-план)** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Операционные расходы всего, тыс. руб.** | **1 408 597** | **1 371 655** | **-36 942** | **-2,62%** |
| Материальные расходы, тыс. руб. | 238 463 | 237 452 | -1 011 | -0,42% |
| *в т. ч.на сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо* | 129 225 | 127 596 | -1 629 | -1,26% |
| На ремонт | 40 919 | 29 311 | -11 608 | -28,37% |
| Фонд оплаты труда | 813 151 | 809 956 | -3 195 | -0,39% |
| *в т. ч. на ремонт* | 3 342 | 3 300 | -42 | -1,26% |
| Прочие операционные расходы, тыс. руб. | 351 374 | 303 871 | -47 503 | -13,52% |

| **Наименование показателя** | **2016 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **Отклонение (факт-план)** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Операционные расходы всего, тыс. руб.** | **1 491 237** | **1 426 000** | **-65 237** | **-4,37%** |
| Материальные расходы, тыс. руб. | 252 453 | 254 136 | 1 683 | 0,67% |
| *в т. ч.на сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо* | 136 806 | 143 539 | 6 733 | 4,92% |
| На ремонт | 43 320 | 33 524 | -9 796 | -22,61% |
| Фонд оплаты труда | 860 858 | 881 105 | 20 247 | 2,35% |
| *в т. ч. на ремонт* | 3 538 | 6 651 | 3 113 | 87,99% |
| Прочие операционные расходы, тыс. руб. | 371 989 | 270 409 | -101 580 | -27,31% |

| **Наименование показателя** | **2017год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **Отклонение (факт-план)** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Операционные расходы всего, тыс. руб.** | **1 553 259** | **1 490 581** | **-62 678** | **-4,04%** |
| Материальные расходы, тыс. руб. | 262 953 | 271 079 | 8 126 | 3,09% |
| *в т. ч.на сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо* | 142 496 | 162 782 | 20 286 | 14,24% |
| На ремонт | 45 121 | 44 896 | -225 | -0,50% |
| Фонд оплаты труда | 896 662 | 928 554 | 31 892 | 3,56% |
| *в т. ч. на ремонт* | 3 685 | 7 869 | 4 184 | 113,54% |
| Прочие операционные расходы, тыс. руб. | 387 460 | 274 496 | -112 964 | -29,16% |

По результатам выполненного анализа Исполнитель отмечает следующее:

* в 2013-2014 гг. уровень фактических операционных расходов ПАО «ТРК» складывался выше соответствующей утвержденной (плановой) величины, но отклонение имело тенденцию к снижению (от 3,69% в 2013 г. до 0,88% в 2014 г.);
* в период 2015-2017 гг. наблюдалось снижение фактических операционных расходов ПАО «ТРК» по сравнению с утвержденными значениями соответствующих показателей. В 2017 году сокращение фактических затрат над плановыми величинами (-4,04%), что свидетельствует о повышении эффективности операционной деятельности организации в данный период;
* на протяжении рассматриваемого периода экономия (снижение фактических затрат по сравнению с плановыми величинами) наблюдалась по статье «Прочие операционные расходы» (за исключением 2013 года, за который произошло увеличение соответствующей величины на 16,49%), снижение соответствующих показателей в относительных величинах находилась в интервале   
  (-29,16%; -2,76%);
* суммарно за долгосрочный период 2012-2017 гг. период экономия (снижение фактических затрат по сравнению с плановыми величинами ПАО «ТРК») составила 186 504 тыс. руб. Исполнитель отмечает, что полученная ПАО «ТРК» экономия расходов может быть исключена органом регулирования при определении базового уровня подконтрольных расходов в следующем периоде регулирования.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2012-2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| -79 666 | 46 165 | 11 854 | -36 942 | -65 237 | -62 678 | -186 504 |

Дополнительно Исполнителем выполнен постатейный детальный анализ операционных расходов ПАО «ТРК» за 2017 год (на основе формы раскрытия информации о структуре и объемах затрат) с целью определения статей расходов с наибольшими отклонениями фактических величин по сравнению с утвержденными уровнями.

**Постатейный анализ операционных расходов за 2017 год**

| **№ п/п** | **Показатели** | **2017 г. утв., тыс. руб.** | **2017 г. факт, тыс. руб.** | **Отклонение факт/план** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | ***%*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **1** | **Материальные расходы** | **262 953** | **271 079** | **8 126** | **3,09%** |
| 1.1. | Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | 142 496 | 162 782 | 20 286 | 14,24% |
| 1.2. | Работы и услуги производственного характера (в т. ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | 120 457 | 108 297 | -12 160 | -10,09% |
| **2** | **Фонд оплаты труда** | **896 662** | **928 554** | **31 892** | **3,56%** |
| **3** | **Прочие расходы** | **387 460** | **274 496** | **-112 964** | **-29,16%** |
| 3.1. | в т.ч. прибыль на социальное развитие (включая социальные выплаты) | 42 325 | 46 752 | 4 427 | 10,46% |
| 3.2. | в т.ч. транспортные услуги | 0 | 0 |  |  |
| 3.3. | в т.ч. прочие расходы | 345 135 | 227 744 | -117 391 | -34,01% |
| 3.3.1. | *Услуги связи* | 16 927 | 13 949 | -2 978 | -17,59% |
| 3.3.2. | *Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства* | 40 307 | 39 453 | -854 | -2,12% |
| 3.3.3. | *Расходы на юридические и информационные услуги* | 0 | 0 |  |  |
| 3.3.4. | *Расходы на аудиторские и консультационные услуги* | 2 483 | 2 239 | -244 | -9,83% |
| 3.3.5. | *Расходы на командировки и представительские* | 20 208 | 23 064 | 2 856 | 14,13% |
| 3.3.6. | *Расходы на подготовку кадров* | 6 467 | 9 068 | 2 601 | 40,22% |
| 3.3.7. | *Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности* | 5 852 | 6 066 | 214 | 3,66% |
| 3.3.8. | *Расходы на страхование* | 16 375 | 12 737 | -3 638 | -22,22% |
| 3.3.9. | *Электроэнергия на хоз.нужды* | 32 468 | 41 594 | 9 126 | 28,1% |
| 3.3.10. | *Другие прочие расходы* | 204 048 | 79 574 | -124 474 | -61,00% |
| **4** | **Расходы из прибыли в составе подконтрольных расходов** | **6 184** | **16 452** | **10 268** | **166,04%** |
|  | **ИТОГО операционные расходы** | **1 553 259** | **1 490 581** | **-62 678** | **-4,04%** |

По результатам выполненного анализа операционных расходов ПАО «ТРК» за 2017 год в разрезе статей затрат Исполнитель отмечает следующее:

* Большую часть операционных расходов составляют расходы на оплату труда (более 57%), в 2017 году фактическое значение данного показателя оказалось выше утверждённого значения на 3,56%;
* В 2017 году отмечается рост фактических затрат по сравнению с плановыми величинами по статье «Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо» на 14,24%.
* Отмечается сокращение всего объема фактических операционных расходов ПАО «ТРК» по сравнению с утвержденными значениями, изменение в большей степени обусловлено сокращением прочих расходов. Наибольшее снижение в части прочих расходов наблюдалось по подстатьям «услуги связи» (снижение на 17,59%), «расходы на страхование» (снижение на 22,22%) и «другие прочие расходы» (снижение на 61%). Сокращение фактических прочих расходов в целом на 29,16% «компенсировало» отмеченный рост фактических расходов на оплату труда и способствовал сокращению фактических совокупных операционных расходов ПАО «ТРК» на 4,04%.

### **Экспертиза экономической обоснованности базового уровня подконтрольных расходов по статьям расходов, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2018 год, являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования**

В соответствии с Приказом ДТР Томской области от 29.12.2017 № 6-730 анализируемый период 2018 год является первым годом очередного второго долгосрочного периода 2018-2022 гг. ПАО «ТРК» с применением метода долгосрочной индексации.

Исполнителем выполнен анализ утвержденного базового уровня подконтрольных расходов ПАО «ТРК», включая его пересмотры в течение долгосрочного периода регулирования.

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

Указанные в пункте 38 Основ ценообразование № 1178 доли определяются в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой.

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

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

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

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

Приказом ДТР 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.» на 2018 год был утвержден базовый уровень подконтрольных расходов ПАО «ТРК», определенный ДТР Томской области в размере 1 505 074  тыс. руб.

Затем на основании приказов ФАС России от 12.07.2018 № 979/18 и от 12.07.2018 № 980/18 ДТР Томской области приказом от 31.08.2018 № 6-123   
«О внесении изменений в приказ Департамента тарифного регулирования Томской области от 29.12.2017 № 6-730«Об установлении долгосрочный 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.» ранее утвержденная величина базового уровня подконтрольных расходов была скорректирована и на долгосрочный период регулирования определена для ПАО «ТРК» в размере 1 497 184 тыс. рублей, что на 7 890 тыс. руб. или на 0,5% ниже установленного ранее уровня (1 505 074 тыс. рублей). Расчет базового уровня подконтрольных расходов ДТР Томской области выполнен двумя методами регулирования, исходя из:

* величины расходов ПАО «ТРК», определенных ДТР Томской области методом экономически обоснованных расходов - 1 571 055 тыс. рублей;
* величины базового уровня подконтрольных расходов, определенных методом сравнения аналогов - 1 324 818 тыс. рублей.

Пересмотр долгосрочных параметров регулирования объясняется выявленными ФАС России (в связи с установлением единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии вне рамок установленных ФАС России предельных уровней) нарушениями в решении ДТР Томской области об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Томской области в 2018 году.

В таблице представлена сводная информация по корректировке сметы расходов по замечаниям, учтенным ДТР Томской области при пересмотре параметров регулирования ПАО «ТРК» в соответствии с приказами ФАС России №979/18 и № 981/18.

**Сводная информация по корректировке сметы расходов по замечаниям, учтенным ДТР Томской области в соответствии с приказами ФАС России №979/18 и № 981/18**

| **№** | **Замечания, отраженные в приказах ФАС России от 12.07.2018 № 979/18 и №980/18** | **Принятые Департаментом меры в целях приведения решении Департамента в соответствие с требованиями ФАС России** | **Отклонение от ранее принятого решения (тыс. рублей)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1. | В состав базового уровня подконтрольных затрат ПАО «ТРК» включены следующие расходы: | | |
| 1.1. | Необоснованно учтены в подконтрольных расходах «аренда зданий и сооружений (222,69 тыс. руб.)» | Расходы учтены в составе затрат по статье «прочие расходы» в составе неподконтрольных расходов в сумме 222,69 тыс, руб. Сумма расходов подтверждена и является экономически обоснованной. | подконтрольные расходы  (- 222,69) тыс. рублей;  неподконтрольные расходы  (+ 222,69) тыс. рублей; |
| 1.2. | Необоснованно учтены «представительские расходы  (1 089,75 тыс. руб.)» | Расходы учтены в составе подконтрольных расходов в нулевом размере. | подконтрольные расходы  (- 1 089,75) тыс. рублей |
| 2. | Расходы на мероприятия по предупреждению заболеваний приняты Департаментом в размере выше, заявленного организацией | Исключены расходы на психофизиологическое обследование в сумме 620,29 тыс. рублей. | подконтрольные расходы  (- 620,29) тыс. рублей |
| 3. | Расчет базового уровня подконтрольных расходов долгосрочного периода определен без учета метода сравнения аналогов, тем самым нарушен пункт 38 Основ ценообразования № 1178 | Произведен перерасчет базового уровня подконтрольных расходов долгосрочного периода в соответствии с требованиями Основ ценообразования № 1178 с применением метода сравнения аналогов (с учетом вышеуказанных изменений). | (-7 890,23 тыс. рублей) |
| 4. | При расчете прибыли на капитальные вложения ПАО «ТРК» на 2018 - 2020 годы нарушен пункт 38 Основ ценообразования № 1178, пункт 11 Методических указаний № 98-э, согласно которым расходы на финансирование капитальных вложений не должны превышать 12% плановой НВВ | Приведено в соответствие с требованиями ФАС России. | Показатель 2018 года скорректирован до уровня 11,48 % (- 75 000) тыс. руб.,  2019 года до уровня 12,00%  (-145 839,62) тыс. руб.  и 2020 гг. года до уровня 12,00%  (-107 405,32) тыс. руб. |

В дальнейшем по результатам проверки прокуратуры Томской области в решении ДТР Томской области от 30.11.2018 № 07-42-2018 величина расходов на командировочные и представительские, входящие в состав базового уровня подконтрольных расходов ПАО «ТРК», уменьшена на 1 001,93 тыс. руб. по сравнению с утвержденным в конце 2017 г. уровнем. Базовый уровень подконтрольных расходов на 2018 г. во исполнении предписания прокуратуры Томской области от 30.11.2018 №07-42-2018 уменьшен на 2 714,94 тыс. руб. (за счет снижения расходов на юридические и информационные услуги, а также расходов на командировки и представительские) и принят в размере 1 494 468,58 тыс. руб.

| **№** | **Наименование** | **Заявлено ПАО «ТРК» на период 2018-2022 г. от 26.04.2018** | **Перерасчет ПАО «ТРК по запросу ДТР Томской области, на 12.12.2018** | **утверждено ДТР Томской области на ДПР на период 2018-2022 гг.** | | | **Отклонение утвержденного ДТР Томской области от**  **ПАО «ТРК» на 12.12.2018** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от 29.12.17 № 6-730** | **от 31.08.18 №6-123 (пересмотр ДПР по Приказу ФАС России)** | **от 31.08.18 №6-123 с учетом проверки прокуратуры Томской области** |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **1.** | **Базовый уровень подконтрольных расходов** | **2 125 717** | **2 138 591** | **1 505 074** | **1 497 184** | **1 494 469** | **-644 123** | **-30,1%** |
| **1.1.** | **по методу сравнения аналогов** | **расчет не выполнялся** | **расчет не выполнялся** | **расчет не выполнялся** | 1 324 818 | 1 324 818 | **-** | **-** |
| **1.2.** | **по методу экономически обоснованных затрат** | **2 125 717** | **2 138 591** | **1 505 074** | **1 571 055** | **1 567 176** | -571 415 | -26,7% |

### **Постатейный анализ подконтрольных расходов, принятых в расчет базового уровня подконтрольных расходов**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

ПАО «ТРК» направило в ДТР Томской области заявление от 27.04.2017 № 01/3283 по вопросу установления долгосрочных параметров регулирования ПАО «ТРК» на 2018-2022 гг., базовый уровень подконтрольных расходов определен ПАО «ТРК» только методом экономически обоснованных расходов в размере 2 125 717 тыс. рублей (далее – предложение ПАО «ТРК» по базовому уровню подконтрольных расходов).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Приказом от 31.08.2018 № 6-123 «О внесении изменений в приказ Департамента тарифного регулирования Томской области от 29.12.2017   
№ 6-730«Об установлении долгосрочный 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.» с учетом результатов проверки прокуратуры Томской области утверждена величина базового уровня подконтрольных расходов на долгосрочный период регулирования ПАО «ТРК» в размере 1 494 468,58 тыс. рублей.

Позиция ДТР Томской области по определению экономически обоснованного базового уровня подконтрольных расходов отражена в Экспертном заключении от 2018 г. «О пересмотре долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии для публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» на 2018-2022 годы, установленных с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, в связи с принятием приказа 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» (далее – Экспертное заключение о пересмотре долгосрочных параметров регулирования на 2018 год).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» базового уровня подконтрольных расходов рассчитанного методом экономически обоснованных расходов (далее также – ЭОР) Исполнителем выполнен постатейный анализ на основании положений нормативных актов и представленных ПАО «ТРК» материалов и документов в ДТР Томской области в рамках кампании по установлению тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год.

Исполнитель при постатейном анализе статей подконтрольных расходов, принятых ДТР Томской области в состав базового уровня подконтрольных расходов, руководствовался принципом существенности отклонений величин расходов, утвержденных ДТР Томской области на 2018 год, от сумм расходов, заявленных ПАО «ТРК».

В целях определения отклонений фактических затрат ПАО «ТРК» за 2016 г. по сравнению с расходами, принятыми по соответствующим статьям ДТР Томской области при установлении базового уровня подконтрольных расходов рассчитанных методом ЭОР, Исполнителем выполнено приведение фактических расходов 2016 года к уровню расходов, планируемых на 2018 год. В частности, для расчета приведенных расходов 2016 года Исполнителем учтены ИПЦ по Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по состоянию на 27.10.2017 (оценка на 2017 год – 103,9%, прогноз на 2018 год – 103,7%) и изменение объема условных единиц электросетевого оборудования по факту за 2016 год (69 771,6 у.е.), по оценке за 2017 год (69 074,0 у.е.), по плану на 2018 год (68 493,0 у.е.).

В следующей таблице приведен сравнительный анализ фактических сумм подконтрольных расходов по статьям за 2017 год, величин расходов, заявленных ПАО «ТРК» на 2018 год, и расходов, принятых ДТР Томской области в состав базового уровня подконтрольных расходов рассчитанных методом ЭОР.

| **№ п/п** | **Наименование статьи расходов** | **Факт за 2016, тыс. руб.** | **Приведенный факт 2016, с уч. ИЦП и ИКА 2017/2016 и 2018/2017, тыс. руб.** | **Предложение**  **ПАО «ТРК» (метод ЭОР),**  **тыс. руб.** | | **Определен по методу ЭОР ДТР ТО 2018, тыс. руб.** | **Отклонение** | | | | **Доля отклонения по статье (гр.8) в общ. отклонении НВВ на содержание, %** | **Доля отклонения по статье (гр.10) в общ. отклонении НВВ на содержание, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Приказ ДТР Томской области от 31.08.2018 № 6-123 с учетом проверки прокуратуры Томской области** | **ДТР ТО на 2018 – ПАО «ТРК» от 27.12.2017 предложение (гр.7-гр.5), тыс. руб.** | **ДТР ТО на 2018 / ПАО «ТРК» от 27.12.2017предложение на 2018, %** | **ДТР ТО на 2018 - приведенный факт 2016 с уч. ИПЦ и ИКА (гр.7-гр.4), тыс. руб.** | **ДТР ТО на 2018 / факт за 2016, %** |
| **от 27.04.2017** | **от 27.12.2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** |
| **1** | **Материальные затраты** | **218 066** | **230 648** | **368 956** | **368 956** | **295 814** | **-73 142** | **80%** | **65 166** | **136%** | **10%** | **51%** |
| 1.1 | Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | 143 539 | **151 820** | 206 256 | 206 256 | 155 744 | **-50 512** | **76%** | **3 923** | **109%** | **7%** | **3%** |
| 1.2 | Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | 74 527 | **78 827** | 162 700 | 162 700 | 140 070 | **-22 630** | **86%** | **61 243** | **188%** | **3%** | **48%** |
| **2** | **Расходы на оплату труда** | **881 105** | **931 943** | **1 248 533** | **1 252 697** | **1 025 682** | **- 227 014** | **82%** | **93 739** | **116%** | **32%** | **73%** |
| **3** | **Прочие расходы, всего, в том числе:** | **289 720** | **306 437** | **462 065** | **470 776** | **205 531** | **- 265 245** | **44%** | **- 100 905** | **71%** | **37%** | **-79%** |
| 3.1 | Оплата работ и услуг сторонних организаций | 161 622 | **170 948** | 252 123 | 259 913 | 146 541 | **- 113 372** | **56%** | **- 24 407** | **91%** | **16%** | **-19%** |
| 3.1.1 | услуги связи | 12 640 | **13 369** | 14 842 | 14 493 | 13 248 | **- 1 245** | **91%** | **- 122** | **105%** | **0%** | **0%** |
| 3.1.2 | Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства | 54 847 | **58 011** | 97 551 | 97 551 | 59 430 | **-38 120** | **61%** | **1 419** | **108%** | **5%** | **1%** |
| 3.1.3 | Расходы на юридические и информационные услуги | 13 300 | **14 068** | 30 182 | 30 182 | 11 883 | **-18 299** | **39%** | **- 2 185** | **89%** | **3%** | **-2%** |
| 3.1.4 | Расходы на аудиторские и консультационные услуги | 20 743 | **21 940** | 8 875 | 16 231 | 9 637 | **- 6 594** | **59%** | **- 12 303** | **46%** | **1%** | **-10%** |
| 3.1.5 | Транспортные услуги | 16 695 | **17 658** | 23 696 | 24 462 | 18 041 | **- 6 422** | **74%** | **382** | **108%** | **1%** | **0%** |
| 3.1.6 | Прочие услуги сторонних организаций | 43 398 | **45 902** | 76 978 | 76 994 | 34 302 | **-42 693** | **45%** | **- 11 600** | **79%** | **6%** | **-9%** |
| 3.2 | Расходы на командировки и представительские | 23 162 | **24 499** | 33 552 | 33 552 | 21 754 | **-11 798** | **65%** | **- 2 745** | **94%** | **2%** | **-2%** |
| 3.3 | Расходы на подготовку кадров | 9 108 | **9 633** | 13 607 | 13 654 | 9 844 | **- 3 810** | **72%** | **211** | **108%** | **1%** | **0%** |
| 3.4 | Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | 5 769 | **6 102** | 6 283 | 6 314 | 5 582 | **- 732** | **88%** | **- 519** | **97%** | **0%** | **0%** |
| 3.5 | Расходы на страхование | 12 496 | **13 217** | 13 689 | 13 725 | 1 918 | **-11 807** | **14%** | **- 11 299** | **15%** | **2%** | **-9%** |
| 3.6 | Аренда |  |  | 5 733 | 5 733 | - | **- 5 733** | **0%** | **-** | **-** | **1%** | **0%** |
| 3.7 | Другие прочие расходы всего | 15 235 | 16 114 | 18 506 | 19 168 | 3 241 | **-15 927** | **17%** | - 12 873 | 21% | 2% | -10% |
| 3.8 | Подконтрольные расходы из прибыли | 62 327 | **65 923** | 118 573 | 118 718 | 16 651 | **- 102 066** | **14%** | **- 49 272** | **27%** | **14%** | **-39%** |
| **4** | **Электроэнергия на хоз нужды** | **37 109** | **39 250** | **46 163** | **46 163** | **40 149** | **- 6 014** | **87%** | **898** | **108%** | **1%** | **1%** |
|  | **ИТОГО подконтрольные расходы** | **1 426 000** | **1 508 278** | **2 079 554** | **2 138 591** | **1 567 176** | **- 571 415** | **73%** | **58 898** | **110%** | **81%** | **46%** |

На основании выполненного анализа по статьям базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанных методом ЭОР, Исполнитель отмечает, что наибольшие объемы отклонения (76% от общего объема отклонений) принятого ДТР Томской области от заявленного ПАО «ТРК» уровня формируют следующие статьи затрат (с наибольшей долей в суммарном объеме расходов, в сумме 77% от заявленного уровня расходов по статьям):

* «Расходы на оплату труда работников списочного состава и внешних совместителей». ДТР Томской области принята величина расходов по статье на 227 014 тыс. руб. или на 18% ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня.
* «Прочие расходы в части оплаты работ и услуг сторонних организаций». ДТР Томской области принята величина расходов по статье на 113 372 тыс. руб. или на 44% ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня.
* «Прочие расходы в части подконтрольных расходов из прибыли». ДТР Томской области принята величина расходов по статье на 102 066 тыс. руб. или на 86% ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня.

Далее в подразделах представлен подробный анализ причин отклонения базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанных ДТР Томской области методом ЭОР, от заявленного ПАО «ТРК» по методу ЭОР по основным статьям затрат ПАО «ТРК», а также Исполнителем в рамках выполненной работы дополнительно рассмотрены следующие статьи базового уровня подконтрольных расходов:

* расходы на приобретение осветительных устройств с использованием светодиодов;
* представительские расходы;
* прочие расходы в части расходов на аренду объектов электросетевого комплекса.

**Анализ утвержденного базового уровня подконтрольных расходов ПАО «ТРК» рассчитанного ДТР Томской области методом ЭОР от предложения ПАО «ТРК» по установлению ДПР от 27.04.2017 № 01/3283 по статьям затрат**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Наименование статьи затрат** | **Наименование укрупненной статьи затрат** | **Предложение ПАО «ТРК» на 2018г. (метод ЭОР),**  **тыс. руб.** | | **Определен по методу ЭОР ДТР ТО на 2018 от 31.08.18 № 6-123 (корректировка по Приказу ФАС России), тыс. руб.** | **Доля статьи в общем (по предложенной ПАО «ТРК»), %** | **Отклонение определенного ДТР ТО по методу ЭОР (от 31.08.18) от**  **предложения ПАО «ТРК» от 27.12.2017** | | | |
| **от 27.04.2017** | **от 27.12.2017** | **тыс. руб.** | | **% от общего отклонения** | |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | | **11** | |
| **Базовый уровень подконтрольных расходов** | | | **2 125 717** | **2 138 591** | **1 567 176** | **100%** | **- 571 415** | **100%** | |
| 1 | Расходы на оплату труда | Расходы на оплату труда | 1 248 533 | 1 252 697 | 1 025 682 | 59% | - 227 014 | | 40% | |
| 2 | Оплата работ и услуг сторонних организаций | Прочие расходы | 252 123 | 259 913 | 146 541 | 12% | - 113 372 | | 20% | |
| 3 | Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | Материальные затраты | 206 256 | 206 256 | 155 744 | 10% | - 50 512 | | 9% | |
| 4 | Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | Материальные затраты | 162 700 | 162 700 | 140 070 | 8% | - 22 630 | | 4% | |
| 5 | Подконтрольные расходы из прибыли | Прочие расходы | 118 573 | 118 718 | 16 651 | 6% | - 102 066 | | 18% | |
| 6 | Электроэнергия на хоз нужды | Электроэнергия на хоз. нужды | 46 163 | 46 163 | 40 149 | 2% | -6 014 | | 1% | |
| 7 | Расходы на командировки и представительские | Прочие расходы | 33 552 | 33 552 | 21 754 | 2% | - 11 798 | | 2% | |
| 8 | Другие прочие расходы всего | Прочие расходы | 18 506 | 19 168 | 3 241 | 1% | - 15 927 | | 3% | |
| 9 | Расходы на страхование | Прочие расходы | 13 689 | 13 725 | 1 918 | 1% | - 11 807 | | 2% | |
| 10 | Расходы на подготовку кадров | Прочие расходы | 13 607 | 13 654 | 9 844 | 1% | -3 810 | | 1% | |
| 11 | Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | Прочие расходы | 6 283 | 6 314 | 5 582 | 0% | - 732 | | 0% | |
| 12 | Аренда | Прочие расходы | 5 733 | 5 733 | - | 0% | -5 733 | | 1% | |

* + 1. **Расходы на оплату труда**

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

Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы (далее – ОТС на 2013-2015 годы) утверждено Общероссийским отраслевым объединением работодателей электроэнергетики, Общественным объединением «Всероссийский Электропрофсоюз» 18.03.2013 года.

В соответствии со ст.48 Трудового кодекса Российской федерации на ПАО «ТРК» распространяется действие Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2013-2015 годы (продленного до 31.12.2018 Соглашением от 24.12.2014 г. Далее - ОТС) как на работодателя, являющего членом объединения РАЭЛ (Общероссийское отраслевое объединение работодателей электроэнергетики). Отраслевое тарифное соглашение является правовым актом, регулирующим социально-трудовые отношения в организации и устанавливающим принципы регулирования связанных с ними экономических отношений, общие условия оплаты труда, основные гарантии, компенсации и льготы работникам.

Соглашением о порядке, условиях и продлении срока действия Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы на период 2016 - 2018 годов (далее - Соглашение на 2016-2018 годы) на период действия Соглашения на 2016-2018 годы продлен срок действия всех без исключения положений Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Пунктом 8.7 раздела 8 ОТС в электроэнергетике предусмотрено, что в состав расходов, обусловленных наличием трудовых отношений с работниками, включаются также иные расходы работодателя, предусмотренные Коллективным договором и локальными нормативными актами (п.8.7.2. ОТС) и трудовыми договорами, заключенными с работниками.

Нормативная численность персонала определяет оптимальную численность работников, необходимую для эффективного и стабильного функционирования предприятий распределительных электрических сетей. Нормативы численности используются для расчета и обоснования численности персонала при формировании затрат на оплату труда, составления штатных расписаний и других целей.

Нормативная численность персонала ПАО «ТРК» определена ПАО «ТРК» на 2018 г. на основании «нормативов численности промышленно-производственного персонала распределительных электрических сетей», «нормативов численности персонала подразделений средств диспетчерского и технологического управления акционерных общества энергетики и электрификации», «нормативов численности персонала подразделений (информационно-вычислительных центров, служб, отделов АСУ) акционерных общества энергетики и электрификации», «нормативов численности персонала исполнительного аппарата акционерных общества энергетики и электрификации», утвержденных заместителем председателя Правления ОАО РАО «ЕЭС России» 03.12.2004 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Факт за 2016, тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018, тыс. руб.** | | **Определен ДТР ТО по методу ЭОР 2018, тыс. руб.** | **ДТР ТО 2018/ заявлено ПАО «ТРК» на 2018, %** | **ДТР ТО 2018 /факт за 2016, %** |
| **27.04.2017 № 01/3283** | **с учетом арендованных сетей** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=гр.5/гр.4** | **7=гр.5/гр.2** |
| Расходы на оплату труда | 881 105 | 1 248 533 | 1 252 696 | 1 025 682 | -18,1% | 16,4% |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению долгосрочных параметров регулирования на 2018-2020 гг. ПАО «ТРК» (письмо 27.04.2017 № 01/3283) заявлены расходы на оплату труда в сумме 1 248 533,42 тыс. руб. исходя из расчета численности персонала ПАО «ТРК» (1 596 человек) и среднемесячной оплаты труда на работника (65 190,8 руб./чел. в месяц).

Дополнительными письмами от 29.09.2017 №09/7655, от 14.11.2017 №09/8882 ПАО «ТРК» предложило учесть в затратах на оплату труда расходы на оплату труда персонала, занятого обслуживанием электрических сетей, переданных в аренду в размере 4 163 тыс. рублей: 3 011,6 тыс. руб. по договору от 20.05.2017 №05.70.1235.17 (арендованные сети ТНЦ СО РАН); 1 151,5 тыс. руб. по договору от 12.12.2017 № 05.70.3366.17 (арендованные сети ОЭЗ).

Таким образом, предложение ПАО «ТРК» по статье «расходы на оплату труда» составили 1 252 696 тыс. рублей (1 248 533,42 тыс. руб. оплата труда основного персонала, 4 163 тыс. руб. – оплата труда персонала, занятого обслуживанием арендованных сетей).

**Расчет численности персонала ПАО «ТРК»**

Общая численность персонала, учтенная ПАО «ТРК» при расчете расходов на оплату труда, составила 1 603 человек, из них:

* 1 596 человек работников списочного состава по основному виду деятельности, определена на основании форм статистической отчетности П-4, информации о численности внешних совместителей на 31.12.2016 (по виду деятельности передача электрической энергии, заполнена включая деятельность по технологическому присоединению к электрическим сетям и прочую деятельность), информацией о численности работников, находящихся в отпуске по беременности и родам и, с учетом заполнения 55 вакансий.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Списочная численность на 31.12.2016 с учетом внешних совместителей\*, итого** | **Списочная численность работников, занятых капитальным строительством** | **Количество работников, находящихся в отпусках по уходу за ребенком, по беременности и родам** | **Количество вакансий** | **Итого с учетом вакансий** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=1-2-3+4** |
| 1588 | 14 | 26/7 | 55 | 1596 |

ПАО «ТРК» отмечено, что данная численность не превышает численность в соответствии с расчетом нормативной численности (1 601 человек по основному виду деятельности на 01.01.2017). Расчет нормативной численности ПАО «ТРК» произведен на основании «Нормативов численности промышленно-производственного персонала распределительных электрических сетей», «Нормативов численности персонала подразделений средств диспетчерского и технологического управления акционерных общества энергетики и электрификации», «Нормативов численности персонала подразделений (информационно-вычислительных центров, служб, отделов АСУ) акционерных общества энергетики и электрификации», «Нормативов численности персонала исполнительного аппарата акционерных общества энергетики и электрификации», утвержденных заместителем председателя Правления ОАО РАО «ЕЭС России» 03.12.2004 г.

* 7 человек работников по арендованным сетям, в соответствии с штатным расписанием общества, с учетом круглосуточного обслуживания электрооборудования оперативно-выездной бригадой, выполняющей оперативное и техническое обслуживание под руководством мастера сетевого участка: 5 человек по арендованным сетям ТНЦ СО РАН; 2 человека - арендованные сети ОЭС.

**Среднемесячная оплаты труда на работника**

Ежемесячный размер выплат работникам списочного состава и внешних совместителей (включая арендованные сети) определен ПАО «ТРК» в размере 65 116 руб./чел. в мес. по следующим расходам:

1. среднемесячная тарифная ставка ППП – 19 104 руб./чел. в мес. определена исходя из:

* ММТС на 2018 год в размере: до 19.07.2017 - 7 963 руб./чел. в мес. (согласно информационным письмам ОРАЭЛ на 1 полугодие и прогнозного уровня ИПЦ (4%) на второе); после 19.07.2017 – 7 975 руб./чел. в мес. (согласно информационным письмам ОРАЭЛ)
* (исх. № 14/02/2017 от 18.01.2017) и ВЭП (исх№01/18 от 18.01.2017) с 01.01.2017 составил 7 581 руб.), индекса потребительских цен Министерства экономического развития – 104%.

| **Период** | **2016 г.** | | **2017 г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Тарифная ставка рабочего 1-го разряда в соответствии с информационными письмами Объединения РаЭл и Всероссийского Электропрофсоюза, руб./мес.\*** | **Тарифная ставка рабочего 1-го разряда в ПАО «ТРК», руб./мес.** | **Тарифная ставка рабочего 1- го разряда в соответствии с информационными письмами Объединения РаЭл и Всероссийского Электропрофсоюза, руб./мес.\*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 квартал | 7 194 | 6 063 | 7581 |
| 2 квартал |
| 3 квартал | 7 432 | 6 245 | 7 733 (планируемое значение с учетом роста на уровень ИПЦ) |
| 3   квартал  6 063 руб., |
| 4 квартал | 4   квартал  6 426 руб. |
| **Среднегодовое** | **7 313** | **6154** | **7 657** |
| **значение** |

* тарифного коэффициента соответствующего ступени по оплате труда – 2,4. Рассчитан из средней ступени оплаты труда организацией по штатному расписанию на 2017 г., действующего с 01.02.2017, в размере 8,1.

1. Доплаты стимулирующего и компенсационного характера для расчета затрат по заработной плате приняты в соответствии с п.п.17, 26, Основ ценообразования № 1178 и Отраслевым тарифным соглашением:

* процент выплат, связанных с режимом работы – 12,5%;
* текущее премирование в размере – 60%;
* вознаграждений за выслугу лет – 15%;
* вознаграждений по итогам работы за год – 33%;
* выплаты по районному коэффициенту и северные надбавки – 58%.

**Предложение ПАО «ТРК» по расходам на оплату труда на 2018 г. в составе базового уровня ПР определенных методом ЭОР**

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **Факт 2016 г.** | **Основное предложение (письмом от 27.04.2017 № 01/3283)** | **Дополнительное предложение (на арендованные сети ТНЦ СО РАН, письмо от 29.09.2017 №09/7655)** | **Дополнительное предложение (на арендованные сети ОЭЗ, письмо от 14.11.2017 №09/8882** | **Итого:** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1. | **Численность** |  |  |  |  |  |  |
|  | Численность ППП | чел. | 1 531 | 1 596 | 5 | 2 | 1 603 |
| 2. | **Средняя оплата труда.** |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. | Тарифная ставка рабочего 1 разряда | руб. | 5 806 | 7 657 | 7 657 | 7 668 | 7 657 |
| 2.2. | Дефлятор по заработной плате |  | 1,06 | 1,04 | 1,04 | 1,04 | 1,04 |
| 2.3. | Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом дефлятора | руб. | 6 154 | 7 963 | 7 963 | 7 975 | 7 963 |
| 2.4. | Средняя ступень оплаты |  |  |  |  |  |  |
| 2.5. | Тарифный коэффициент, соответствующий ступени по оплате труда |  | 2,400 | 2,400 | 2,200 | 2,100 | 2,400 |
| 2.6. | **Среднемесячная тарифная ставка ППП** | руб. | 14 769 | 19 112 | 17 519 | 16 747 | 19 104 |
| 2.7. | **Выплаты, связанные с режимом работы с условиями труда 1 работника** |  |  |  |  |  |  |
|  | процент выплаты к тарифу | % | 12,5 | 12,5 | 12,5 | 12,5 | 12,5 |
|  | сумма выплат | руб. | 1 846 | 2 389 | 2 190 | 2 093 | 2 388 |
| 2.8. | **Текущее премирование** |  |  |  |  |  |  |
|  | процент выплаты к тарифу | % | 60,00 | 60,00 | 60,00 | 60,00 | 60,00 |
|  | сумма выплат | руб. | 9 969 | 12 901 | 11 826 | 11 304 | 12 888 |
| 2.9. | **Вознаграждение за выслугу лет** |  |  |  |  |  |  |
|  | процент выплаты к тарифу | % | 13,50 | 15,00 | 15,00 | 15,00 | 15,00 |
|  | сумма выплат | руб. | 1 994 | 2 867 | 2 628 | 2 512 | 2 866 |
| 2.10. | **Выплаты по итогам года** |  |  |  |  |  |  |
|  | процент выплаты к тарифу | % | 18,15 | 33,00 | 33,00 | 33,00 | 33,00 |
|  | сумма выплат | руб. | 2 680 | 6 307 | 5 781 | 5 526 | 6 304 |
| 2.11. | **Выплаты по районному коэффициенту и северные надбавки** |  |  |  |  |  |  |
|  | процент выплаты к тарифу | % | 58,00 | 58,00 | 30,00 | 30,00 | 57,88 |
|  | сумма выплат | руб. | 16 575 | 21 616 | 10 249 | 9 797 | 21 565 |
| 2.12. | **Итого среднемесячная оплата труда на 1 работника** | руб. | 47 834 | 65 191 | 50 193 | 47 980 | 65 123 |
| 3. | **Расчет средств на оплату труда ППП (включенного в себестоимость)** | тыс.руб. | **878 798** | **1 248 533** | **3 012** | **1 152** | **1 252 696** |

Для обоснования заявленной суммы расходов на оплату труда ПАО «ТРК» были представлены следующие документы:

1. Пояснительная записка к таблице «Расчет расходов на оплату труда, связанных с передачей электрической энергии по ПАО «ТРК».
2. Копия решения Общероссийского отраслевого объединения работодателей электроэнергетики и Общероссийской организации «Всероссийский Электропрофсоюз» № 68 от 04.09.2017 о включении ПАО «ТРК» в перечень организаций, на которые распространяются действие отраслевого тарифного соглашения в период 2016-2018 гг. Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике Российской Федерации на 2013-2015 гг.
3. Копия соглашения о порядке, условиях и продлении срока действия отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы на период 2016 - 2018 годов.
4. Форма статистической отчетности П-4.
5. Копия коллективного договора на 2012-2014 годы от 19.01.12.
6. Копия изменений и дополнений к Коллективному договору ОАО «Томская распределительная компания на 2012-2014 годы (регистрационный №7 от 27.01.2012) от 30.12.2014; от 23.11.2015.
7. Информация о численности работников, находящихся в отпуске по беременности и родам на 31.12.2016.
8. Расчетная нормативная численность ППП ПАО «ТРК» на 01.01.2017 года.
9. Расчет средней ступени оплаты труда по ПАО «ТРК» на 01.01.2017 г.
10. Расчет процента по выплатам по районному регулированию оплаты труда к форме П1.16 к тарифам на 2018г.
11. Расчет нормативной численности ИА, ПО ЦУС и ПО КиТ АСУ ПАО «ТРК» на 01.01.2017г.
12. Фактическая среднесписочная численность ППП и расходы на оплату труда персонала, занятого в основной деятельности по ПАО «ТРК» за 2016г.
13. Среднемесячная заработная плата работников по организациям Томской области за 2016 год.
14. Копия стандарта организации ОКС 03.100.01 СО 5.121/6-02 корпоративная интегрированная система менеджмента ОАО «ТРК» «Премирование за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности работников общества».
15. Копия стандарта организации ОКС 03.120.10 СО 5.029/6 «Вознаграждение работников за выслугу лет».
16. Копия стандарта организации ОКС 03.100.30 СО 5.007/6-01 корпоративная интегрированная система менеджмента ОАО «ТРК» «Льготный проезд».
17. Копии информационных писем от Общественной организации «Всероссийский Электропрофсоюз» (ВЭП) по размеру ММТС: от 21.01.2016 №03/19; от 15.07.2016 №01/248; от 18.01.2017 №01/18.
18. Письмом от 29.09.2017, №09/7655 представлены обосновывающие материалы на обслуживание объектов по договору аренды   
    ФГУП ККП ТНЦ СО РАН:
    1. Расчет необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» методом индексации на 2018-2022 гг. по арендованным.
    2. Пояснительная записка по экономическому обоснованию затрат ПАО «ТРК» на обслуживание объектов по договору аренды ФГУП ККП ТНЦ СО РАН.
19. Письмом от 14.11.2017, №09/8882 представлены обосновывающие материалы на обслуживание объектов по договору аренды АО «Особая экономическая зона технико-внедренческого типа «Томск»»:
    1. Расчет НВВ по виду деятельности «передача электроэнергии» для обслуживания арендованных сетей ОЭЗ.
    2. Пояснительная записка по экономическому обоснованию затрат ПАО «ТРК» на обслуживание объектов по договору аренды АО «Особая экономическая зона технико-внедренческого типа «Томск»».
    3. Договор аренды № 55-174/1172 от 12.10.2017.
    4. Копия информационного письма от Общественной организации «Всероссийский Электропрофсоюз» (ВЭП) по размеру ММТС: от 19.07.2017 №03/227.
20. Письмом от 23.06.2017, №094819 представлены обосновывающие материалы по:
    1. Расшифровке фактического фонда оплаты труда по видам выплат за 2016 год.
    2. Численность, начисленная заработная плата работников ПАО «ТРК» и отработанное время за 2016 г. по Форме П-4.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов на оплату труда, принята ДТР Томской области при расчете базового уровня подконтрольных расходов, определенных ДТР Томской области методом ЭОР составила 1 025 682 тыс. рублей, что на 18% (или на - 227 014 тыс. рублей) ниже предложения ПАО «ТРК».

Расходы на оплату труда сотрудников ПАО «ТРК» ДТР Томской области определены исходя из расчета численности персонала ПАО «ТРК» и ежемесячного размера выплат сотрудникам исходя из:

* расходов на оплату труда работников списочного состава и внешних совместителей - 1 015 536 тыс. руб. Принято ДТР Томской области на 237 034 тыс. руб. (или на 19%) ниже предложения ПАО «ТРК»;
* расходов на оплату труда работников по договорам гражданско-правового характера - 10 173 тыс. руб. В составе предложения ПАО «ТРК» расходы по данной на оплату труда работников по договорам гражданско-правового характера учтены по прочим подконтрольным расходам организации статье «затраты по снятию контрольных показаний приборов учета и расчета объема переданной электрической энергии потребителю» в размере 15 315 тыс. руб. (подробное описание приведено в разделе настоящего Отчета «Прочие услуги сторонних организаций» по статье «затраты по снятию контрольных показаний приборов учета и расчета объема переданной электрической энергии потребителю»), что на 4 142 тыс. руб. или 29% выше принятого ДТР Томской области уровня.

**Расчет численности персонала ПАО «ТРК»**

Принятая ДТР Томской области при расчете расходов на оплату труда численность персонала составила 1 585,3 человека (на 5,9% ниже предложения ПАО «ТРК»), из них:

* Работников списочного состава и внешних совместителей (включая арендованные сети) = 1 508,4 человека (на 5,9% ниже предложения ПАО «ТРК») из них:
* 1 503,6 человек (на 6% ниже предложения ПАО «ТРК») работников списочного состава (без внешних совместителей), что соответствует фактической среднесписочной численности персонала, занятого деятельностью по передаче электрической энергии согласно форме статистической отчетности № П-4 за 2016 год (представлена письмом от 23.06.2017 № 09/4819 по деятельности по передаче электрической энергии, без учета работников относимых на деятельность по технологическому присоединению и прочим видам деятельности).
* 4,8 человек работников по арендованным сетям, определенные в соответствии с приказом Госстроя РФ от 03.04.2000 №68 «Об утверждении Рекомендаций по нормированию труда работников энергетического хозяйства»: 3,44 человека по арендованным сетям ТНЦ СО РАН; 1,32 человека - арендованные сети ОЭС.
* Работников по договорам гражданско-правового характера – 76,9 человека (не учтено в предложении ПАО «ТРК»), что соответствует фактической отчетности за 2016 год и учтено в предложении ПАО «ТРК» при расчете заявленной суммы по договорам гражданско- правого характера по статье «Прочие услуги сторонних организаций» , подстатье «Затраты по снятию контрольных показаний приборов учета и расчета объема переданной электрической энергии потребителю» в размере 15 315 тыс. руб.).

**Среднемесячная оплаты труда на работника**

Ежемесячный размер выплат работникам списочного состава и внешних совместителей (включая арендованные сети) определен ДТР Томской области в размере 56 104 руб./чел. в мес. (на 5,4% ниже предложения ПАО «ТРК» –  
65 116 руб./чел. в мес.) по следующим расходам:

* Работников списочного состава и внешних совместителей (включая арендованные сети):

1. среднемесячная тарифная ставка ППП - 18 078 руб./чел. в мес. (на 5,4% ниже предложения ПАО «ТРК») определена исходя из:

* ММТС на 2018 год в размере – 7 861,5 руб./чел. в мес. Рассчитан из величины среднегодовой тарифной ставки рабочего 1-го разряда 7 581 руб. за 1 полугодие 2017 г., индекса потребительских цен Министерства экономического развития – 1,037% (соответствует параметрам действующего на момент принятия решениям прогноза социально-экономического развития Российской Федерации официально опубликованного 27.10.2017);
* тарифного коэффициента соответствующего ступени по оплате труда – 2,3. Принят исходя из планового значение тарифного коэффициента, которое принималось в расчет затрат на оплату труда при формировании базового уровня подконтрольных расходов на предыдущий долгосрочный период регулирования 2012-2017 гг. Для арендованных сетей ТНЦ СО РАН и ОЭЗ принят в соответствии с выпиской из штатного расписания, действующего: с 22.05.2017 (коэффициент – 2,2); с 01.01.2018 (коэффициент – 2,1).

1. Доплаты стимулирующего и компенсационного характера для расчета затрат по заработной плате приняты как минимальные значения из фактических значений (на основании расшифровок фактического ФОТ за 2014-2016 гг.) и значений выплат, предусмотренных отраслевым тарифным соглашением.

* процент выплат, связанных с режимом работы – 12,5%;
* текущее премирование в размере – 56,79%;
* вознаграждений за выслугу лет – 13,16%;
* вознаграждений по итогам работы за год – 22,75%;
* выплаты по районному коэффициенту и северные надбавки – 51,79%.

| **Показатель** | **Минимально допустимое значение согласно отраслевому тарифному соглашению** | **Среднее фактическое значение за 2014-2016 годы, %** | **принято ДТР Томской области** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Выплаты, связанные с режимом работы с условиями труда 1 работника | 12,50% | 15,20% | 12,50% |
| Текущее премирование | 75,00% | 56,79% | 56,79% |
| Вознаграждение за выслугу лет | 15,00% | 13,16% | 13,16% |
| Выплаты по итогам года | 33,00% | 22,75% | 22,75% |
| Выплаты по районному коэффициенту и северные надбавки | не ниже установленного законодательством РФ | 51,79% | 51,79% |

* Работников по договорам гражданско-правового характера (на услуги по снятию контрольных показаний приборов учета) принята исходя из фактически произведенной оплаты в 2016 г. с применением ИПЦ 2017/2016, 2018/2017 (21,11 руб./1 инд. прибор учета).

ДТР Томской области выполнен анализ расходов на снятие показаний приборов учета электроэнергии, рассчитанных исходя из нормативной численности персонала и среднемесячной заработной платы работников ПАО «ТРК», выполняющих функцию учета – контролеров. По результатам которого определенно, что расходы на снятие показаний приборов учета электроэнергии, рассчитанные исходя из нормативной численности и среднемесячной заработной платы работников, выполняющих функцию учета -контролеров, значительно превышают фактически понесенные расходы за 2016 год, в связи с чем, ДТР Томской области считает возможным предусмотреть в составе расходов на оплату труда на 2018 г. расходы на оплату работ по договорам гражданско-правового характера, исходя из фактически произведенной оплаты в 2016 г. с применением ИПЦ 2017/2016, 2018/2017. Полученная сумма составляет 10 172,6 тыс. руб. (9 441,43\*1,039\*1,037)

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **Факт 2016 г.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018 год** | **Определен ДТР ТО по методу ЭОР на 2018 год** | | | | | **Отклонение ДТР ТО 2018** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основное предложение (письмом от 27.04.2017 № 01/3283)** | **Дополнительное предложение (на арендованные сети ТНЦ СО РАН, письмо от 29.09.2017 №09/7655)** | **Дополнительное предложение (на арендованные сети ОЭЗ, письмо от 14.11.2017 №09/8882** | **Итого:** | **от предложения ПАО «ТРК», %** | | **от факта 2016, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | | **11** |
| 1. | **Численность** |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  | Численность ППП | чел. | 1 531 | 1 603 | 1 503,60 | 3,44 | 1,32 | 1 508 | **-6%** | | **-1%** |
| 2. | **Средняя оплата труда.** |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| 2.1. | Тарифная ставка рабочего 1 разряда | руб. | 5 806 | 7 657 | 7 581 | 7 581 | 7 581 | 7 581 | **-1%** | | **31%** |
| 2.2. | Дефлятор по заработной плате |  | 1,06 | 1,04 | 1,037 | 1,037 | 1,037 | 1,037 |  | |  |
| " | Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом дефлятора | руб. | 6 154 | 7 963 | 7 861,5 | 7 861,5 | 7 861,5 | 7 861,5 | **-1%** | | **28%** |
| 2.4. | Средняя ступень оплаты |  |  | 8,1 | 7,0 | 7,0 | 7,0 | 7,0 |  | |  |
| 2.5. | Тарифный коэффициент, соответствующий ступени по оплате труда |  | 2,400 | 2,400 | 2,300 | 2,200 | 2,100 | 2,300 | **-4%** | | **-4%** |
| 2.6. | **Среднемесячная тарифная ставка ППП** | руб. | 14 769,0 | 19 104,0 | 18 081,4 | 17 295,3 | 16 509,1 | 18 078,3 | **-5%** | | **22%** |
| 2.7. | **Выплаты, связанные с режимом работы с условиями труда 1 работника** |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  | процент выплаты к тарифу | % | 12,5 | 12,5 | 12,5 | 12,5 | 12,5 | 12,5 | **0%** | | **0%** |
|  | сумма выплат | руб. | 1 846,1 | 2 388,0 | 2 260,2 | 2 161,9 | 2 063,6 | 2 259,8 | **-5%** | | **22%** |
| 2.8. | **Текущее премирование** |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  | процент выплаты к тарифу | % | 60,00 | 60,00 | 56,79 | 56,79 | 56,79 | 56,79 | **-5%** | | **-5%** |
|  | сумма выплат | руб. | 9 969,1 | 12 888,4 | 11 551,4 | 11 049,2 | 10 547,0 | 11 549,4 | **-10%** | | **16%** |
| 2.9. | **Вознаграждение за выслугу лет** |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  | процент выплаты к тарифу | % | 13,50 | 15,00 | 13,16 | 13,16 | 13,16 | 13,16 | **-12%** | | **-3%** |
|  | сумма выплат | руб. | 1 993,8 | 2 865,8 | 2 379,2 | 2 275,7 | 2 172,3 | 2 378,8 | **-17%** | | **19%** |
| 2.10. | **Выплаты по итогам года** |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  | процент выплаты к тарифу | % | 18,15 | 33,00 | 22,75 | 22,75 | 22,75 | 22,75 | **-31%** | | **25%** |
|  | сумма выплат | руб. | 2 680,3 | 6 304,3 | 4 114,1 | 3 935,3 | 3 756,4 | 4 113,4 | **-35%** | | **53%** |
| 2.11. | **Выплаты по районному коэффициенту и северные надбавки** |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  | процент выплаты к тарифу | % | 58,00 | 57,88 | 51,79 | 30,00 | 30,00 | 51,72 | **-11%** | | **-11%** |
|  | сумма выплат | руб. | 16 575,2 | 21 565,4 | 17 750,2 | 9 834,6 | 9 387,6 | 17 724,8 | **-18%** | | **7%** |
| 2.12. | **Итого среднемесячная оплата труда на 1 работника** | руб. | 47 833,6 | 65 122,5 | 56 136,6 | 46 552,0 | 44 436,0 | 17 724,8 | **-73%** | | **-63%** |
| 3. | **Расчет средств на оплату труда ППП (включенного в себестоимость)** | тыс.руб. | **878 798** | **1 252 970** | **1 012 883** | **1 924** | **702** | **1 015 510** | **-19%** | | **16%** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи затрат** | **Факт 2016** | | **Заявлено ПАО «ТРК» от 14.11.2017 №09/8882** | | **Определен ДТР ТО по методу ЭОР 2018** | | | **Отклонение ДТР ТО 2018** | |
| **по данным ПАО «ТРК», тыс. руб.** | **принимаемый ДТР Томской области, тыс. руб.** | **руб./чел. в мес.** | **тыс. руб.** | **руб./чел. в мес.** | **тыс. руб.** | **от предложения ПАО «ТРК», %** | | **от факта 2016, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | | **9** |
| **Расходы на оплату труда** | 881 105 | 875 872 | **65 123** | **1 252 696** | **56 104** | **1 025 682** | **-18%** | | **17%** |
| работников списочного состава и внешних совместителей | 871 663 | 866 430 | 65 123 | 1 252 696 | 56 104 | 1 015 510 | -19% | | 17% |
| среднемесячная тарифная ставка ППП | - | - | 19 104 | 367 485 | 18 078 | 327 223 | -11% | | - |
| выплаты, связанные с режимом работы с условиями труда 1 работника | - | - | 2 388 | 45 936 | 2 260 | 40 903 | -11% | | - |
| текущее премирование | - | - | 12 895 | 248 052 | 11 549 | 209 048 | -16% | | - |
| вознаграждение за выслугу лет | - | - | 2 866 | 55 126 | 2 379 | 43 056 | -22% | | - |
| выплаты по итогам года | - | - | 6 304 | 121 270 | 4 113 | 74 454 | -39% | | - |
| выплаты по районному коэффициенту и северные надбавка | - | - | 21 565 | 414 832 | 17 725 | 320 825 | -23% | | - |
| работников по договорам гражданско-правового характера | 9 441 | 9 441 | - | - | 11 024 | 10 173 | - | | 8% |
| *Численность, ед.* | *1 608* | *1 581* | *1 603* | | *1 585* | | | **-1%** | **0,3%** |
| работников списочного состава и внешних совместителей | *1 531* | *1 504* | *1 603* | | *1 508* | | | **-6%** | **0,3%** |
| работников по договорам гражданско-правового характера | *77* | *77* | *0* | | *77* | | | **-** | **0%** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа документов, предоставленных ПАО «ТРК» в ДТР Томской области для обоснования заявленных расходов на оплату труда Исполнитель в целом подтверждает документальную обоснованность заявки.

Принятая ДТР Томской области, в расчет базового уровня подконтрольных расходов ПАО «ТРК» на основании метода экономически обоснованных расходов величина расходов на оплату труда на 2018-2022 гг. составляет 1 025 682 тыс. руб., что на 18% ниже предложения ПАО «ТРК» (1 252 696 тыс. рублей). При расчете базового уровня подконтрольных расходов ДТР Томской области учтена величина расходов на оплату труда в размере 981 254,75 тыс. руб. исходя из величины расходов по статье, определенных на основании 30% с использованием метода сравнения аналогов (в размере 877 591 тыс. руб.) и 70% на основании метода экономически обоснованных расходов (в размере 1 025 682 тыс. руб.).

Исполнителем определены отклонения следующих параметров расчета расходов на оплату труда ПАО «ТРК», учтенных в базовом уровне ПР на 2018-2022 гг. ДТР Томской области, от предложения ПАО «ТРК»:

1. Численность работников списочного состава и внешних совместителей принята ДТР Томской области 1 585 человек, что на 18 человек ниже предложения ПАО «ТРК» - 1 603 человека:

* по собственным сетям 1 503,6 человек (на 6% ниже предложения ПАО «ТРК» - 1 596 человек), в связи с различным периодом принимаемых статистических данных по форме 4-П (ПАО «ТРК» – на 31.12.2016 г, ДТР Томской области – в среднем за 2016 год), а также информации по средней численности ПАО «ТРК» с разделением по видам деятельности (письмо ДТР Томской области от 23.06.2017 № 09/4819;
* по арендованным сетям 4,8 человек (на 32% ниже предложения ПАО «ТРК» - 7 человек), в связи с различным подходом к расчету (ДТР Томской области - приказ Госстроя РФ от 03.04.2000 №68; ПАО «ТРК» – штатное расписание).

1. Среднемесячная оплата труда на 1 работника принята ДТР Томской области 56 104 руб./чел в мес., что на 14% ниже предложения ПАО «ТРК» – 65 123 руб./чел в мес. в связи с различным подходом к расчету ставки ММТС, тарифного коэффициента, величины доплаты стимулирующего и компенсационного характера, а также учтенным коэффициентом индексации расходов (ИПЦ).

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величины базового уровня подконтрольных расходов по статье «расходы на оплату труда» Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании положений п. 26 Основ ценообразования № 1178.

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

**Численность персонала в размере 1 508 человек (не превышает нормативную численность работников списочного состава – 1 601 человек), что соответствует принятой ДТР Томской области величине.** Определена в соответствии с п. 26 Основ ценообразования № 1178 исходя из фактической численности работников в последнем расчетном периоде регулирования (на момент подачи заявки (27.04.2017) фактические данные за 2016 г.):

* 1 503,6 человек работников списочного состава (без внешних совместителей), что соответствует фактической среднесписочной численности персонала, занятого деятельностью по передаче электрической энергии согласно информации, предоставленной   
  ПАО «ТРК» письмом от 23.06.17 № 09/4819;
* 4,8 человек работников по арендованным сетям, определенные в соответствии с приказом Госстроя РФ от 03.04.2000 №68 «Об утверждении Рекомендаций по нормированию труда работников энергетического хозяйства»;
* 76,9 человек по договорам гражданско-правового характера, что соответствует фактической средней численности за 2016 год.

**Среднемесячная оплата труда на работника:**

**Для работников списочного состава и внешних совместителей (включая арендованные сети) – 64 491 руб./чел. в мес.:**

1. среднемесячная тарифная ставка ППП – 18 917 руб./чел. в мес. определена исходя из:

* ММТС на 2018 год в размере 7 952 руб./чел. в мес. Рассчитан из величины среднегодовой тарифной ставки рабочего 1-го разряда 7 668 руб. за 2017 г. как среднеарифметическая между установленными ставками ММТС с 1.01.2017 и с 1.07.2017 (согласно информационным письмам ОРАЭЛ от 18.01.17 № 14/02/2017 и 19.07.2017 №03/227, которыми установлен размер ММТС с 1.01.2017 – 7581 руб. и с 1.07.2017 – 7 755 руб.), индекса потребительских цен Министерства экономического развития – 1,037% (соответствует параметрам действующего на момент принятия решениям прогноза социально-экономического развития Российской Федерации официально опубликованного 27.10.2017);
* на основании п. 26 Основ ценообразования № 1178 тарифный коэффициент соответствующей ступени по оплате труда определен в размере:

2,4 (исходя из фактического среднего значения коэффициента за в последний расчетный период регулирования - 2016 год). В соответствии с расчетом, представленным в материалах дела, средняя ступень оплаты труда работников списочного персонала ПАО «ТРК» составила: 8. Расчет средней ступени оплаты труда работников произведен на основании штатного расписания, предоставленного в обосновывающих материалах. Средняя ступень оплаты труда и коэффициент 2,4 к тарифной ставке рабочего 1 разряда соответствуют фактической и принятой для установления тарифа ступени оплаты труда и тарифному коэффициенту.

1. Доплаты стимулирующего и компенсационного характера для расчета затрат по заработной плате приняты в соответствии с фактическими данными за 2016 г. (на основании п. 26 Основ ценообразования № 1178 «регулирующие органы определяют размер фонда оплаты труда с учетом фактического объема фонда оплаты труда и фактической численности работников в последнем расчетном периоде регулирования»:

* процент выплат, связанных с режимом работы – 12,5%;
* текущее премирование в размере – 60,0%;
* вознаграждений за выслугу лет – 13,5%;
* вознаграждений по итогам работы за год – 18,1%;
* выплаты по районному коэффициенту и северные надбавки – 57,88%.

Величина расходов **для работников по договорам гражданско-правового характера** (на услуги по снятию контрольных показаний приборов учета) принята Исполнителем исходя из фактически произведенных затрат в 2016 г. с применением ИПЦ 2017/2016, 2018/2017, что соответствует расчету ДТР Томской области, на основании п. 26 Основ ценообразования № 1178 «регулирующие органы определяют размер фонда оплаты труда с учетом фактического объема фонда оплаты труда и фактической численности работников в последнем расчетном периоде регулирования».

В соответствии с условиями договора, содержащего положения о предоставлении коммунальных услуг, и порядок его заключения Исполнитель обязан «осуществлять не реже 1 раза в 6 месяцев снятие показаний индивидуальных, общих (квартирных), комнатных приборов учета, распределителей, установленных вне жилых (нежилых) помещений, проверку состояния таких приборов учета (если договором, содержащим положения о предоставлении коммунальных услуг, и (или) решениями общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме не установлен иной порядок снятия показаний таких приборов учета)». Таким образом, закреплена обязанность для ПАО «ТРК» по снятию показаний приборов учета не менее 2 раз в год.

В соответствии с представленным ПАО «ТРК» расчетом, расходы по статье по оплате труда сотрудников по договорам ГПХ определены исходя из количества абонентов. Таким образом, изменение количества показаний, снимаемых обходчиками в год, не приведет к изменению рассчитанной величины расходов в размере 14 314,7 тыс. руб.

Вместе с тем эксперты отмечают, что расходы по статье в случае привлечения ПАО «ТРК» сотрудников по договорам ГПХ (29,7 руб./ 1 индивидуальный прибор учета) в 1,5 раза ниже, чем в случае включения данных сотрудников в штатное расписание и оплаты их труда по нормативу (44,2 руб./ 1 индивидуальный прибор учета). Таким образом, привлечение сотрудников по договорам ГПХ на услуги по снятию контрольных показаний приборов учета приводит к экономии расходов по статье.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **Количество** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Количество точек учета физических лиц (приборов учета) | шт | 141 111,0 |
| 2 | Количество точек учета с автоматизированным съемом показаний, шт | шт | 20 657,0 |
| 3 | Количество точек учета с непосредственным снятием показаний, шт. | шт | 120 454,0 |
| 4 | **Обходчики** (количество договоров гражданско-правового характера (ГПХ) в год ) | шт | 219,0 |
| 5 | Количество показаний, снимаемых обходчиками в год по нормативу 1 раз в три месяца | шт | 481 816,0 |
| **6** | **Годовые затраты на обходчиков, руб. (из расчета от 25 до 35 руб.) среднее 29,71 руб. за 1 снятие показаний (с учетом периодичности снятия показаний)** | **руб.** | **14 314 740,0** |
| **7** | **Затраты на снятие показаний на 1 индивидуальный прибор учета с привлечением обходчиков по договорам ГПХ (строка 6/строка5)** | **руб./ 1 инд.прибор учета** | **29,71** |
| **8** | **Затраты на снятие показаний на 1 индивидуальный прибор учета по нормативу** | **руб./ 1 инд.прибор учета** | **44,20** |
| **9** | **Экономия (строка 7 - строка 6)** | **руб.** | **14,5** |

С учетом вышеизложенного, Исполнителем определен экономически обоснованный базовый уровень расходов по статье «расходы на оплату труда» ПАО «ТРК» на 2018 -2022гг. (на момент принятия решения (29.12.17)) в размере 1 118 517 тыс. руб., что на 92 834 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня 1 025 682 тыс. руб.

Исполнитель считает, что заявленная принятая ДТР Томской области величина расходов на оплату труда ПАО «ТРК» не соответствует положениям нормативных актов в связи с тем, что:

* ММТС за 2017 г. определена исходя из уровня ММТС за 1 полугодие 2017 г., что ниже планового среднегодового уровня расходов по статье с учетом уровня ММТС за 2 полугодие 2017 г. На момент принятия решения ПАО «ТРК» (письмом от 14.11.2017, №09/8882) представлена информация от ВЭП по ММТС с 01.07.2017 в размере 7 755 рублей;
* коэффициент индексации (ИПЦ-1,037) применяемый за 2018/2017 ДТР Томской области к ММТС соответствует среднегодовой величине, а применяется к ММТС за 1 полугодие 2017 г.;
* тарифный коэффициент определен ДТР Томской области исходя из уровня, принятого в расчет затрат на оплату труда при формировании базового уровня ПР на 2012-2017 гг. Однако, данное решение противоречит п. 26 Основ ценообразования № 1178 устанавливающее, что «регулирующие органы определяют размер фонда оплаты труда с учетом фактического объема фонда оплаты труда и фактической численности работников в последнем расчетном периоде регулирования». Таким образом, тарифный коэффициент должен быть определен за последний расчетный период регулирования – 2016 год.
* доплаты стимулирующего и компенсационного характера приняты ДТР Томской области исходя из положений ОТС и фактических значений за 2014-2016 гг. Данное решение противоречит п. 26 Основ ценообразования № 1178 «регулирующие органы определяют размер фонда оплаты труда с учетом фактического объема фонда оплаты труда и фактической численности работников в последнем расчетном периоде регулирования». Таким образом, уровень расходов по доплатам стимулирующего и компенсационного характера должен быть определен за последний расчетный период регулирования –  
  2016 год.

**Результаты альтернативного расчета по статье**

**«Расходы на оплату труда» ПАО «ТРК» по работникам списочного состава и внешних совместителей**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Наименование** | **Ед.изм.** | **Факт 2016 г.** | **Заявлено ПАО «ТРК»** | **Определен ДТР ТО по методу ЭОР 2018** | **Расчет Исполнителя** | **Отклонение расчета Исполнителя от ДТР ТО 2018** | |
| **абсолютные ед.** | **% от ДТР ТО** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **10** | **11** | **12** |
| 1. | **Численность** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Численность ППП | чел. | 1 531 | 1 603 | 1 508 | 1 508 | 0 | 0% |
| 2. | **Средняя оплата труда.** |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. | Тарифная ставка рабочего 1 разряда | руб. | 5 806 | 7 657 | 7 581 | 7 668 | 87 | 1% |
| 2.2. | Дефлятор по заработной плате |  | 1,06 | 1,04 | 1,037 | 1,037 | 0 | 0% |
| " | Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом дефлятора | руб. | 6 154 | 7 963 | 7 861,5 | 7 952 | 90 | 1% |
| 2.5. | Тарифный коэффициент, соответствующий ступени по оплате труда |  | 2,4 | 2,4 | 2,3 | 2,4 | 0 | 3% |
| 2.6. | **Среднемесячная тарифная ставка ППП** | руб. | 14 769 | 19 104 | 18 078 | 18 920 | 842 | 5% |
| 2.7. | **Выплаты, связанные с режимом работы с условиями труда 1 работника** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | процент выплаты к тарифу | % | 12,5 | 12,5 | 12,5 | 12,5 | 0 | 0% |
|  | сумма выплат | руб. | 1 846 | 2 388 | 2 260 | 2 365 | 105 | 5% |
| 2.8. | **Текущее премирование** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | процент выплаты к тарифу | % | 60,00 | 60,00 | 56,79 | 60,0 | 3 | 6% |
|  | сумма выплат | руб. | 9 969 | 12 888 | 11 549 | 12 771 | 1 222 | 11% |
| 2.9. | **Вознаграждение за выслугу лет** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | процент выплаты к тарифу | % | 13,50 | 15,00 | 13,16 | 13,5 | 0 | 3% |
|  | сумма выплат | руб. | 1 994 | 2 866 | 2 379 | 2 554 | 175 | 7% |
| 2.10. | **Выплаты по итогам года** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | процент выплаты к тарифу | % | 18,15 | 33,00 | 22,75 | 18,15 | -5 | -20% |
|  | сумма выплат | руб. | 2 680 | 6 304 | 4 113 | 3 434 | -679 | -17% |
| 2.11. | **Выплаты по районному коэффициенту и северные надбавки** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | процент выплаты к тарифу | % | 57,88 | 57,88 | 51,79 | 57,88 | 6 | 12% |
|  | сумма выплат | руб. | 16 575 | 21 565 | 17 725 | 21 190 | 3 465 | 20% |
| 2.12. | **Итого среднемесячная оплата труда на 1 работника** | руб. | 47 834 | 65 123 | 56 104 | 61 233 | 5 129 | 9% |
| 3. | **Расчет средств на оплату труда ППП (включенного в себестоимость)** | тыс.руб. | **878 798** | **1 252 970** | **1 015 510** | **1 108 344** | **92 834** | 9% |

**Результаты альтернативного расчета по статье**

**«Расходы на оплату труда» ПАО «ТРК» по работникам списочного состава и внешних совместителей,   
работников по договорам гражданско-правового характера**

| **№ п.п.** | **Наименование статьи затрат** | **Заявлено**  **ПАО «ТРК» 27.04.17 № 01/3284** | | **Определен ДТР ТО по методу ЭОР 2018** | | **Расчет Исполнителя** | | **Отклонение**  **расчет Исполнителя**  **от ДТР ТО 2018** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **руб./чел. в мес.** | **тыс. руб.** | **руб./чел. в мес.** | **тыс. руб.** | **руб./чел. в мес.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | | **% от ДТР ТО 2018** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9 = гр8-гр6** | | **10 = гр8/гр6** |
| **1.** | **Расходы на оплату труда** | **65 123** | **1 267 011** | **67 128** | **1 025 682** | **72 257** | **1 118 517** | **92 834** | | **9%** |
| **1.1.** | **работников списочного состава и внешних совместителей** | **65 123** | **1 252 696** | **56 105** | **1 015 510** | **61 233** | **1 108 344** | **92 834** | | **9%** |
| 1.1.1 | по объектам в собственности | 65 191 | 1 248 533 | 56 137 | 1 012 883 | 61 250 | 1 105 151 | 92 267 | | 9% |
| *1.1.1.1* | *среднемесячная тарифная ставка ППП* | *19 112* | *366 031* | *18 081* | *326 247* | *18 925* | *341 469* | *15 222* | | *5%* |
| *1.1.1.2* | *выплаты, связанные с режимом работы с условиями труда 1 работника* | *2 389* | *45 754* | *2 260* | *40 781* | *2 366* | *42 684* | *1 903* | | *5%* |
| *1.1.1.3* | *текущее премирование* | *12 901* | *247 071* | *11 551* | *208 425* | *12 774* | *230 492* | *22 067* | | *11%* |
| *1.1.1.4* | *вознаграждение за выслугу лет* | *2 867* | *54 905* | *2 379* | *42 928* | *2 555* | *46 098* | *3 170* | | *7%* |
| *1.1.1.5* | *выплаты по итогам года* | *6 307* | *120 790* | *4 114* | *74 232* | *3 435* | *61 970* | *- 12 262* | | *-17%* |
| *1.1.1.6* | *выплаты по районному коэффициенту и северные надбавка* | *21 616* | *413 982* | *17 750* | *320 271* | *21 196* | *382 438* | *62 167* | | *19%* |
| 1.1.2 | по арендованным объектам | 49 560 | 4 163 | 45 979 | 2 626 | 55 904 | *3 193* | *567* | | *22%* |
| **1.2.** | **работников по договорам гражданско-правового характера** | **-** | **14 315\*** | **11 024** | **10 173** | **11 024** | **10 173** | **-** | | **0%** |
|  | Справочно: |  |  |  |  |  |  |  | |  |
| *2.* | *численность:* | *1 603* | | *1 585* | | *1 585* | | *-* | *0%* | |
| **2.1.** | **списочного состава и внешних совместителей** | **1 603** | | **1 508** | | **1 508** | | *-* | *0%* | |
| 2.1.1. | по объектам в собственности | 1 596 | | 1 504 | | 1 504 | | *-* | *0%* | |
| 2.1.2. | по арендованным объектам | 7 | | 5 | | 5 | | *-* | *0%* | |
| **2.2.** | **по договорам гражданско-правового характера** | **0** | | **76,9** | | **76,9** | | *-* | *0%* | |

* заявлены по статье «затраты по снятию контрольных показаний приборов учета и расчета объема переданной электрической энергии потребителю»
  + 1. **Прочие материалы и хозяйственные принадлежности: светильники/лампы светодиодные (по программе замены светильников светодиодными и энергосберегающими)**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению долгосрочных параметров регулирования на 2018-2020 гг. ПАО «ТРК» (письмо 27.04.2017 № 01/3283) заявлены расходы по статье «расходы на приобретение осветительных устройств с использованием светодиодов» в размере 767,3 тыс. руб.

В соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009 №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», постановлением Правительства Российской Федерации от 15.05.2010 №340 «О порядке установления требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности» (ред. от 27.09.2016), приказами Департамента тарифного регулирования Томской области от 28.03.2014 №8/49 «Об установлении требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности территориальных сетевых организаций (ред. от 09.12.2016) и от 28.03.2014 №8/59 «Об установлении целевых показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности для территориальных сетевых организаций» (ред. от 20.03.2017) регулируемые организации обязаны обеспечить установку светодиодных ламп и осветительных устройств с использованием светодиодов на своих объектах.

В соответствии с приказом ПАО «ТРК» от 30.01.2017 №63 «Об организации работ по замене осветительных устройств» разработан и утвержден график замены осветительных устройств на осветительные устройства с использованием светодиодов на объектах ПАО «ТРК» на период 2017-2021 гг.

Затраты на приобретение 10 163 светодиодных и энергосберегающих устройств в 2017-2021 гг. составят 12 343,17 тыс. руб.

В базу подконтрольных расходов на 2018 год предлагается включить затраты на приобретение осветительных устройств в размере средней величины за период 2018-2022 годы 2 419,8 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **среднее за 5 лет** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 767,3 | 560,0 | 7640,6 | 3131,1 | 0,0 | 2419,8 |

Расчет затрат на приобретение осветительных устройств выполнен на основе средних цен на осветительные устройства по данным сети Internet.

| **Года** | **Тип заменяемых ламп/светильников** | **Количество осветительных устройств, шт.** | | **Цена лампы/светильника, руб.** | | **Стоимость ламп/светильников, руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **светильников** | **ламп** | **светильников** | **ламп** | **светильников** | **ламп** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 2017 | Всего | 0 | 977 |  |  | 0 | 244 250 |
|  | Накаливания |  | 977 |  | 250 | 0 | 244 250 |
|  | Галогенные | 0 |  | 250 |  | 0 | 0 |
|  | Ртутные | 0 |  | 9 500 |  | 0 | 0 |
|  | Люминесцентные | 0 |  | 1 380 |  | 0 | 0 |
|  | Энергосберегающие |  | 0 |  | 250 | 0 | 0 |
| 2018 | Всего | 0 | 2 951 |  |  | 0 | 767 260 |
|  | Накаливания |  | 2 951 |  | 260 | 0 | 767 260 |
|  | Галогенные | 0 |  | 260 |  | 0 | 0 |
|  | Ртутные | 0 |  | 9 880 |  | 0 | 0 |
|  | Люминесцентные | 0 |  | 1 435 |  | 0 | 0 |
|  | Энергосберегающие |  | 0 |  | 260 | 0 | 0 |
| 2019 | Всего | 0 | 2 074 |  |  | 0 | 559 980 |
|  | Накаливания |  | 2 074 |  | 270 | 0 | 559 980 |
|  | Галогенные | 0 |  | 270 |  | 0 | 0 |
|  | Ртутные | 0 |  | 10 275 |  | 0 | 0 |
|  | Люминесцентные | 0 |  | 1 500 |  | 0 | 0 |
|  | Энергосберегающие |  | 0 |  | 270 | 0 | 0 |
| 2020 | Всего | 1 648 | 0 |  |  | 7 640 596 | 0 |
|  | Накаливания |  | 0 |  | 280 | 0 | 0 |
|  | Галогенные | 32 |  | 280 |  | 8 960 | 0 |
|  | Ртутные | 560 |  | 10 686 |  | 5 984 276 | 0 |
|  | Люминесцентные | 1 056 |  | 1 560 |  | 1 647 360 | 0 |
|  | Энергосберегающие |  | 0 |  | 280 | 0 | 0 |
| 2021 | Всего | 1 803 | 710 |  |  | 2 925 187 | 205 900 |
|  | Накаливания |  | 0 |  | 290 | 0 | 0 |
|  | Галогенные | 0 |  | 290 |  | 0 | 0 |
|  | Ртутные | 0 |  | 11 114 |  | 0 | 0 |
|  | Люминесцентные | 1 803 |  | 1 622 |  | 2 925 187 | 0 |
|  | Энергосберегающие |  | 710 |  | 290 | 0 | 205 900 |
| 2017-2021 | Итого | 3 451 | 6 712 |  |  | 10 565 784 | 1 777 390 |
|  | Накаливания | 0 | 6 002 |  |  | 0 | 1 571 490 |
|  | Галогенные | 32 | 0 |  |  | 8 960 | 0 |
|  | Ртутные | 560 | 0 |  |  | 5 984 276 | 0 |
|  | Люминесцентные | 2 859 | 0 |  |  | 4 572 547 | 0 |
|  | Энергосберегающие | 0 | 710 |  |  | 0 | 205 900 |

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

* Обосновывающие материалы о включении дополнительных расходов на приобретение и установку осветительных устройств с использованием светодиодов в состав НВВ ПАО «ТРК».
* Расчет затрат на приобретение осветительных устройств.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов по статье «расходы на приобретение осветительных устройств с использованием светодиодов» не принята ДТР Томской области в полном объеме.

ДТР Томской области отмечено, что несмотря на обязанность установки светодиодных ламп, фактические расходы ПАО «ТРК» по данной статье затрат за период 2014-2016 годов равны нулю (в фактической смете расходов на услуги по передаче электрической энергии по данным бухгалтерского и налогового учета за 2014-2016 годы, представленной письмом от 10.07.2017 № 02/5308.1, отсутствует данная статья затрат).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятых ДТР Томской области и заявленных ПАО «ТРК» расходов по статье Исполнителем выполнен альтернативный анализ на основании требований нормативных документов и представленных ПАО «ТРК» обосновывающих документов.

Согласно действующим на момент принятия решения по установлению тарифов на 2018 год нормативным документам: Федеральным законом от 23.11.2009 №261-ФЗ, постановлением Правительства Российской Федерации от 15.05.2010 №340, приказами Департамента тарифного регулирования Томской области от 28.03.2014 №8/49 и от 28.03.2014 №8/59, подтверждается производственная необходимость и отнесение к регулируемому виду деятельности работ связанных с заменой светильников светодиодными и энергосберегающими лампами.

Согласно п. 18 Основ ценообразования № 1178 расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, включают в себя: «расходы на сырье и материалы».

Согласно п. 24. Основ ценообразования № 1178 «расходы на сырье и материалы, используемые для производственных и хозяйственных нужд, рассчитываются на основании цен, определяемых в соответствии с пунктом 29 настоящего документа.».

Согласно п. 29 «при определении фактических значений расходов (цен) регулирующий орган использует (в порядке очередности, если какой-либо из видов цен не может быть применен по причине отсутствия информации о таких ценах):

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

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

По результатам анализа представленных ПАО «ТРК» расчетных материалов по статье с учетом положений п. 29 Основ ценообразования № 1178 Исполнитель отмечает, что заявленный ПАО «ТРК» расчет расходов исходя из необходимости покрытия расходов предусмотренных планом графиком в соответствии с программой энергосбережения и повышения энергетической эффективности, а также рыночных цен является обоснованным.

Согласно анализу представленных ПАО «ТРК» материалов Исполнитель подтверждает документальную обоснованность заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по статье (Том 42 заявления ПАО «ТРК»), а именно:

* подробной информации с ссылками на источник данных по средним ценам на осветительные устройства по данным сети Internet;
* информации, подтверждающей необходимость замены осветительных устройств на осветительные устройства с использованием светодиодов на объектах ПАО «ТРК» до 2022 год в соответствии с установленным графиком программой энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

С учетом изложенного на основании п. 29 Основ ценообразования № 1178 Исполнителем размер расходов по статье определен в размере 2 419,8 тыс. руб.

* + 1. **Прочие расходы: оплата работ и услуг сторонних организаций**

В данную статью затрат ПАО «ТРК» отнесены:

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

Величина расходов по статье «оплата работ и услуг сторонних организаций» принята ДТР Томской области при установлении базового уровня подконтрольных расходов в размере 146 541 тыс. руб. (с учетом результатов проверки прокуратуры Томской области), что на 44% или 113 372 тыс. рублей ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня (259 913 тыс. рублей).

Проверка обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по статье «оплата работ и услуг сторонних организаций» Исполнителем выполнена по подстатьям затрат с наибольшими объемами отклонения утвержденных ДТР Томской области на 2018 год от заявленных ПАО «ТРК», с учетом значимости статьи в структуре.

| **Наименование** | **Заявлено**  **ПАО «ТРК» на 2018 год, тыс. руб.** | | **Определен ДТР ТО по методу ЭОР на 2018 год, тыс. руб.** | | **Доля статьи в общем (по предложению** | **Доля отклонения в заявке** | **Отклонение**  **ДТР ТО 2018 от**  **заявленного**  **ПАО «ТРК»** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **от 27.04.2017** | **на 27.12.2017)** | **от 29.12.17 № 6-730** | **от 31.08.2018 № 6-123 с учетом проверки прокуратуры Томской области** | **тыс. руб.** | **% от предложения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Оплата работ и услуг сторонних организаций** | **252 123** | **259 913** | **148 988** | **146 541** | 100% | 100% | **-113 372** | **-44%** |
| Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства | 97 551 | 97 551 | 59 430 | 59 430 | 38% | 34% | **-38 120** | **-39%** |
| Прочие услуги сторонних организаций | 76 978 | 76 994 | 34 302 | 34 302 | 30% | 38% | **-42 693** | **-55%** |
| Расходы на юридические и информационные услуги | 30 182 | 30 182 | 14 330 | 11 883 | 12% | 16% | **-18 299** | **-61%** |
| Транспортные услуги | 23 696 | 24 462 | 18 041 | 18 041 | 9% | 6% | **-6 422** | **-26%** |
| Расходы на аудиторские и консультационные услуги | 8 875 | 16 231 | 9 637 | 9 637 | 6% | 6% | **-6 594** | **-41%** |
| Расходы на услуги связи | 14 842 | 14 493 | 13 248 | 13 248 | 6% | 1% | **-1 245** | **-9%** |

На основании выполненного анализа расходов по статье Исполнитель отмечает, что наибольшие объемы отклонения принятого ДТР Томской области от заявленного ПАО «ТРК» уровня формируют следующие статьи затрат (с наибольшей долей в суммарном объеме расходов (в сумме 80% от объема заявленного уровня по статье «оплата работ и услуг сторонних организаций»)):

* «Прочие услуги сторонних организаций». ДТР Томской области принята величина расходов по статье на 42 693 тыс. руб. или на 55% ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня.
* «Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства». ДТР Томской области принята величина расходов по статье на 38 120 тыс. руб. или на 39% ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня.
* «Расходы на юридические и информационные услуги». ДТР Томской области принята величина расходов по статье на 18 299 тыс. руб. или на 61% ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня.

Далее в подразделах представлен подробный анализ причин отклонения принятого ДТР Томской области от заявленного ПАО «ТРК» по основным статьям затрат ПАО «ТРК».

* + - 1. **Прочие услуги сторонних организаций**

В данную статью затрат ПАО «ТРК» отнесены:

* услуги по развитию электросетевого комплекса;
* услуги по организации казначейских функций;
* расходы на оформление имущественных прав;
* статистические услуги;
* расходы на содержание автотранспорта;
* расходы на регистрационные взносы за участие в форумах и конференциях;
* оплата публикаций и сообщений в СМИ;
* расходы на брендинг;
* расходы на подписку и техлитературу;
* затраты на экологию (кроме налогов и сборов);
* негосударственное пенсионное обеспечение;
* затраты по снятию контрольных показаний приборов учета и расчета объема переданной электрической энергии потребителю.

Величина расходов по статье «прочие услуги сторонних организаций» принята ДТР Томской области при установлении базового уровня подконтрольных расходов в размере 34 302 тыс. руб. (с учетом результатов проверки прокуратуры Томской области), что на 55% или 42 693 тыс. рублей ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня (76 994 тыс. рублей).

Проверка обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по статье «прочие услуги сторонних организаций» Исполнителем выполнена по подстатьям затрат с наибольшими объемами отклонения расходов, утвержденных ДТР Томской области на 2018 год от заявленных ПАО «ТРК», с учетом значимости статьи в структуре.

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Заявлено**  **ПАО «ТРК» на 2018 год, тыс. руб.** | | **Определен ДТР ТО по методу ЭОР 2018,**  **тыс. руб.** | | **Доля статьи в общем (по предложению** | **Доля отклонения в заявке** | **Отклонение**  **ДТР ТО 2018 от**  **Заявленного ПАО «ТРК»** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **от 27.04.2017** | **на 27.12.2017** | **от 29.12.17 № 6-730** | **от 31.08.2018 № 6-123 с учетом проверки прокуратуры Томской области** | **тыс. руб.** | **% от предложения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
|  | **Прочие услуги сторонних организаций** | **76 978** | **76 994** | **34 302** | **34 302** | **100%** | **100%** | **-42 693** | **-55%** |
| 1 | Услуги по развитию электросетевого комплекса | 21 010 | 21 010 | 20 950 | 20 950 | 27% | 0% | **-61** | **-0,3%** |
| 2 | Негосударственное пенсионное обеспечение | 15 309 | 15 309 | 0 | 0 | 20% | 36% | **-15 309** | **-100%** |
| 3 | Затраты по снятию контрольных показаний приборов учета и расчета объема переданной электрической энергии потребителю | 14 315 | 14 315 | 0 | 0 | 19% | 34% | **-14 315** | **-100%** |
| 4 | Расходы на оформление имущественных прав | 14 109 | 14 109 | 5 488 | 5 488 | 18% | 20% | **-8 620** | **-61%** |
| 5 | Расходы на содержание автотранспорта | 3 712 | 3 712 | 3 604 | 3 604 | 5% | 0% | **-108** | **-3%** |
| 6 | Оплата публикаций сообщений в СМИ | 2 561 | 2 561 | 1 966 | 1 966 | 3% | 1% | **-596** | **-23%** |
| 7 | Расходы на брендинг | 2 333 | 2 333 | 0 | 0 | 3% | 5% | **-2 333** | **-100%** |
| 8 | Затраты на экологию (кроме налогов и сборов) | 1 181 | 1 197 | 797 | 797 | 2% | 1% | **-400** | **-33%** |
| 9 | Услуги по организации казначейских функций | 1 051 | 1 051 | 1 035 | 1 035 | 1% | 0% | **-16** | **-2%** |
| 10 | Расходы на регистрационные взносы за участие в форумах и конференциях | 965 | 965 | 48 | 48 | 1% | 2% | **-917** | **-95%** |
| 11 | Расходы на подписку и литературу | 415 | 415 | 397 | 397 | 1% | 0% | **-18** | **-4%** |
| 12 | Статистические услуги | 17 | 17 | 17 | 17 | 0% | 0% | **0** | **0%** |

На основании выполненного анализа расходов по статье Исполнитель отмечает, что наибольшие объемы отклонения принятого ДТР Томской области от заявленного ПАО «ТРК» уровня формируют следующие статьи затрат (с наибольшей долей в суммарном объеме расходов (в сумме 57% от объема заявленного уровня по статье «прочие услуги сторонних организаций»):

* «Негосударственное пенсионное обеспечение» ДТР Томской области не приняты расходы по статье в полном объеме.
* «Затраты по снятию контрольных показаний приборов учета и расчета объема переданной электрической энергии потребителю». ДТР Томской области величина расходов по статье рассмотрена и учтена по статье «расходы на оплату труда: расходы на оплату труда работников по договорам гражданско-правового характера» в размере 10 173 тыс. руб. на 4 142 тыс. руб. или 29% ниже предложения ПАО «ТРК» (14 315 тыс. руб.).
* «Расходы на оформление имущественных прав». ДТР Томской области принята величина расходов по статье на 8 620 тыс. руб. или на 61% ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня.

Далее в подразделах представлен подробный анализ причин отклонения базового уровня подконтрольных расходов рассчитанных ДТР Томской области методом ЭОР от заявленного ПАО «ТРК» по методу ЭОР по основным подстатьям затрат ПАО «ТРК» статьи «прочие услуги сторонних организаций», а также Исполнителем в рамках выполненной работы дополнительно рассмотрены следующие подстатьи:

* услуги по развитию электросетевого комплекса;
* услуги по организации казначейских функций;
* расходы на регистрационные взносы за участие в форумах и конференциях;
* затраты на экологию (кроме налогов и сборов).
  + - * 1. **Негосударственное пенсионное обеспечение**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению долгосрочных параметров регулирования на 2018-2020 гг. ПАО «ТРК» (письмо 27.04.2017 № 01/3283) на 2018 г. заявлены расходы по статье «негосударственное пенсионное обеспечение» в размере 15 309 тыс. руб., исходя из потребности на негосударственное пенсионное обеспечение работников ПАО «ТРК» (с учетом выхода работников ПАО «ТРК» на пенсию) и затрат на негосударственное пенсионное обеспечение ПАО «ТРК».

| **Год** | **Кол-во пенсионеров, оформленных на НПО, чел.** | **Средняя сумма выплат, руб./чел.** | **Затраты на НПО,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 2016 | 49 | 4746 | 13 953,26 |
| 2017 | 55 | 4944 | 16 344,51 |
| 2018 | 55 | 4631 | 15 309,37 |
| 2019 | 48 | 5025 | 14 322,01 |
| 2020 | 47 | 4919 | 13 843,06 |
| 2021 | 54 | 5044 | 16 403,66 |
| 2022 | 46 | 5757 | 15 923,33 |

Негосударственное пенсионное обеспечение работников ПАО «ТРК» предоставляется на основании п 6.1.7. Коллективного договора на 2012-2014 (продленного до 31.12.2017, изменения и дополнения зарегистрированы в Департаменте труда и занятости Томской области №7(2012) от 30.11.2015 г.), а также в соответствии со пунктом 6.1.6. Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетики РФ на 2013-2015 гг. с учетом продления от 22.12.2014 на период 2016-2018 гг.

Для исполнения обязательств ПАО «ТРК» перед работниками между ПАО «ТРК» и Негосударственным пенсионным фондом электроэнергетики (далее - НПФ электроэнергетики) заключен договор негосударственного пенсионного обеспечения №1/381/06 от 19 октября 2006 года (№36.70.1001.06). В соответствии с п. 1.2. указанного договора Вкладчик вносит в Фонд пенсионные взносы в пользу участника для последующих выплат негосударственных пенсий. Договором устанавливается пенсионная схема №3 с фиксированными взносами и выплатами пенсий до полного исчерпания средств (продолжительностью не менее 5 лет).

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* Копия решения Общероссийского отраслевого объединения работодателей электроэнергетики и Общероссийской организации «Всероссийский Электропрофсоюз» № 68 от 04.09.2017 о включении ПАО «ТРК» в перечень организаций, на которые распространяется действие отраслевого тарифного соглашения в период 2016-2018 гг. Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике Российской Федерации на 2013-2015 гг.
* Копия соглашения о порядке, условиях и продлении срока действия отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы на период 2016 - 2018 годов.
* Копия коллективного договора на 2012-2014 годы от 19.01.12.
* Копия изменений и дополнений к Коллективному договору ОАО «Томская распределительная компания на 2012-2014 годы (регистрационный №7 от 27.01.2012) от 30.12.2014; от 23.11.2015.
* Копия договора негосударственного пенсионного обеспечения №1/381/06 от 19 .10.2006 года

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов на негосударственное пенсионное обеспечение ПАО «ТРК» не принята ДТР Томской области в полном объеме.

Поскольку расходы на негосударственное пенсионное обеспечение носят необязательный характер и определяются наличием финансовой возможности работодателя.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по статье «негосударственное пенсионное обеспечение» Исполнителем выполнен альтернативный анализ на основании п. 19 Основ ценообразования № 1178 и представленных ПАО «ТРК» обосновывающих документов.

Согласно п. 19 Основ ценообразования № 1178 в необходимую валовую выручку организации на расчетный период регулирования относятся расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль, включающие прочие экономически обоснованные расходы, относимые на прибыль после налогообложения, включая затраты организации на предоставление работникам льгот, гарантий и компенсации в соответствии с отраслевыми тарифными соглашениями.

Согласно п. 6.1.6 Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2013-2015 гг. с учетом продления на 2016-2018 гг. в качестве дополнительных льгот, гарантий и компенсации Работникам, дополнительно к нормам трудового законодательства Российской Федерации, предоставляется, негосударственное пенсионное обеспечение работников в соответствии с Программой негосударственного пенсионного обеспечения, принятой в Организации.

Однако, как указано в решении Верховного Суда Кабардино-Балкарской Республики от 22.02.2019 года № 3А-1/2019(3А-20/2018;)~М-8/2018, выплаты, указанные в разделе 6.1. являются обязательными для работодателя, но не являются безусловным основанием для обязательного учета в тарифах.

Так, выплаты ветеранам и неработающим пенсионерам не относятся к пункту 6.1. ОТС, следовательно, данные льготы и компенсации не подлежат обязательному включению в состав необходимой валовой выручки сетевой организации согласно пункту 19 Основ ценообразования № 1178.

Кроме того, несписочный состав специалистов регламентируется следующими актами:

* Инструкцией по численности работников №17-10-0370 от 20 апреля 1993 года.
* Приказом Федеральной службы государственной статистики от 22 ноября 2017 г. № 772.
* Налоговым кодексом Российской Федерации.

Не включаются в списочный состав следующие работники:

* не состоящие в штате данного предприятия, привлеченные для выполнения работ по трудовому соглашению: разовых специальных работ (консультации врачей в медицинских учреждениях, выступления артистов, работы по экспертизе и т.д.), разовых хозяйственных работ (ремонт инвентаря, побелка и покраска и т.п.);
* принятые на работу по совместительству из других предприятий и состоящие в особом списке совместителей;
* привлеченные для работы на предприятия, в организации согласно специальным договорам с государственными организациями (на предоставление рабочей силы) и учитываемые в среднесписочной численности работников (см. п. 17);
* временно направленные на работу на другое предприятие, если за ними не сохраняется заработная плата по месту основной работы;
* направленные предприятиями на учебу в высшие и средние специальные учебные заведения с отрывом от работы, получающие стипендию за счет средств этих предприятий;
* учащиеся общеобразовательных школ, принимающие участие в общественно полезном труде в период профессиональной ориентации;
* в период обучения (подготовки) за счет средств, предусмотренных в сводных сметах строительства, для работы на вновь вводимых в действие предприятиях;
* молодые специалисты, находящиеся в отпуске после окончания высшего или среднего специального учебного заведения, получившие пособие за время отпуска от предприятия, куда они направлены на работу;
* подавшие заявление об увольнении и прекратившие работу до истечения срока предупреждения или прекратившие работу без предупреждения администрации. Они исключаются из списочного состава работников с первого дня невыхода на работу.

Порядок выплат льгот, гарантий и компенсаций таким работникам осуществляется с учетом положений заключаемых с ними договоров, а также условий, предусмотренных коллективным договором.

При этом обоснованность включения расходов в состав НВВ сетевой организации по выплатам льгот, гарантий и компенсаций лицам, не включенным в состав списочной численности сетевой организации, также рассматривается органами регулирования с учетом положений ОТС при предоставлении подтверждения, что деятельность данных лиц непосредственно связана с производственной деятельностью сетевой организации.

При этом, по результатам анализа документов ПАО «ТРК» Исполнитель отмечает отсутствие в составе заявки документов, подтверждающих учет расходов по статье «негосударственное пенсионное обеспечение» за фактический 2016 г. к соответствующей группе (категории) сотрудников из вышеперечисленных.

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, подтверждает обоснованность принятого ДТР Томской области решения, а именно в связи с отсутствием:

* подтверждения отнесения заявленных расходов по статье «негосударственное пенсионное обеспечение» к списочному составу сотрудников;
* с учетом предписания ФАС России от 29 декабря 2016 г. №СП/91741/16 РСТ Нижегородской области, в котором инспекцией ФАС России отмечено, что расходы на «негосударственное пенсионное обеспечение» не предусмотрены Основами ценообразования № 1178 и не являются обязательными. Подлежат исключению из базового уровня операционных (подконтрольных) расходов.

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» заявлять расходы по статье «негосударственное пенсионное обеспечение» на очередной период регулирования в ДТР Томской области по виду деятельности «услуги по передаче электрической энергии» и включать в состав обосновывающих материалов:

* Пояснительную записку.
* Копию решения Общероссийского отраслевого объединения работодателей электроэнергетики и Общероссийской организации «Всероссийский Электропрофсоюз».
* Копию договора негосударственного пенсионного обеспечения №1/381/06 от 19 .10.2006 года.
* Документы, подтверждающие фактическую и плановую величину расходов по статье на период регулирования и предшествующий ему период с расшифровкой расходов, относимых на выплаты списочному персоналу ПАО «ТРК»: бухгалтерскую отчетность, расчеты с расшифровкой по количеству персонала (с разделением на списочный и несписочный состав персонала).,
* Документы, подтверждающие, что деятельность лиц несписочного состава непосредственно связана с производственной деятельностью сетевой организации (договоры, служебные записки, обосновывающие привлечение лиц, акт выполненных работ/оказанных услуг и иные первичные документы).
  + - * 1. **Затраты по снятию контрольных показаний приборов учета и расчета объема переданной электрической энергии потребителю**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению долгосрочных параметров регулирования на 2018-2020 гг. ПАО «ТРК» (письмо 27.04.2017 № 01/3283) заявлены расходы по статье «затраты по снятию контрольных показаний приборов учета и расчета объема переданной электрической энергии потребителю» в размере 15 315 тыс. руб., исходя из необходимости привлечение «обходчиков» для снятия показаний приборов учета граждан-потребителей по договору гражданско-правового характера и стоимости услуг определенной исходя из фактических данных за 2017 г. с учетом ИПЦ (4%).

Пунктом 3 Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2004 № 861 предусмотрена обязанность сетевой организации, при оказании услуг по передаче электрической энергии, по соблюдению единых стандартов качества обслуживания сетевыми организациями потребителей услуг сетевых организаций.

Так, п. 3 Единых стандартов качества обслуживания сетевыми организациями потребителей услуг сетевых организаций, утвержденных Приказом Минэнерго России от 15.04.2014 № 186 установлено, что в целях оказания услуг по передаче электрической энергии сетевая организация при обслуживании потребителей осуществляет в том числе снятие контрольных показаний приборов учета (пп. «з»)) и расчет объема переданной электрической энергии потребителю (пп. «л»).

В связи с требуемой необходимостью оплаты за фактически потребленную электроэнергию, определённой в п.1 ст.544 ГК РФ, в соответствие с условиями договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 01.01.2012 №18.70.455.12, заключенного между ПАО «ТРК» и ПАО «Томскэнергосбыт», ПАО «ТРК» ежемесячно формирует объем и структуру полезного отпуска электрической энергии.

Таким образом, привлечение «обходчиков» объясняется условиями договора оказания услуг по передаче электрической энергии от 01.01.2012 №18.70.455.12, заключенного между ПАО «ТРК» и ПАО «Томскэнергосбыт», а именно: необходимостью ПАО «ТРК» ежемесячного снятия показаний приборов учета потребителей (объем и структура полезного отпуска электрической энергии).

По состоянию на 01.01.2017 количество расчетных приборов учета граждан-потребителей в зоне ответственности ПАО «ТРК» составляет 141 111 шт. Из них 20 657 точек имеют автоматизированный съем показаний, по 120 454 точкам требуется непосредственное снятие показаний.

Форма привлечения «обходчиков», по договору гражданско-правового характера, объясняется ПАО «ТРК» более экономически эффективным вариантом, что предполагает значительно меньшие затраты, чем в случае дополнительного приема персонала в штат.

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* Расчет планируемых услуг по снятию показаний приборов учета на 2018 год.
* Сравнительный расчет затрат на снятие показаний.
* Письмо от 23.06.2017 №09/4819 представлены фактические расходы ПАО «ТРК» по договорам гражданско-правового характера.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов по статье «затраты по снятию контрольных показаний приборов учета и расчета объема переданной электрической энергии потребителю» учтена ДТР Томской области по статье «расходы на оплату труда работников по договорам гражданско-правового характера», в размере 10 173 тыс. руб. на 4 142 тыс. руб. или 29% ниже предложения ПАО «ТРК» (14 315 тыс. руб.).

Более подробно рассмотрена в разделе «расходы на оплату труда» настоящего Отчета.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

На основании статьи 255 Налогового кодекса Российской Федерации к расходам на оплату труда отнесены «расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации-налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенными с индивидуальными предпринимателями».

С учетом вышеизложенного Исполнитель считает корректным учет расходов на привлечение «обходчиков» для снятия контрольных показаний приборов учета ПАО «ТРК» в расходах на оплату труда работников.

Более подробно позиция Исполнителя рассмотрена в разделе «Расходы на оплату труда» настоящего Отчета.

* + - * 1. **Расходы** **на оформление имущественных прав**

Согласно подп. 7 п.1 ст.1 Земельного кодекса РФ одним из принципов земельного законодательства является «платность использования земли, согласно которому любое использование земли осуществляется за плату, за исключением случаев, установленных федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации».

В соответствии с действующим законодательством РФ земельные участки могут предоставляться юридическим лицам либо на праве собственности, либо на праве аренды.

Статьей 7.1 КоАП РФ предусмотрена ответственность за самовольное занятие земельного участка или части земельного участка, в том числе использование земельного участка лицом, не имеющим предусмотренных законодательством РФ прав на указанный земельный участок, в виде наложения административного штрафа.

В соответствии со [ст. 89](consultantplus://offline/ref=D18B12CEE5F28F27A6ACC4AC4A6E1E444C7BE4C4629F660698772DCA8567BA24CA62778662EC62C1H1GFI) Земельного кодекса Российской Федерации для обеспечения безопасного и безаварийного функционирования, безопасной эксплуатации объектов электроэнергетики устанавливаются охранные зоны с особыми условиями использования земельных участков независимо от категорий земель, в состав которых входят эти земельные участки.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению долгосрочных параметров регулирования на 2018-2020 гг. ПАО «ТРК» (письмо 27.04.2017 № 01/3283) заявлены расходы по статье «расходы по оформлению имущественных прав» в размере 14 109 тыс. руб. из них:

* расходы на землеустроительные работы в размере 13 146 тыс. руб. (рост к факту за 2016 г. в 2,6 раза);
* расходы на регистрацию имущества (затраты на гос. пошлину и тех. инвентаризацию) в размере 963 тыс. руб. (рост к факту за 2016 г. в 3,3 раза).

| **Наименование затрат** | **2016 факт, тыс. руб.** | **2017 ожидаемое, тыс. руб.** | **Заявлено**  **ПАО «ТРК» на 2018 г. (от 27.04.2017), тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018 г. /** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017 (ожид)** | **2016 (факт)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Расходы на оформление имущественных прав** | **5 371** | **7 499** | **14 109** | **88,1%** | **162,7%** |
| расходы по землеустроительные работы | 5 078 | 7 144 | 13 146 | 84,0% | 158,9% |
| расходы на регистрацию имущества (затраты на гос. пошлину и тех. инвентаризацию) | 293 | 355 | 963 | 171,4% | 228,7% |
| затраты на гос. пошлину и тех. инвентаризацию | 293 | 355 | 369 | 4,0% | 26,0% |
| регистрация новых договоров | - | - | 594 | - | - |

Расчет расходов на землеустроительные работы ПАО «ТРК» выполнен исходя из средней величины расходов по статье на 5 лет (2018-2022 годы). По годам рассматриваемого периода прогноз выполнен на основании фактических данных за 2016 г. и поступивших коммерческих предложений о стоимости выполнения работ в 2017 году, с учётом индекса потребительских цен 1,04, а также в соответствии с требованиями Федерального закона от 13.07.2005 №252-ФЗ.

| **Наименование** | **2016 факт** | **Ожидаемое 2017** | **прогноз 2018** | **прогноз 2019** | **прогноз 2020** | **прогноз 2021** | **прогноз 2022** | **Среднее за 2018-2022 гг.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Затрат на землеустроительные работы, тыс. руб. | 5 078,2 | 7 143,9 | 15 478,2 | 16 097,4 | 16 741,2 | 17 410,9 | 0,0 | 13 145,54 |
| темп роста, % |  | 141% | 217% | 104% | 104% | 104% | 0% | - |

В соответствии с требованиями Федерального закона от 13.07.2005 №252-ФЗ «О внесении изменений в Земельный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (ст.5) сведения о местоположении границ зон с особыми условиями использования территории (к которым также относятся и охранные зоны, устанавливаемые в отношении электросетевых объектов) подлежат внесению в государственный кадастр недвижимости до 1 января 2022 года.

По состоянию на 01.01.2017 на обслуживании в ПАО «ТРК» находится 17 144,8 км собственных ВЛ, из них в отношении ВЛ 35кВ и ВЛ 110 кВ охранные зоны оформлены в полном объёме, в отношении ВЛ 10/0,4 кВ охранные зоны оформлены на 3 244 км ВЛ. В 2017 году планируется оформить охранные зоны в отношении 245 км ВЛ 10/0,4 кВ (также в отношении данных объектов планируется сформировать и поставить на кадастровый учёт земельные участки). По состоянию на 01.01.2017 ПАО «ТРК» необходимо провести землеустроительные работы (установление охранных зон, формирование и постановка на кадастровый учёт земельных участков) в отношении ВЛ 10/0,4 кВ протяжённостью 8 262 км.

При проведении землеустроительных работ в отношении ВЛ 10/0,4кВ ПАО «ТРК» столкнулось с проблемами длительного согласования землеустроительной документации как с владельцами земельных участков, на которых расположены электросетевые объекты, так и со смежными землепользователями, в связи с тем, что практически все ВЛ 10/0,4 проходят по земельным участкам, находящимся в собственности физических лиц. Необходимость согласования границ вновь образованных земельных участков предусмотрена требованиями Федерального закона от 24.07.2007 №221-ФЗ   
«О кадастровой деятельности» (ст.39).

Таким образом, с учётом анализа ранее выполненных землеустроительных работ (количества объектов, протяжённости, фактического выполнения), требований действующего законодательства РФ работы по формированию земельных участков под электросетевыми объектами ПАО «ТРК» и по установлению охранных зон планируется выполнить равными долями по 2 224,93 км в год, что позволит своевременно и более качественно выполнить указанные работы.

Увеличение затрат на государственную пошлину связано с тем, что   
в 2014 году были внесены изменения в ст. 333.33 ч.1 подпункт 22 Налогового кодекса Российской Федерации (2 часть) в части увеличения размера гос. пошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество, договоров об отчуждении недвижимого имущества, за исключением юридически значимых действий, предусмотренных подпунктами с 15 000 рублей до 22 000 рублей.

В 2016 году Приказом Минэкономразвития №291 от 10.05.2016 «Об установлении размеров платы за предоставление сведений, содержащихся в едином государственном реестре недвижимости», был изменён размер платы за предоставление сведений из ЕГРН. Плата за получение сведений из ЕГРН для юридического лица с 01.01.017 составляет 2 200 рублей. До 01.01.2017 плата за предоставление сведений для юридических лиц составляла 1 200 рублей. Получение выписок из ЕГРН необходимо при проведении землеустроительных работ в отношении объектов ПАО «ТРК», при проведении строительных работ с целью уточнения сведений о собственниках и владельцах земельных участков, смежных с земельными участками под объектами ПАО «ТРК».

Кроме того, ПАО «ТРК» планировались работы по формированию и дальнейшему оформлению земельных участков под объектами ПАО «ТРК» в соответствии с действующим законодательством, что ведёт к увеличению расходов на государственную пошлину, связанную с регистрацией договоров аренды, купли-продажи или соглашений об установлении сервитутов.

| **Наименование** | **2016 факт** | **Ожидаемое 2017** | **прогноз 2018** | **прогноз 2019** | **прогноз 2020** | **прогноз 2021** | **прогноз 2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Затраты на гос. пошлину и тех. инвентаризацию, тыс. руб. | 293,0 | 354,9 | 369,1 | 383,8 | 399,2 | 415,2 | 431,8 |
| Регистрация новых договоров, тыс. руб. |  |  | 594,0 | 1 029,6 | 1 070,8 | 1 113,6 | 1 158,2 |
| **Итого, тыс. руб.** | 293,0 | 354,9 | 963,1 | 1 413,4 | 1 470,0 | 1 528,8 | 1 589,9 |
| темп роста, % |  | 121% | 271% | 147% | 104% | 104% | 104% |

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка по расчету затрат на землеустроительные работы ПАО «ТРК».
* Формы бухгалтерской отчетности за 2016 год.
* Расчет затрат на землеустроительные работы ПАО «ТРК» в разрезе объектов и договоров.
* Стоимость и сроки выполнения работ по оформлению и постановке на кадастровый учет земельных участков по объектам ВЛ-10кВ (71 шт.) общей протяженностью 1109 км.
* Расчет стоимости работ (установление охранных зон, межевание).
* Пояснительная записка к расчету затрат на регистрацию имущества (затраты на гос. пошлину и тех. инвентаризацию) ПАО «ТРК»
* Перечень предоставляемых ПАО «ТРК» услуги регистрации имущества, техинвентаризации.
* Расчет стоимости регистрации нового имущества.
* Информация о количестве вновь образованных земельных участков.
* Письмо от 21.02.2017 № 06-079 о стоимости имущества.
* Письмо от 21.02.2017 № 022102 коммерческое предложение.
* Письмо от 22.02.2017 № 559 о стоимости работ.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов на оформление имущественных прав, принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2018 год в размере 5 488,3 тыс. руб., что на 61,1% или 8 620,3 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК», из них:

* расходы на регистрацию имущества (затраты на гос. пошлину и тех. инвентаризацию) в размере 5 446,9 тыс. руб., что на 58,6% или 7 698,6 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК»;
* затраты на государственную пошлину и техническую инвентаризацию составляют 41,3 тыс. руб., что на 95,7% или 921,7 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».

Расчет расходов по статьям ДТР Томской области выполнен исходя из фактических за 2016 г. затрат, принятых в налоговом учете, с применением ИПЦ 2017/2016 – 1,039, 2018/2017-1,037.

| **Показатели** | **2016 факт (принятый ДТР ТО), тыс. руб.** | **Заявлено**  **ПАО «ТРК» на 2018 г. (от 27.04.2017), тыс. руб.** | **Определен ДТР ТО по методу ЭОР на 2018 г., тыс. руб.** | **ДТР ТО/ заявлено, %** | **ДТР ТО/**  **факт 2016, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Расходы на оформление имущественных прав** | **5 093,8** | **14 108,6** | **5 488,3** | **-61,1%** | **102,2%** |
| расходы по землеустроительные работы | 5 055,4 | 13 145,5 | 5 446,9 | -58,6% | 107,3% |
| расходы на регистрацию имущества (затраты на гос. пошлину и тех. инвентаризацию) | 38,4 | 963,1 | 41,3 | -95,7% | 14,1% |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно Экспертному заключению ДТР Томской области на 2018 г. принятые ДТР Томской области расходы по статье на 8 620,3 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня, что объясняется:

* Различным уровнем принятой индексации (ИПЦ), что связанно с изменением параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.
* Различным подходом к расчету расходов на землеустроительные работы:
* ДТР Томской области – факт 2016 с индексацией на ИПЦ (2017/2016 – 1,039; 2018/2017 – 1,037);
* ПАО «ТРК» - исходя из средней величины расходов по статье за 5 лет (2018-2022 годы).
* Различным подходом к расчету расходов на регистрацию имущества, а также в принятых фактических расходах по статье за 2016 г.:
* ДТР Томской области – факт 2016 с индексацией на ИПЦ (2017/2016 – 1,039; 2018/2017 – 1,037);
* ПАО «ТРК» - из ожидаемого за 2017 г. уровня с индексацией на ИПЦ (4%).

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по статье «расходы на оформление имущественных прав» Исполнителем выполнен альтернативный анализ на основании нормативных документов и представленных ПАО «ТРК» обосновывающих материалов.

Согласно данным бухгалтерской отчетности организации за 2016 г. фактические расходы на оформление имущественных прав составили 5 093,8 тыс. руб., что соответствует принятым ДТР Томской области значениям. Перечень затрат, включенных в расходы по статье по данным бухгалтерской отчетности, соответствует перечню затрат, заявленному ПАО «ТРК» и принятому ДТР Томской области.

**Расходы на землеустроительные работы:**

Землеустроительные работы выполняются при необходимости изменения границ административных единиц или при межевании земельных участков, предназначенных для ведения сельскохозяйственной деятельности.

В соответствии с требованиями ст. 5 Федерального закона от 13.07.2005 №252-ФЗ сведения о местоположении границ зон с особыми условиями использования территории подлежат внесению в государственный кадастр недвижимости до 1 января 2022 года.

Ст. 19 Федерального закона от 18.06.2001 №78-ФЗ определены виды землеустроительной документации, состав, содержание и правила оформления которых регламентируется соответствующими техническими условиями и требованиями проведения землеустройства.

Землеустроительные работы проводятся государственными органами и ответственными геодезическими организациями на законных основаниях. Разные виды работ характеризуются разными факторами, влияющими на стоимость работ.

Согласно ст.26 Земельного кодекса РФ права на земельные участки (собственность, аренда, субаренда, сервитут) подлежат регистрации в случае, если договоры (соглашения) заключены на срок один год и более.

Приказом Минэкономразвития от 10.05.2016 №291 с 01.01.017 увеличен размер платы за предоставление сведений, содержащихся в едином государственном реестре недвижимости с 1 200 рублей до 2 200 рублей.

С учетом положений нормативных актов Исполнитель, отмечает, что представленный ПАО «ТРК» расчет расходов на землеустроительные работы с учетом потребности в проведении землеустроительных работ (на основании требований ст. 5 Федерального закона №252-ФЗ) и видов работ является корректным.

При этом, по результатам анализа обосновывающих документов ПАО «ТРК» Исполнитель отмечает документальную обоснованность заявленного уровня, включая учтенные прогнозные на 2017-2018 гг. расходы по статьям, подтвержденные коммерческими предложениями от компаний исполнителей услуг .

С учетом изложенного на основании п. 29 Основ ценообразования № 1178 при наличии документально обоснованных показателей расчет расходов по статье, Исполнителем, величина расходов на оформление имущественных прав ПАО «ТРК» на 2018 год определена в размере 14 108,6 тыс. рублей, что на 8 620 тыс. руб. выше принятой ДТР Томской области величины.

| **Наименование** | **2016 факт (принятый ДТР ТО), тыс. руб.** | **Заявлено**  **ПАО «ТРК» на 2018 г. (от 27.04.2017), тыс. руб.** | **Определен ДТР ТО по методу ЭОР на 2018 г., тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение расчет Исполнителя /определено ДТР ТО** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **% ДТР ТО** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Расходы на оформление имущественных прав** | **5 093,8** | **14 108,6** | **5 488,3** | **14 108,6** | **8 620,3** | **257,1%** |
| расходы по землеустроительные работы | 5 055,4 | 13 145,5 | 5 446,9 | 13 145,5 | 7 698,6 | 241,3% |
| расходы на регистрацию имущества (затраты на гос. пошлину и тех. инвентаризацию) | 38,4 | 963,1 | 41,3 | 963,1 | 921,7 | 2329,7% |

* + - * 1. .**Услуги по развитию электросетевого комплекса**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению долгосрочных параметров регулирования на 2018-2020 гг. ПАО «ТРК» (письмо 27.04.2017 № 01/3283) заявлены расходы по статье «услуги по развитию электросетевого комплекса» на 2018 г. в размере 21 010 ты. руб.

| **Наименование** | **2016 факт** | **ожидаемое 2017** | **прогноз 2018** | **прогноз 2019** | **прогноз 2020** | **прогноз 2021** | **прогноз 2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| услуги по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса, тыс. руб. | 20 202,08 | 20 202,08 | 21 010,16 | 21 850,57 | 22 724,60 | 23 633,58 | 24 578,92 |

Публичное акционерное общество «Российские сети», прежние наименования - Открытое акционерное общество «Российские сети», Открытое акционерное общество «Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний» создано в результате реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России» в форме выделения в соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров ОАО РАО «ЕЭС России» (протокол от «30» октября 2007 г. № без номера)».

Исполнение указанных выше функций является уникальной задачей, закрепленной за ПАО «Россети» на уровне распоряжения Правительства Российской Федерации. В целях исполнения данных функций ПАО «Россети» на основании заключенных договоров оказания услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса обеспечивает координацию функционирования всех сетевых организаций, а, значит, осуществляет услугу, которая является инфраструктурной, подлежит государственному регулированию и должна быть тарифицирована.

Единый порядок формирования стоимости указанных услуг определяется Методикой ценообразования стоимости договоров оказания услуг ПАО «Россети» по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса, утвержденной Правлением ПАО «Россети» (протокол от 17.03.2016 № 581пр).

По состоянию на 31.12.2016г. ПАО «Россети» владеет 85,77% акций ПАО «ТРК». В рамках своей деятельности, помимо осуществления прав акционера, ПАО «Россети» оказывает ПАО «ТРК» услуги системного характера.

Взаимодействие между ПАО «Россети» (ранее ОАО «Холдинг МРСК») и его дочерними обществами осуществляется на основе заключенных договоров.

Решением Совета директоров ПАО «ТРК» (протокол от 03.12.2014 № 5) одобрено заключение с ПАО «Россети» договора от 05.12.2014 № 18.70.4953.14 на оказание услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса и по осуществлению технического надзора на объектах электросетевого хозяйства.

Федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов подтверждена целесообразность учета расходов сетевых компаний на услуги управляющей компании при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии (письмо ФСТ России от 11.11.2008 № СН-6503/12), так как функции ПАО «Россети» носят общесистемный характер, обеспечивающий скоординированное функционирование и развитие распределительного электросетевого комплекса, реализацию задач оптимизации системы управления сетевыми компаниями и повышения эффективности работы отрасли в целом.

Осуществление указанных услуг влечет за собой трудовые и финансовые затраты ПАО «Россети».

Стоимость услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса за календарный год составляет 20 202 084 (двадцать миллионов двести две тысячи восемьдесят четыре) рубля 00 копеек. Кроме того, НДС (18%) в размере 3 636 375 (три миллиона шестьсот тридцать шесть тысяч триста семьдесят пять) рублей 12 копеек.

Расчетным периодом считается календарный месяц оказания услуг.

Договор вступает в силу с момента его подписания и действует   
до 31 декабря 2017 г. А в части расчетов – до полного исполнения сторонами принятых на себя обязательств. Договор распространяет своё действие на правоотношения сторон, возникшие с 01.01.2015.

Плановые затраты по услугам управления ПАО «Россети» на период 2018-2022гг. рассчитаны исходя из фактической стоимости услуг по договору   
№ 18.70.4953.14 с учетом ежегодной индексации в размере 4 % в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской федерации на плановый период 2018 и 2019 гг. на основе одобренных Правительством РФ сценарных условий и основных параметров прогноза (опубликовано на сайте Министерства экономического развития РФ 24.11.2016г. <http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/macro/2016241101>).

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* Договор оказания услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса заключенный ПАО «ТРК» с ПАО «Россети» от 05.12.204 № 18.70.4953.14.
* Дополнительное соглашение от 17.02.2017 к Договору от 05.12.204 № 18.70.4953.14.
* Отчеты по исполнению договора оказания услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса от 05.12.204 № 18.70.4953.14 по месяцам за 2016 год.
* Письмо от 24.10.2017 № 09-8321 содержащее необходимые пояснения и обосновывающие по запросу ДТР Томской области по статье.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов по статье «услуги по развитию электросетевого комплекса» принята ДТР Томской области на 2018 г. в размере 20 950 тыс. руб., что на 61 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».

| **Наименование** | **Предложение ПАО «ТРК», тыс. руб.** | **Определен ДТР ТО по методу ЭОРТБР 2018, тыс. руб.** | **ТБР ДТР ТО 2018 - Предложение ПАО «ТРК», тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| услуги по развитию электросетевого комплекса | 21 010,2 | 20 949,6 | -60,6 |

Решением Совета Директоров ПАО «ТРК» (протокол от 03.12.2014 №5) одобрено заключение с ПАО «Россети» договора от 05.12.204 № 18.70.4953.14 на оказание услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса и по осуществлению технического надзора на объектах электросетевого хозяйства.

Договор распространяется свое действие на правоотношения сторон, возникшие с 01.01.2015 г.

ПАО «Россети» является управляющей компанией электросетевого комплекса Российской Федерации и стратегическим предприятиям (Указ Президента Российской Федерации от 04.08.2004 № 1009).

В соответствии с п. 1. Статьи 50 Гражданского кодекса Российской Федерации коммерческими организациями являются организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Согласно п. статьи Гражданского кодекса Российской Федерации одной из организационно-правовых форм коммерческой организации является хозяйственное общество, при этом согласно п.4 статьи 66 Гражданского кодекса Российской Федерации хозяйственные общества могут создаваться в форме акционерного общества или общества с ограниченной ответственностью, а ПАО «Россети» в соответствии с Уставом является акционерным обществом и, соответственно, коммерческой организацией.

Статус ПАО «Россети» как коммерческой организации, то есть организации, преследующей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности исключает оказание им каких-либо услуг на безвозмездной основе, в том числе и между коммерческими организациями дарение прямо запрещено подпунктом 4 пункта 1 статьи 575 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Соответственно, достижение стратегических приоритетов электросетевого комплекса применительно к ПАО «ТРК» невозможно без участия ПАО «Россети», на которое возложены стратегические, координирующие, контрольные функции, стоящие перед всей отраслью. Функционирование ПАО «ТРК» как неотъемлемой части электросетевого комплекса Российской Федерации невозможно без получения соответствующих услуг от ПАО «Россети», которые подлежат оплате.

Стоимость услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса за календарный год оставляет 20 202 084 рублей (без НДС).

При определении плановой суммы расходов на услуги по развитию электросетевого комплекса на 2018 г. ДТР Томской области исследованы представленные в материалах дела предложения и расчеты ПАО «ТРК» (письмо от 24.10.2017 №09/8321).

В материалах дела ПАО «ТРК» приведена динамика фактической численности АУП за период 2014-2016 гг., согласно которой происходит ежегодное уменьшение численности АУП в связи с заключением договора по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса. Заключение данного договора позволило перераспределить затраты, решать технические вопросы, стратегические задачи, посредством договора с   
ПАО «Россети».

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **Факт 2014г.** | **Факт 2015г.** | **Факт 2016г.** | **Экономия от факта 2014 г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Численность АУП | человек | 192 | 186 | 185 |  |
| В т.ч. УКС, ЗГД по ИД (инвестиционной деятельности) | человек | 17 | 15 | 16 |  |
| Численность АУП без ИД | человек | 175 | 171 | 169 | -6 |

ПАО «ТРК» представлен сравнительный анализ расходов на оплату услуг по развитию электросетевого комплекса за 2016 г. при условии выполнения функций, предусмотренных договором по развитию электросетевого комплекса, собственными силами персонала ПАО «ТРК».

В расчет принята средняя заработная плата специалистов на уровне начальника Департамента ПАО «Россети». Размер средней заработной платы данного специалиста рассчитан исходя из оклада в соответствии со штатным расписанием с применением к окладу выплат на текущее премирование (величина процента премирования принята в соответствии с нормами ОТС в электроэнергетике на 2016-2018 годы), а также выплаты по районному коэффициенту.

Размер расходов на проживание и выплату суточных принят в соответствии с приказом ПАО «ТРК» №59 от 03.02.2016 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками». Также произведен анализ средних фактических расходов на проживание в командировках за 2016 год. В связи с особенностями расписания прилета/вылета из/в г. Томск происходит удорожание фактической стоимости проживания в командировках с учетом раннего заезда/позднего выезда.

Расходы на авиабилеты рассчитаны из среднегодовой фактически сложившейся стоимости перелета сотрудников ПАО «ТРК» в 2016 году.

Таким образом, стоимость услуг ПАО «Россети» по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса по факту за 2016 год в целом соответствует стоимости выполнения аналогичных работ собственным персоналом ПАО «ТРК». При этом, услуги ПАО «Россети» заключаются в оказании комплекса услуг по организации функционирования и развитию распределительного электросетевого комплекса.

ДТР Томской области проанализированы фактические расходы на оплату услуг по развитию электросетевого комплекса за период 2014-2016 гг. с точки зрения налогового учета.

При этом следует отметить, что и фактическая среднесписочная численность персонала ПАО «ТРК» за период 2014-2016 гг., и плановая численность, принимая в расчет фонда оплаты труда на 2018 год, не содержат в себе численность персонала для выполнения работ, предусмотренных договором на оказание услуг по развитию электросетевого комплекса.

Проведя всесторонний анализ представленных расчетов и документов, ДТР Томской области сделан вывод об экономической обоснованности расходов на оплату услуг по развитию электросетевого комплекса.

На 2018 год плановые расходы на оплату услуг по развитию электросетевого комплекса определены исходя из стоимости по договору от 05.12.2014 №18.70.4953.14 на 2017 год с учетом ИПЦ 2018/2017 (1,037). Полученная сумма составила 20 949,56 тыс. руб. (20 202,084\*1,037).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно Основам ценообразования № 1178 «подконтрольные расходы - расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, за исключением расходов на финансирование капитальных вложений, расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходов на возврат и обслуживание заемных средств, в том числе направленных на финансирование капитальных вложений, расходов, связанных с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности, лизинговых платежей, расходов на оплату услуг (продукции), оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, а также налогов и сборов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, расходов на оплату нормативных потерь в сетях».

ПАО «Россети» является управляющей компанией электросетевого комплекса Российской Федерации и стратегическим предприятиям (Указ Президента Российской Федерации от 04.08.2004 № 1009).

По состоянию на 31.12.2016г. ПАО «Россети» владеет 85,77% акций ПАО «ТРК». В рамках своей деятельности, помимо осуществления прав акционера, ПАО «Россети» оказывает ПАО «ТРК» указанные услуги системного характера.

Решением Совета директоров ПАО «ТРК» (протокол от 03.12.2014 № 5) одобрено заключение с ПАО «Россети» договора от 05.12.2014 № 18.70.4953.14 на оказание услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса и по осуществлению технического надзора на объектах электросетевого хозяйства.

Согласно представленным ПАО «ТРК» данным бухгалтерской отчетности, расходы по статье «услуги по развитию электросетевого комплекса» в 2016 г. составили 20 022,5 тыс. руб. по виду деятельности «услуги по передаче электрической энергии».

Таким образом, вышеуказанные документы подтверждают отнесение расходов связанных с оплатой услуг по развитию электросетевого комплекса, а именно ПАО «Россети», к регулируемому виду деятельности, а также платность оказываемых услуг. Предметом рассматриваемых договоров является технический надзор на объектах электросетевого хозяйства ПАО «ТРК», осуществление функций организации функционирования и развития электросетевого комплекса ПАО «ТРК». Необходимость проведения данных работ определена Положением ПА «Россети» «О единой технической политике в электросетевом комплексе». В соответствии со штатным расписанием ПАО «ТРК» отсутствует персонал, выполняющий данные работы. Указанные виды работ централизованно выполняются по договору и соответствующие затраты должны быть учтены в тарифах на услуги по передаче электроэнергии.

Согласно пп. 2 п. 28 Основ ценообразования № 1178 в состав прочих расходов, которые учитываются при определении НВВ сетевой организации, включают «2) расходы на оплату работ (услуг) непроизводственного характера, выполняемых (оказываемых) по договорам, заключенным с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных и иных услуг».

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

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

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

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

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

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

Таким образом, согласно п. 29 Основ ценообразования № 1178 в случае отсутствия информации по установленным на очередной период регулирования ценам (тарифам) на товары (услуги) первостепенным при определении размера расходов по статье являются «расходы (цены), установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов».

Согласно п. 3 договора на оказание услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса заключенного ПАО «ТРК» с ПАО «Россети» от 05.12.204 № 18.70.4953.14 определяется исходя из стоимости услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса и стоимости услуг по осуществлению технического надзора на объектах электросетевого хозяйства, которая определена за календарный год п. 3.1.1. и 3.1.2. договора в размере: 20 202 084 рублей (без НДС) и 3 776 000 рублей (без НДС) соответственно.

Таким образом, Исполнителем размер расходов по статье «услуги по развитию электросетевого комплекса» на 2018 г. определен в размере 23 978 тыс. руб. в соответствии с договором заключенным ПАО «ТРК» с ПАО «Россети» от 05.12.204 № 18.70.4953.14, что на 3 028,5 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня.

* + - * 1. **Услуги по организации казначейских функций**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению долгосрочных параметров регулирования на 2018-2020 гг. ПАО «ТРК» (письмо 27.04.2017 № 01/3283) заявлены расходы по статье «услуги по развитию электросетевого комплекса» на 2018 г. в размере 1 051,4 ты. руб.

| **Наименование** | **2016 факт** | **ожидаемое 2017** | **прогноз 2018** | **прогноз 2019** | **прогноз 2020** | **прогноз 2021** | **прогноз 2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| услуги по организации казначейской функции, тыс. руб. | 965,56 | 1 010,94 | 1 051,38 | 1 093,43 | 1 137,17 | 1 182,66 | 1 229,96 |

В рамках исполнения п. 1 Перечня поручений Президента Российской Федерации от 07.05.2014 № Пр-1032, поручения Правительства Российской Федерации от 13.05.2014 № ИШ-П13-3464 и директивы Правительства Российской Федерации от 08.08.2014 № 5110п-П13, направленной Федеральным агентством по управлению государственным имуществом, о создании единых казначейств в компаниях с государственным участием и их дочерних организациях в Группе компаний ПАО «Россети» внедрена система Единого казначейства, предполагающая централизацию управления финансовыми потоками, минимизацию финансовых рисков и операционных расходов, а также максимизацию доходности от инвестирования свободных финансовых ресурсов ПАО «ТРК».

Фактические расходы за услуги по организации казначейской функции в 2016 году согласно договору от 28.07.2016г. 18.70.2406.16 составили – 965,56 тыс. руб.

Плановые затраты по данной статье на период 2018-2022гг. рассчитаны исходя из фактической стоимости услуг по договору от 28.07.2016г. 18.70.2406.16 с учетом ежегодной индексации в размере 1,04 в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской федерации на плановый период 2018 и 2019 гг. на основе одобренных Правительством РФ сценарных условий и основных параметров прогноза

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* Бухгалтерская отчетность за 2016 г.
* Форма раздельного учета расходов за 2016 год.
* Письмом от 24.10.2017 №09/8321 ПАО «ТРК» представлен анализ показателей эффективности организации Единого казначейства ПАО «Россети» за 2016 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов по статье «услуги по организации казначейских функций» принята ДТР Томской области на 2018 г. в размере 1 035,1 тыс. руб., что на 16 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».

| **Наименование** | **Предложение ПАО «ТРК», тыс. руб.** | **Определен ДТР ТО по методу ЭОРТБР 2018, тыс. руб.** | **ТБР ДТР ТО 2018 - Предложение ПАО «ТРК», тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Услуги по организации казначейских функций | 1 051,4 | 1035,1 | - 16,3 |

ПАО «ТРК» в материалах дела (письмо от 24.10.2017 №09/8321) представлен анализ показателей эффективности организации Единого казначейства ПАО «Россети» за 2016 год. В результате внедрения системы Единого казначейства по факту за 2016 год отмечается снижение в 2 раза стоимости услуг банка, за счет внедрения индивидуальных тарифов Групп компаний Россети.

Учитывая статистику и фактические ставки заработной платы, тарифы 2016 года ДТР Томской области проведен анализ экономической обоснованности стоимости услуги по организации казначейской функции.

| **Статьи затрат** | **Факт 2016** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **цена** | **кол-во** | **сумма** |
| **2** | **3** | **4** | **5** |
| Стоимость услуг по договору, рублей |  |  | 965 563 |
| Экономия на услугах банка |  |  | -185 783 |
| Итого затраты на выполнение казначейской функции ПАО «Россети» |  |  | 779 780 |
|  |  |  |  |
| Стоимость выполнения работ хозяйственным способом |  |  |  |
| Фонд оплаты труда |  |  |  |
| Заработная плата казначея | 59 807 | 1 | 717 684 |
| Страховые взносы, 30,4% |  |  | 218 176 |
| Итого оплата труда |  |  | 935 860 |
| Всего экономический эффект,  рублей в год |  |  | 156 080 |

В расчет принята средняя заработная плата главного казначея ПАО «ТРК» исходя из оклада в соответствии со штатным расписанием с применением к окладу выплат на текущее премирование (величина процента премирования принята в соответствии с нормами ОТС в электроэнергетике на 2016-2018 гг.), а также выплат по районному коэффициенту.

ДТР Томской области проведя всесторонний анализ представленных расчетов и документов сделан вывод об экономической обоснованности расходов на оплату услуг по организации казначейской функции.

На основе проведенного анализа принято решение учесть в составе базового уровня подконтрольных расходов на 2018 год расходы на услуги по организации казначейской функции исходя из фактических затрат, принятых в налоговом учете, за 2016 году с применением ИПЦ 2017/2016 – 1,039, 2018/2017 – 1,037. Полученная сумма составляет 1 035,11 тыс. руб. (960,71-1,039\*1,037).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно Основам ценообразования № 1178 «подконтрольные расходы - расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, за исключением расходов на финансирование капитальных вложений, расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходов на возврат и обслуживание заемных средств, в том числе направленных на финансирование капитальных вложений, расходов, связанных с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности, лизинговых платежей, расходов на оплату услуг (продукции), оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, а также налогов и сборов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, расходов на оплату нормативных потерь в сетях».

ПАО «Россети» является управляющей компанией электросетевого комплекса Российской Федерации и стратегическим предприятиям (Указ Президента Российской Федерации от 04.08.2004 № 1009).

По состоянию на 31.12.2016г. ПАО «Россети» владеет 85,77% акций ПАО «ТРК». В рамках своей деятельности, помимо осуществления прав акционера, ПАО «Россети» оказывает ПАО «ТРК» указанные услуги системного характера.

П. 1 Перечня поручений Президента Российской Федерации от 07.05.2014 № Пр-1032, поручения Правительства Российской Федерации от 13.05.2014 № ИШ-П13-3464 и директивы Правительства Российской Федерации от 08.08.2014 № 5110п-П13 в Группе компаний ПАО «Россети» внедрена система Единого казначейства.

Согласно представленным ПАО «ТРК» данным бухгалтерской отчетности расходы по статье «услуги по организации казначейских функций» в 2016 г. составили 960,7 тыс. руб.

Таким образом, вышеуказанные документы подтверждают отнесение расходов связанных с выполнением казначейских функций, к регулируемому виду деятельности, а также платность оказываемых услуг.

Согласно пп. 2 п. 28 Основ ценообразования № 1178 в состав прочих расходов, которые учитываются при определении НВВ сетевой организации, включают «2) расходы на оплату работ (услуг) непроизводственного характера, выполняемых (оказываемых) по договорам, заключенным с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных и иных услуг».

Согласно п. 29 Основ ценообразования № 1178, в случае отсутствия информации по установленным на очередной период регулирования ценам (тарифам) на товары (услуги), рыночным ценам (тарифам) расходы по статье определяются на основании фактической статистической отчетности.

Исполнителем размер расходов по статье «услуги по организации казначейских функций» на 2018г. определен в размере 960,7 тыс. руб. в соответствии с данными бухгалтерской отчетности за 2016 г. по виду деятельности «услуги по передаче электрической энергии», что на 74,4 тыс. руб. ниже определенного ДТР Томской области уровня.

* + - * 1. **Расходы на регистрационные взносы за участие в форумах и конференциях**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению долгосрочных параметров регулирования на 2018-2020 гг. ПАО «ТРК» (письмо 27.04.2017 № 01/3283) заявлены расходы по статье «расходы на регистрационные взносы за участие в форумах и конференциях» на 2018 г. в размере 965,16 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 факт** | **ожидаемое 2017** | **прогноз 2018** | **прогноз 2019** | **прогноз 2020** | **прогноз 2021** | **прогноз 2022** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Расходы на регистрационные взносы за участие в форумах и конференциях, тыс. руб. | 892,35 | 928,04 | 965,16 | 1 003,77 | 1 043,92 | 1 085,68 | 1 129,10 |

В 2016 году фактические расходы по данной статье составили 892,35тыс. руб. (в соответствии с договором возмездного оказания услуг по организации участия ПАО «ТРК» в Международном электроэнергетическом форуме № 18.70.4067.16 от 09.12.2016).

Участие в конгрессно-выставочных мероприятиях необходимо для популяризации компании среди экспертного сообщества, поиска новых поставщиков, а также для привлечения потенциальных инвесторов. Подобные мероприятия позитивно влияют на стоимость акционерного капитала и снижают репутационные риски. Также в рамках выставок открываются новые возможности для взаимодействия с малым и средним бизнесом, что повышает общий уровень благосостоянии экономики России.

Организаторами всех мероприятий выступают органы власти, в частности Правительство РФ, Министерство энергетики, Торгово-промышленная палата России, Администрация Томской области.

Прогнозируемая стоимость услуг на период 2017-2022 годы рассчитана в соответствии с индексом потребительских цен, установленным прогнозом сценарных условий и основных макроэкономических параметров социально-экономического развития Российской Федерации в размере 1,04 к 2017 году.

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* Бухгалтерская отчетность за 2016 г.
* Форма раздельного учета расходов за 2016 год.
* Договор возмездного оказания услуг по организации участия ПАО «ТРК» в Международном электроэнергетическом форуме № 18.70.4067.16 от 09.12.2016.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов по статье «расходы на регистрационные взносы за участие в форумах и конференциях» принята ДТР Томской области на 2018 г. в размере 47,95 тыс. руб., что на 917 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».

| **Наименование** | **Предложение ПАО «ТРК», тыс. руб.** | **Определен ДТР ТО по методу ЭОРТБР 2018, тыс. руб.** | **ТБР ДТР ТО 2018 - Предложение ПАО «ТРК», тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Расходы на регистрационные взносы за участие в форумах и конференциях | 965,2 | 48,0 | - 917,2 |

На основании выполненного ДТР Томской области анализа фактических данных по бухгалтерскому и налоговому учету по расходам на регистрационные взносы и участие в формах и конференциях за 2014-2016 годы.

ДТР Томской области отмечено, что у ПАО «ТРК» ежегодно возникают расходы, связанные с участием в форумах, конференциях, подготовкой макетов для участия в данных мероприятиях. Фактические расходы на регистрационные взносы за участие в форумах и конференциях по данным налогового учета за 2014-2016 годы содержат в себе расходы за участие в мероприятиях общероссийского масштаба.

В 2016 г. произошло снижение данных расходов относительно 2015 года на 47,1%. В связи с этим, ДТР Томской области принято решение учесть в составе базового уровня подонтрольных расходов на 2018 год расходы на регистрационные взносы за участие в форумах и конференциях исходя из фактических затрат, принятых в налоговом учете, за 2016 год с применением ИПЦ 2017/2016 – 1,039; 2018/2017 – 1,037. Полученная сумма составляет 47,95 тыс. руб. (44,5\*1039\*1,037).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно Основам ценообразования № 1178 «подконтрольные расходы - расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, за исключением расходов на финансирование капитальных вложений, расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходов на возврат и обслуживание заемных средств, в том числе направленных на финансирование капитальных вложений, расходов, связанных с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности, лизинговых платежей, расходов на оплату услуг (продукции), оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, а также налогов и сборов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, расходов на оплату нормативных потерь в сетях».

Для целей налогового учета расходами налогоплательщика признаются обоснованные (экономически оправданные) и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Согласно судебной практике необходимо подтверждение производственной необходимости направления сотрудников организации на участие в совещаниях (симпозиумах, конференциях, форумах), например, научно-техническим заданием на участие сотрудников в совещании, служебными записками, должностными инструкциями работников, а также соответствием тематики мероприятия осуществляемой деятельности организации, является весомым аргументом для признания данных расходов экономически обоснованными (Постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 30.01.2007 № Ф04-8663/2006(30062-А45-33), ФАС Северо-Западного округа от 30.11.2006 № А42-9860/2005, ФАС Уральского округа от 22.03.2005 № Ф09-867/2005-АК, ФАС Московского округа от 23.01.2008 N КА-А40/14448-07, от 17.04.2007, 24.04.2007 № КА-А40/2779-07, от 02.08.2006, 07.08.2006 № КА-А40/7139-06).

Исполнитель отмечает, что ПАО «ТРК» не представлены (ДТР Томской области не запрашивались) материалы, подтверждающие производственную необходимость направления сотрудников организации на участие в совещаниях (симпозиумах, конференциях, форумах).

Исполнитель рекомендует формировать ПАО «ТРК» предложение с учетом обосновывающих материалов, подтверждающих экономическую обоснованность расходов по статье в составе предложения по установлению долгосрочных параметров регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии на очередной долгосрочный период регулирования в ДТР Томской области, а именно:

* Пояснительная записка.
* Обосновывающие материалы, подтверждающие производственную необходимости направления сотрудников организации на участие в совещаниях (симпозиумах, конференциях, форумах): научно-технические задания на участие сотрудников в совещании, служебные записки, должностные инструкции работников, а также соответствием тематики мероприятия осуществляемой деятельности организации.
  + - * 1. **Затраты на экологию (кроме налогов и сборов)**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению долгосрочных параметров регулирования на 2018-2020 гг. ПАО «ТРК» (письмо 27.04.2017 № 01/3283) заявлены расходы по статье «расходы на регистрационные взносы за участие в форумах и конференциях» на 2018 г. в размере 1 181,47 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 факт** | **ожидаемое 2017** | **прогноз 2018** | **прогноз 2019** | **прогноз 2020** | **прогноз 2021** | **прогноз 2022** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| затраты на экологию (кроме налогов и сборов), тыс. руб. | 779,00 | 969,66 | 1181,47 | 1252,86 | 1330,37 | 1414,74 | 1506,75 |

Работа по охране окружающей среды в ПАО «ТРК» ведется в соответствии с Федеральными законами «Об охране атмосферного воздуха» № 96-ФЗ от 04.05.1999 г., «Об охране окружающей среды» № 7-ФЗ от 10.01.2002 г., «Об отходах производства и потребления» №89-ФЗ от 24.06.1998 г. Затраты на охрану окружающей среды определяются в соответствии с требованиями указанных законов и подзаконных актов.

Заявлена ПАО «ТРК» по следующим подстатьям:

1. Мониторинг подземных вод

В соответствии с СанПин 2.1.4.1074-01 «Питьевая вода и водоснабжение населенных мест» необходимо проводить обследование воды, забираемой из водозаборных скважин для хозяйственно-питьевого водоснабжения с периодичностью 1 раз в квартал (4 раза в год) – бактериологический анализ воды.

Кроме того, в соответствии с требованиями лицензионных соглашений об условиях пользования участками недр, владелец лицензий обеспечивает производственный контроль качества подземных вод (СП 2.1.5.1059-01 «Гигиенические требования к охране подземных вод от загрязнения»), с периодичностью 1 раз в год – химический анализ воды.

В ПАО «ТРК» эксплуатируется 14 водозаборных скважин (из них по 11 скважинам вода используется для хозяйственно-питьевых нужд):

средняя цена за проведение бактериологического анализа одной пробы воды (с учетом ежегодного изменения прейскуранта цен Исполнителей ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Томской области», ОГБУ «Облкомприроды» (договоры от 08.11.2015 №18.70.3917.15, от 08.12.2015 №18.70.3918.15, от 17.12.2015 №18.70.4023.15, от 08.12.2015 №18.70.3919.15, от 14.12.2015 №18.70.3982.15 №18.70.3982.15, от 16.02.2017 №18.70.123.17, от 17.02.2017 №18.70.124.17, от 20.02.2017 №18.70.132.17, от 20.02.2017 №18.70.133.17, от 13.02.2017 №18.70.115.17) в 2016 году – 0,42 тыс. руб., в 2017 году– 0,46 тыс. руб., средняя цена за проведение химического анализа одной пробы воды в 2016 году - 5,0 тыс. руб., в 2017 году – 5,4 тыс. руб. (договоры указаны выше).

В целях соблюдения СанПин 2.1.4.1074-01, СП 2.1.5.1059-01 и лицензионных соглашений на период 2018-2022г.г. на проведение мониторинга подземных вод необходимо, с учётом роста цен на 1,08 (на основании роста цен в 2017 году относительно 2016 года) затратить:

| **Наименование** | **2016 факт** | **ожидаемое 2017** | **прогноз 2018** | **прогноз 2019** | **прогноз 2020** | **прогноз 2021** | **прогноз 2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Мониторинг подземных вод, тыс. руб. | 87,00 | 93,96 | 101,48 | 109,59 | 118,36 | 127,83 | 138,06 |

1. Мониторинг почв

Проведение мониторинга почв в районе расположения маслохранилищ.

В соответствии со статьей 13 Земельного Кодекса Российской Федерации собственники земельных участков обязаны проводить мероприятия по защите земель от загрязнения химическими веществами. С целью своевременного выявления загрязнения почв и для оценки состояния почв проводится мониторинг почв. Согласно ГОСТ 17.4.4.02-84 «Охрана природы. Почвы. Методы отбора и подготовки проб для химического анализа» анализ пробы почвы проводится 1 раз в год, согласно ГОСТ 17.4.2.01-81 «Почвы. Номенклатура показателей санитарного состояния» выбор показателя зависит от характера воздействия промышленных предприятий. Таким образом, на предприятии организован мониторинг почв в районе расположения маслохранилищ с периодичностью – 1 раз в год на содержание нефтепродуктов в почве (20 пром. площадок, цена за проведение одного анализа на содержание нефтепродуктов в 2016 году – 0,75 тыс. руб., в 2017 году – 0,83 тыс. руб., (договоры с ЦЛАТИ по Томской области от 17.12.2015 №18.70.4030.15, от 20.02.2017 №18.70.131.17).

В целях соблюдения Земельного Кодекса РФ, ГОСТ 17.4.4.02-84, ГОСТ 17.4.2.01-81 затраты на проведение мониторинга почв затраты на период 2018-2022г.г. с учетом индекса роста цен в размере 1,10 (на основании роста цен в 2017 году относительно 2016года) составят:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 факт** | **ожидаемое 2017** | **прогноз 2018** | **прогноз 2019** | **прогноз 2020** | **прогноз 2021** | **прогноз 2022** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Мониторинг почв, тыс.руб | 15,00 | 16,50 | 18,15 | 19,97 | 21,96 | 24,16 | 26,57 |

1. Анализы и замеры

Определение эффективности пылегазоулавливающих устройств (ПГУ), анализ выбросов на границе санитарно-защитной зоны, проведение мониторинга воды из наблюдательных скважин.

На предприятии в деревообрабатывающих цехах установлены пылегазоулавливающие устройства (ПО ЦЭС – 1 шт., ПО СЭС – 1 шт., ПО ВЭС – 1шт.). Эксплуатация ПГУ осуществляется в соответствии с «Правилами эксплуатации установок очистки газа». Согласно п. 3.6 «Правил» ПГУ должны подвергаться проверке на эффективность работы 1 раз в год. Цена за проведение замеров эффективности ПГУ в 2016 году – ПО ЦЭС – 4,9 тыс. руб., ПО СЭС – 7,5 тыс. руб., ПО ВЭС – 5,9 тыс. руб., в 2017 году – ПО ЦЭС – 5,8 тыс. руб., ПО СЭС – 8,5 тыс. руб., ПО ВЭС – 7,6 тыс. руб. (итого 21,9 тыс. руб.) (договоры с ЦЛАТИ по Томской области от 17.12.2015 №18.70.4030.15, от 20.02.2017 №18.70.131.17).

Также в ПАО «ТРК» проводится мониторинг воды на содержание нефтепродуктов из 2 наблюдательных скважин в месте расположения емкости для временного накопления отработанного трансформаторного масла в ПО ВЭС, цена в 2016 году составляла 2,4 тыс. руб., в 2017 году – 2,9 тыс. руб. (договоры с ЦЛАТИ по Томской области от 17.12.2015 №18.70.4030.15, от 20.02.2017 №18.70.131.17).

В соответствии с СП 1.1.1058-01 «Организация и проведение производственного контроля за соблюдением санитарных правил и выполнением санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий» юридические лица обязаны осуществлять производственный контроль, в том числе посредством проведения лабораторных исследований и испытаний, за соблюдением санитарных правил. Производственный контроль включает осуществление лабораторных исследований на границе санитарно-защитной зоны и в зоне влияния предприятия.

В связи с чем, ПАО «ТРК» осуществляет производственный контроль по выбросам загрязняющих веществ в атмосферный воздух и уровню шума на границе, утвержденной СЗЗ по адресу г. Томск, ул. Савиных, 1а, расчетной СЗЗ по адресу г. Томск, ул. Энергетическая, 2 (РПБ ПО ЦЭС). В 2016 году замеры осуществлялись по пяти точкам по пром. площадке по ул. Савиных 1а, по одной точке по пром. площадке по ул.Энергетическая,2. В 2017 году планируется проведение замеров по трем точкам по пром. площадке по ул. Савиных, 1а, по одной точке по пром. площадке по ул. Энергетическая, 2. Цена за проведение замеров в 2016 году составляла 26,3 тыс. руб., в 2017 году – 6,4 тыс. руб. (договоры ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Томской области» от 10.06.2016 №18.70.21.16, от 20.02.2017 №18.70.132.17).

В связи с разработкой в 2016 году проекта ориентировочной (расчетной) санитарно-защитной зоны для РПБ ПО СЭС в г. Колпашево, ул. Советский Север, 17, для подтверждения расчетных данных (требования СанПиН 2.2.1/2.1.1.1200-03 «Санитарно-защитные зоны и санитарная классификация предприятий, сооружений и иных объектов») в настоящее время проводится подготовка по заключению договора на проведение натурных замеров на границе санитарно-защитной зоны РПБ ПО СЭС на 2017-2018гг. (по четырем точкам, согласно требованиям не менее 30 замеров в разное время года).

Также в 2017 году заключен договор с ЦЛАТИ по Томской области от 20.02.2017 №18.70.159.17 на разработку проекта СЗЗ для ПО ВЭС г. Асино, пер. Электрический, 3. После разработки и согласования проекта необходимо проведение натурных замеров для подтверждения расчетных данных (2019-2020г.г.).

Требуется значительное увеличение затрат в результате выездного характера работы из г. Томска (организация, имеющая соответствующую аккредитацию в г. Колпашево и г. Асино – отсутствует). Затраты на проведение замеров по СЗЗ ПО СЭС и ПО ВЭС приведены на основании коммерческого предложения (ЦЛАТИ по Томской области): 65,9 тыс.руб. по 4 точкам - 10 дней исследований, 6,59 за 1 точку за 30 дней исследований (СанПиН 2.2.1/2.1.1.1200-03) затраты составят 198,0 тыс. руб. Окончательные затраты будут определены после проведения торгово-закупочных процедур. Проведение замеров планируется в течение 2-х лет по каждой пром. площадке.

В 2021-2022гг. (в соответствии с СП 1.1.1058-01) требуется проведение производственного контроля по четырем границам разработанных и утвержденных СЗЗ (г. Томск, ул. Савиных, 1а, ул. Энергетическая, 2, г. Колпашево, ул. Советский Север, 17, г. Асино, пер. Электрический 3).

С целю выполнения требований санитарных правил, на проведение анализов и замеров в период 2017-2022 гг. с учетом ИПЦ 1,04 необходимо затратить:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 факт** | **ожидаемое 2017** | **прогноз 2018** | **прогноз 2019** | **прогноз 2020** | **прогноз 2021** | **прогноз 2022** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Разработка проектов санитарно-защитных зон, тыс. руб. | 130,00 | 150,00 | 172,5 | 198,38 | 228,13 | 262,35 | 301,70 |

1. Разработка ПДВ

Разработка проектной и разрешительной экологической документации.

В соответствии с Федеральным законом «Об охране окружающей среды» № 7-ФЗ от 10.01.2002 г. для юридических лиц устанавливаются нормативы допустимого воздействия на окружающую среду (разрешение на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух и нормативы образования отходов производства и потребления и лимиты на их размещение). Нормативы допустимого воздействия на окружающую среду устанавливаются на основании разработанных проектов предельно-допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферу и проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, которые действуют в течение пяти лет и разрабатываются заново по истечении срока действия. Оплата госпошлины за выдачу разрешительных документов производится в соответствии с требованиями гл.25.3. Налогового кодекса Российской Федерации.

В 2016 году затраты на разработку проекта предельно допустимых выбросов (ПДВ) для ПО ВЭС составили 500,0 тыс. руб.

В 2017 году заключены договоры на разработку проектов нормативов образования отходов и лимитов на их размещение (ПНООЛР) для ПО ВЭС (554,0 тыс. руб., договор ЦЛАТИ по Томской области от 12.01.2017 №18.70.13.17) и исполнительного аппарата (25,0 тыс. руб., договор ИП Рязанова В.А. от 25.01.2017 №18.70.78.17).

В 2018 году требуется разработка проекта ПДВ для Стрижевского РЭС ПО СЭС.

В 2019 году требуется разработка проекта ПДВ для ПО ЦЭС.

В 2020 году требуется разработка проектов ПДВ для ПО СЭС.

В 2021 году требуется разработка проектов ПДВ для ПО ВЭС и исп. аппарата, ПНООЛР для ПО ЦЭС и ПО СЭС.

В 2022 году требуется разработка ПНООЛР для ПО ВЭС и исп. аппарата.

Так как по объему выполняемых работ проекты аналогичны:

- по ПО ЦЭС, СЭС, ВЭС;

- по исполнительному аппарату и Стрижевскому РЭС

затраты определены на основании последних заключенных договоров, с применением ИПЦ 1,04.

В целях исполнения Обществом требований законодательных актов РФ, на разработку проектов ПДВ и ПНООЛР в период 2017-2022 гг. необходимо затратить:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 факт** | **ожидаемое 2017** | **прогноз 2018** | **прогноз 2019** | **прогноз 2020** | **прогноз 2021** | **прогноз 2022** | **Среднее за 2018-2022** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Разработка ПДВ, тыс. руб. | 500,0 | 579,0 | 26,0 | 562,4 | 584,9 | 1933,4 | 663,0 | 753,94 |

В связи с тем, что затраты имеют периодический характер, ПАО «ТРК» для включения в базовый уровень (2018 год) определена средняя стоимость расходов за долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг. в размере – 753,94 тыс. руб.

1. Разработка проектов санитарно-защитных зон

Разработка проектов санитарно-защитных зон (СЗЗ) организована в соответствии с требованиями СанПиН 2.2.1/2.1.1.1200-03 «Санитарно-защитные зоны и санитарная классификация предприятий, сооружений и иных объектов» согласно которому, вокруг объектов и производств, являющихся источниками воздействия на среду обитания и здоровье человека, устанавливается специальная территория с особым режимом использования (санитарно-защитная зона), размер которой обеспечивает уменьшение воздействия загрязнения на атмосферный воздух до значений, установленных гигиеническими нормативами. Для объектов, являющихся источниками воздействия на среду обитания, для которых настоящими санитарными правилами не установлены размеры санитарно-защитной зоны и рекомендуемые разрывы разрабатываются проекты ориентировочного размера санитарно-защитной зоны.

В 2016 году затраты на разработку проекта СЗЗ ПО СЭС составили 143 тыс. руб. (договор ЦЛАТИ по Томской области от 28.12.2015 №18.70.4146.15). В 2017 году заключен договор на разработку проекта СЗЗ для ПО ВЭС, затраты составят 150,0 тыс. руб. (договор ЦЛАТИ по Томской области от 20.02.2017 №18.70.159.17).

В 2018-2022гг. требуется разработка проектов для РЭС ПАО «ТРК», в ориентировочной санитарно-защитной зоне которых расположены жилые дома.

В целях исполнения Обществом требований СанПиН, затраты на разработку проектов СЗЗ на период 2018-2022 гг., с учетом индекса роста цен в размере 1,15 (на основании роста цен в 2017 году относительно 2016года) и составят:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 факт** | **ожидаемое 2017** | **прогноз 2018** | **прогноз 2019** | **прогноз 2020** | **прогноз 2021** | **прогноз 2022** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Разработка проектов санитарно-защитных зон, тыс. руб. | 130,00 | 150,00 | 172,5 | 198,38 | 228,13 | 262,35 | 301,70 |

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* Бухгалтерская отчетность по статье за 2016 год.
* Форма раздельного учета расходов за 2016 год.
* Расчет затрат на экологию на период 2018-2022 годы.
* Сводная таблица фактических платежей за негативное воздействие на окружающую среду за 1-4 кварталы 2015 год.
* Сводная таблица авансовых платежей за негативное воздействие на окружающую среду за 1-3 кварталы 2016 год.
* Протокол №17 от 29.06.2015г. Совета директоров ОАО «ТРК» от 26.06.2015г. (в т.ч. утверждение Программы реализации экологической политики).
* Программа реализации экологической политики.
* Копия договора от 15.01.2014 №18.70.21.16 ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Томской области».
* Копия договора от 17.12.2015 №18.70.4030.15 ЦЛАТИ по Томской области.
* Копия договора от 08.12.2015 №18.70.3917.15 ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Томской области» в Колпашевском р-не.
* Копия договора от 08.12.2015 №18.70.3918.15 ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Томской области» в Первомайском р-не.
* Копия договора от 08.12.2015 №18.70.3919.15 ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Томской области» в Чаинском р-не.
* Копия договора от 08.12.2015 №18.70.3982.15 ОГБУ Облкомприрода.
* Копия договора от 17.12.2015 №18.70.4023.15 ООО «Сансервис».
* Копия договора от 26.11.2015 №18.70.3793.15 ЦЛАТИ по Томской области.
* Копия договора от 28.12.2015 №18.70.4146.15 ЦЛАТИ по Томской области.
* Копия договора от 05.10.2015 №18.70.3075.15 ИП Рязанова В.А..
* Копия договора от 27.10.2015 №18.70.3435.15 ЦЛАТИ по Томской области.
* Копия договора от 20.02.2017 №18.70.131.17 ЦЛАТИ по Томской области.
* Копия договора от 20.02.2017 №18.70.132.17 ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Томской области».
* Копия договора от 13.02.2017 №18.70.115.17 ОГБУ Облкомприрода.
* Копия договора от 16.02.2017 №18.70.123.17 ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Томской области» в Колпашевском р-не.
* Копия договора от 17.02.2017 №18.70.124.17 ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Томской области» в Первомайском р-не.
* Копия договора от 20.02.2017 №18.70.132.17 ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Томской области».
* Копия договора от 20.02.2017 №18.70.133.17 ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Томской области» в Чаинском р-не.
* Копия договора от 21.01.2017 №18.70.13.17 ЦЛАТИ по Томской области.
* Копия договора от 25.01.2017 №18.70.78.17 ИП Рязанова В.А.
* Копия договора от 20.02.2017 №18.70.159.17 ЦЛАТИ по Томской области.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов по статье «затраты на экологию» на 2018 г. принята ДТР Томской области в размере 797,2 тыс. руб., что на 384 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».

| **Наименование** | **Предложение ПАО «ТРК», тыс. руб.** | **Определен ДТР ТО по методу ЭОРТБР 2018, тыс. руб.** | **ТБР ДТР ТО 2018 - Предложение ПАО «ТРК», тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Затраты на экологию | 1 181,5 | 797,2 | - 384 |

ДТР Томской области отмечено следующее:

* согласно с. 8.13 КоАП РФ Нарушение водоохранного режима на водосборах водных объектов, которое может повлечь загрязнение указанных объектов или другие вредные явления влечет наложение административного штрафа на должностных лиц;
* согласно с. 8.14 КоАП РФ Нарушение правил водопользования при заборе воды без изъятия воды и при сборе сточных вод в водные объекты влечет наложение административного штрафа на должностных лиц;
* согласно с. 8.15. КоАП РФ Нарушение правил эксплуатации водохозяйственных или водоохранных сооружений и устройств влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц.

Учитывая факт поднесения ПАО «ТРК» расходов на проведение мониторинга подземных вод в 2015,2016 годах, а также объективную необходимость несения данных затрат в плановом периоде, ДТР Томской области принято решение учесть в составе базового уровня подонтрольных расходов на 2018 год расходы исходя из фактических затрат, принятых в налоговом учете, за 2016 год с применением ИПЦ:

* на мониторинг подземных вод– 90,05 тыс. руб.
* на мониторинг почв - 15,68 тыс. руб.
* на анализ и замеры – 92,44 тыс. руб.
* на разработку ПДВ – 599,05 тыс. руб.

По подстатьям «разработка проектов санитарно-защитных зон» и «прочие расходы на экологию» ДТР Томской области расходы не учтены в полном объеме, в связи с тем, что в материалах дела отсутствуют обосновывающие документы.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно Экспертному заключению ДТР Томской области ДТР Томской области на 2018 г. принят уровень расходов по статье «затраты на экологию» на 384,3 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК», что объясняется недостаточной документальной обоснованность заявленного ПАО «ТРК» уровня.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по статье Исполнителем выполнен альтернативный анализ документальной обоснованности заявленного уровня с учетом положений нормативных актов.

Исполнитель отмечает, что согласно нормативным документам и представленным ПАО «ТРК» договорам подтверждается отнесение расходов к регулируемому виду деятельности.

Согласно бухгалтерской отчетности ПАО «ТРК» за 2016 г. расходы по статье «Затраты на экологию (кроме налогов и сборов)» составили 768,3 тыс. руб. включая:

1. Мониторинг подземных вод – 83,6 тыс. руб.
2. Мониторинг почв – 14,6 тыс. руб.
3. Разработка плана санитарно-защитной зоны – 138,9 тыс. руб.
4. Разработка тома ПДВ – 481,6 тыс. руб.
5. Анализы и замеры – 46,0 тыс. руб.
6. Прочие расходы по экологии – 3,7 тыс. руб.

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

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

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

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

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

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

Исполнителем размер расходов по статье «затраты на экологию» определены в размере 961,6 тыс. руб., что на 164,4 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области исходя из нижеследующего:

* по подстатье «мониторинг подземных вод» расходы определены в размере 97 тыс. руб. (на 7 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня) исходя из планового уровня затрат определенного ПАО «ТРК» на 2017 г. на основании представленных договоров, с учетом индекса ИПЦ в размере 1,037 (на основании действующего на момент принятия ДТР Томской области прогноза социально-экономического развития России). Исполнитель подтверждает документальную обоснованность заявленных ПАО «ТРК» расходов на 2017 г. в соответствии с представленными ПАО «ТРК» материалами с учетом ежегодного прейскуранта цен Исполнителей ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Томской области», ОГБУ «Облкомприроды» (договоры от 08.11.2015 №18.70.3917.15, от 08.12.2015 №18.70.3918.15, от 17.12.2015 №18.70.4023.15, от 08.12.2015 №18.70.3919.15, от 14.12.2015 №18.70.3982.15 №18.70.3982.15, от 16.02.2017 №18.70.123.17, от 17.02.2017 №18.70.124.17, от 20.02.2017 №18.70.132.17, от 20.02.2017 №18.70.133.17, от 13.02.2017 №18.70.115.17);
* по подстатье «мониторинг почв» расходы определены в размере 17 тыс. руб. (на 1,4 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня) исходя из планового уровня затрат определенного ПАО «ТРК» на 2017 г. на основании представленных ПАО «ТРК» договоров, с учетом индекса ИПЦ в размере 1,037 (на основании действующего на момент принятия ДТР Томской области прогноза социально-экономического развития России). Исполнитель подтверждает документальную обоснованность заявленных ПАО «ТРК» расходов на 2017 г. в соответствии с представленными ПАО «ТРК» материалами на основании договоров с ЦЛАТИ по Томской области от 17.12.2015 №18.70.4030.15, от 20.02.2017 №18.70.131.17;
* по подстатье «разработка плана санитарно-защитной зоны» расходы определены в размере 155,6 тыс. руб. исходя из планового уровня затрат определенного ПАО «ТРК» на 2017 г. на основании представленных ПАО «ТРК» договоров, с учетом индекса ИПЦ в размере 1,037 (на основании действующего на момент принятия ДТР Томской области прогноза социально-экономического развития России). Исполнитель подтверждает документальную обоснованность заявленных ПАО «ТРК» расходов на 2017 г. в соответствии с представленными ПАО «ТРК» материалами на основании договора ЦЛАТИ по Томской области от 20.02.2017 №18.70.159.17;
* по подстатье «разработка ПДВ» расходы определены в размере 599,05 тыс. руб., что соответствует принятому ДТР Томской области, в связи с тем, что в материалах заявки ПАО «ТРК» отсутствуют документы подтверждающие обоснованность заявленного уровня расходов на 2017 и 2018 гг. (расчет затраты на разработку проектов ПДВ до 2022 года с указанием источников учтённой информации, документальное подтверждение источников информации (договора, технические задания, коммерческие предложения);
* по подстатье «анализы и замеры» расходы определены в размере 92,4 тыс. руб., что соответствует принятому ДТР Томской области, в связи с тем, что в материалах заявки ПАО «ТРК» отсутствуют документы подтверждающие обоснованность заявленного уровня расходов на 2017 и 2018 гг. (а именно расчет затраты на проведение замеров по СЗЗ ПО СЭС и ПО ВЭС, а также коммерческое предложение ЦЛАТИ по Томской области);
* по подстатье «прочие расходы на экологию» в составе обосновывающих материалах, а также пояснительной записке отсутствует описание заявленных расходов по подстатье, в с вязи с чем Исполнитель считает обоснованным принятое ДТР Томской области решение.

| **№ п.п.** | **Наименование** | **2016 факт, тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК», тыс. руб.** | **ТБР 2018, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2018** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **% принято** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | **Затраты на экологию** | **768,3** | **1 181,5** | **797,2** | **961,6** | **164,4** | **121%** |
| 1 | мониторинг подземных вод | 83,6 | 101,5 | 90,1 | 97,4 | 7,4 | 8% |
| 2 | мониторинг почв | 14,6 | 18,2 | 15,7 | 17,1 | 1,4 | 9% |
| 3 | разработка плана санитарно-защитной зоны | 138,9 | 172,5 | 0,0 | 155,6 | 155,6 | 100% |
| 4 | разработка тома ПДВ | 481,6 | 753,9 | 599,1 | 599,1 | 0,0 | - |
| 4 | анализы и замеры | 46,0 | 130,2 | 92,4 | 92,4 | 0,0 | - |
| 4 | прочие расходы по экологии | 3,7 | 5,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |

Исполнитель рекомендует формировать ПАО «ТРК» предложение с учетом обосновывающих материалов, подтверждающих экономическую обоснованность расходов по статье в составе предложения по установлению долгосрочных параметров регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии на очередной долгосрочный период регулирования в ДТР Томской области, а именно:

* Пояснительная записка.
* Расчет расходов по каждой подстатье расходов с указанием показателей расчета (объемов и цен).
* Обосновывающие материалы к расчетам, подтверждающие экономическую обоснованность принятых показателей по каждой подстатье: договора, технические задания, коммерческие предложения.
  + - 1. **Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства**

В данную статью затрат ПАО «ТРК» отнесены:

* Расходы на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны в размере.
* Затраты на содержание зданий.
* Затраты на коммунальные услуги.

Величина расходов по статье «расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства» принята ДТР Томской области при установлении базового уровня подконтрольных расходов в размере 59 430 тыс. руб. (с учетом результатов проверки прокуратуры Томской области), что на 39% или 38 120 тыс. рублей ниже заявленных ПАО «ТРК» расходов (97 551 тыс. рублей).

Проверка обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по статье «расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства» Исполнителем выполнена по подстатьям затрат с наибольшими объемами отклонения утвержденных ДТР Томской области на 2018 год от заявленных ПАО «ТРК», с учетом значимости статьи в структуре.

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Заявлено**  **ПАО «ТРК» на 2018 г. (от 27.04.2017), тыс. руб.** | **Определен ДТР ТО по методу ЭОР на 2018 г. от 31.08.2018 № 6-123 с учетом проверки прокуратуры Томской области, тыс. руб** | **Доля статьи в общем (по предложению), %** | **Доля отклонения в заявке, %** | **Отклонение ДТР ТО 2018 от заявленного ПАО «ТРК»** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
|  | **Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства** | **97 551** | **59 430** | **100%** | **100%** | **-38 120** | **-39%** |
| 1 | Расходы на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны | 61 362 | 27 936 | 63% | 88% | -33 426 | -54% |
| 2 | Затраты на содержание зданий | 20 265 | 17 209 | 21% | 8% | -3 056 | -15% |
| 3 | Затраты на коммунальные услуги | 15 924 | 14 285 | 16% | 4% | -1 639 | -10% |

На основании выполненного анализа расходов по статье Исполнитель отмечает, что наибольшие объемы отклонения принятого ДТР Томской области от заявленного ПАО «ТРК» уровня сложились по статье затрат «расходы на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны» (с наибольшей долей в суммарном объеме расходов (63% от объема заявленного уровня по статье «расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства»). ДТР Томской области принята величина расходов по статье на 33 426 тыс. руб. или на 54% ниже заявленных ПАО «ТРК» расходов.

**4.1.2.2.1. Расходы на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны**

Необходимость в организации защиты объектов ПАО «ТРК» от актов незаконного вмешательства (в том числе террористической направленности) определяется подразделением безопасности с учетом требований действующего законодательства РФ, в том числе Федерального закона от 21.07.2011 года № 256-ФЗ «О безопасности объектов топливно-энергетического комплекса», Постановления Правительства РФ от 19.09.2015 года № 993 «Об утверждении требований к обеспечению безопасности линейных объектов топливно-энергетического комплекса».

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению долгосрочных параметров регулирования на 2018-2020 гг. ПАО «ТРК» (письмо 27.04.2017 № 01/3283) заявлены расходы по статье «расходы на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны» в размере 61 362 тыс. руб. и включают 9 подстатей.

| **№ п.п.** | **Наименование** | **2016 факт, тыс. руб.** | **2017 план, тыс. руб.** | **2018 прогноз, тыс. руб.** | **2018/2017, %** | **2018/2016, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** | **8** | **9** |
|  | **Расходы на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны** | **26 879** | **29 780** | **61 362** | 206% | 111% |
| 1 | Расходы на техническое обслуживание систем охраны (видеонаблюдение, системы контроля доступа, периметральная сигнализация), тыс. руб. | 734 | 763 | 2 587 | 339% | 104% |
| 2 | Услуги пультовой охраны объектов и Услуги охраны и осуществления технического обслуживания технических средств охраны | 951 | 949 | 987 | 104% | 100% |
| 3 | Расходы на физическую охрану объектов, тыс. руб. | 21 576 | 21 576 | 52 358 | 243% | 100% |
| 4 | Расходы по обеспечению охраны объекта, тыс. руб. | 897 | 897 | 933 | 104% | 100% |
| 5 | Услуги по огнезащитной обработке чердачных покрытий зданий, тыс. руб. | 860 | 969 | 538 | 56% | 113% |
| 6 | Услуги по огнезащитной обработке кабельных конструкций ПС | 0 | 2 700 | 1 957 | 72% | - |
| 7 | Услуги пожарной охраны | 21 | 22 | 22 | 104% | 105% |
| 8 | Пожарная сигнализация, | 1 497 | 1 529 | 1 590 | 104% | 102% |
| 9 | Перезарядка и техническое обслуживание огнетушителей | 343 | 374 | 389 | 104% | 109% |

1. **Расходы на техническое обслуживание систем охраны (видеонаблюдение, системы контроля доступа, периметральная сигнализация) в размере 2 587 тыс. руб.**

Определены на 2018 г. исходя из ожидаемых расходов на 2017 г. (763 тыс. руб., принят с индексацией на ИПЦ в размере 1,04 к 2016 году), а также дополнительных источников финансирования на обеспечение технического обслуживания систем видеонаблюдения, контроля доступа и периметральной сигнализации запланированные целевой программой по обеспечению безопасности и антитеррористической защищенности объектов электросетевого комплекса ПАО «ТРК» на 2016-2020 годы (в рамках реализации ИПР 2017) мероприятия по установке систем видеонаблюдения и систем периметральной сигнализации на электрических подстанциях городской зоны (10 ПС: ПС «Западная», ПС «Заводская», ПС «ТИЗ», ПС «Октябрьская», ПС «Центральная», ПС «Южная», ПС «Каштак», ПС «Северо-Восточная», ПС «Правобережная», ПС «Северная»), с учетом имеющихся систем видеонаблюдения (5) и систем периметральной сигнализации (3).

| **Наименование** | **2016 факт** | **2017 план** | **2018 прогноз** | **2019 прогноз** | **2020 прогноз** | **2021 прогноз** | **2022 прогноз** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Расходы по техническому обслуживанию систем охраны (видеонаблюдение, системы контроля доступа, периметральная сигнализация), тыс. руб. | 734,0 | 763,3 | 2 587,0 | 2 690,5 | 2 798,1 | 2 910,0 | 3 026,4 |
|  | *104%* | *339%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* |

1. **Расходы на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны в размере 987 тыс. руб.**

Определены на 2018 г. исходя из ожидаемых расходов на 2017 г. (949 тыс. руб., без изменения относительно факта 2016 года) с индексацией на ИПЦ в размере 1,04 к 2017 году. Фактические расходы объясняются осуществлением обслуживания технических средств охраны с ФГУП Охрана МВД заключен договор № 18.70.3843.15 от 01.01.2016 на сумму 790 633,42 рублей без НДС и услуг пультовой охраны заключен договор № 18.70.3842.15 от 01.01.2016 на сумму 160 118,64 без НДС. Расходы по итогам за 2016 год составили 950 752,06 руб. без НДС. Данная услуга оказывалась в целях проверки работоспособности и поддержания в рабочем состоянии технических средств охраны («тревожные кнопки», установленные на 10 объектах, а именно ПС -4; РПБ -6).

| **№ п.п.** | **Наименование** | **2016 факт** | **2017 план** | **2018 прогноз** | **2019 прогноз** | **2020 прогноз** | **2021 прогноз** | **2022 прогноз** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| 2. | Услуги пультовой охраны объектов и Услуги охраны и осуществления технического обслуживания технических средств охраны, тыс. руб. | 950,8 | 949,2 | 987,2 | 1 026,7 | 1 067,7 | 1 110,4 | 1 154,9 |
|  | *100%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* |
| 2.1. | Расходы на услуги пультовой охраны объектов, тыс. руб. | 160,1 | 160,6 | 167,0 | 173,7 | 180,7 | 187,9 | 195,4 |
|  | *100%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* |
| 2.2. | Расходы на Услуги охраны и осуществления технического обслуживания технических средств охраны, тыс. руб. | 790,6 | 788,6 | 820,1 | 853,0 | 887,1 | 922,6 | 959,5 |
|  | *100%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* |

1. **Услуги по физической охране объектов в размере 52 358 тыс. руб.**

Определены по действующим объектам на 2018 г. исходя из ожидаемых расходов на 2017 г. (без изменения относительно факта 2016 года) с индексацией на ИПЦ в размере 1,04 к 2017 году. Необходимость организации защиты от актов незаконного вмешательства объектов ДЗО ПАО «Россети», которым категория опасности не присвоена, осуществляется в соответствии с Распоряжением   
ОАО «Россети» от 12.02.2015 года № 71.

На прогнозный период расчет расходов по физической охране новых объектов исходя из обеспечения минимальных требований защищенности объектов ПАО «ТРК», осуществление физической охраны на 12 объектах (РЭС). При этом объемы дополнительного финансирования в год ориентировочно составили бы: в случае организации охраны силами ЧОП – 29 919 тыс. руб. без НДС; в случае организации сторожевой охраны – 5 760 тыс. руб. без НДС.

| **№ п.п.** | **Наименование** | **2016 факт** | **2017 план** | **2018 прогноз** | **2019 прогноз** | **2020 прогноз** | **2021 прогноз** | **2022 прогноз** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| 3. | Расходы на физическую охрану объектов, тыс. руб. | 21 576,1 | 21 576,1 | 52 358,2 | 54 452,5 | 56 630,6 | 58 895,8 | 61 251,7 |
|  | *100%* | *243%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* |
| 3.1. | Расходы на физическую охрану новых объектов, тыс. руб. |  |  | 29 919,0 | 31 115,8 | 32 360,4 | 33 654,8 | 35 001,0 |
|  |  |  | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* |
| 2.2. | Расходы на физическую охрану действующих объектов, тыс. руб. | 21 576,1 | 21 576,1 | 22 439,2 | 23 336,7 | 24 270,2 | 25 241,0 | 26 250,7 |
|  | *100%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* |

1. **Услуги по обеспечению охраны объекта в размере 933,1 тыс. руб.**

Определены на 2018 г. исходя из ожидаемых расходов на 2017 г. (949 тыс. руб., без изменения относительно факта 2016 года) с индексацией на ИПЦ в размере 1,04 к 2017 году. Фактические расходы объясняются обеспечением охраны объекта (здание исполнительного аппарата ПАО «ТРК») в 2017 году, заключен договор с ООО «ЧОП «ЭГИДА».

| **Наименование** | **2016 факт** | **2017 план** | **2018 прогноз** | **2019 прогноз** | **2020 прогноз** | **2021 прогноз** | **2022 прогноз** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Расходы по обеспечению охраны объекта, тыс. руб. | 897,2 | 897,2 | 933,1 | 970,4 | 1 009,2 | 1 049,6 | 1 091,6 |
|  | *100%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* |

1. **Услуги по огнезащитной обработке чердачных покрытий зданий в размере 538,5 тыс. руб.**

В связи с тем, что затраты имеют периодический характер, зависящий от выполнения работ, ПАО «ТРК» для включения в базовый уровень (2018 год) определена средняя стоимость расходов за долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг. в размере – 538,5 тыс. руб.

Фактические расходы объясняются необходимостью проведения огнезащитной обработки чердачных покрытий зданий ПАО «ТРК» на основании требований Правил пожарной безопасности в электросетевом комплексе   
ОАО «РОССЕТИ» СТО 34.01-27.1-001-2014г., Приложения №13 п.2. «Огнезащитная обработка строительных конструкций зданий и сооружений, контроль состояния», утвержденных графиков 2018-2022г. (Графики проведения огнезащитной обработки прилагаются в обосновывающих материалах).

В 2016 г. в соответствии договором №10.70.2854.16 от 01.06.2016 г. (ООО «Выбор-Томск») выполнена огнезащитная обработка чердачных покрытий на 22 зданиях на сумму 860 тыс. руб. без учета НДС.

В 2017 году планируется выполнение огнезащитной обработки чердачных покрытий на 22 зданиях на сумму 1 228,43 тыс. руб. без учета НДС.

Прогнозируемая стоимость услуг на период 2018-2022 годов рассчитана в соответствии графиком проведения огнезащитной обработки чердачных покрытий зданий и стоимости обработки 1 м2.

| **Наименование** | **2016 факт** | **2017 план** | **2018 прогноз** | **2019 прогноз** | **2020 прогноз** | **2021 прогноз** | **2022 прогноз** | **среднее 2018-2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **10** |
| Услуги по огнезащитной обработке чердачных покрытий зданий, тыс. руб. | 860,0 | 969,2 | 1 228,4 | 547,5 | 316,4 | 394,8 | 205,3 | 538,5 |
|  | *113%* | *127%* | *45%* | *58%* | *125%* | *52%* | *-* |

1. **Услуги по огнезащитной обработке кабельных конструкций ПС в размере 1 956,65 тыс. руб.**

В связи с тем, что затраты имеют периодический характер, зависящий от выполнения работ, ПАО «ТРК» для включения в базовый уровень (2018 год) определена средняя стоимость расходов за долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг. в размере – 1956,65 тыс. руб.

Огнезащитная обработка кабельных конструкций ПС проводится на основании требований Правил пожарной безопасности в электросетевом комплексе ПАО «РОССЕТИ» СТО 34.01-27.1-001-2014, Приложения №13 п.1. «Огнезащитная обработка кабельных линий, контроль состояния», утвержденных графиков 2017-2019г. (Графики проведения огнезащитной обработки приложены в составе обосновывающих материалов).

Периодичность проведения огнезащитной обработки один раз в 15 лет. С 2020 года затраты не требуются.

| **Наименование** | **2016 факт** | **2017 план** | **2018 прогноз** | **2019 прогноз** | **2020 прогноз** | **2021 прогноз** | **2022 прогноз** | **среднее 2018-2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **10** |
| Услуги по огнезащитной обработке кабельных конструкций ПС, тыс. руб. | - | 2 700,2 | 4 190,0 | 5 593,3 | - | - | - | 1 956,7 |
| - | - | *155%* | *133%* | - | - | - | *-* |

1. **Услуги пожарной охраны в размере 22,43 тыс. руб.**

Определены на 2018 г. исходя из ожидаемых расходов на 2017 г. с индексацией на ИПЦ в размере 1,04.

| **Наименование** | **2016 факт** | **2017 план** | **2018 прогноз** | **2019 прогноз** | **2020 прогноз** | **2021 прогноз** | **2022 прогноз** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Услуги пожарной охраны, тыс. руб. | 20,6 | 21,57 | 22,43 | 23,33 | 24,26 | 25,23 | 26,24 |
|  | *105%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* |

1. **Пожарная сигнализация**

Определены на 2018 г. исходя из ожидаемых расходов на 2017 г. с индексацией на ИПЦ в размере 1,04.

В 2017 году для проведения ТО и ППР УПЗ согласно требованиям НТД заключен договор на ТО и ППР УПЗ 109 объектов ПАО «ТРК» с ООО «ИнСиБ» от 19.01.2017г. №18.70.58.17 (в 2017 году в договор на ТО и ППР дополнительно включено 13 объектов, оборудованных УПЗ) на сумму 1529,00 тыс. руб.

В 2016 году для нужд ПАО «ТРК» выполнены подрядной организацией ООО «ИнСиБ» работы по ТО и ППР УПЗ на 96 объектах по графикам проведения ТО и ППР УПЗ согласно приложения №5 договора №18.70.1547.15 от 03.06.2015 г., приложения №3 к договору №18.70.662.16 от 22.03.2016 г. на общую сумму 1 496,73 тыс. руб.

| **Наименование** | **2016 факт** | **2017 план** | **2018 прогноз** | **2019 прогноз** | **2020 прогноз** | **2021 прогноз** | **2022 прогноз** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Пожарная сигнализация, тыс. руб. | 1 496,7 | 1 529,0 | 1 590,2 | 1 653,8 | 1 719,9 | 1 788,7 | 1 860,3 |
|  | *102%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* |

1. **Перезарядка и техническое обслуживание огнетушителей**

Определены на 2018 г. исходя из ожидаемых расходов на 2017 г. с индексацией на ИПЦ в размере 1,04. На 2017 год расчет затрат выполнен в соответствии с графиком перезарядки огнетушителей, а также технического обслуживания огнетушителей, покраска, гидроиспытание и замена комплектующих – 374,09 тыс. руб.

| **Наименование** | **2016 факт** | **2017 план** | **2018 прогноз** | **2019 прогноз** | **2020 прогноз** | **2021 прогноз** | **2022 прогноз** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Перезарядка и техническое обслуживание огнетушителей, тыс. руб. | 343,4 | 374,1 | 389,1 | 404,6 | 420,8 | 437,6 | 455,1 |
|  | *109%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* |

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Пояснительные записки по расчету затрат на услуги охраны ПАО «ТРК» на 2018-2022 годы.
* Формы бухгалтерской отчетности за 2016 год.
* Расчет затрат на услуги охраны ПАО «ТРК» в разрезе договоров.
* Расчет затрат на услуги по техническому обслуживанию ПАО «ТРК».
* Договор от 5.12.2014 №18.70.4947.14 на оказание услуг по физической охране объектов ОАО «ТРК».
* Копии актов к договору с ООО Охранная фирма «Барс» на оказание услуг по физической защите объектов ПАО "ТРК" №18.70.4947.14 от 05.12.2014 г. с ПАО «ТРК» по месяцам за 2016г. и за январь 2017 г.
* Пояснительная записка по затратам на пожарную сигнализацию.
* Договор возмездного оказания услуг от 19.01.17 № 18.70.58.17
* Пояснительная записка по расходам на перезарядку и техническое обслуживание огнетушителей.
* Расчет по перезарядке и техническому обслуживанию огнетушителей.
* График перезарядки и технического обслуживания огнетушителей на 2017 год по зоне ПО ВЭС, ПО СЭС, ПО ЦЭС, находящегося по адресу пр. Кирова 36, в городской автоколонне Департамента логистики и МТО.
* Прайс-лист на выполнение работ и услуг по огнетушителям до 31.12.2017 г.
* Коммерческое предложение на выполнение работ по техническому обслуживанию огнетушителей ПАО «ТРК» на 2017 г.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны, принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2019 год в размере 27 936 тыс. руб., что на 54% или 33 426 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».

| **№ п.п.** | **Наименование** | **2016 факт (принятый ДТР ТО), тыс. руб.** | **Заявлено**  **ПАО «ТРК» на 2018 г. (от 27.04.2017), тыс. руб.** | **Определен ДТР ТО по методу ЭОР 2018, тыс. руб.** | **ДТР ТО 2018/ заявлено, %** | **ДТР ТО 2018/ факт 2016, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** | **8** | **9** |
|  | **Расходы на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны** | **25 462** | **61 362** | **27 936** | -54,5% | 109,7% |
| 1 | Расходы на техническое обслуживание систем охраны (видеонаблюдение, системы контроля доступа, периметральная сигнализация) | 0 | 2 587 | 0 | -100,0% | - |
| 2 | Услуги пультовой охраны объектов и Услуги охраны и осуществления технического обслуживания технических средств охраны | 0 | 987 | 0 | -100,0% | - |
| 3 | Расходы на физическую охрану объектов | 22 818 | 52 358 | 24 585 | -53,0% | 107,7% |
| 4 | Расходы по обеспечению охраны объекта | 0 | 933 | 0 | -100,0% | - |
| 5 | Услуги по огнезащитной обработке чердачных покрытий зданий | 836 | 538 | 453 | -16,0% | 54,1% |
| 6 | Услуги по огнезащитной обработке кабельных конструкций ПС | 0 | 1 957 | 950 | -51,4% | - |
| 7 | Услуги пожарной охраны | 19 | 22 | 21 | -7,2% | 107,8% |
| 8 | Пожарная сигнализация | 1 454 | 1 590 | 1 567 | -1,5% | 107,7% |
| 9 | Перезарядка и техническое обслуживание огнетушителей | 335 | 389 | 361 | -7,1% | 107,7% |

1. *Расходы на техническое обслуживание систем охраны (видеонаблюдение, системы контроля доступа, периметральная сигнализация) не приняты в полном объеме (0 тыс. руб.)*

ДТР Томской области отмечено, что в материалах дела отсутствуют документы, расчеты, пояснения, обосновывающие ожидаемые расходы на техническое обслуживание систем охраны (видеонаблюдение, системы контроля доступа, периметральная сигнализация) на 2017 год. Кроме того, в соответствии с представленными документами, фактические расходы по данной статье затрат за 2014-2016 годы отсутствуют. Поэтому оценить экономическую обоснованность ожидаемой суммы расходов на техническое обслуживание систем охраны на 2017 год и прогнозного значения на 2018 год экспертам не представляется возможным.

1. *Расходы на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны в размере не приняты в полном объеме (0 тыс. руб.)*
2. *Услуги по физической охране объектов приняты в размере 24 585 тыс. руб., что на 53,0% или 27 774 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».*

Определены на 2018 г. исходя из фактических за 2016 г. расходов с применением ИПЦ 2017/2016 – 1,039, 2018/2017-1,037 в соответствии прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации от 27.10.2017.

1. *Услуги по обеспечению охраны объекта не приняты в полном объеме   
   (0 тыс. руб.)*
2. *Услуги по огнезащитной обработке чердачных покрытий зданий приняты в размере 453 тыс. руб., что на 16,0% или на 86 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».*

Определены на 2018 г. исходя из среднеарифметического значения фактических расходов по данной статье затрат на период 2014-2016 гг. по данным налогового учета с применением ИПЦ (2015/2014 – 1,155; 2016/2015 – 1,071; 2017/2016 – 1,039, 2018/2017-1,037) в соответствии прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации от 27.10.2017.

1. *Услуги по огнезащитной обработке кабельных конструкций ПС приняты в размере 950 тыс. руб., что на 51,4% или на 1 006 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».*

Определены на 2018 г. исходя из среднеарифметического значения плановых расходов на период 2018-2022 гг. Сумма данных расходов   
на 2018-2019 гг. определена исходя из стоимости заключенного договора №18.70.1337.17 от 26.05.2017 (2 245,763 тыс. руб.) с применением ИПЦ 2017/2016 – 1,039, 2018/2017 – 1,037 в соответствии прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации от 27.10.2017. Полученные суммы составили: на 2018 год – 2 328,86 тыс. руб.; на 2019 год – 2 422,01 тыс. руб. С 2020 года затраты не требуются, так, как периодичность обработки один раз в 15 лет. Сумма расходов на услуги по огнезащитной обработке кабельных конструкций ПС, включаемая в состав базового уровня подконтрольных расходов, составляет 950,17 тыс. руб. ((2 328,86+2 422,01)/5)).

1. *Услуги пожарной охраны приняты в размере 21 тыс. руб., что на 7,2% или на 2 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».*

Определены на 2018 г. исходя из фактических за 2016 г. расходов по налоговому учету с применением ИПЦ 2017/2016 – 1,039, 2018/2017 – 1,037 в соответствии прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации от 27.10.2017.

1. *Услуги пожарной сигнализации приняты в размере 1 567 тыс. руб., что на 1,5% или на 23 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».*

Определены на 2018 г. исходя из фактических за 2016 г. расходов по налоговому учету с применением ИПЦ 2017/2016 – 1,039, 2018/2017-1,037 в соответствии прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации от 27.10.2017.

1. *Оплата перезарядки и технического обслуживания огнетушителей принята в размере 361 тыс. руб., что на 7,1% или на 28 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».*

Определены на 2018 г. исходя из фактических за 2016 г. расходов по налоговому учету с применением ИПЦ 2017/2016 – 1,039, 2018/2017-1,037 в соответствии прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации от 27.10.2017.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно Экспертному заключению ДТР Томской области отклонение расходов по статье на 2018 г. принятых ДТР Томской области на 33 426 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК» сложилось по следующим основаниям:

* Уровень принятой индексации (ИПЦ), что связанно с изменением параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.
* Фактический уровень расходов за 2016 г. по всем статьям принятый ДТР Томской области не соответствует величине, заявленной в предложении ПАО «ТРК». ДТР Томской области рассматривались фактические расходы по статье относимые на виде деятельности передача электрической энергии.
* Методологией расчета расходов по статьям: ДТР Томской области исходит из индексации базового уровня расходов на ИПЦ, ПАО «ТРК» заявлен расчет исходя из востребованности услуг пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны, в том числе в целях обеспечения безопасности объектов топливно-энергетического комплекса.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по статье «расходы на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны» Исполнителем выполнен альтернативный анализ расходов по статье на основании положений нормативных документов и обосновывающих материалов, представленных ПАО «ТРК».

Необходимость в организации защиты объектов ПАО «ТРК» от актов незаконного вмешательства (в том числе террористической направленности) определяется подразделением безопасности с учетом требований действующего законодательства Российской Федерации, в том числе Федерального закона от 21.07.2011 года № 256-ФЗ.

По результатам анализа представленных ПАО «ТРК» расчетных материалов по статье с учетом положений нормативных актов Исполнитель отмечает, что заявленный ПАО «ТРК» расчет расходов исходя из необходимости обеспечения безопасности объектов топливно-энергетического комплекса по статье является корректным.

Вместе с тем, по результатам анализа документов ПАО «ТРК» Исполнитель отмечает отсутствие в составе заявки документов, подтверждающих прогнозный уровень расходов на 2017 и 2018 гг.:

* По подстатье «Расходы на техническое обслуживание систем охраны видеонаблюдения, системы контроля доступа»: подтверждающих состав (перечень) плановых мероприятий по установке систем видеонаблюдения и систем периметральной сигнализации на электрических подстанциях городской зоны запланированные целевой программой по обеспечению безопасности и антитеррористической защищенности объектов электросетевого комплекса ПАО «ТРК».
* По подстатье «Расходы на физическую охрану объектов»: пояснения, расчеты, подтверждающие заявленные ожидаемые расходы, включая перечень защищенных объектов общества и требующих защиты (с учетом документов подтверждающих обоснованность выбранных подразделений и/или подходящих нормативно установленным критериям выбора объектов, подлежащих физической защите).
* По подстатье «Расходы на услуги по огнезащитной обработке чердачных покрытий зданий» не представлены документы подтверждающие ожидаемые расходы на 2017 год (договора, коммерческие предложения, технические задания и т.п.).

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.».

Вместе с тем, 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, а также на основании представленных ПАО «ТРК» обосновывающих материалов, Исполнителем величина расходов по данным подстатьям на 2018 г. определена исходя из фактических данных за 2016 г. согласно данным бухгалтерской отчетности организации по виду деятельности «передача электрической энергии» с учетом индексации на ИПЦ (2017/2016 – 1,039, 2018/2017 – 1,037 в соответствии прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации от 27.10.2017), что соответствует принятой ДТР Томской области величине.

**Услуги по огнезащитной обработке кабельных конструкций ПС**

Огнезащитная обработка кабельных конструкций ПС имеет периодичный характер и выполняется один раз в 15 лет (с 2020 г. не потребуется). При этом, величина расходов по статье относится к базовому уровню расходов организации, который устанавливается на долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг. В связи с чем, целесообразно рассчитать уровень расходов по статье как среднее значение за 5 лет.

Согласно представленным ПАО «ТРК» графикам и составу работ по огнезащитной обработке кабельных конструкций ПС (достоверность которых подтверждается подписью руководителя), площадь огнезащитной обработки кабельных конструкций ПС определена на 2019 г. в размере 6 132,5 м2.

Стоимость работ по договору от 01.06.2016 №10.70.1536.16 по огнезащитной обработке кабельных конструкций подстанций специализированной организацией на 46 подстанциях (площадью 4 997,5 м2) определена в размере 2 581,05 тыс. руб. без учета НДС.

По результатам анализа документов ПАО «ТРК» Исполнитель отмечает отсутствие в составе заявки документов, подтверждающих прогнозные затраты по статье на 2018-2019 гг.

С учетом вышеизложенного, Исполнителем величина расходов по статье на 2018 г. определена в размере 1 238,7 тыс. руб. (на 288,5 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня). Определена как среднее значение за 5 лет исходя из суммарной величины расходов прогнозируемой на 2018-2019 гг. в размере 6 193,5 тыс. руб. рассчитанной исходя из:

* площади кабельных линий в соответствии с графиками по огнезащитной обработке кабельных конструкций ПС;
* удельной стоимости работы по огнезащитной обработке кабельных линий, определенной на основании стоимости работ предусмотренных договором от 01.06.2016 №10.70.1536.16 с учетом индексации к уровню 2018 г. (ИПЦ 2017/2016 – 1,039, 2018/2017 – 1,037, в соответствии прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации от 27.10.2017).

| **Наименование** | **2016** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **среднее 2018-2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Площадь КЛ, м2 | 4 997,5 | 4 997,5 | 6 132,5 | - | - | - | - |
| *ЦЭС* |  | *4 997,5* | *954,4* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *СЭС* |  | *-* | *5 178,1* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *ВЭС* |  | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *Затраты по огнезащитной обработке Площадь КЛ 4997,5, м2* | *2 581,1* | *2 780,9* | *2 780,9* |  |  |  |  |
| темп роста, % |  | 107,7 | 100,0 | - | - | - | - |
| **Всего затраты по огнезащитной обработке кабельных конструкций ПС (с учетом изменения площади КЛ), тыс. руб.** | **2 581,1** | **2 780,9** | **3 412,5** | **-** | **-** | **-** | **1 238,7** |

**Пожарная сигнализация и перезарядка, и техническое обслуживание огнетушителей**

По результатам анализа документов ПАО «ТРК» Исполнитель отмечает, что компанией были представлены следующие документы в обосновании заявленного на 2017 г. ПАО «ТРК» уровня расходов по статьям:

* По расходам на пожарную сигнализацию представлена копия заключенного договора на проведение ТО и ППР УПЗ между ПАО «ТРК» с ООО «ИПСиБ» на 2017 г. на сумму 1 529 тыс. руб.
* По расходам на перезарядку, и техническое обслуживание огнетушителей представлен график обслуживания огнетушителей структурным подразделениям общества и, коммерческие предложения по стоимости работы на обслуживание от внешних организаций. Достоверность документов подтверждена подписью руководителя.

С учетом вышеизложенного, Исполнителем величина расходов по статье на 2018 г. определена исходя из плановых на 2017 г. расходов по статье (1 529 тыс. руб.) с учетом индексации на ИПЦ (2018/2017-1,037 в соответствии прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации от 27.10.2017):

* По расходам на пожарную сигнализацию в размере 1 586 тыс. руб., на 18,7 тыс. руб., что выше принятого ДТР Томской области уровня.
* По расходам на пожарную сигнализацию на перезарядку, и техническое обслуживание огнетушителей в размере 388 тыс. руб., что на 26,7 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня.

*Итог анализа расходов на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны ПАО «ТРК»*

С учетом вышеизложенного Исполнителем суммарный размер расходов на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны ПАО «ТРК» на 2018 год определен в размере 28 270 тыс. рублей, что на 334 тыс. рублей выше принятой ДТР Томской области величины.

| **№ п.п.** | **Наименование** | **2016 факт (принятый ДТР ТО), тыс. руб.** | **Заявлено**  **ПАО «ТРК» на 2018 г. (от 27.04.2017), тыс. руб.** | **Определен ДТР ТО по методу ЭОР 2018, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2018** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **% принято** |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** | **5** | **6** | **7** |
|  | **Расходы на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны** | **25 462** | **61 362** | **27 936** | **28 270** | **333,9** | **101,2%** |
| 1 | Расходы на техническое обслуживание систем охраны (видеонаблюдение, системы контроля доступа, периметральная сигнализация), тыс. руб. | 0 | 2 587 | 0 | 0 | 0,0 | - |
| 2 | Услуги пультовой охраны объектов и Услуги охраны и осуществления технического обслуживания технических средств охраны | 0 | 987 | 0 | 0 | 0,0 | - |
| 3 | Расходы на физическую охрану объектов, тыс. руб. | 22 818 | 52 358 | 24 585 | 24 585 | 0,0 | 100,0% |
| 4 | Расходы по обеспечению охраны объекта, тыс. руб. | 0 | 933 | 0 | 0 | 0,0 | - |
| 5 | Услуги по огнезащитной обработке чердачных покрытий зданий, тыс. руб. | 836 | 538 | 453 | 453 | 0,0 | 100,0% |
| 6 | Услуги по огнезащитной обработке кабельных конструкций ПС | 0 | 1 957 | 950 | 1 239 | 288,5 | 130,4% |
| 7 | Услуги пожарной охраны, тыс. руб. | 19 | 22 | 21 | 21 | 0,0 | 100,0% |
| 8 | Пожарная сигнализация, тыс. руб. | 1 454 | 1 590 | 1 567 | 1 586 | 18,7 | 101,2% |
| 9 | Перезарядка и техническое обслуживание огнетушителей, тыс. руб. | 335 | 389 | 361 | 388 | 26,7 | 107,4% |

В виду того, что ДТР Томской области размер расходов по статье «расходы на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны» рассчитан без учета всей представленного ПАО «ТРК» документального обоснования. Исполнитель считает, что ДТР Томской области были необоснованно исключены из базового уровня подконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2018-2022 гг. расходы на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны в размере 334 тыс. руб. (28 270 тыс. руб. - 27 936 тыс. руб.).

Исполнитель рекомендует формировать ПАО «ТРК» предложение с учетом обосновывающих материалов, подтверждающих экономическую обоснованность расходов по статье в составе предложения по установлению долгосрочных параметров регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии на очередной долгосрочный период регулирования в ДТР Томской области, а именно:

* Пояснительная записка по каждой статье затрат.
* Расчет по каждой статье затрат за фактический период, за предшествующий периоду регулирования, за период регулирования.
* Бухгалтерскую отчетность за базовый (фактический) год по каждой статье затрат.
* Договоры и акты сдачи-приемки выполненных работ по каждому договору, учтенному в расчетах по статье.
* Документы, подтверждающие учтенные в расчете значения, за предшествующий период регулирования, за текущий период регулирования: графики работ; прайс-листы; коммерческие предложения; технические задания.
  + - 1. **Расходы на юридические и информационные услуги**

В данную статью затрат ПАО «ТРК» отнесены:

* Расходы на информационные услуги.
* Расходы на услуги нотариуса.

Величина расходов по статье «расходы на юридические и информационные услуги» принята ДТР Томской области при установлении базового уровня подконтрольных расходов в размере 11 883 тыс. руб. (с учетом результатов проверки прокуратуры Томской области), что на 61% или 18 299 тыс. рублей ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня (30 182 тыс. рублей).

Проверка обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по статье «расходы на юридические и информационные услуги» Исполнителем выполнена по подстатьям затрат с наибольшими объемами отклонения утвержденных ДТР Томской области на 2018 год от заявленных ПАО «ТРК», с учетом значимости статьи в структуре.

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Заявлено**  **ПАО «ТРК» на 2018 г. (от 27.04.2017), тыс. руб.** | **Определен ДТР ТО по методу ЭОР 2018, тыс. руб.** | | **Доля статьи в общем (по предложению, %** | **Доля отклонения в заявке, %** | **Отклонение ДТР ТО 2018 от заявленного ПАО «ТРК»** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от 29.12.17 № 6-730** | **от 31.08.2018 № 6-123 с учетом проверки прокуратуры Томской области** | **тыс. руб.** | **% от предлож-ения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
|  | **Расходы на юридические и информационные услуги** | **30 182** | **14 330** | **11 883** | **100%** | **100%** | **-18 299** | **-61%** |
| 1 | Расходы на информационные услуги | 30 135 | 14 284 | 11 837 | 100% | 100% | -18 298 | -61% |
| 2 | Расходы на услуги нотариуса | 47 | 46 | 46 | 0% | 0,003% | -1 | -1% |

На основании выполненного анализа расходов по статье Исполнитель отмечает, что наибольшие объемы отклонения принятого ДТР Томской области от заявленного ПАО «ТРК» уровня сложились по статье затрат «расходы на информационные услуги». ДТР Томской области принята величина расходов по статье на 18 298 тыс. руб. или на 61% ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня.

**4.1.2.3.1. Расходы на информационные услуги**

Расходы на информационные услуги заявлены ПАО «ТРК» на основании «Основных положений технической политики ПАО «ТРК» в области ИТ» утвержденных Советом директоров ПАО «ТРК» 16.07.2007г., протоколом №1, а также «Системным проектом автоматизации», утвержденным Управляющим директором – Первым заместителем генерального директора от 17.04.2008г.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению долгосрочных параметров регулирования на 2018-2020 гг. ПАО «ТРК» (письмо 27.04.2017 № 01/3283) заявлены расходы по статье «расходы на информационные услуги» в размере 30 135 тыс. руб. и включают 4 подстатьи.

| **№ п.п.** | **Наименование статьи** | **2016 факт** | **ожидаемое 2017** | **прогноз 2018** | **прогноз 2019** | **прогноз 2020** | **прогноз 2021** | **прогноз 2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **1** | **Расходы на информационные услуги, тыс. руб.** | **13 645,6** | **14 191,4** | **30 135,3** | **31 664,8** | **33 537,9** | **34 667,1** | **37 225,5** |
| 1.1. | программное обеспечение, тыс. руб. | 10 278,1 | 10 689,2 | 15 255,9 | 16 267,4 | 17 335,7 | 17 423,0 | 18 854,0 |
|  | *104%* | *143%* | *107%* | *107%* | *101%* | *108%* |
| 1.2. | прочие IT-услуги, тыс. руб. | 47,2 | 49,1 | 51,1 | 53,1 | 55,5 | 57,7 | 60,0 |
|  | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* |
| 1.3. | сопровождение ПО, доступ к базам данных, тыс. руб. | 2 609,7 | 2 714,1 | 14 059,8 | 14 545,0 | 15 312,4 | 16 318,7 | 17 409,0 |
|  | *104%* | *518%* | *103%* | *105%* | *107%* | *107%* |
| 1.4. | т/о компьютеров и оргтехники, серверов, компьютерной сети, тыс. руб. | 710,6 | 739,0 | 768,5 | 799,3 | 834,4 | 867,8 | 902,5 |
|  | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* |

1. Расходы на приобретение программного обеспечения

Определены на 2018 г. исходя из расходов на программное обеспечение по действующим объектам (исходя из фактических за 2016 г. расходов по статье с применением индексации на 1,04 ежегодно) и новое программное обеспечение.

| **№ п.п.** | **Наименование** | **2016 факт** | **ожидаемое 2017** | **прогноз 2018** | **прогноз 2019** | **прогноз 2020** | **прогноз 2021** | **прогноз 2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | **Итого программное обеспечение, тыс руб.** | **10 278,1** | **10 689,2** | **15 255,9** | **16 267,4** | **17 335,7** | **17 423,0** | **18 854,0** |
|  | ***104%*** | ***143%*** | ***107%*** | ***107%*** | ***101%*** | ***108%*** |
| 1. | программное обеспечение действующих объектов, тыс. руб. | 10 278,1 | 10 689,2 | 11 116,8 | 11 561,5 | 12 023,9 | 12 504,9 | 13 005,1 |
|  | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* |
| 2. | новое программное обеспечение, тыс. руб. |  |  | 4 139,1 | 4 705,9 | 5 311,8 | 5 399,0 | 5 848,9 |
| *-* | *-* | *-* | *114%* | *113%* | *102%* | *108%* |
| 2.1. | Программно-аппаратный комплекс (ПАК) информационно-вычислительный комплекс верхнего уровня АСКУЭ (ИВК ВУ) |  |  | 2 019,0 | 2 019,0 | 2 019,0 | 2 019,0 | 2 019,0 |
| 2.2. | Затраты на модули 1С |  |  | 815,6 | 932,6 | 1 088,6 | 1 217,3 | 1 217,3 |
| 2.3. | Затраты на Серверное ПО |  |  | 1 304,5 | 1 754,3 | 2 204,2 | 2 162,7 | 2 612,6 |

Новое программное обеспечение предполагает следующие виды:

* Программно-аппаратный комплекс (ПАК) информационно-вычислительный комплекс верхнего уровня АСКУЭ (ИВК ВУ).

Необходимость приобретения объясняется тем, что существующий ПАК ИВК ВУ не соответствует требованиям по информационной безопасности и функционалу, в том числе стандарту ПАО «ТРК» 0.004/6-00 «Программное обеспечение ИВК систем учета электроэнергии с удаленным сбором данных». Внедрение данного ПАК позволит использовать новые приборы и системы учета при реализации ППРСУ, значительно повысит оперативность реагирования на инциденты, связанные с выходом из строя приборов учета, позволит в автоматическом режиме рассчитывать балансы как по ТП, так и по ПС, предоставлять услуги потребителю о значениях его потребления за любой период (личный кабинет).

* Затраты на модули 1 С, включают:
* Приобретение 1С: Предприятие 8 КОРП. Клиентская лицензия на 100 рабочих мест. Необходимость приобретения объясняется увеличением количества пользователей систем на платформе 1С (на текущий момент 530 пользователей) имеющихся 310 клиентских лицензий не хватает.
* Приобретение 1С: Предприятие 8.3 КОРП. Лицензия на сервер (x86-64). Необходимость приобретения объясняется дефицитом серверных лицензии (используется 3), что является недостаточным для бесперебойной и стабильной работы.
* Приобретение расширенной корпоративной лицензии (РКЛ) 1С. Расширенная Отказ от данной закупки влечет риски нарушения лицензионного соглашения и, как результат, получения ПАО «ТРК» штрафных санкций со стороны правообладателя.
* Приобретение 1С: Предприятие 8. ERP Управление строительной организацией 2 и 1С: ERP Управление строительной организацией 2. Клиентская лицензия на 100 рабочих мест
* Приобретение 1С: Транспортная логистика и управление автотранспортом. Клиентская лицензия на 50 рабочих мест.
* Приобретение программного обеспечения (ПО) и лицензий для виртуализации аппаратных ИТ-ресурсов и предоставления удаленного доступа к корпоративным информационным системам. Специализированное программное обеспечение позволит рационально распределять, отслеживать использование и своевременно предупреждать о нехватке имеющихся аппаратно-программных ресурсов для обеспечения качественной работы сотрудников ПАО «ТРК» с существующими и новыми информационными системами.

1. Затраты по статье «Сопровождение программного обеспечения (ПО), доступ к базам данных».

Определены на 2018 г. исходя из фактических за 2016 г. расходов на программное обеспечение по действующим объектам с применением индексации на 1,04 ежегодно и дополнительных затрат на сопровождение ПО.

| **№ п.п.** | **Наименование статьи** | **2016 факт** | **ожидаемое 2017** | **прогноз 2018** | **прогноз 2019** | **прогноз 2020** | **прогноз 2021** | **прогноз 2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
|  | Сопровождение ПО, доступ к базам данных | 2 609,7 | 2 714,1 | 14 059,8 | 14 545,0 | 15 312,4 | 16 318,7 | 17 409,0 |
|  |  | *104%* | *518%* | *103%* | *105%* | *107%* | *107%* |
| 1. | сопровождение ПО, доступ к базам данных, тыс. руб. | 2 609,7 | 2 714,1 | 2 822,7 | 2 935,6 | 3 053,0 | 3 175,1 | 3 302,1 |
|  | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* | *104%* |
| 2. | сопровождение ПО, доступ к базам данных, тыс. руб. |  |  | 11 237,2 | 11 912,5 | 12 570,8 | 13 466,0 | 14 486,1 |
|  |  | *-* | *106%* | *106%* | *107%* | *108%* |

Дополнительные затраты на сопровождение ПО объясняются необходимостью приобретения сервисных контрактов для оборудования ЦОД. Отказ от которых может повлечь выход из строя компонентов ЦОД и как следствие остановку в использовании информационных систем (ERP, Документооборот, ЗУП, ТОиР, ПК Аварийность, АСУД, Астек и др.), потери всех исторических данных (сетевых диски, данных информационных систем), потери резервных копий всех информационных систем общества.

Наличие контрактов на техническую поддержку ПО и оборудования, приобретенного при реализации проекта по обеспечению защиты персональных данных (SecretNet, С-терра) необходимо для исполнения требований законодательства РФ в области защиты информации и защиты персональных данных (152-ФЗ «О защите персональных данных»).

1. Затраты на прочие IT-услуги и т/о компьютеров и оргтехники, серверов, компьютерной сети.

Определены на 2018 г. исходя из фактических затрат за 2016 г. с применением ИПЦ 1,04 в соответствии прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации.

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* Формы бухгалтерской отчетности за 2016 год.
* Затраты ИТ инфраструктуры ПАО «ТРК» 2016-2022 годы.
* Расчет дополнительной потребности в затраты по производственному отделению корпоративных и технологических АСУ (на услуги ИТ, связь и материалы).
* Документы, подтверждающие учтенные в расчете значения за предшествующий период регулирования, за текущий период регулирования, документально удостоверенные (наличие подписей): графики работ; прайс-листы; коммерческие предложения; технические задания.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов на приобретение программного обеспечения, принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2018 год в размере 11 837 тыс. руб., что на 53% или 18 298 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК». Определены на 2018 г. исходя из фактических за 2016 г. расходов по налоговому учету с применением ИПЦ 2017/2016 – 1,039, 2018/2017-1,037 в соответствии прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации от 27.10.2017.

| **№ п.п.** | **Наименование** | **2016 факт (принятый ДТР ТО)** | **Заявлено**  **ПАО «ТРК» на 2018 г. (от 27.04.2017), тыс. руб.** | **Определен ДТР ТО по методу ЭОР на 2018 г.** | | **ДТР ТО/ заявлено, %** | **ДТР ТО/ факт 2016, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от 29.12.17 № 6-730** | **от 31.08.2018 № 6-123 с учетом проверки прокуратуры Томской области** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **1** | **Расходы на информационные услуги** | **13 258** | **30 135** | **14 284** | **11 837** | **-52,6%** | **107,7%** |
| 1.1. | программное обеспечение | 9 926,5 | 15 256 | 10 695 | не представлено в Экспертном заключении | -29,9% | 107,7% |
| 1.2. | прочие IT-услуги | 46,8 | 51 | 50 | -1,2% | 107,7% |
| 1.3. | сопровождение ПО, доступ к базам данных | 2 595,0 | 14 060 | 2 796 | -80,1% | 107,7% |
| 1.4. | т/о компьютеров и оргтехники, серверов, компьютерной сети | 689,2 | 769 | 743 | -3,4% | 107,7% |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что в представленном экспертном заключении ДТР Томской области подробно не рассматривается результат проверки прокуратуры по статье, анализ величины расходов на приобретение программного обеспечения ПАО «ТРК» ДТР Томской области выполнен по уровню расходов, учтенному до проверки.

Согласно Экспертному заключению ДТР Томской области отклонение расходов по статье на 2018 г. принятых ДТР Томской области на 20 694 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК», на следующих основаниях:

* Уровень принятой индексации (ИПЦ), в связи с изменением уровня индексации на основании параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.
* Плановый уровень расходов на 2017 г. по всем статьям не соответствует величине, учтенной в заявке ПАО «ТРК».

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов на информационные услуги Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании положений нормативных документов и обосновывающих материалов, представленных ПАО «ТРК».

Данные затраты необходимы для обеспечения функционирования   
ПАО «ТРК» согласно требованиям Основных положений технической политики ПАО «ТРК» в области ИТ, утвержденным протоколом Совета директоров ПАО «ТРК» 16.07.2007 г. №1 и «Системным проектом автоматизации», утвержденным Управляющим директором – Первым заместителем генерального директора от 17.04.2008г.

Согласно данным бухгалтерской отчетности организации за 2016 г. фактические расходы по статье «расходы на информационные услуги» составили 13 258 тыс. руб., что соответствует принятым ДТР Томской области значениям. Перечень затрат, включенных в расходы по статье по данным бухгалтерской отчетности, соответствует заявленному ПАО «ТРК» и принятому ДТР Томской области.

В обоснование заявленной величины расходов на 2017-2018 гг. ПАО «ТРК» представлены документы, подтверждающие документальную обоснованность заявленного уровня расходов: графики работ; прайс-листы; коммерческие предложения; технические задания.

С учетом наличия документов подтверждающих документальную обоснованность заявленного уровня расходов Исполнителем величина расходов на информационные услуги на 2018 г. определена в размере 30 135  тыс. руб., что на 15 851 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня расходов по статье.

* + 1. **Прочие расходы: представительские расходы**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению долгосрочных параметров регулирования на 2018-2020 гг. ПАО «ТРК» (письмо 27.04.2017 № 01/3283) заявлены представительские расходы в размере 1 113,29 тыс. руб.

Представительские расходы являются одной из категорий затрат, которые в обязательном порядке производят организации при осуществлении хозяйственной деятельности. К ним относятся издержки на официальный прием и обслуживание представителей других предприятий, ведущих переговоры с целью установить и поддержать взаимное сотрудничество и деловые контакты, а также участников, прибывших на заседание Совета директоров (Правления) или иного руководящего органа налогоплательщика (п. 2 ст. 264 НК РФ)

В соответствии с п. 2 ст. 264 НК РФ представительские расходы включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный период. Оплата труда за 2016г. составила 881 104,86 тыс. руб., 4% от этой суммы составляет 35 244,19 тыс. руб. Фактические затраты за 2016г по представительским расходам составили 1 022,42 тыс. руб.

Расчет плановых затрат на 2017 г. выполнен в соответствии с индексом потребительских цен, установленным прогнозом сценарных условий и основных макроэкономических параметров социально-экономического развития Российской Федерации в размере 1,047 к 2016 году.

Прогнозируемая стоимость услуг на период 2018-2022 годы рассчитана в соответствии с индексом потребительских цен, установленным прогнозом сценарных условий и основных макроэкономических параметров социально-экономического развития Российской Федерации в размере 1,04 к 2017 году.

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* Бухгалтерская отчетность за 2016 г.
* Форма раздельного учета расходов за 2016 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов на представительские расходы не принята ДТР Томской области в полном размере.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно Основам ценообразования № 1178 «подконтрольные расходы - расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, за исключением расходов на финансирование капитальных вложений, расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходов на возврат и обслуживание заемных средств, в том числе направленных на финансирование капитальных вложений, расходов, связанных с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности, лизинговых платежей, расходов на оплату услуг (продукции), оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, а также налогов и сборов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, расходов на оплату нормативных потерь в сетях».

Согласно положениям п.2 ст. 264 НК РФ «представительские расходы включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный период.» подтверждается отнесение расходов связанных с оплатой представительских расходов к регулируемому виду деятельности», а также платность оказываемых услуг.

При этом, согласно предписанию ФАС России от 7.05.2020 №СП/38504/20 Управлению энергетики и тарифов Липецкой области представительские расходы не являются обязательными для осуществления регулируемой деятельности и подлежат исключению из состава подконтрольных расходов.

С учетом изложенного, Исполнитель считает обоснованным принятой ДТР Томской области решение.

* + 1. **Прочие расходы: аренда объектов электросетевого комплекса**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению долгосрочных параметров регулирования на 2018-2020 гг. ПАО «ТРК» (письмо 27.04.2017 № 01/3283) заявлены расходы по статье «аренда объектов электросетевого комплекса» в размере 5 732,76 тыс. руб., из них:

* аренда зданий и помещений - 5 539,17 тыс. руб.
* аренда транспортных средств 193,59 тыс. руб.

Прогноз расходов по подстатьям выполнен исходя из индексации расходов в соответствии с индексом потребительских цен, установленным прогнозом сценарных условий и основных макроэкономических параметров социально-экономического развития Российской Федерации в размере 1,04 относительного базового:

* планового уровня расходов на 2017 г. по статье «аренда зданий и помещений» - 5 539,17 тыс. руб.
* фактического уровня расходов за 2016 г. по статье «аренда транспортных средств» - 178,99 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование затрат** | **2016 факт, тыс. руб.** | **2017 ожидаемый, тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018, тыс. руб.** | **Отклонение заявленного ПАО «ТРК» уровня** | |
| **от факта 2016 г.** | **от ожидаемого на 2017 г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Аренда объектов электросетевого комплекса** | **5 617** | **5 512** | **5 733** | **2,1%** | **4,0%** |
| Аренда зданий и помещений | 5 438 | 5 326 | 5 539 | 1,9% | 4,0% |
| Аренда транспортных средств | 179 | 186 | 194 | 8,2% | 4,0% |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов на аренду объектов электросетевого комплекса рассмотрена ДТР Томской области в составе неподконтрольных расходов в соответствии с п. 2 Основ ценообразования № 1178.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно п. 2 Основ ценообразования № 1178 «подконтрольные расходы - расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, **за исключением расходов** на финансирование капитальных вложений, расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходов на возврат и обслуживание заемных средств, в том числе направленных на финансирование капитальных вложений, расходов, **связанных с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности**, лизинговых платежей, расходов на оплату услуг (продукции), оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, а также налогов и сборов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, расходов на оплату нормативных потерь в сетях».

Согласно п. 11 Методических указаний № 98-э в состав неподконтрольных расходов входят «прочие расходы, учитываемые при установлении тарифов на i-й год долгосрочного периода регулирования».

Исполнитель отмечает, что согласно действующим нормативным актам, расходы на аренду электросетевого оборудования относятся к неподконтрольным расходам.

Подробная позиция Исполнителя по статье представлена в разделе «Плата за аренду имущества и лизинг» настоящего отчета.

* + 1. **Прочие расходы: подконтрольные расходы из прибыли**

В данную статью затрат ПАО «ТРК» отнесены:

* расходы на услуги банка;
* выплаты социального характера;
* расходы по управлению капиталом;
* дивиденды.

Величина расходов по статье «подконтрольные расходы из прибыли» принята ДТР Томской области при установлении базового уровня подконтрольных расходов в размере 16 651 тыс. руб., что на 86% или 102 066 тыс. рублей ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня (118 718 тыс. рублей).

Проверка обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по статье «прочие расходы: подконтрольные расходы из прибыли» Исполнителем выполнена по подстатьям затрат с наибольшими объемами отклонения утвержденных ДТР Томской области на 2018 год от заявленных ПАО «ТРК», с учетом значимости статьи в структуре.

| **Наименование** | **Заявлено**  **ПАО «ТРК» на 2018 г. (от 27.04.2017), тыс. руб.** | **Определен ДТР ТО по методу ЭОР 2018, тыс. руб.** | | **Доля статьи в общем (по предложению** | **Доля отклонения в заявке** | **Отклонение ДТР ТО 2018 от заявленного ПАО «ТРК»** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от 29.12.17 № 6-730** | **от 31.08.2018 № 6-123 с учетом проверки прокуратуры Томской области** | **тыс. руб.** | **% от заявленного** |
| **2** | **3** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **Подконтрольные расходы из прибыли** | **118 718** | **16 651** | **16 651** | **100%** | **100%** | **-102 066** | **-86%** |
| выплаты социального характера | 64 322 | 15 899 | 15 899 | 54% | 47,4% | **-48 423** | **-75%** |
| дивиденды | 53 409 | 0 | 0 | 45% | 52,3% | **-53 409** | **-100%** |
| расходы на управление капиталом | 549 | 542 | 542 | 0,5% | 0% | **-8** | **-1%** |
| услуги банка | 437 | 210 | 210 | 0,4% | 0% | **-227** | **-52%** |

На основании выполненного анализа расходов по статье Исполнитель отмечает, что наибольшие объемы отклонения принятого ДТР Томской области от заявленного ПАО «ТРК» уровня формируют следующие статьи затрат (с наибольшей долей в суммарном объеме расходов (в сумме 99% от объема заявленного уровня по статье «подконтрольные расходы из прибыли»):

* «Дивиденды». ДТР Томской области не приняты расходы по статье в полном объеме.
* «Выплаты социального характера». ДТР Томской области принята величина расходов по статье на 48 423 тыс. руб. или на 75% ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня.
  + - 1. **Дивиденды**

В составе предложения по установлению долгосрочных параметров регулирования на 2018-2020 гг. ПАО «ТРК» (письмо 27.04.2017 № 01/3283) заявлены расходы на выплату дивидендов в размере 53 409,3 тыс. руб.

Выплата дивидендов акционерам производится исходя из планового размера чистой прибыли ПАО «ТРК» в размере не менее 25% от чистой прибыли, рекомендованном распоряжением Правительства от 29.05.2006 №774-р.

| **Наименование** | **Ожидаемое 2016** | **ожидаемое 2017** | **прогноз 2018** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Плановая прибыль, тыс. руб. | 303 080,4 | 31 283,7 | 148 474,0 |
| Процент начисления, % | 25 | 25 | 25 |
| Дивиденды | 75 879,98 | 7 820,9 | 53 409,3 |

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* Формы фактической отчетности, подтверждающие начисление дивидендов за 2016 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов на выплату дивидендов не принята ДТР Томской области в полном объеме (0 тыс. руб.), в связи с тем, что данные затраты экономически не обоснованы с точки зрения тарифного регулирования, поскольку дивиденды выплачиваются если ПАО «ТРК» получена прибыль и их выплата не носит обязательный характер.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по статье «дивиденды» Исполнителем выполнен альтернативный анализ на основании положений нормативных документов.

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

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

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

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

С учетом вышеизложенного, Исполнитель считает обоснованными исключение в полном объеме ДТР Томской области расходов на выплату дивидендов.

* + - 1. **Выплаты социального характера**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению долгосрочных параметров регулирования на 2018-2020 гг. ПАО «ТРК» (письмо 27.04.2017 № 01/3283) заявлены расходы по статье «выплаты социального характера из прибыли» в размере 64 177 тыс. руб. из них:

* затраты из средств прибыли в оплате труда работающим в размере 33 118 тыс. руб.
* затраты из средств прибыли пенсионерам в размере 7 133 тыс. руб.
* прочие социальные выплаты в размере 8 272 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 19 Основ ценообразования № 1178 расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (относимые на прибыль после налогообложения) включают в себя, в том числе, прочие экономически обоснованные расходы, относимые на прибыль после налогообложения, включая затраты организаций на предоставление работникам льгот, гарантий и компенсаций в соответствии с отраслевыми тарифными соглашениями.

В соответствии с Коллективным договором на 2018-2020 гг. от 26.03.2018 ПАО «ТРК» за 2016 год понесены расходы на социальные выплаты в размере 55 606 тыс. руб. (смета расходов из прибыли в части исполнения Коллективного договора ПАО «ТРК»), на 2017 год запланированы расходы в размере 61 709 тыс. руб.

Прогноз расходов по статье «выплаты социального характера из прибыли» на период 2018-2022 гг. выполнен в соответствии с индексом потребительских цен, установленным прогнозом сценарных условий и основных макроэкономических параметров социально-экономического развития Российской Федерации в размере 1,04 к 2017 году.

| **Наименование** | **2016 факт** | **ожидаемое 2017** | **прогноз 2018** | **прогноз 2019** | **прогноз 2020** | **прогноз 2021** | **прогноз 2022** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Выплаты социального характера по коллективному договору, тыс. руб. | 41 976,9 | 46 657,6 | 48 523,9 | 50 464,9 | 52 483,5 | 54 582,8 | 56 766,1 |
| Фактические расходы на реализацию условий Коллективного договора работникам ПАО «ТРК» и неработающим пенсионерам, тыс. руб. | 13 629,4 | 15 051,1 | 15 653,1 | 16 279,3 | 16 930,4 | 17 607,7 | 18 312,0 |
| ИТОГО, тыс. руб. | 55 606,3 | 61 708,7 | 64 177,1 | 66 744,1 | 69 413,9 | 72 190,5 | 75 078,1 |

Затем дополнительными информационными письмами в течении 2017 г. от ПАО «ТРК» в ДТР Томской области поступило предложение по учету дополнительных расходов по статье «выплаты социального характера из прибыли» в размере 145,3 тыс. руб. в отношении арендованных сетей:

* ТНЦ СО РАН (письмо от 29.09.2017 №09/7655) - 103,8 тыс. руб.;
* ОЭЗ (письмо от 14.11.2017 №09/8882) - 41,5 тыс. руб.

Сумма заявленных ПАО «ТРК» расходов по статье «выплаты социального характера из прибыли» составила 64 322 тыс. руб.

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* Копия решения Общероссийского отраслевого объединения работодателей электроэнергетики и Общероссийской организации «Всероссийский Электропрофсоюз» № 68 от 04.09.2017 о включении ПАО «ТРК» в перечень организаций, на которые распространяются действие отраслевого тарифного соглашения в период 2016-2018 гг. Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике Российской Федерации на 2013-2015 гг.
* Копия соглашения о порядке, условиях и продлении срока действия отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы на период 2016 - 2018 годов.
* Копия коллективного договора на 2012-2014 годы от 19.01.12.
* Копия изменений и дополнений к Коллективному договору ОАО «Томская распределительная компания на 2012-2014 годы (регистрационный №7 от 27.01.2012) от 30.12.2014; от 23.11.2015.
* Копия договора негосударственного пенсионного обеспечения №1/381/06 от 19 .10.2006 года.
* Смета расходов из прибыли в части исполнения Коллективного договора ПАО «ТРК».

| **№** | **Наименование показателя** | **Основание (сделать ссылку на п. действующего Коллективного договора)** | **ОТС** | **факт 2016, тыс. руб.** | **план 2017, тыс. руб.** | **план 2018, тыс. руб.** | **прогноз 2019, тыс. руб.** | **прогноз 2020, тыс. руб.** | **прогноз 2021, тыс. руб.** | **прогноз 2022, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| **1** | **Затраты из средств прибыли в оплате труда работающим** | |  | **29 434** | **31 845** | **33 118** | **34 443** | **35 821** | **37 254** | **38 744** |
| 1.1 | Оплата путевок на лечение и отдых |  |  | 3 621 | 3 645 | 3 791 | 3 942 | 4 100 | 4 264 | 4 435 |
|  | взрослые | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.1.8 | 6.5 | 1 104 | 1 645 | 1 711 | 1 779 | 1 850 | 1 924 | 2 001 |
|  | детские | Коллективный договор: Раздел 6; п.6.5; Раздел 7; п. 7.2.7 | 6.5 | 2 518 | 2 000 | 2 080 | 2 163 | 2 250 | 2 340 | 2 433 |
| 1.2 | Материальная помощь |  |  | 2 051 | 2 546 | 2 648 | 2 753 | 2 864 | 2 978 | 3 097 |
|  | похороны | Коллективный договор: Раздел 6; 6.1.4; | 6.1.3 в, д; 6.2.2 в | 295 | 325 | 337 | 351 | 365 | 380 | 395 |
|  | лечение | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.1.5 д) | 6.5 | 402 | 520 | 541 | 562 | 585 | 608 | 633 |
|  | к праздникам | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.6 | 6.5 | 462 | 612 | 636 | 662 | 688 | 716 | 745 |
|  | к бракосочетанию | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.1.5 г) | 6.1.3 а | 54 | 90 | 94 | 97 | 101 | 105 | 109 |
|  | к рождению ребенка | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.1.5 в) | 6.1.3 б | 338 | 257 | 267 | 277 | 289 | 300 | 312 |
|  | прочая | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.1.10, 6.2.3 | 6.2.2 б; 6.5 | 500 | 743 | 772 | 803 | 835 | 869 | 904 |
| 1.3 | Единовременные поощрения |  |  | 11 289 | 12 152 | 12 638 | 13 143 | 13 669 | 14 216 | 14 784 |
|  | подарки, праздники | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.6 | 6.5 | 7 870 | 8 294 | 8 626 | 8 971 | 9 330 | 9 703 | 10 091 |
|  | по итогам соревнований | Коллективный договор: Раздел 7; п. 7.1.5 | 6.5 | 178 | - | - | - | - | - | - |
|  | юбилейные даты | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.2.2, п. 6.6 | 6.2.5; 6.5 | 2 679 | 3 259 | 3 390 | 3 525 | 3 666 | 3 813 | 3 966 |
|  | особо важные задания |  |  | - | - | - | - | - | - | - |
|  | премия профкому | Коллективный договор: Раздел 7; п. 7.2.13 |  | - | - | - | - | - | - | - |
|  | единовременные пособия,компенсации | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.1.2, 6.1.3 а), 6.2.1, 6.2.4; | 6.1.3 в; 6.1.2 б; 6.2.1 б, г; 6.2.2 в; 6.2.4 | 563 | 598 | 622 | 647 | 673 | 700 | 728 |
| 1.4 | Льготы на тепло-электроэнергию | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.3 | 6.3 | 12 411 | 13 356 | 13 890 | 14 446 | 15 023 | 15 624 | 16 249 |
|  | тепло | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.3 | 6.3 | 10 167 | 11 060 | 11 503 | 11 963 | 12 441 | 12 939 | 13 457 |
|  | Электрическая энергия | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.3 | 6.3 | 2 245 | 2 295 | 2 387 | 2 483 | 2 582 | 2 685 | 2 793 |
|  |  |  |  | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.5 | Дополнительный отпуск | Коллективный договор: Раздел 2; п. 2.11 | 2.6 | 62 | 147 | 152 | 159 | 165 | 172 | 178 |
| **2** | **Затраты из средств прибыли пенсионерам** | |  | **6 567** | **6 859** | **7 133** | **7 419** | **7 716** | **8 024** | **8 345** |
| 2.1 | Льготы | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.3, 6.4 | 6.5 | 4 163 | 4 542 | 4 724 | 4 913 | 5 109 | 5 314 | 5 526 |
|  | тепло | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.3, 6.4 | 6.5 | 3 509 | 3 935 | 4 092 | 4 256 | 4 426 | 4 603 | 4 787 |
|  | Электрическая энергия | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.3, 6.4 | 6.5 | 653 | 607 | 632 | 657 | 683 | 710 | 739 |
|  | надбавка к пенсии |  |  | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.2 | Материальная помощь |  |  | 1 779 | 1 727 | 1 796 | 1 868 | 1 943 | 2 020 | 2 101 |
|  | похороны | Коллективный договор: Раздел 6; 6.1.3 б) | 6.1.3 г | 462 | 420 | 437 | 454 | 472 | 491 | 511 |
|  | лечение | Коллективный договор: Раздел 6; п.6.10; 6.11. | 6.5 | 30 | - | - | - | - | - | - |
|  | к праздникам | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.6 | 6.2.2 а; 6.5 | 1 287 | 1 307 | 1 359 | 1 414 | 1 470 | 1 529 | 1 590 |
| 2.3 | Единовременные поощрения |  |  | 625 | 590 | 614 | 638 | 664 | 690 | 718 |
|  | юбилейные даты | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.6 | 6.5 | 625 | 590 | 614 | 638 | 664 | 690 | 718 |
|  | подарки |  |  | - | - | - | - | - | - | - |
| **3** | **Прочие социальные выплаты** | |  | **5 976** | **7 954** | **8 272** | **8 603** | **8 947** | **9 305** | **9 677** |
| 3.1 | Проведение спортивно-массовых мероприятий | Коллективный договор: Раздел 7; п. 7.2.7 | 7.4.5 | 3 844 | 3 313 | 3 445 | 3 583 | 3 727 | 3 876 | 4 031 |
| 3.2 | Культурно-просветительские мероприятия | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.5 Раздел 7; п. 7.2.7 | 7.4.5 | 2 132 | 4 641 | 4 827 | 5 020 | 5 220 | 5 429 | 5 646 |
| **4** | **Прочее** | |  |  |  | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
|  | **Итого социальных выплат без выплат за счет ранее созданных резервов** | |  | **41 977** | **46 658** | **48 524** | **50 465** | **52 483** | **54 583** | **56 766** |
|  | начисленный резерв на материальную помощь к отпуску (96 счет\_ кредит) | начисление резерва в декабре предшествующего периода |  | 11 783 | 12 203 | 12 691 | 13 199 | 13 727 | 14 276 | 14 847 |
|  | использованный резерв на материальную помощь к отпуску (70 счет\_ дебет) | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.1.5 а) | 6.1.4 | 11 263 | 12 203 | 12 691 | 13 199 | 13 727 | 14 276 | 14 847 |
|  | начисленный резерв при выходе на пенсию (96 счет\_ кредит) | начисление резерва в декабре предшествующего периода |  | 2 787 | 2 848 | 2 962 | 3 080 | 3 204 | 3 332 | 3 465 |
|  | использованный резерв при выходе на пенсию (70 счет\_ дебет) | Коллективный договор: Раздел 6; п. 6.1.5 б) | 6.1.7 | 2 366 | 2 848 | 2 962 | 3 080 | 3 204 | 3 332 | 3 465 |
|  | **Итого социальных выплат** | |  | **56 546** | **61 709** | **64 177** | **66 744** | **69 414** | **72 190** | **75 078** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов по статье «выплаты социального характера из прибыли» принята ДТР Томской области в размере 15 899 тыс. руб., что на 48 423 тыс. руб. или на 75% ниже предложения ПАО «ТРК».

По мнению ДТР Томской области в состав базового уровня подконтрольных расходов, должны входить только расходы социального характера работающего персонала. Именно данные расходы являются экономически обоснованными и необходимыми для поддержания социальной стабильности в коллективе организации. Выплаты на пенсионеров, а также прочие социальные выплаты, организация может осуществлять в случае наличия финансовой возможности. Расходы учтены в соответствии с пунктом 19 Основ ценообразования № 1178 с учетом положений Налогового кодекса и вышеуказанных документов, на основании анализа фактических затрат организации в предшествующие периоды.

| **№ п.п.** | **Наименование показателя** | **заявлено ПАО «ТРК» на 2018 г., тыс. руб.** | | | | **Факт 2016 года, принимаемый ДТР Томской области, тыс. руб.** | **Определен ДТР ТО по методу ЭОР на 2018, тыс. руб.** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на основной объем обслуживаемых электросетей (письмо от 27.04.2017 3283** | **дополнительно на арендованные сети ТНЦ СО РАН (письмо от 29.09.2017 №09/7655)** | **дополнительно на арендованные сети ОЭЗ (письмо от 14.11.2017 №09/8882)** | **Итого:** | **на основной объем обслуживаемых электросетей** | **дополнительно на арендованные сети ТНЦ СО РАН** | **дополнительно на арендованные сети ОЭЗ** | **Итого:** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| 1. | Затраты из средств прибыли в оплате труда работающим | 33 118,4 | 103,8 | 41,5 | 33 263,6 | 14 709,8 | 15 849,0 | 36,3 | 13,9 | 15 899,2 |
| 1.1. | Оплата путевок на лечение и отдых | 3 790,8 | 11,9 | 4,8 | 3 807,4 | 2 517,5 | 2 742,4 | 6,2 | 2,4 | 2 721,0 |
|  | взрослые | 1 710,8 | 5,4 | 4,0 | 1 718,3 | - | - | - | - | - |
|  | детские | 2 080,0 | 6,5 | 2,6 | 2 089,1 | 2 517,5 | 2 712,4 | 6,2 | 2,4 | 2 721,0 |
| 1.2. | Материальная помощь | 2 647,5 | 8,3 | 3,3 | 2 659,1 | 12 192,4 | 13 136,6 | 30,9 | 11,5 | 13 178,2 |
|  | похороны | 337,5 | 1,1 | 0,4 | 339,0 | 295,0 | 317,9 | 0,7 | 0,3 | 318,9 |
|  | лечение | 540,8 | 1,7 | 0,7 | 543,2 | - | - | - | - | - |
|  | к праздникам | 636,8 | 2,0 | 0,8 | 639,3 | - | - | - | - | - |
|  | к бракосочетанию | 93,6 | 0,3 | 0,1 | 94,0 | 54,0 | 58,2 | 0,1 | 0,1 | 58,4 |
|  | к рождению ребенка | 266,8 | 0,8 | 0,3 | 267,9 | 337,5 | 363,6 | 0,8 | 0,3 | 364,8 |
|  | прочая | 772,4 | 2,4 | 1,0 | 775,8 | 242,5 | 261,3 | 0,6 | 0,2 | 262,1 |
|  | к отпуску | - | - | - | - | 11 263,4 | 12 135,6 | 27,8 | 10,6 | 12 174,1 |
| 1.3. | Единовременные поощрения | 12 637,7 | 39,6 | 15,8 | 12 693,1 | - | - | - | - | - |
|  | подарки, праздники | 8 625,8 | 27,0 | 10,8 | 8 663,6 | - | - | - | - | - |
|  | юбилейные даты | 3 389,8 | 10,6 | 4,3 | 3 404,6 | - | - | - | - | - |
|  | единовременные пособия, компенсации | 622,1 | 2,0 | 0,8 | 624,9 | - | - | - | - | - |
| 1.4. | Льготы на тепло- электроэнергию | 13 889,9 | 43,5 | 17,4 | 13 950,9 | - | - | - | - | - |
|  | тепло | 11 502,7 | 36,0 | 17,4 | 11 533,2 | - | - | - | - | - |
|  | эл. Энергия | 2 387,2 | 7,5 | 3,0 | 2 397,7 | - | - | - | - | - |
| 1.5. | Дополнительный отпуск | 152,5 | 0,5 | 0,2 | 153,1 | - | - | - | - | - |
| 2. | Затраты из средств прибыли пенсионерам | 7 133,5 | - | - | 7 133,5 | - | - | - | - | - |
| 2.1. | Льготы на тепло- электроэнергию | 4 723,8 | - | - | 4 723,8 | - | - | - | - | - |
|  | тепло | 4 092,2 | - | - | 4 092,2 | - | - | - | - | - |
|  | эл. Энергия | 631,6 | - | - | 631,6 | - | - | - | - | - |
| 2.2. | Материальная помощь | 1 796,1 | - | - | 1 796,1 | - | - | - | - | - |
|  | похороны | 436,8 | - | - | 436,8 | - | - | - | - | - |
|  | лечение | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  | к праздникам | 1 359,3 | - | - | 1 359,3 | - | - | - | - | - |
| 2.3. | Единовременные поощрения | 613,6 | - | - | 613,6 | - | - | - | - | - |
|  | юбилейные даты | 613,6 | - | - | 613,6 | - | - | - | - | - |
| 3. | Прочие социальные выплаты | 8 272,1 | - | - | 8 272,1 | - | - | - | - | - |
| 3.1. | Проведение спортивно-массовых мероприятий | 3 445,4 | - | - | 3 445,4 | - | - | - | - | - |
| 3.2. | Культурно-просветительские мероприятия | 4 826,6 | - | - | 4 826,6 | - | - | - | - | - |
|  | Итого социальных выплат без учета ранее созданных резервов | 48 523,9 | 103,8 | 41,5 | 48 669,2 | 14 709,8 | 15 849,0 | 36,3 | 13,9 | 15 899,2 |
|  | Итого социальных выплат с учетом начисленных и использованных резервов | 64 177,1 | X | X | 64 322,3 | X | X | X | X | X |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно Экспертному заключению ДТР Томской области размер принятых ДТР Томской области расходов по статье на 2018 г. на 48 423 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК», объясняется следующими различиями:

* Уровнем принятой индексации (ИПЦ), в связи с изменением параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.
* Фактическим уровнем расходов по всем статьям за 2016 год.
* Плановым уровнем расходов на 2017 год.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по статье «выплаты социального характера из прибыли» Исполнителем выполнен альтернативный анализ на основании положений нормативных документов и обосновывающих материалов, представленных ПАО «ТРК».

В соответствии с подпунктом 4 пункта 19 Основ ценообразования № 1178 расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (относимые на прибыль после налогообложения), включают в себя следующие основные группы расходов: капитальные вложения (инвестиции) на расширенное воспроизводство; другие расходы из прибыли после уплаты налогов; взносы в уставные (складочные) капиталы организаций; прочие экономически обоснованные расходы, относимые на прибыль после налогообложения, включая затраты организаций на предоставление работникам льгот, гарантий и компенсаций в соответствии с отраслевыми тарифными соглашениями.

Согласно положениям раздела 6 Отраслевого тарифного соглашения на 2016-2018 гг. ПАО «ТРК» предусмотрены следующие выплаты социального характера, что подтверждает заявленный ПАО «ТРК» перечень расходов по статье:

**П. 6.1. ОТС. Работодатели обеспечивают предоставление работникам следующих льгот, гарантий и компенсаций в порядке и на условиях, определяемых непосредственно в Организациях:**

* + 1. Выплату единовременного пособия (материальной помощи) в случаях:

а) гибели работника на производстве на каждого его иждивенца в размере годового заработка погибшего;

б) установления инвалидности в результате увечья по вине работодателя или профзаболевания в размерах.

* + 1. Доплату к трудовой пенсии:

а) по инвалидности - неработающему инвалиду, получившему инвалидность в результате увечья по вине работодателя;

б) по случаю потери кормильца - детям погибшего на производстве работника (несовершеннолетним детям, а также детям, обучающимся по очной форме в образовательных учреждениях всех типов и видов независимо от их организационно-правовой формы, до окончания ими такого обучения, но не дольше, чем до достижения ими возраста 23 лет);

* + 1. Выплату единовременной материальной помощи:

а) при регистрации брака (если брак регистрируется впервые);

б) при рождении ребенка - в размере не менее 5040 (Пяти тысяч сорока) рублей.;

в) семье работника в связи со смертью работника;

г) на организацию похорон ветеранов (порядок отнесения лиц к категории ветеранов определяется непосредственно в Организациях);

д) работнику в связи со смертью его близких родственников (супруга(и), детей, родителей).

* + 1. Предоставление единовременной выплаты при уходе работника в ежегодный основной оплачиваемый отпуск. Выплата по данному основанию производится один раз в год в размере не менее ММТС;
    2. Добровольное медицинское страхование работников;
    3. Негосударственное пенсионное обеспечение работников в соответствии с программой негосударственного пенсионного обеспечения, принятой в Организации;
    4. Выплату единовременной материальной помощи при увольнении работника из Организации по собственному желанию после установления трудовой пенсии по старости (с учетом стажа работы и периода увольнения после наступления пенсионного возраста).

**П. 6.2. ОТС. Организации, исходя из своих финансовых возможностей, предусматривают предоставление следующих льгот, гарантий и компенсаций в порядке и на условиях, устанавливаемых непосредственно в Организации:**

* + 1. Частичную или полную компенсацию подтвержденных расходов работников:

а) на содержание в детских дошкольных учреждениях детей работников;

б) на содержание детей в детских дошкольных учреждениях семьям, имеющим троих и более детей;

в) на приобретение путевок в оздоровительные лагеря детям работников;

г) на содержание детей-инвалидов в детских дошкольных учреждениях и приобретение им путевок в оздоровительные лагеря;

* + 1. Выплату единовременной материальной помощи:

а) неработающим пенсионерам, вышедшим на пенсию из Организации и являющимся участниками Великой Отечественной войны, тружениками тыла, - в связи с празднованием Дня Победы;

б) при возобновлении трудовых отношений после прохождения срочной военной службы в Вооруженных силах РФ по призыву в случае возобновления трудовых отношений в течение 3 месяцев после окончания службы;

в) вместо выплаты, предусмотренной подпунктом «в» пункта 6.1.3, сверх норм, установленных законодательством Российской Федерации, в случае смерти работника от общего заболевания или несчастного случая в быту;

* + 1. Страхование жизни работников на производстве;
    2. Предоставление ежемесячной компенсационной выплаты работникам, находящимся в оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком, в размере, установленном непосредственно в Организациях. Размер выплаты не зависит от количества детей, за которыми осуществляется уход;
    3. Выплату единовременного вознаграждения (материальной помощи) работникам, удостоенным государственных, отраслевых наград и почетных званий, в соответствии с перечнем и на условиях, определенных непосредственно в Организациях;
    4. Участие в улучшении жилищных условий работников на условиях ипотечного кредитования.

П. 6.3. Работникам отрасли предоставляется право на 50-процентную скидку установленной платы за электрическую и тепловую энергию в порядке и на условиях, определяемых непосредственно в Организациях.

П. 6.4. Работодатели содействуют в реализации прав работников на участие в софинансировании программ негосударственного пенсионного обеспечения.

П. 6.5. Организации, исходя из финансовых возможностей, могут предусматривать дополнительно иные льготы, гарантии и компенсации.

Выплаты ветеранам и неработающим пенсионерам не относятся к пункту 6.1. ОТС, следовательно, данные льготы и компенсации не подлежат обязательному включению в состав необходимой валовой выручки сетевой организации согласно пункту 19 Основ ценообразования.

С учетом изложенного, согласно проведенному Исполнителем анализу, размер расходов с учетом положений п 6.1. и п. 6.3. ПАО «ТРК» по статье «выплаты социального характера из прибыли» с учетом фактических расходов по статье за 2016 и индексации на ИПЦ к 2018 году (2017/2016 – 1,039, 2018/2017-1,037 в соответствии прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации от 27.10.2017) составил 26 509 тыс. руб.

| **№ п.п.** | **Наименование показателя** | **заявлено ПАО «ТРК» на 2018 г., тыс. руб.** | **Факт 2016 года, принимаемый ДТР Томской области, тыс. руб.** | **Определен ДТР ТО по методу ЭОР на 2018, тыс. руб.** | **Анализ Исполнителя** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Итого расходов с индексацией на 2018 г., тыс. руб.** | **Комментарий** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **1.** | **Затраты из средств прибыли в оплате труда работающим** | **33 263,60** | **14 709,80** | **15 899,20** | **26 508,98** |  |
| 1.1. | Оплата путевок на лечение и отдых | 3 807,40 | 2 517,50 | 2 721,00 | 0,00 | Осуществляются исходя из финансовых возможностей (п. 6.2.; 6.5. ОТС) |
|  | взрослые | 1 718,30 | - | - | 0,0 |
|  | детские | 2 089,10 | 2 517,50 | 2 721,00 | 0,0 |
| 1.2. | Материальная помощь | 2 659,10 | 12 192,40 | 13 178,20 | 13 136,6 |  |
|  | похороны | 339 | 295 | 318,9 | 317,8 | 6.1.1 (а) |
|  | лечение | 543,2 | - | - | 0,0 | Осуществляются исходя из финансовых возможностей п. 6.5. ОТС |
|  | к праздникам | 639,3 | - | - | 0,0 |
|  | к бракосочетанию | 94 | 54 | 58,4 | 58,2 | 6.1.3 (а) |
|  | к рождению ребенка | 267,9 | 337,5 | 364,8 | 363,6 | 6.1.3 (б) |
|  | прочая | 775,8 | 242,5 | 262,1 | 261,3 | 6.1.3 (в,г,д) |
|  | к отпуску | - | 11 263,40 | 12 174,10 | 12 135,67 | 6.1.4. |
| 1.3. | Единовременные поощрения | 12 693,10 | - | - | 0,0 | Осуществляются исходя из финансовых возможностей п. 6.5. ОТС |
|  | подарки, праздники | 8 663,60 | - | - | 0,0 |
|  | юбилейные даты | 3 404,60 | - | - | 0,0 |
|  | единовременные пособия, компенсации | 624,9 | - | - | 0,0 |
| 1.4. | Льготы на тепло- электроэнергию | 13 950,90 | - | - | 13 372,36 | П. 6.3. ОТС. |
|  | тепло | 11 533,20 | - | - | 10 953,82 |
|  | эл. Энергия | 2 397,70 | - | - | 2 418,54 |
| 1.5. | Дополнительный отпуск | 153,1 | - | - |  |  |
| **2.** | **Затраты из средств прибыли пенсионерам** | **7 133,50** | **-** | **-** | 0,0 | Выплаты ветеранам и неработающим пенсионерам не относятся к пункту 6.1. ОТС - не подлежат обязательному включению в состав НВВ п. 19 Основ ценообразования |
| 2.1. | Льготы на тепло- электроэнергию | 4 723,80 | - | - | 0,0 |
|  | тепло | 4 092,20 | - | - | 0,0 |
|  | эл. Энергия | 631,6 | - | - | 0,0 |
| 2.2. | Материальная помощь | 1 796,10 | - | - | 0,0 |
|  | похороны | 436,8 | - | - | 0,0 |
|  | лечение | - | - | - | 0,0 |
|  | к праздникам | 1 359,30 | - | - | 0,0 |
| 2.3. | Единовременные поощрения | 613,6 | - | - | 0,0 |
|  | юбилейные даты | 613,6 | - | - | 0,0 |
| **3.** | **Прочие социальные выплаты** | **8 272,10** | **-** | **-** | 0,0 | Осуществляются исходя из финансовых возможностей п. 6.5. ОТС |
| 3.1. | Проведение спортивно-массовых мероприятий | 3 445,40 | - | - | 0,0 |
| 3.2. | Культурно-просветительские мероприятия | 4 826,60 | - | - | 0,0 |
|  | Итого социальных выплат без учета ранее созданных резервов | 48 669,20 | 14 709,80 | 15 899,20 | 26 508,98 |  |
|  | Итого социальных выплат с учетом начисленных и использованных резервов | 64 322,30 | X | X | X |  |

Однако, как указано в решении Верховного Суда Кабардино-Балкарской Республики от 22.02.2019 года № 3А-1/2019(3А-20/2018;)~М-8/2018, выплаты, указанные в разделе 6.1 являются обязательными для работодателя (но не являются безусловным основанием для обязательного учета в тарифах), а выплаты, указанные в разделе 6.2 осуществляются исходя из финансовых возможностей организации. В соответствии с п. 6.5, аналогично - исходя из финансовых возможностей, осуществляются дополнительные выплаты, не указанные в ОТС.

Кроме того, несписочный состав специалистов регламентируется следующими актами:

* Инструкцией по численности работников №17-10-0370 от 20 апреля 1993 года.
* Приказом Федеральной службы государственной статистики от 22 ноября 2017 г. № 772.
* НК РФ.

Не включаются в списочный состав следующие работники:

* не состоящие в штате данного предприятия, привлеченные для выполнения работ по трудовому соглашению: разовых специальных работ (консультации врачей в медицинских учреждениях, выступления артистов, работы по экспертизе и т.д.), разовых хозяйственных работ (ремонт инвентаря, побелка и покраска и т.п.);
* принятые на работу по совместительству из других предприятий и состоящие в особом списке совместителей;
* привлеченные для работы на предприятия, в организации согласно специальным договорам с государственными организациями (на предоставление рабочей силы) и учитываемые в среднесписочной численности работников (см. п. 17);
* временно направленные на работу на другое предприятие, если за ними не сохраняется заработная плата по месту основной работы;
* направленные предприятиями на учебу в высшие и средние специальные учебные заведения с отрывом от работы, получающие стипендию за счет средств этих предприятий;
* учащиеся общеобразовательных школ, принимающие участие в общественно полезном труде в период профессиональной ориентации;
* в период обучения (подготовки) за счет средств, предусмотренных в сводных сметах строительства, для работы на вновь вводимых в действие предприятиях;
* молодые специалисты, находящиеся в отпуске после окончания высшего или среднего специального учебного заведения, получившие пособие за время отпуска от предприятия, куда они направлены на работу;
* подавшие заявление об увольнении и прекратившие работу до истечения срока предупреждения или прекратившие работу без предупреждения администрации. Они исключаются из списочного состава работников с первого дня невыхода на работу.

Порядок выплат льгот, гарантий и компенсаций таким работникам осуществляется с учетом положений заключаемых с ними договоров, а также условий, предусмотренных коллективным договором.

При этом обоснованность включения расходов в состав НВВ сетевой организации по выплатам льгот, гарантий и компенсаций лицам, не включенным в состав списочной численности сетевой организации, также рассматривается органами регулирования с учетом положений ОТС и при предоставлении подтверждения, что деятельность данных лиц непосредственно связана с производственной деятельностью сетевой организации.

Согласно представленной ПАО «ТРК» расшифровки бухгалтерской отчетности Исполнитель отмечает следующее:

* выплата социального характера из прибыли (счет 91) работникам, выполнявшим работы по договорам гражданско-правового характера за 2016 г. не осуществлялись;
* выплата социального характера из прибыли (счет 91) внешним совместителям за 2016 г. составила 60,434 тыс. руб.

Таким образом, социальные выплаты ПАО «ТРК» несписочному составу работников организации определены Исполнителем в размере 60,4 тыс. руб.

С учетом вышеизложенного Исполнителем размер расходов по статье определен в размере 26 448,5 тыс. руб., что на 10 549,3 выше принятой ДТР Томской области величины.

### **Анализ** **базового уровня подконтрольных расходов, с применением метода сравнения аналогов (определение величины эффективного уровня подконтрольных расходов)**

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



где:

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

 - значение эффективного уровня ОПР ТСО n в году m + 1, рассчитываемого в соответствии с [п. 10](file:///G:\Янтарь\17.03Отчет%20этап%201.1.1%20Янтарь_098.docx#Par109) настоящих Методических указаний;

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

Величина эффективного уровня ОПР в целях расчета базового уровня ОПР ТСО для расчета долгосрочных параметров регулирования ТСО рассчитывается на основании расчета коэффициента изменения рейтинга эффективности.

 (10),

где:

 - коэффициент изменения рейтинга эффективности ТСО n;

m - год, предшествующий периоду регулирования;

 - значение рейтинга эффективности ТСО n в году i.

Если , то величина эффективного уровня ОПР определяется по формуле:

 (11),

где:

m - год, предшествующий периоду регулирования;

 - значение индекса эффективности ОПР ТСО n, определенное на основании расчета рейтинга эффективности в соответствии с [приложением № 3](file:///G:\Янтарь\17.03Отчет%20этап%201.1.1%20Янтарь_098.docx#Par540) к Методическим указаниям;

 - значение фактических экономически обоснованных операционных, подконтрольных расходов ТСО n в году m - 1, сформированное в соответствии с Методическими указаниями по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала или с Методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации НВВ, в зависимости от применяемого в отношении ТСО метода регулирования, за исключением случаев, предусмотренных п. 16 настоящих Методических указаний.

,  - индекс потребительских цен в соответствии с одобренным прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на год m и год m + 1;

 - индекс изменения количества активов, установленный на год m при расчете долгосрочных тарифов, определяемый как:

 (12)

 - индекс изменения количества активов, установленный на год m + 1 при расчете долгосрочных тарифов, определяемый как:

 (12.1),

где:

 - количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в году m, определяется органами регулирования исходя из количества условных единиц, относящихся к активам, на последнюю отчетную дату года m - 1, и объектам электросетевого хозяйства, использование которых при осуществлении производственной деятельности планируется начать в период с последней отчетной даты m - 1 года до окончания года m, в том числе вводимым в эксплуатацию в соответствии с долгосрочной инвестиционной программой;

 - количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в году m + 1, определяется органами регулирования исходя из количества условных единиц, относящихся к активам, на последнюю отчетную дату года m, и объектам электросетевого хозяйства, использование которых при осуществлении производственной деятельности планируется начать в период с последней отчетной даты m года до окончания года m + 1, в том числе вводимым в эксплуатацию в соответствии с долгосрочной инвестиционной программой;

 - коэффициент эластичности операционных, подконтрольных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, устанавливаемый органом регулирования на долгосрочный период регулирования в соответствии с Методическими указаниями по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала или с Методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации НВВ, в зависимости от применяемого в отношении ТСО метода регулирования.

Если , то величина эффективного уровня ОПР определяется по формуле:



**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения ПАО «ТРК» по вопросу установления долгосрочных параметров регулирования ПАО «ТРК» на 2018-2022 гг., базовый уровень подконтрольных расходов определен ПАО «ТРК» только методом экономически обоснованных расходов, без учета метода сравнения аналогов (подробное описание представлено в разделе «Экспертиза экономической обоснованности базового уровня подконтрольных расходов по статьям расходов, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2018 год, являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования» настоящего Отчета).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Первоначально Приказом ДТР Томской области от 29.12.2017 № 6-730 базовый уровень подконтрольных расходов установлен ДТР Томской области только методом экономически обоснованных расходов, без учета метода сравнения аналогов (подробное описание представлено в разделе «Экспертиза экономической обоснованности базового уровня подконтрольных расходов по статьям расходов, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2018 год, являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования» настоящего Отчета).

В дальнейшем на основании приказов ФАС России от 12.07.2018 № 979/18 и от 12.07.2018 № 980/18 ДТР Томской области утвержденная величина базового уровня подконтрольных расходов была пересмотрена, в том числе определена в соответствии с требованиями Основ ценообразования № 1178 с применением метода сравнения аналогов.

Величина определенного ДТР Томской области базового уровня подконтрольных расходов методом сравнения аналогов составила 1 324 818 тыс. рублей.

В соответствии с формулой Методических указаний № 421-э при расчете базового уровня подконтрольных расходов методом сравнения аналогов ДТР Томской области применялись коэффициенты нормализации, определенные на 2012-2013 г. В период после 2013 г. показатели коэффициенты нормализации приняты ДТР Томской области в расчет по последнему приведенному, согласно Методическим указаниям № 421, значению (за 2013 год).

| **Наименование коэффициента нормализации** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Lтп | 0,001351 | 0,001340 | 0,001340 | 0,001340 | 0,001340 |
| Lкм | 0,001689 | 0,001699 | 0,001699 | 0,001699 | 0,001699 |
| Lмва | 0,000840 | 0,000726 | 0,000726 | 0,000726 | 0,000726 |
| Mтп | 0,003237 | 0,003562 | 0,003562 | 0,003562 | 0,003562 |
| Mкм | 0,069266 | 0,076671 | 0,076671 | 0,076671 | 0,076671 |
| Mмва | 0,061270 | 0,059570 | 0,059570 | 0,059570 | 0,059570 |

Расчет приведения затрат по уровню цен выполнен с использованием официальной статистической информации о стоимости фиксированного набора потребительских товаров и услуг в субъектах Российской Федерации за декабрь рассматриваемого года. Коэффициенты приведения затрат по уровню цен для субъектов Российской Федерации рассчитываются как отношение стоимости потребительской корзины в г. Москве к стоимости потребительской корзины в соответствующем регионе. Размер потребительской корзины определен на основании информации, полученной из Центральной базы статистических данных Федеральной службы государственной статистики.

| **Период** | **Потребительская корзина, рублей** | | **Коэффициент приведения затрат по уровню цен (гр.2/гр.3)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **г. Москва** | **Томская область** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| декабрь 2014 года | 16 910,54 | 11 939,15 | 1,42 |
| декабрь 2015 года | 19 274,42 | 13 303,85 | 1,45 |
| декабрь 2016 года | 20 714,73 | 13 878,40 | 1,49 |

Принятые ДТР Томской области в расчет эффективного уровня подконтрольных расходов за период 2012-2016 гг. значения подконтрольных расходов ПАО «ТРК», исследованы с точки зрения налогового учета. В своем решении ДТР Томской области руководствовался письмом ФСТ России от 18.02.2005г. №СН-570/14 «О разъяснении к методическим указаниям», согласно которому оценка расходов проводится в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации, а также положениями по бухгалтерскому учету в части, не противоречащей главе 25 НК РФ. Также расходы организации были исследованы на предмет отношения к регулируемому виду деятельности. Подконтрольные расходы ПАО «ТРК» учтены ДТР Томской области на 2016 г. в размере 1 322 222,73 тыс. рублей.

| **Период** | **Принятые ДТР Томской области, тыс. руб.** | | **Форма раскрытия информации о структуре и объемах затрат, тыс. руб.** | | **Форма раскрытия информации/Принято ДТР Томской области, %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **план** | **факт** | **план** | **факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **4** | **5** |
| 2012 | 1 176 596 | 1 095 369 | 1 281 032 | 1 201 366 | 9% | 10% |
| 2013 | 1 249 861 | 1 153 941 | 1 249 861 | 1 296 026 | 0% | 12% |
| 2014 | 1 345 734 | 1 177 369 | 1 345 734 | 1 357 588 | 0% | 15% |
| 2015 | 1 408 597 | 1 257 289 | 1 408 597 | 1 371 655 | 0% | 9% |
| 2016 | 1 491 217 | 1 322 223 | 1 491 237 | 1 426 000 | 0% | 8% |

Значение коэффициента изменения рейтинга эффективности подконтрольных расходов ДТР Томской области определено в размере 0,0053.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

С учетом представленного ФАС России разъяснения от 19.06.2017 №ИА/41019/17 о формировании расходов на второй и последующие долгосрочные периоды регулирования, а именно «вне зависимости от методов регулирования, который применялся в предшествующем долгосрочном периоде регулирования и который будет применен на следующий, органы регулирования при установлении базового уровня операционных (подконтрольных) расходов на первый год нового долгосрочного периода регулирования обязаны провести анализ обоснованности расходов регулируемой организации, понесенных в текущем периоде, и принять меры, предусмотренные п. 7 Основ ценообразования № 1178, а также при наличии результатов контрольных мероприятий, соответствующим образом учесть эти результаты».

В экспертном заключении ДТР Томской области отмечено, что принятые величины исследованы с точки зрения налогового учета и на предмет отношения к регулируемому виду деятельности.

Исполнитель отмечает, что принятый ДТР Томской области фактический уровень расходов по статьям подконтрольных расходов ПАО «ТРК» за период 2012- 2016 гг. ниже уровня соответствующих расходов согласно форме раскрытия информации о структуре и объемах затрат ПАО «ТРК. Выявленные ДТР Томской области в рамках исследования отклонения не указаны в Экспертном заключении о пересмотре ДПР и НВВ ПАО «ТРК» на 2018-2022 годы.

Анализ отклонения по статьям фактического уровня подконтрольных расходов принятых ДТР Томской области при расчете базового уровня подконтрольных расходов, с применением метода сравнения аналогов и формы раскрытия информации о структуре и объемах затрат Исполнителем не проводился в связи с отсутствием проведенного ДТР Томской области исследования.

В целях проверки обоснованности принятой ДТР Томской области величины базового уровня подконтрольных расходов, с применением метода сравнения аналогов на 2018 год Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании требований Методических указаний № 421 -э.

Согласно формуле 10 п. 10 Методических указаний № 421 -э значение коэффициента определено Исполнителем (при условии соответствия коэффициентов нормализации установленным на 2013 г. значениям) на основании значений рейтинга эффективности в размере 0,053 = ((0,100-0,104)+(0,101-0,100)+(0,114-0,101)+(0,125-0,114))/4.

| **Наименование** | **Ед.изм.** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Необходимая валовая выручка на содержание (собственная) | тыс.руб. | 4 329 591 | 4 329 592 | 3 895 652 | 4 071 068 |
| Подконтрольные расходы | тыс.руб. | 1 153 941 | 1 177 369 | 1 257 289 | 1 322 223 |
| Максимальное фактическое за отчетный период регулирования число точек поставки электрической энергии потребителем услуг, присоединенным к электросетевой организации | шт. | 161 091 | 159 726 | 160 020 | 160 860 |
| Общая протяженность (воздшных и кабельных линий) на конец года | км | 17 980 | 18 374 | 18 465 | 18 422 |
| Общая трансформаторная емукость подстанции на конец года | МВА | 3 815 | 3 803 | 3 817 | 3 893 |
| Коэффициент приведения затрат по уровню цен (С) |  | 1,43 | 1,42 | 1,45 | 1,49 |
| Коэффициент приведения затрат по климатическим условиям (Т) |  | 0,91 | 0,91 | 0,91 | 0,91 |
| Значения приведенных удельных показателей (Y) |  |  |  |  |  |
| Yтп |  | 9,3 | 9,5 | 10,4 | 11,2 |
| Yкм |  | 83,5 | 82,6 | 89,8 | 97,5 |
| Yмва |  | 393,6 | 399,1 | 434,3 | 461,4 |
| Коэффициенты нормализации |  |  |  |  |  |
| Lтп |  | 0,0013 | 0,0013 | 0,0013 | 0,0013 |
| Lкм |  | 0,0017 | 0,0017 | 0,0017 | 0,0017 |
| Lмва |  | 0,0007 | 0,0007 | 0,0007 | 0,0007 |
| Mтп |  | 0,0036 | 0,0036 | 0,0036 | 0,0036 |
| Mкм |  | 0,0767 | 0,0767 | 0,0767 | 0,0767 |
| Mмва |  | 0,0596 | 0,0596 | 0,0596 | 0,0596 |
| Значения нормализованных удельных показателей |  |  |  |  |  |
| Nтп |  | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,01 |
| Nкм |  | 0,07 | 0,06 | 0,08 | 0,09 |
| Nмва |  | 0,23 | 0,23 | 0,26 | 0,28 |
| Расчет рейтинга эффективности (R) |  | 0,100 | 0,101 | 0,114 | 0,125 |

Согласно п. 10 Методических указаний № 421 -э если значение (для ПАО «ТРК» 0,053 > - 2%), то величина эффективного уровня подконтрольных расходов определяется по формуле (11):

 (11),

Для ПАО «ТРК» расчет по формуле 11 п. 10 Методических указаний № 421 -э Исполнителем выполнен исходя из следующих параметров:

* коэффициент изменения рейтинга эффективности – 0,053;
* значение индекса эффективности подконтрольных расходов – 2% согласно приказу ДТР Томской области от 29.12.2017 № 6-730;
* значение фактических экономически обоснованных подконтрольных расходов, соответствует принятой ДТР Томской области величине с учетом результатов исследования на предмет отношения к регулируемому виду деятельности (1 322 223 тыс. руб.);
* индекс потребительских цен 2017/2016 – 1,039, 2018/2017-1,037 в соответствии прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации от 27.10.2017;
* индекс изменения количества активов определен исходя из количества условных единиц электросетевого оборудования ПАО «ТРК» принятого ДТР Томской области:
* на 2016 г. в размере 69 101 у.е.;
* на 2017 г. в размере 68 493,13 у.е. исходя из количества условных единиц электросетевого оборудования ПАО «ТРК» принятого ДТР Томской области на 2018 г., с учетом представленного ПАО «ТРК» подтверждения по количеству условных единиц электросетевого оборудования на 01.11.2017 г. (на последнюю отчетную дату 2017 г. в соответствии с Методическими указаниями № 421-э) ;
* на 2018 г. в размере 68 647,5 у.е. исходя из количества условных единиц электросетевого оборудования ПАО «ТРК» на 2017 г. (68 493,1 у.е.) и изменения условных единиц оборудования с учетом долгосрочной инвестиционной программы ПАО «ТРК» (рост на 154 у.е. определен исходя из отклонения планового размера у.е. оборудования заявленного ПАО «ТРК» на 2017 (70 305 у.е.) и на 2018 г. (70 459 у.е.)).

Исполнитель отмечает, что согласно Методическим указаниям № 421-э размер количества условных единиц электросетевого оборудования определяется с учетом вводов в эксплуатацию объектов предусмотренных долгосрочной инвестиционной программой электросетевой организации с последней отчетной даты предшествующего года периоду регулирования (2017 года) до конца периода регулирования (2018 года). В связи с тем, что в составе заявки и, дополнительных материалах ПАО «ТРК» не представлена (ДТР Томской области не запрашивалась) информация по размеру условных единиц электросетевого оборудования планируемое к вводу до конца 2017 г. относительно последней отчетной даты (01.11.2017), Исполнителем данное изменение (ноябрь-декабрь 2017 года) в расчетах не учтено.

С учетом вышеизложенного, Исполнителем по формуле 11 п. 10 Методических указаний № 421 -э величина эффективного уровня подконтрольных расходов определена в размере 1 327 058 тыс. руб. (при условии соответствия коэффициентов нормализации установленным на 2013 г. значениям), как:

Величина эффективного уровня подконтрольных расходов определена Исполнителем (при условии соответствия коэффициентов нормализации установленным на 2013 г. значениям) на 2 240 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области (1 324 818 тыс. руб.) уровня, что связанно с различным подходом в определении величины количества активов на 2018 год.

Исполнитель отмечает, что согласно Методическим указаниям № 421-э размер количества условных единиц электросетевого оборудования определяется с учетом вводов в эксплуатацию объектов предусмотренных долгосрочной инвестиционной программой электросетевой организации, что не учтено ДТР Томской области при принятии решения (на 2017 г. не учтены плановые вводы оборудования за ноябрь-декабрь 2017 года; на 2018 г. – не учтены плановые вводы за весь период).

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.».

Исполнитель отмечает, что согласно приложению № 13 Экспертного заключения о пересмотре ДПР и НВВ ПАО «ТРК» на 2018-2022 годы ДТР Томской области представлено распределение базового уровня по статьям затрат с учетом метода экономически обоснованных расходов и метода сравнения аналогов. Используя формулу п. 9 Методических указаний № 421-э , Исполнителем определено принятое ДТР Томской области распределение определенного по методу сравнения аналогов базового уровня подконтрольных расходов по статьям затрат. В экспертном заключении о пересмотре ДПР и НВВ ПАО «ТРК» на 2018-2022 годы ДТР Томской области не указан подход распределения полученного базового уровня подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов по статьям затрат.

С учетом полученного распределения, Исполнитель отмечает наличие отклонений в доле расходов по статьям определенным методом экономически обоснованных затрат и методом сравнения аналогов. При этом, Методическими указаниям № 421-э не предусмотрена дифференциация расходов определенного базового уровня подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов по статьям затрат.

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Метод экономически обоснованных затрат (Экспертное заключение о пересмотре ДПР и НВВ ПАО «ТРК» на 2018-2022 годы)** | | | **Метод сравнения аналогов по данным ДТР ТО** | | | **Метод экономически обоснованных затрат и метод сравнения аналогов (Приложение № 13 Экспертного заключения о пересмотре ДПР и НВВ ПАО «ТРК» на 2018-2022 годы), тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **доля в общем размере подконтрольных расходов, %** | **тыс. руб.** | | **доля в общем размере подконтрольных расходов, %** | **отклонение доли затрат (Метод экономически обоснованных затрат - Метод сравнения аналогов), процентные пункты** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | | **6** | **7** | **8** |
|  | **Подконтрольные расходы** | **1 571 054** | **100%** | **1 324 818** | | **100%** | **-** | **1 497 184** |
| **1.** | **Материальные затраты** | **295 814** | **19%** | **218 233** | | **16%** | **- 2,4** | **272 540** |
| 1.1. | Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | 155 744 | 10% | 143 560 | | 11% | 0,9 | 152 089 |
| 1.2. | Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | 140 070 | 9% | 74 674 | | 6% | - 3,3 | 120 451 |
| **2.** | **Расходы на оплату труда** | **1 025 682** | **65%** | **877 591** | | **66%** | **1,0** | **981 255** |
| **3.** | **Прочие расходы, всего, в том числе:** | **209 410** | **13%** | **191 812** | | **14%** | **1,1** | **204 130** |
| 3.2. | Оплата работ и услуг сторонних организаций | 148 988 | 9% | 135 029 | | 10% | 0,7 | 144 800 |
| *3.2.1.* | *Услуги связи* | *13 248* | *1%* | *12 665* | | *1%* | *0,1* | *13 073* |
| *3.2.2.* | *Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства* | *59 430* | *4%* | *54 954* | | *4%* | *0,4* | *58 088* |
| *3.2.3.* | *Расходы на юридические и информационные услуги* | *14 330* | *1%* | *13 326* | | *1%* | *0,1* | *14 029* |
| *3.2.4.* | *Расходы на аудиторские и консультационные услуги* | *9 637* | *1%* | *4 783* | | *0%* | *- 0,3* | *8 181* |
| *3.2.5.* | *Транспортные услуги* | *18 041* | *1%* | *16 728* | | *1%* | *0,1* | *17 647* |
| *3.2.6.* | *Прочие услуги сторонних организаций* | *34 302* | *2%* | *32 573* | | *2%* | *0,3* | *33 783* |
| 3.3. | Расходы на командировки и представительские | 23 185 | 1% | 22 677 | | 2% | 0,2 | 23 033 |
| 3.4. | Расходы на подготовку кадров | 9 844 | 1% | 9 126 | | 1% | 0,1 | 9 629 |
| 3.5. | Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | 5 582 | 0% | 5 780 | | 0% | 0,1 | 5 642 |
| 3.6 | расходы на страхование | 1 918 | 0% | 4 606 | | 0% | 0,2 | 2 724 |
| 3.7. | Аренда, всего | - | 0% | - | | 0% | - | - |
| 3.8. | Другие прочие расходы | 3 241 | 0% | 1 433 | | 0% | - 0,1 | 2 699 |
| 3.9. | Подконтрольные расходы из прибыли | 16 651 | 1% | 13 161 | | 1% | - 0,1 | 15 604 |
| **4.** | **Электроэнергия на хоз. нужды** | **40 149** | **3%** | **37 182** | | **3%** | **0,3** | **39 259** |

Исполнитель отмечает, что согласно пункту 9 Методических указаний № 421-э эффективное значение операционных расходов определяется, включая индекс эффективности подконтрольных расходов. Учитывая, что индекс эффективности рассчитывается с учетом рейтинга эффективности ТСО, который по мнению Исполнителя (подробно описание приведено в разделе «Индекс эффективности подконтрольных расходов» настоящего Отчета), 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, что нормами законодательства, действующими на момент утверждения долгосрочных параметров регулирования на долгосрочный период 2018-2022 годов, не установлены однозначные показатели определения величины эффективного значения операционных расходов для ПАО «ТРК». Методическими указаниями № 421-э коэффициенты нормализации (основные параметры расчета индекса эффективности подконтрольных расходов) установлены до 2013 г. (включительно), при этом, в нормативных документах нет однозначного трактования применения данных индексов в формулах расчета на рассматриваемый период (2018 год).

### **Анализ обоснованности принятых регулирующими органами в расчет тарифов на 2017 и 2018 гг. долгосрочных параметров регулирования: индекса эффективности подконтрольных расходов, уровня надежности и качества услуг**

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

* базовый уровень подконтрольных расходов, устанавливаемый регулирующими органами;
* индекс эффективности подконтрольных расходов определяется регулирующими органами с использованием метода сравнения аналогов в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой;
* коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, определяемый в соответствии с методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой;
* уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, определяемый в соответствии с пунктом 40(1) Основ ценообразования № 1178;
* уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг), устанавливаемый в соответствии с пунктом 8 Основ ценообразования № 1178 и применяемый при регулировании тарифов с даты вступления в силу методических указаний по расчету уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг).

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

### **Индекс эффективности подконтрольных расходов**

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

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

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

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

 (1),

где:

 - значение рейтинга эффективности ТСО n в году i.

 - значения нормализованных удельных показателей

 (2)

 (3)

 (4),

где:

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

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

 (5)

 (6)

 (7),

где:

 - значение фактических операционных, подконтрольных расходов (далее - значение фактических ОПР), представленных ТСО n за год i, в соответствии с перечнем статей затрат, определенных в [приложении № 1](#Par169) к Методическим указаниям № 421-э, и принятых органом регулирования с учетом норм п. 7 Основ ценообразования № 1178;

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

 - коэффициент приведения затрат по климатическим условиям, рассчитываемый как:

 (8),

где:

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

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

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

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

### **Анализ обоснованности индекса эффективности подконтрольных расходов на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе заявления ОАО «ТРК» от 31.03.2011 №1.6./1-1770 на продление срока действия первого трехлетнего долгосрочного периода регулирования по методу доходности инвестированного капитала RAB на услуги по передаче электрической энергии по сетям ОАО «ТРК» на период с 2010 по 2014 г., заявленная величина индекса эффективности подконтрольных расходов составила 1%.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Принятая ДТР Томской области в расчет тарифов ПАО «ТРК» на 2017 год, величина индекса эффективности подконтрольных расходов в размере 1% определена в соответствии с долгосрочными параметрами регулирования, утвержденными приказом ДТР Томской области от 08.11.2012 № 40-396 (в ред. от 20.06.2014 № 15/99).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Индекс эффективности операционных расходов, является долгосрочным параметром регулирования и, следовательно, не подлежит пересмотру в течение долгосрочного периода, определялся в отношении ПАО «ТРК» в соответствии с действующей на момент установления соответствующих параметров редакцией Методических указаний № 98-э.

Индекс эффективности подконтрольных расходов в соответствии с п. 6 Методических указаний № 98-э устанавливался «в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов».

Согласно указанным правилам, индекс эффективности подконтрольных расходов определяется в соответствии с распределением ТСО по группам эффективности на основании рейтинга эффективности компании в размере от 1 до 10 процентов.

Долгосрочные параметры регулирования ПАО «ТРК» на 2012-2017 годы были утверждены Приказом ДТР Томской области от 08.11.2012 № 40-396 (в ред. от 20.06.2014 № 15/99). Индекс эффективности операционных расходов утвержден в размере 1%.

В соответствии с приказом ФСТ России от 12.10.2012 г. № 669-э федеральным органом исполнительной власти в области регулирования цен (тарифов) согласованы долгосрочные параметры регулирования ПАО «ТРК» на территории Томской области на 2012-2017 гг. Согласованная величина индекса эффективности подконтрольных расходов составляет 1%.

Величина индекса эффективности подконтрольных расходов, принятая ДТР Томской области в расчет тарифов на 2017 год соответствует утвержденной в составе долгосрочных параметров регулирования ПАО «ТРК» величине индекса эффективности подконтрольных расходов, что подтверждает обоснованность тарифно-балансового решения в части рассматриваемого показателя.

### **Анализ обоснованности индекса эффективности подконтрольных расходов на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения ПАО «ТРК» по вопросу установления долгосрочных параметров регулирования на долгосрочный период регулирования с 2018 по 2022 годы, в том числе долгосрочной НВВ ПАО «ТРК» (письмо от 27.04.2017 № 01/3283), заявленная величина индекса эффективности подконтрольных расходов составила 1%.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Долгосрочные параметры регулирования ПАО «ТРК» на 2018-2022 годы утверждены приказом ДТР 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.».

Величина индекса эффективности подконтрольных расходов, установленного приказом от 29.12.2017 № 6-730 составляет 2%.

Позиция ДТР Томской области по расчету индекса эффективности подконтрольных расходов отражена в экспертном заключении ДТР Томской области от 2018 г. по пересмотру долгосрочных параметров регулирования и НВВ на услуги по передаче электрической энергии для ПАО «ТРК» на 2018-2022 гг. и, состоит в следующем.

Согласно пункту 6 Методических указаний №421-э для определения индекса эффективности подконтрольных расходов период сбора данных должен составлять не менее 3-ех последних лет. Учитывая, что необходимые для расчета рейтинга эффективности значения коэффициентов нормализации определены методическими указаниями №421-э только на 2012, 2013 годы, а на последующие годы отсутствуют, ДТР Томской области принято решение произвести расчет индекса эффективности подконтрольных расходов за период 2012-2013 годов.

Фактические финансовые показатели за 2012-2013 гг. приняты ДТР Томской области по данным налогового учета.

Значение коэффициента приведения затрат по климатическим условиям неизменно для 2012-2013 гг.

Таким образом, расчет индекса эффективности подконтрольных расходов на долгосрочный период 2018-2022 гг. ДТР Томской области выполнен исходя из фактических данных за 2012 и 2013 годы.

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **2012** | **2013** |
| --- | --- | --- | --- |
| **факт** | **факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Необходимая валовая выручка на содержание (собственная) | тыс.руб. | 3 443 833 | 3 515 031 |
| Подконтрольные расходы | тыс.руб. | 1 095 369 | 1 153 941 |
| Материальные затраты | тыс.руб. | 185 152 | 186 261 |
| Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс.руб. | 100 494 | 116 262 |
| Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс.руб. | 84 658 | 69 998 |
| Расходы на оплату труда | тыс.руб. | 684 538 | 733 353 |
| Прочие расходы, всего | тыс.руб. | 225 680 | 234 326 |
| Расходы на обслуживание операционных заемных средств в составе подконтрольных расходов | тыс.руб. | - | - |
| Расходы из прибыли в составе подконтрольных расходов | тыс.руб. | 37 768 | 13 104 |
| расходы, не учитываемые в соответствии с Методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации НВВ, но подлежащих учету в соответствии с методическими указаниями по регулированию тарифов с применением метода RAB | тыс.руб. | - | - |
| Максимальное фактическое за отчетный период регулирования число точек поставки электрической энергии потребителем услуг, присоединенным к электросетевой организации | шт. | 166 680 | 161 091 |
| Общая протяженность (воздушных и кабельных линий) на конец года | км | 18 043 | 17 980 |
| Общая трансформаторная емкость подстанции на конец года | МВА | 3 825 | 3 815 |
| Коэффициент приведения затрат по уровню цен (С) |  | 1,39 | 1,43 |
| Коэффициент приведения затрат по климатическим условиям (Т) |  | 0,91 | 0,91 |
| Значения приведенных удельных показателей (Y) |  |  |  |
| Yтп |  | 8,3314 | 9,3188 |
| Yкм |  | 76,9637 | 83,4935 |
| Yмва |  | 363,0187 | 393,4813 |
| Коэффициенты нормализации |  |  |  |
| Lтп |  | 0,001351 | 0,00134 |
| Lкм |  | 0,001689 | 0,0017 |
| Lмва |  | 0,00084 | 0,00073 |
| Mтп |  | 0,003237 | 0,00356 |
| Mкм |  | 0,069266 | 0,07667 |
| Mмва |  | 0,06127 | 0,05957 |
| Pначения нормализованных удельных показателей |  |  |  |
| Nтп |  | 0,008019 | 0,008925 |
| Nкм |  | 0,060726 | 0,065184 |
| Nмва |  | 0,243666 | 0,226097 |
| Расчет рейтинга эффективности (R) |  | 0,10414 | 0,10007 |
| Индекс эффективности подконтрольных расходов |  | **2%** | **2%** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа документов Исполнитель отмечает, что в экспертном заключении ДТР Томской области на 2018-2022 гг. анализ заявленной ПАО «ТРК» величины индекса эффективности ПР не отражен.

Величина индекса эффективности подконтрольных расходов утвержденная ДТР Томской области (2%) на долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг. выше предложения ПАО «ТРК» (1%) на 1 процентный пункт.

Исполнителем определено, что основное несоответствие, в расчетах индекса эффективности подконтрольных расходов ПАО «ТРК» и ДТР Томской области, состоит в учтенном уровне подконтрольных расходов ПАО «ТРК» за 2012 и 2013 гг.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» величины индекса эффективности подконтрольных расходов Исполнителем выполнен альтернативный анализ на основании требований нормативных документов.

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

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

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

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

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

 (10),

где:

 - коэффициент изменения рейтинга эффективности ТСО n;

m - год, предшествующий периоду регулирования;

 - значение рейтинга эффективности ТСО n в году i.

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

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

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

Коэффициенты нормализации должны определяться на основании анализа репрезентативной выборки ТСО, в отношении которых осуществляется государственное регулирование тарифов на услуги по передаче электрической энергии, в соответствии с [приложением № 7](#sub_700) к настоящим Методическим указаниям, согласно которым приведенные в [приложении № 2](#sub_200) к Методическим указаниям коэффициенты нормализации  и  для i-го года рассчитываются на основании всего массива данных о приведенных удельных показателях  TCO в году i, рассчитанных согласно [пункту 9](#sub_1009) настоящих Методических указаний.

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

Отсутствие установленных коэффициентов нормализации за 2014-2016 гг. ведет к искажению определения рейтинга организации, так как изменился состав регулируемых ТСО и фактические приведенные удельные показателиза 2014-2016 гг. (а следовательно, фактические расходы и натуральные показатели организации) сравниваются с неизменными с 2013 года приведенными удельными показателями(а следовательно, расходами и натуральными показателями) иных ТСО, в отношении которых ранее осуществлялось государственное регулирование тарифов на услуги по передаче электрической энергии, включая организации, которые не соответствуют критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.02.2015 № 184. Таким образом, удельные показатели иных ТСО, а следовательно, и утвержденные коэффициенты нормализации  и  на 2012-2013 годы при их применении будут неизбежно приводить к некорректному определению базового уровня подконтрольных расходов ТСО. Применении указанных показателей на долгосрочный период регулирования в большинстве случаев может повлечь за собой образование значительного объема экономически обоснованных расходов, неучтенных при тарифном регулировании. В последующем данные расходы при учете в тарифах на услугах по передаче электрической энергии приведут к существенному росту тарифов на услуги по передаче электрической энергии или банкротству ТСО, что снизит надежность энергоснабжения потребителей.

Кроме того, определенный Методическими указаниями № 421-э порядок расчета приведенных показателей ТСО n в году i , , , характеризующих отношение фактических операционных (подконтрольных) расходов к фактическим показателям по протяженности линий электропередач, трансформаторной мощности электрооборудования и числу точек присоединения потребителей услуг к электрической сети, не содержит указаний на использование в расчетах значений экономически обоснованных операционных, подконтрольных расходов только в отношении ТСО, действующих на территории только одного субъекта Российской Федерации.

Применяемые при расчетах «Коэффициент приведения затрат по уровню цен», «Коэффициент приведения затрат по климатическим условиям», определяемые в отношении конкретного субъекта Российской Федерации, свидетельствуют о приведении значений фактических операционных, подконтрольных затрат ТСО (на основе собранных данных ФСТ России), действующих на всей территории Российской Федерации, к условиям конкретного субъекта Российской Федерации. В противном случае, происходит задвоение учета условий конкретного субъекта Российской Федерации, так как ТСО несут затраты уже в условиях субъекта и приведение их затрат по уровню цен и по климатическим условиям было бы не обосновано.

Кроме того, в приложении № 4 к указанным Методическим указаниям отсутствовали коэффициенты приведения затрат по уровню цен (коэффициент С) по регионам в 2014-2016 гг. (представлены только за 2012-2013 гг.).

Указанный коэффициент С используется для расчета приведенных удельных показателей согласно формулам (5), (6), (7) соответственно.

На основании изложенного, Исполнитель считает, что применение метода сравнения аналогов при расчете базового уровня ОПР в отсутствие в Методических указаниях №421-э установленных коэффициентов нормализации за 2014-2016 гг., коэффициентов приведения затрат по уровню цен за 2014-2016 гг. ведут к искажению эффективного уровня ОПР - - на 2018 год, следовательно, к искажению базового уровня ОПР - , определяемого в соответствии с п.9 Методических указаний № 421-э по формуле (9):

 (9),

Кроме того, определением Верховного суда РФ по делу №20-АПГ1б-15   
от 17 ноября 2016 г. подтверждена правомерность действий Республиканской службы по тарифам Республики Дагестан по неприменению при расчете ОПР для АО «Дагестанская сетевая компания» на 2016 год метода сравнения аналогов, в том числе в связи с отсутствием в приложении № 2 к Методическим указаниям № 421-э необходимых для расчета по формуле коэффициентов нормализации, равно как в приложении № 4 к указанными Методическим указаниям - коэффициентов приведения затрат по уровню цен. Как указывает Служба по тарифам, использование метода сравнения аналогов в таком случае привело бы к недополучению обществом значительной части необходимой валовой выручки. В связи с этим расчет базового уровня подконтрольных расходов в целом произведен методом экономически обоснованных расходов (затрат).

Таким образом, судебным органом установлена правомерность неприменения метода сравнения аналогов при отсутствии, установленных в Методических указаниях №421-э значений коэффициентов:  и , коэффициента .

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

Исполнитель по результатам анализа отмечает следующее принятый ДТР Томской области период расчета индекса эффективности подконтрольных расходов (2012-2013 годы), включая фактические показатели финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ТРК» за этот период, не соответствует требованиям нормативных актов. 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.

Согласно судебной практике, определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 26.04.2018 №5-АПГ18-17, допустимо использование положений Методических указаний № 421-э с учетом коэффициентов нормализации «по последнему в названных Методических указаниях, периоду, то есть для 2013 года».

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. Таким образом, полученное Исполнителем в результате расчета значение индекса эффективности подконтрольных расходов ПАО «ТРК» (2%) соответствует принятому ДТР Томской области значению на долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг.

| **Наименование** | **Ед.изм.** | **Предложение ПАО «ТРК»** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2014** | **2015** | **2016** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Необходимая валовая выручка на содержание (собственная) | тыс.руб. | 4 329 592 | 3 895 652 | 4 071 068 |
| Подконтрольные расходы | тыс.руб. | 1 357 588 | 1 371 655 | 1 426 000 |
| Максимальное фактическое за отчетный период регулирования число точек поставки электрической энергии потребителем услуг, присоединенным к электросетевой организации | шт. | 159 726 | 160 020 | 160 860 |
| Общая протяженность (воздушных и кабельных линий) на конец года | км | 18 374 | 18 465 | 18 422 |
| Общая трансформаторная емкость подстанции на конец года | МВА | 3 803 | 3 817 | 3 893 |
| Коэффициент приведения затрат по уровню цен (С) |  | 1,42 | 1,45 | 1,49 |
| Коэффициент приведения затрат по климатическим условиям (Т) |  | 0,91 | 0,91 | 0,91 |
| Значения приведенных удельных показателей (Y) |  |  |  |  |
| Yтп |  | 11,0 | 11,3 | 12,0 |
| Yкм |  | 95,2 | 97,9 | 105,2 |
| Yмва |  | 460,2 | 473,8 | 497,6 |
| Коэффициенты нормализации |  |  |  |  |
| Lтп |  | 0,0013 | 0,0013 | 0,0013 |
| Lкм |  | 0,0017 | 0,0017 | 0,0017 |
| Lмва |  | 0,0007 | 0,0007 | 0,0007 |
| Mтп |  | 0,0036 | 0,0036 | 0,0036 |
| Mкм |  | 0,0767 | 0,0767 | 0,0767 |
| Mмва |  | 0,0596 | 0,0596 | 0,0596 |
| Значения нормализованных удельных показателей |  |  |  |  |
| Nтп |  | 0,01 | 0,01 | 0,01 |
| Nкм |  | 0,09 | 0,09 | 0,10 |
| Nмва |  | 0,27 | 0,28 | 0,30 |
| Расчет рейтинга эффективности (R) |  | 0,12 | 0,13 | 0,14 |
| Индекс эффективности подконтрольных расходов |  | **2%** | **2%** | **2%** |

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

В соответствии с п. 8 Основ ценообразования № 1178 регулирующие органы устанавливают уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг) для электросетевых организаций в соответствии с методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг), утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации по согласованию с Федеральной антимонопольной службой и Министерством экономического развития Российской Федерации.

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

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

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

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

### **Анализ обоснованности показателей уровня надежности и качества на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Заявлением ПАО «ТРК» от 26.04.2013 № 1/1678 «на установление значений показателей надежности и качества оказываемых услуг с 2013 по 2017 г.», заявленная на период 2013-2017 гг. величина показателей надежности и качества услуг составила:

| **Показатель** | **предложение ПАО «ТРК» (письмо от 26.04.2013 № 1/1678)** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час | 0,0210 | 0,0207 | 0,0204 | 0,0201 | 0,0198 |
| Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi), шт. | 1,0091 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 |
| Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) | 0,8975 | 0,8975 | 0,8975 | 0,8975 | 0,8975 |

В обоснование предложения по плановым значениям показателей надежности услуг ПАО «ТРК» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка к предоставляемым плановым значениям показателей надежности и качества оказываемых услуг на 2013-2017 гг.
* Форма 1.3 – Предложения ОАО «ТРК» по плановым значениям показателей надежности и качества услуг на каждый расчетный период регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования.
* Форма 2.4 – Предложения территориальных сетевых организаций по плановым значениям параметров (критериев), характеризирующих индикаторы качества, на каждый расчетный период регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования.
* Форма 3.1 – Отчетные данные для расчета значения показателя качества рассмотрения заявок на технологическое присоединение к сети.
* Форма 3.2 – Отчетные данные для расчета значения показателя качества исполнителя договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети.
* Форма 3.3 – Отчетные данные для расчета значения показателя соблюдения антимонопольного законодательства при технологическом присоединении заявителей к электрическим сетям сетевой организации.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В расчет тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям ПАО «ТРК» на территории Томской области на 2017 г. в соответствии с приказом ДТР Томской области от 08.11.2012 № 40-396 (в ред. от 20.06.2014 № 15/99) «О долгосрочных параметрах регулирования деятельности открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки», приняты следующие показатели:

| **Показатель** | **Значение показателя** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Уровень надежности реализуемых товаров (услуг) | 0,0213 | 0,0210 | 0,0207 | 0,0204 | 0,0201 | 0,0198 |
| Уровень качества реализуемых товаров (услуг) | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 | 1,0102 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Показатели надежности и качества реализуемых товаров (услуг), устанавливаются в соответствии с пунктом 8 Основ ценообразования № 1178, являются долгосрочными параметрами регулирования и, следовательно, не подлежат пересмотру в течение долгосрочного периода, определялись в отношении ПАО «ТРК» в соответствии с действующей на момент установления соответствующих параметров редакцией нормативных документов.

Согласно указанным правилам:

* Уровень надежности оказываемых услуг потребителям услуг сетевой организаций определяется продолжительность прекращений передачи электрической энергии в отношении потребителей услуг сетевой организации.
* Уровень качества оказываемых услуг определяется на основе индикаторов качества.

Долгосрочные параметры регулирования ПАО «ТРК» на 2012-2017 годы были утверждены Приказом ДТР Томской области от 08.11.2012 № 40-396 на 2017 год:

* Уровень надежности реализуемых товаров (услуг) - 0,0198;
* Уровень качества реализуемых товаров (услуг) - 1,0102.

Утвержденные показатели надежности и качества услуг на 2012-2017 гг. согласованы Федеральной службой по тарифам во исполнение приказа ФСТ России от 12.10.2012 г. № 669-э «О согласовании (об отказе в согласовании) Федеральной службой по тарифам долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки».

Величина показателей надежности и качества услуг, принятая ДТР Томской области в расчет тарифов на 2017 год соответствует утвержденной в составе долгосрочных параметров регулирования ПАО «ТРК» на 2012-2017 гг. величине, что подтверждает обоснованность тарифно-балансового решения в части рассматриваемого показателя.

### **Анализ обоснованности показателей уровня надежности и качества на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения ПАО «ТРК» по вопросу установления долгосрочных параметров регулирования на долгосрочный период регулирования с 2018 по 2022 годы, в том числе долгосрочной НВВ ПАО «ТРК» (письмо от 27.04.2017 № 01/3283), заявленная на долгосрочный период 2018-2022 гг. величина показателей надежности и качества услуг составила:

| **Показатель** | **предложение ПАО «ТРК» (письмо от 27.04.2017 № 01/3283)** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час | 1,9612 | 1,9318 | 1,9028 | 1,8743 | 1,8462 |
| Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi), шт. | 1,6411 | 1,6164 | 1,5922 | 1,5683 | 1,5448 |
| Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) | 1,058 | 1,042 | 1,026 | 1,011 | 1 |

Исполнитель отмечает, что в составе материалов предложения ПАО «ТРК» обосновывающие документы (включая расчеты) заявленных показателей надежности и качества услуг в ДТР Томской области не были представлены.

Затем письмом от 22.12.2017 г. №12/10190 (вх. №53/4970 от 22.12.2017)   
«О предоставлении дополнительных материалов» ПАО «ТРК» в адрес ДТР Томской области было направлено уточненное предложение по плановым значениям показателей надежности услуг:

| **Показатель** | **предложение ПАО «ТРК»**  **(письмо от 22.12.2017 г. №12/10190)** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час | 1,96124 | 1,93182 | 1,90284 | 1,8743 | 1,84619 |
| Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi), шт. | 1,64106 | 1,61644 | 1,5922 | 1,56831 | 1,54479 |
| Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) | 1,057 | 1,04 | 1,026 | 1,011 | 1 |

В составе документов, предоставленных в ДТР Томской области в рамках предложения по установлению тарифов на 2018 год, ПАО «ТРК» были направлены материалы, обосновывающие предлагаемые на долгосрочный период регулирования 2018-2022 плановые величины показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг:

В обоснование скорректированного предложения по плановым значениям показателей надежности услуг ПАО «ТРК» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительные записки.
* Форма 1.7. Предложения сетевой организации по плановым значениям показателей надежности и качества услуг на каждый расчетный период регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования 1 (для территориальной сетевой организации, долгосрочный период регулирования которой, начинается с 2018 года).
* Форма 3.1 - Отчетные данные для расчета значения показателя качества рассмотрения заявок на технологическое присоединение к сети (Пзаяв\_тпр).
* Форма 3.2 -Отчетные данные для расчета значения показателя качества исполнения договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети, (Пнс\_тпр).
* Данные для расчета показателя уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети ПАО «ТРК», за   
  период 2014-2016 года.
* Форма 1.1. – Журнал учета текущей информации о прекращении передачи электрической энергии для потребителей услуг электросетевой организацией за 2017 г.
* Форма 1.2 – Расчет показателя средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии ПАО «ТРК».
* Форма 7.1 – Показатели уровня надежности и уровня качества оказываемых услуг электросетевой организации в 2017 г.
* Форма 7.2 – Расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг в 2017 г.
* Форма 8.1 – Журнал учета данных первичной информации по всем прекращениям передачи электрической энергии, произошедших на объектах сетевой организации за 2017 год.
* Форма 8.3. Расчет индикативного показателя уровня надежности оказываемых услуг за 12 месяцев 2017 года.
* Фактические и плановые значения показателей надежности и качества услуг за 2017 год.
* Форма 6.1 - Расчет значения индикатора информативности за период за 2017 год.
* Форма 6.2 - Расчет значения индикатора исполнительности за 2017 год.
* Форма 6.3 - Расчет значения индикатора результативности обратной связи за 2017 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В расчет тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям ПАО «ТРК» на территории Томской области на 2018 г. приняты следующие показатели надежности и качества услуг в соответствии с приказом ДТР 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.»:

| **Показатель** | **Значение показателя** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час | 1,96124 | 1,93182 | 1,90284 | 1,8743 | 1,84619 |
| Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi), шт. | 1,64106 | 1,61644 | 1,59219 | 1,56831 | 1,54479 |
| Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) | 1,057 | 1,041 | 1,025 | 1,01 | 1 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что утвержденные ДТР Томской области на долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг. значения показателей надежности и качества соответствуют предложению ПАО «ТРК»:

* отклонение в 2020 г. показателя средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi) на 0,00001 обусловлено математическим округлением;
* отклонение в 2020 г. показателя уровня качества осуществляемого технологического присоединения (Птпр) на 0,001 обусловлено математическим округлением.

Исполнитель отмечает ежегодное снижение по всем показателям «уровень надежности и качества реализуемых товаров и услуг» в соответствии с направленным ПАО «ТРК» уточненным предложением по показателям на 2018-2022 гг. «уровень надежности и качества реализуемых товаров и услуг», которые в дальнейшем были согласованы и утверждены в установленном порядке.

| **Год** | **предложение ПАО «ТРК»** | **Установленные параметры в соответствии с уточненным предложением ПАО «ТРК»** | **Отклонение, %** | **Изменение относительно предыдущего периода, %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предложение ПАО «ТРК»** | **Утверждено** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час.** | | | | | |
| 2018 | 1,9612 | 1,96124 | 0,00% | х | х |
| 2019 | 1,9318 | 1,93182 | 0,00% | -1,50% | -1,50% |
| 2020 | 1,9028 | 1,90284 | 0,00% | -1,50% | -1,50% |
| 2021 | 1,8743 | 1,8743 | 0,00% | -1,50% | -1,50% |
| 2022 | 1,8462 | 1,84619 | 0,00% | -1,50% | -1,50% |
| **Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi), шт.** | | | | | |
| 2018 | 1,6411 | 1,64106 | 0,00% | х | х |
| 2019 | 1,6164 | 1,61644 | 0,00% | -1,51% | -1,50% |
| 2020 | 1,5922 | 1,59219 | 0,00% | -1,50% | -1,50% |
| 2021 | 1,5683 | 1,56831 | 0,00% | -1,50% | -1,50% |
| 2022 | 1,5448 | 1,54479 | 0,00% | -1,50% | -1,50% |
| **Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети, (Птпр)** | | | | | |
| 2018 | 1,058 | 1,057 | -0,09% | х | х |
| 2019 | 1,042 | 1,041 | -0,10% | -1,51% | -1,51% |
| 2020 | 1,026 | 1,025 | -0,10% | -1,54% | -1,54% |
| 2021 | 1,011 | 1,01 | -0,10% | -1,46% | -1,46% |
| 2022 | 1 | 1 | 0,00% | -1,09% | -0,99% |

С учетом изложенного Исполнитель обоснованно полагает, что ПАО «ТРК» предусмотрено повышение (улучшение) показателей своей деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии в части уровня надежности реализуемых товаров и услуг на рассматриваемый перспективный период. Также Исполнитель отмечает, что в соответствии с положениями действующих нормативных правовых актов в сфере регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии предусмотрено применение понижающих коэффициентов, применяемых к НВВ электросетевой организации на очередной период регулирования, в случае недостижения плановых значений рассматриваемых показателей. Данные положения подтверждают позицию Исполнителя о планировании ПАО «ТРК» работы в обеспечении надежности передачи электроэнергии, включая снижение технологических нарушений, удельной аварийности, а также сокращение средней длительности перерывов электроснабжения потребителей, качества исполнения договоров и рассмотрения заявок об осуществлении технологического присоединения заявителей. Дополнительно Исполнитель отмечает, что фактическая динамика указанных показателей (в соответствии с представленными формами статистической отчетности) также отражает положительные результаты функционирования электросетевой организации в части обеспечения уровня надежности оказываемых услуг.

| **Наименование показателя** | **Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaidi), час.** | **Показатель средней частоты прекращений передачи электрической энергии на точку поставки (Пsaifi), шт.** | **Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети, (Птпр)** | **Изменение относительно предыдущего периода, %** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пsaidi** | **Пsaifi** | **Птпр** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 2014 (факт) | 4,190 | 2,894 | 1,063 | х | х | х |
| 2015 (факт) | 2,933 | 2,071 | 1,045 | -30,0% | -28,4% | -1,7% |
| 2016 (факт) | 1,991 | 1,666 | 1,065 | -32,1% | -19,5% | 1,9% |
| 2017 (факт) | 1,572 | 1,555 | 0,888 | -21,1% | -6,7% | -16,6% |

С учетом отмеченного, Исполнитель считает обоснованными заявленные ПАО «ТРК» и принятые ДТР Томской области показатели уровня надежности и качества реализуемых товаров и услуг.

**Вывод по результатам выполненной экспертизы принятого при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии ДТР Томской области уровня подконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2017-2018 гг.**

На основании выполненной экспертизы уровня подконтрольных расходов принятого ДТР Томской области при расчете тарифов ПАО «ТРК» на 2017 и 2018 годы Исполнитель отмечает нижеследующее.

На основании выполненной экспертизы расчетов подконтрольных расходов, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке при установлении тарифов **на 2017 год** (не являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования) и анализа обоснованности принятых регулирующим органом в расчет тарифов долгосрочных параметров регулирования Исполнитель подтверждает корректность выполненного ДТР Томской области на 2017 г. расчета подконтрольных расходов ПАО «ТРК на основании положений п. 11 Методических указаний № 98-э, а также действующих нормативных документов устанавливающих необходимые (включая долгосрочные) параметры для выполнения указанного расчета. Исполнителем размер подконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2017 г. определен в размере 1 553 259 тыс. руб., что соответствует принятому ДТР Томской области уровню.

Суммарно за долгосрочный период 2012-2017 гг. Исполнитель отмечает наличие экономии (снижение фактических затрат по сравнению с плановыми величинами ПАО «ТРК») подконтрольных расходов (в размере 186 504 тыс. руб.). Полученная экономия за период 2012-2017 гг. может являться основанием к необходимости повышения эффективности деятельности и производительности труда ПАО «ТРК» и, учету соответствующих показателей (повышения эффективности) при установлении базового уровня подконтрольных расходов на следующий период регулирования.

На основании выполненной экспертизы экономической обоснованности базового уровня подконтрольных расходов по статьям расходов, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке при установлении тарифов **на 2018 год** (являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования) Исполнитель отмечает:

1. По результатам постатейного анализа (с учетом уровня существенности 5%) величина базового уровня подконтрольных расходов, определенная Исполнителем методом экономически обоснованных расходов, на 125 577 тыс. руб. выше, чем принятая ДТР Томской области, исходя из проанализированных Исполнителем статей в разделе «Постатейный анализ подконтрольных расходов, принятых в расчет базового уровня подконтрольных расходов» настоящего Отчета.

**Результаты выполненной Исполнителем экспертизы  
обоснованности базового уровня подконтрольных расходов**

| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018 год (от 27.12.2017), тыс. руб.** | **Определен ДТР ТО по методу ЭОР на 2018, тыс. руб.** | **расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение расчета Исполнителя от ДТР ТО по методу ЭОР** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | **Подконтрольные расходы по основным статьям затрат по основным статьям затрат (83% от объема заявленного уровня по статье)** | **тыс. руб.** | **1 539 132,4** | **1 109 672,9** | **1 235 250,1** | **125 577,2** | **11%** |
| **1.** | **Расходы на оплату труда** | **тыс. руб.** | **1 252 696,5** | **1 025 682,3** | **1 118 516,6** | **92 834,3** | **9%** |
| **2.** | **Оплата работ и услуг сторонних организаций по основным статьям затрат (52% от объема заявленного уровня по статье)** | **тыс. руб.** | **159 438,5** | **68 091,5** | **89 794,2** | **21 702,7** | **32%** |
| 2.1. | Прочие услуги сторонних организаций по основным статьям затрат (57% от объема заявленного уровня по статье) | тыс. руб. | 67 940,9 | 28 318,1 | 31 388,7 | 3 070,5 | 11% |
| 2.1.1. | Расходы на оформление имущественных прав | тыс. руб. | 14 108,6 | 5 488,3 | 14 108,6 | 8 620,3 | 157% |
| 2.1.2. | Негосударственное пенсионное обеспечение | тыс. руб. | 15 309,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0% |
| 2.1.3. | Затраты по снятию контрольных показаний приборов учета и расчета объема переданной электрической энергии потребителю | тыс. руб. | 14 314,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0% |
| 2.1.4. | Услуги по развитию электросетевого комплекса | тыс. руб. | 21 010,2 | 20 949,6 | 23 978,1 | 3 028,5 | 14% |
| 2.1.5. | Услуги по организации казначейских функций | тыс. руб. | 1 051,4 | 1 035,1 | 960,7 | -74,4 | -7% |
| 2.1.6. | Расходы на регистрационные взносы за участие в форумах и конференциях | тыс. руб. | 965,2 | 48,0 | 0,0 | -48,0 | -100% |
| 2.1.7. | Затраты на экологию | тыс. руб. | 1 181,5 | 797,2 | 961,6 | 164,4 | 21% |
| 2.2. | Расходы на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны | тыс. руб. | 61 362,2 | 27 936,2 | 28 270,2 | 333,9 | 1% |
| 2.2.1. | Расходы на техническое обслуживание систем охраны (видеонаблюдение, системы контроля доступа, периметральная сигнализация) | тыс. руб. | 2 587,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0% |
| 2.2.2. | Услуги пультовой охраны объектов и Услуги охраны и осуществления технического обслуживания технических средств охраны | тыс. руб. | 987,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0% |
| 2.2.3. | Расходы на физическую охрану объектов | тыс. руб. | 52 358,2 | 24 584,6 | 24 584,6 | 0,0 | 0% |
| 2.2.4. | Расходы по обеспечению охраны объекта | тыс. руб. | 933,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0% |
| 2.2.5. | Услуги по огнезащитной обработке чердачных покрытий зданий | тыс. руб. | 538,5 | 452,6 | 452,6 | 0,0 | 0% |
| 2.2.6. | Услуги по огнезащитной обработке кабельных конструкций ПС | тыс. руб. | 1 956,7 | 950,2 | 1 238,7 | 288,5 | 30% |
| 2.2.7. | Услуги пожарной охраны | тыс. руб. | 22,4 | 20,8 | 20,8 | 0,0 | 0% |
| 2.2.8. | Пожарная сигнализация | тыс. руб. | 1 590,2 | 1 566,9 | 1 585,6 | 18,7 | 1% |
| 2.2.9. | Перезарядка и техническое обслуживание огнетушителей | тыс. руб. | 389,1 | 361,3 | 387,9 | 26,7 | 7% |
| 2.3. | Расходы на юридические и информационные услуги по основным статьям затрат (99,9% от объема заявленного уровня по статье) | тыс. руб. | 30 135,3 | 11 837,1 | 30 135,3 | 18 298,2 | 155% |
| **3.** | **Подконтрольные расходы из прибыли по основным статьям затрат (99% от объема заявленного уровня по статье)** | **тыс. руб.** | **117 731,6** | **15 899,2** | **15 899,2** | **0,0** | **0%** |
| 3.1. | Дивиденды | тыс. руб. | 53 409,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0% |
| 3.2. | Выплаты социального характера | тыс. руб. | 64 322,3 | 15 899,2 | 15 899,2 | 0,0 | 0% |
| **4.** | **Представительские расходы** | **тыс. руб.** | **1 113,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0%** |
| **5.** | **Аренда объектов электросетевого комплекса** | **тыс. руб.** | **5 732,8** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0%** |
| **6.** | **Расходы на приобретение осветительных устройств с использованием светодиодов** | **тыс. руб.** | **2 419,8** | **0,0** | **2 419,8** | **2 419,8** | **100%** |

1. Величина эффективного уровня подконтрольных расходов определена Исполнителем (при условии соответствия коэффициентов нормализации установленным на 2013 г. значениям) на 2 240 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области (1 324 818 тыс. руб.) уровня, что связанно с различным подходом в определении величины количества активов на 2018 год. Исполнитель отмечает, что согласно Методическим указаниям № 421-э размер количества условных единиц электросетевого оборудования определяется с учетом вводов в эксплуатацию объектов предусмотренных долгосрочной инвестиционной программой электросетевой организации, что не учтено ДТР Томской области при принятии решения (на 2017 г. не учтены плановые вводы оборудования за ноябрь-декабрь 2017 года; на 2018 г. – не учтены плановые вводы за весь период).
2. 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.

С учетом вышеизложенного, Исполнителем величина подконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2018 г. определена методом экономически обоснованных расходов в размере 1 692 753 тыс. руб., как величина подконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2018 г. определенная методом экономически обоснованных расходов ДТР Томской области (1 567 176 тыс. руб.) с учетом результатов постатейного анализа Исполнителя (уровень расходов по рассмотренным статьям на 125 577 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области на 2018 год).

### **Экспертиза обоснованности расчетов регулирующих органов по статьям неподконтрольных расходов на 2017 и 2018 годы**

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

* расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли (в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования № 1178). Указанные расходы с учетом возврата заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений, не могут превышать 12% от необходимой валовой выручки регулируемой организации, определенной в соответствии с Методическими указаниями без учета расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии, расходов на финансирование капитальных вложений из прибыли и налога на прибыль на капитальные вложения, расходов на оплату услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, оказываемых ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», расходов на оплату услуг по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций, возврата заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений, расходов, связанных с арендой объектов электросетевого хозяйства, используемого для осуществления регулируемой деятельности, в том числе по договорам финансовой аренды (лизинга);
* оплату налогов на прибыль, имущество и иных налогов (в соответствии с пунктами 20 и 28 Основ ценообразования № 1178);
* амортизацию основных средств (в соответствии с пунктом 27 Основ ценообразования № 1178);
* расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, в том числе направляемых на финансирование капитальных вложений в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования № 1178;
* расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования № 1178;
* расходы на оплату продукции (услуг) организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, рассчитанные исходя из размера тарифов, установленных в отношении товаров и услуг указанных организаций;
* прочие расходы, учитываемые при установлении тарифов на i-й год долгосрочного периода регулирования.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе заявления ПАО «ТРК»:

* по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» (письмо от 27.04.2016 № 01/2798) неподконтрольные расходы заявлены в размере 2 739 432 тыс. руб. Затем на конец 2017 г. уточненная величина неподконтрольных расходов в соответствии с письмами ПАО «ТРК», составила 2 737 374,5 тыс. руб.;
* по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. ПАО «ТРК» (письмо от 27.04.2017 № 01/3283) неподконтрольные расходы заявлены в размере 3 017 637 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

1. **Принято на 2017 год**

Величина неподконтрольных расходов принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2017 год, составила 2 705 222,4 тыс. руб., что на 1,2% или на 35 152,1 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК» (2 737 374,5 тыс. руб.) и на 6,5% выше фактического уровня за 2015 год.

| **Наименование статьи расходов** | **Факт за 2015, тыс. руб. (принятый ДТР Томской области)** | **заявлено  ПАО «ТРК» на 2017 г. , тыс. руб.** | **Перерасчет ПАО «ТРК» на 2017 год, тыс. руб.** | **ТБР на 2017, тыс. руб.** | **ТБР 2017/ п.4, %** | **ТБР 2017 /факт за 2015, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=(гр 5/гр 4)** | **7=(гр 5/гр 2)** |
| **Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»** | **1 604 020,4** | **1 721 515** | **1 719 458** | **1 715 143** | **-0,3%** | **6,9%** |
| **Плата за аренду имущества, всего, в том числе:** | **6 374,8** | **12 382,0** | **12 382,0** | **6 291,8** | **-49,2%** | **-1,3%** |
| Аренда земли | 2 042,7 | 2 533,4 | 2 533,4 | 2 266,9 | -10,5% | 11,0% |
| Аренда электросетевого комплекса | 4 332,1 | 4 482,5 | 4 482,5 | 4 024,9 | -10,2% | -7,1% |
| Аренда зданий и помещений | 0,0 | 5 169,1 | 5 169,1 | 0,0 | -100,0% | - |
| Аренда транспорта | 0,0 | 197,0 | 197,0 | 0,0 | -100,0% | - |
| **Налоги, всего, в том числе:** | **38 012,4** | **62 321,2** | **62 321,2** | **60 206,6** | **-3,4%** | **58,4%** |
| Плата за землю | 4 923,7 | 5 315,6 | 5 315,6 | 5 315,6 | 0,0% | 8,0% |
| Налог на имущество | 32 240,2 | 56 067,4 | 56 067,4 | 54 031,0 | -3,6% | 67,6% |
| Прочие налоги и сборы | 848,5 | 938,3 | 938,3 | 860,0 | -8,3% | 1,4% |
| **Отчисления на социальные нужды** | **272 585,2** | **280 955,4** | **280 955,4** | **272 585,2** | **-3,0%** | **0,0%** |
| **Налог на прибыль** | **17 465,3** | **18 154,8** | **18 154,8** | **17 465,3** | **-3,8%** | **0,0%** |
| **Выпадающие доходы/экономия средств от ТП** | **0,0** | **69 103,4** | **69 103,4** | **58 531,0** | **-15,3%** | **-** |
| **Амортизация основных средств** | 395 644,0 | **487 381,0** | **487 381,0** | **369 454,9** | **-24,2%** | **-6,6%** |
| **Прибыль на капитальные вложения** | 205 299,0 | **87 619,0** | **87 619,0** | **205 545,1** | **134,6%** | **0,1%** |
| **ИТОГО Неподконтрольные расходы** | **2 539 401,1** | **2 739 431,5** | **2 737 374,5** | **2 705 222,4** | **-1,2%** | **6,5%** |

1. **Принято на 2018 год**

На конец 2018 г. уточненная величина неподконтрольных расходов в соответствии с письмами ПАО «ТРК», представленными в том числе по запросу ДТР Томской области, составила 3 038 677,5 тыс. руб.

Величина неподконтрольных расходов принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2018 год, составила 2 774 021,1 тыс. руб., что на 8,7% или на 264 656,4 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК» с учетом перерасчета (3 038 677,5 тыс. руб.) и на 10,1% выше фактического уровня за 2016 год.

| **Наименование статьи расходов** | **Факт за 2016, тыс. руб. (принятый ДТР Томской области)** | **заявлено  ПАО «ТРК» на 2018 г.** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области на 2018 год** | **ТБР на 2018, тыс. руб.** | | **ТБР 2018/ п.4, %** | **ТБР 2018 /факт за 2016, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | | **6=(гр 5/гр 4)** | **7=(гр 5/гр 2)** |
| **Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»** | **1 558 617** | **1 730 568** | **1 730 568** | **1 697 402** | | **-1,9%** | **8,9%** |
| **Плата за аренду имущества, всего, в том числе:** | **10 622,7** | **7 080,5** | **8 303,5** | **7 650,7** | | **-7,9%** | **-28,0%** |
| Аренда земли | 2 145,8 | 2 280,2 | 2 280,2 | 2 260,8 | | -0,9% | 5,4% |
| Аренда электросетевого комплекса | 3 138,5 | 4 799,5 | 6 023,3 | 5 167,3 | | -14,2% | 64,6% |
| Аренда зданий и помещений | 5 338,4 | в составе подконтрольных расходов | | | 222,7 | - | -95,8% |
| Аренда транспортных средств | 0,0 | 0,0 | - | - |
| **Налоги, всего, в том числе:** | **49 488,9** | **74 680,4** | **74 680,4** | **74 345,8** | | **-0,4%** | **50,2%** |
| Плата за землю | 5 014,2 | 5 336,1 | 5 336,1 | 5 035,5 | | -5,6% | 0,4% |
| Налог на имущество | 43 628,8 | 67 765,2 | 67 765,2 | 67 765,2 | | 0,0% | 55,3% |
| Прочие налоги и сборы | 846,0 | 1 579,1 | 1 579,1 | 1 545,1 | | -2,2% | 82,6% |
| **Отчисления на социальные нужды** | **258 630,4** | **379 554,2** | **379 554,2** | **298 301,4** | | **-21,4%** | **15,3%** |
| **Прочие неподконтрольные расходы (без учета аренды зданий и помещений)** | **0,0** | **43 094,3** | **43 094,3** | **0,0** | | **-100,0%** | **-** |
| **Налог на прибыль** | **59 868,9** | **63 610,5** | **63 610,5** | **60 708,7** | | **-4,6%** | **1,4%** |
| **Выпадающие доходы/экономия средств от ТП** | **58 162,1** | **60 031,4** | **79 849,1** | **51 594,7** | | **-35,4%** | **-** |
| **Амортизация основных средств** | 323 632,9 | **510 543,8** | **510 543,8** | **339 226,3** | | **-33,6%** | **4,8%** |
| **Прибыль на капитальные вложения** | 201 367,1 | **50 072,2** | **50 072,2** | **244 791,7** | | **388,9%** | **21,6%** |
| **Прочие источники финансирования ИПР** | 0,0 | **98 401,8** | **98 401,8** | **0,0** | |  |  |
| **ИТОГО Неподконтрольные расходы** | **2 520 390,0** | **3 017 636,8** | **3 038 677,5** | **2 774 021,1** | | **-8,7%** | **10,1%** |

### 

### **Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»**

### **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» заявлены расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в сумме 1 721 515 тыс. руб. исходя из объема заявленной мощности 749 МВт и объема потерь в сетях ЕНЭС 198 655 тыс. кВт\*ч.

Заявленная мощность потребителей услуг по передаче электроэнергии по сетям ЕНЭС для ПАО «ТРК» на 2017 год в объеме - 749 МВт. (1 полугодие - 798 МВт, 2 полугодие – 701 МВт) принят в соответствии с предложением ПАО «ТРК» по плановым объемам услуг, планируемым к получению из ЕНЭС в 2017 году (направлено письмом от 18.03.2016г. № 00001/05/16 на согласование в адрес ПАО «ФСК ЕЭС»).

Ставка на содержание сетей ЕНЭС в расчете затрат на 1 и 2 полугодие 2017 года принята в соответствии с приказом ФАС России от 29.12.2015 г. №1346/15 «О внесении изменений в приложение № 1 и приложение № 2 к приказу Федеральной службы по тарифам от 9 декабря 2014 г.№ 297-э/3 «Об утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, оказываемые ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», на долгосрочный период регулирования 2015-2019 годы и долгосрочных параметров регулирования для организаций по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью на 2015-2019 годы» в размере 155 541,58 руб./МВт в мес. и 166 457,39 руб./МВт в мес.

Плановый объем потерь электрической энергии в сетях ЕНЭС на 2017 год по определен ПАО «ТРК» исходя из нормативов технологических потерь электроэнергии для Томской области - 4,7%, утвержденных приказом Минэнерго России от 25.12.2015 г. № 1024 «Об утверждении нормативов потерь электрической энергии при ее передаче по единой национальной (общероссийской) электрической сети, осуществляемой ПАО «ФСК ЕЭС» с использованием объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих ПАО «ФСК ЕЭС» на праве собственности или ином законном основании, на 2016 год» и, в абсолютном выражении определен:

1. в размере 198 665 тыс. кВт\*ч (объем электрической энергии отпущенной из сети ЕНЭС – 4 226 703 МВт\*ч);
2. затем в размере 197 178 МВт\*ч, в связи с уточнением данных о плановых значениях объемов услуг по передаче электрической энергии (мощности) из сети ПАО «ФСК ЕЭС» (4 195 282 МВт\*ч), письмом ПАО «ТРК» от 08.09.2016 № 05/6327.

Прогнозная ставка тарифа на оплату нормативных потерь в ЕНЭС на 2017 год рассчитана с учетом роста цен согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 г., утвержденного Минэкономразвития России от 26.10.2015 г.:

* прогнозная ставка тарифа на оплату нормативных потерь в ЕНЭС на 2016 год рассчитана как средняя фактическая нерегулируемая цена за 2015 год с ростом цен 9,2% и составит 1283,78 руб./МВтч. (1175,62 \*1,092=1283,78);
* прогнозная ставка тарифа на оплату нормативных потерь в ЕНЭС на 2017 год рассчитана как ожидаемая нерегулируемая цена за 2016 год с ростом цен 8,5% и составит 1 392,90 руб./МВт\*ч. (1283,78\*1,085=1392,9).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017 год** | | | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017 год, с учетом письма от 08.09.2016 № 05/6327** |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заявленная мощность | МВт | 798 | 701 | 749 | 749 |
| Ставка на содержание сетей | руб./МВт в мес. | 155 542 | 166 457 | 160 649 | 160 649 |
| **Плата за содержание** | **тыс. руб.** | 744 332 | 700 476 | 1 444 808 | **1 444 808** |
| Объем нормативных потерь | тыс. кВтч | 106 574 | 92 081 | 198 655 | 197 178 |
| Ставка тарифа на оплату нормативных потерь | руб./МВтч | 1 393 | 1 393 | 1 393 | 1 393 |
| **Стоимость нормативных потерь** | **тыс. руб.** | 148 447 | 128 260 | 276 707 | **274 650** |
| **Расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС»** | **тыс. руб.** | 892 778 | 828 736 | 1 721 515 | **1 719 458** |

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* Копия письма от 18.03.2016г. № 00001/05/16 «О плановом объеме услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети.
* Копия письма от 08.09.2016 № 05/6327 ПАО «ТРК» об изменении плановых объемов передачи электрической энергии ПАО «ТРК» на 2017 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС», принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2017 год, составляет 1 715 143 тыс. руб., что на 0,3% или 4 315 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» (с учетом письма от 08.09.2016 № 05/6327).

Величина заявленной мощности (749 МВт) определена в соответствии с приказом ФСТ России от 30.06.2016 №872/16 «Об утверждении сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии в рамках единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации на 2016 год.» (в редакции приказа ФАС России от 17.11.2016 № 1601/16-ДСП).

Ставка на содержание сетей ЕНЭС в расчете затрат на 1 и 2 полугодие 2017 года принята в соответствии с приказом ФАС России от 29.12.2015 г. №1346/15 в размере 155 541,58 руб./МВт в мес. и 166 457,39 руб./МВт в мес.

Плановый объем потерь электрической энергии в сетях ЕНЭС на 2017 год по определен ДТР Томской области с применением норматива технологических потерь электроэнергии для Томской области - 4,7% (приказ Минэнерго России от 25.12.2015 г. № 1024) к объему электроэнергии, отпущенной из ЕНЭС в сети ПАО «ТРК», принятому в соответствии м предложением ПАО «ТРК», представленным письмом от 08.09.2016 № 05/6327.

Ставка тарифа на оплату нормативных потерь на 2017 год принята в размере 1 372 руб./МВт\*ч в соответствии с прогнозом ставки тарифа на услуги по передаче электроэнергии, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям единой национально (общероссийской) электрической сети, на 2017 год, размещенном на официальном сайте НП «Совета рынка» по Томской области (от 01.11.2016).

| **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017 год, с учетом письма от 08.09.2016 № 05/6327** | **ТБР на 2017 г.** | | | **ТБР /Заявлено ПАО «ТРК» на 2017 год, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7 = (гр6/гр3)** |
| Заявленная мощность | МВт | 749 | 782,6 | 715,2 | 748,9 | -0,1% |
| Ставка на содержание сетей | руб./МВт в мес. | 160 649 | 155 542 | 166 457 | 160 754 | 0,1% |
| **Плата за содержание** | **тыс. руб.** | **1 444 808** | **730 333** | **714 281** | **1 444 614** | **-0,01%** |
| Объем нормативных потерь | тыс. кВтч | 198 655 | 107 648 | 89 530 | 197 178 | -0,7% |
| Ставка тарифа на оплату нормативных потерь | руб./МВтч | 1 393 | 1 372 | 1 372 | 1 372 | -1,5% |
| **Стоимость нормативных потерь** | **тыс. руб.** | **276 707** | **147 693** | **122 835** | **270 529** | **-2,2%** |
| **Расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС»** | **тыс. руб.** | **1 721 515** | **878 026** | **837 116** | **1 715 143** | **-0,4%** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что принятая ДТР Томской области величина расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на 2017 год на 0,3% ниже предложения ПАО «ТРК» (с учетом письма от 08.09.2016 № 05/6327), что объясняется следующим:

* Заявленная мощность принята на 0,1% ниже предложения ПАО «ТРК», т.к. на момент подачи заявления ПАО «ТРК» (27.04.2016) не были согласованны объемы заявленной мощности с ПАО «ФСК ЕЭС».
* Подходом в определении ставки тарифа на оплату нормативных потерь (ПАО «ТРК» - рассчитана исходя из фактической цены с учетом индекса согласно прогнозу Минэкономразвития России; ДТР Томской области – принят прогноз НП «Совета Рынка»), т.к. на момент подачи заявления ПАО «ТРК» (27.04.2016) нет официальных прогнозов НП «Совета Рынка» на период регулирования.

В целях проверки обоснованности принятой ДТР Томской области и заявленной ПАО «ТРК» величины расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС»   
на 2017 год Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании требований нормативных документов, представленных ПАО «ТРК» обосновывающих документов, а также достоверной информации из открытых источников.

Согласно п. 81 Основ ценообразования № 1178 «для субъектов Российской Федерации, расположенных на территориях ценовых зон оптового рынка, - на основании прогнозных рыночных цен на электрическую энергию (мощность), продаваемую на оптовом рынке, определяемых по субъектам Российской Федерации с учетом официально опубликованных советом рынка данных о прогнозных свободных (нерегулируемых) ценах на электрическую энергию, цен на электрическую энергию (мощность), установленных для квалифицированных генерирующих объектов, функционирующих на основе использования возобновляемых источников энергии или торфа, и информации об основных макроэкономических показателях прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, одобренного Правительством Российской Федерации на расчетный период регулирования».

Исполнителем определен экономически обоснованный уровень затрат на оплату ПАО «ТРК» услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на 2017 г. в размере 1 714 157 тыс. рублей, что на 986 тыс. руб. ниже принятой ДТР Томской области величине расходов по статье исходя из следующих параметров (действующих на момент принятия решения от 28.12.2016):

* Величина заявленной мощности в размере 749 МВт принята в соответствии с утвержденным сводным прогнозным балансом ФАС России от 17 ноября 2016 года № 1601/16-ДСП.
* Плановый объем потерь электрической энергии в сетях ЕНЭС на 2017 год в размере 197 178 млн. кВт\*ч определен исходя из норматива технологических потерь электроэнергии для Томской области - 4,7% (приказ Минэнерго России от 25.12.2015 г. № 1024) и объема электроэнергии, отпущенной из ЕНЭС в сети ПАО «ТРК» (письмо ПАО «ТРК» от 08.09.2016 № 05/6327).
* Ставка на содержание сетей ПАО «ФСК ЕЭС» на 1 и 2 полугодие 2017 г. принята в соответствии с приказом ФАС России от 09.12.2014 №297-э/3 (в редакции от 29.12.2015 г. №1346/15).
* Ставка тарифа на оплату нормативных потерь на 2017 г. в размере 1 367 руб./МВт\*ч, в соответствии с прогнозом от 28.11.2016 Ассоциации «НП Совет рынка» по Томской области («Информация о прогнозных значениях ставки тарифа на услуги по передаче электрической энергии, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям единой национальной (общероссийской) электрической сети, на следующий период регулирования по субъектам Российской Федерации» https://www.np-sr.ru/sites/default/files/sr\_pages/SR\_0V051160/prognoz-stup-2017\_20161128.pdf).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2017 г.** | **ТБР на 2017 г.** | | | **ТБР /Заявлено ПАО «ТРК» на 2017 год, %** |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7 = (гр6/гр3)** |
| Заявленная мощность | МВт | 748,9 | 782,6 | 715,2 | 748,9 | 0,0% |
| Ставка на содержание сетей | руб./МВт в мес. | 160 754 | 155 542 | 166 457 | 160 754 | 0,0% |
| **Плата за содержание** | **тыс. руб.** | **1 444 614** | **730 333** | **714 281** | **1 444 614** | **0,00%** |
| Объем нормативных потерь | тыс. кВтч | 197 178 | 107 648 | 89 530 | 197 178 | 0,0% |
| Ставка тарифа на оплату нормативных потерь | руб./МВтч | 1 372 | 1 367 | 1 367 | 1 367 | -0,4% |
| **Стоимость нормативных потерь** | **тыс. руб.** | **270 529** | **147 155** | **122 388** | **269 543** | **-0,4%** |
| **Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» - всего** | **тыс. руб.** | **1 715 143** | **877 488** | **836 669** | **1 714 157** | **-0,1%** |

Исполнитель отмечает, что наименьшее отклонение фактических показателей за 2017 г. сложилось от плановых определенных ПАО «ТРК» (фактическая стоимость оплаты услуг ПАО «ФСК ЕЭС» сложилась на 0,7% выше плановой, определенной ПАО «ТРК»), что объясняется наименьшим отклонением фактической и прогнозной принятой ПАО «ТРК» ставкой тарифа на оплату нормативных потерь.

| **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **2017 год** | | | | **Отклонение от факта 2017 г.** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017 год, с учетом письма от 08.09.2016 № 05/6327** | **ТБР на 2017 г.** | **Расчет Испол-нителя** | **Факт** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017 год, с учетом письма от 08.09.2016 № 05/6327** | **ТБР на 2017 г.** | **Расчет Испол-нителя** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Заявленная мощность | МВт | 749,5 | 748,9 | 748,9 | 749,00 | -0,1% | 0,0% | 0,0% |
| Ставка на содержание сетей | руб./МВт в мес. | 160 649 | 160 754 | 160 754 | 159 599 | -0,7% | -0,7% | -0,7% |
| **Плата за содержание** | **тыс. руб.** | **1 444 808** | **1 444 614** | **1 444 614** | **1 434 480** | **-0,7%** | **-0,7%** | **-0,7%** |
| Объем нормативных потерь | тыс. кВтч | 197 178 | 197 178 | 197 178 | 207 571 | 5,3% | 5,3% | 5,3% |
| Ставка тарифа на оплату нормативных потерь | руб./МВтч | 1 393 | 1 372 | 1 367 | 1 430 | 2,7% | 4,2% | 4,6% |
| **Стоимость нормативных потерь (с учетом нагрузочных)** | **тыс. руб.** | **274 650** | **270 529** | **269 543** | **296 853** | **8,1%** | **9,7%** | **10,1%** |
| **Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» - всего** | **тыс. руб.** | **1 719 458** | **1 715 143** | **1 714 157** | **1 731 333** | **0,7%** | **0,9%** | **1,0%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

### **Экспертиза обоснованности на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. ПАО «ТРК» заявлены расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на 2018 г. в сумме 1 730 568 тыс. руб. исходя из объема заявленной мощности 715 МВт и объема потерь в сетях ЕНЭС 191 623 тыс. кВт\*ч.

Так как заявленная мощность на момент формирования тарифной заявки на 2018 год не согласована с ПАО «ФСК ЕЭС», то в расчет затрат по статье «оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» принята мощность согласно 2 полугодия сводного прогнозного баланса на 2018 год в размере 715,18 МВт, и плановый сальдопереток между   
ПАО «ТРК» и ПАО «ФСК ЕЭС», планируемый к получению из ЕНЭС в 2018 году, согласно баланса электрической энергии по сетям ВН, СН1, СН2, НН ПАО «ТРК» в размере 4 042 673,0 МВт\*ч.

Ставка на содержание сетей ЕНЭС в расчете затрат на 1 и 2 полугодие 2018 года принята в соответствии с приказом ФАС России от 27.12.2016 г. № 1892/16 «О внесении изменений в приложение № 1 и приложение № 2 к приказу Федеральной службы по тарифам от 9 декабря 2014 г.№ 297-э/3 «Об утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, оказываемые ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», на долгосрочный период регулирования 2015-2019 годы и долгосрочных параметров регулирования для организаций по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью на 2015-2019 годы» в размере 164 096 руб./МВт в мес. и 169 011 руб./МВт в мес.

Плановый объем потерь электрической энергии в сетях ЕНЭС на 2018 год рассчитан с применением норматива технологических потерь электрической энергии при ее передаче по ЕНЭС в размере 4,74% (Приказ Минэнерго от 30.12.2016 г.№ 1472) к объему электроэнергии, отпущенной из ЕНЭС согласно балансу электрической энергии по сетям ПАО «ТРК» и, определен в абсолютном выражении в размере 191 622,7 МВт\*ч. (4 042 673,0 МВт\*ч. \*4,74% =191 622,7 МВт\*ч).

Прогнозная ставка тарифа на оплату нормативных потерь в ЕНЭС на 2018 год рассчитана с учетом сложившейся фактической средневзвешенной цены на электроэнергию за 2015-2016 годы и факта 1 квартала 2017 г. С приростом цен на период 2018-2022 гг. в размере – 10%, в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг., утвержденного Приказом Минэкономразвития от 24.11.2016 г.):

* прогнозная ставка тарифа на 2017 год – 1 428,85 руб./МВт\*ч.
* прогнозная ставка тарифа 2018 год – 1 571,74 руб./МВт\*ч. (1 428,85\*1,1=1571,74).

| **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Заявленная мощность | МВт | 715 | 715 | 715 |
| Ставка на содержание сетей | руб./МВт в мес. | 164 096 | 169 011 | 166 554 |
| **Плата за содержание** | **тыс. руб.** | **704 147** | **725 240** | **1 429 387** |
| Объем нормативных потерь | тыс. кВтч | 95 251 | 96 372 | 191 623 |
| Ставка тарифа на оплату нормативных потерь | руб./МВтч | 1 572 | 1 572 | 1 572 |
| **Стоимость нормативных потерь** | **тыс. руб.** | **149 709** | **151 472** | **301 181** |
| **Расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС»** | **тыс. руб.** | **853 856** | **876 712** | **1 730 568** |

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Пояснительные записки.
* Письмом от 14.08.2017 № 05/62480 ПАО «ТРК» об изменении плановых объемов передачи электрической энергии ПАО «ТРК» на 2017 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС», принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2018 год, составляет 1 697 401,79 тыс. руб., что на 2% или 33 166 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК».

Величина заявленной мощности (715 МВт) определена в соответствии с приказом ФСТ России от 30.06.2017 №875/17 «Об утверждении сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии в рамках единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации на 2018 год.».

Ставка на содержание сетей ЕНЭС в расчете затрат на 1 и 2 полугодие 2018 года принята в соответствии с приказом ФАС России от 09.12.2014 №297-э/3.

Плановый объем потерь электрической энергии в сетях ЕНЭС на 2017 год по определен ДТР Томской области с применением норматива технологических потерь электроэнергии для Томской области - 4,74% (приказ Минэнерго России от 30.12.2016 г. № 1472) к объему электроэнергии, отпущенной из ЕНЭС в сети ПАО «ТРК», принятому в соответствии с предложением ПАО «ТРК» (4 042 673 МВТ\*ч\*4,74% = 191 622,7 МВТ\*ч).

Ставка тарифа на оплату нормативных потерь на 2018 год определена как средневзвешенная ставка тарифа на оплату нормативных потерь на 2017 год с применением ИПЦ 2018/2017 (1,037).

На момент принятия ДТР Томской области решения фактическая цена на оплату нормативных потерь ПАО «ТРК» в сетях ПАО «ФСК ЕЭС» за январь-октябрь 2017 г. складывалась в размере 1 445 руб./МВт\*ч, что на 10% выше прогноза НП «Совета Рынка» на 2018 год - 1 311 руб./МВт\*ч (опубликованный от ноября года, предшествующего рассматриваемому периоду).

| **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018 год** | **ТБР на 2018 г.** | | | **ТБР /Заявлено ПАО «ТРК» на 2018 год, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7 = (гр6/гр3)** |
| Заявленная мощность | МВт | 715,2 | 715,2 | 694,4 | 704,8 | -1,5% |
| Ставка на содержание сетей | руб./МВт в мес. | 166 554 | 164 096 | 169 011 | 166 517 | 0,0% |
| **Плата за содержание** | **тыс. руб.** | **1 429 387** | **704 147** | **704 199** | **1 408 346** | **-1,47%** |
| Объем нормативных потерь | тыс. кВтч | 191 623 | 95 251 | 96 372 | 191 623 | 0,0% |
| Ставка тарифа на оплату нормативных потерь | руб./МВтч | 1 572 | 1 508 | 1 508 | 1 508 | -4,0% |
| **Стоимость нормативных потерь** | **тыс. руб.** | **301 181** | **143 682** | **145 374** | **289 055** | **-4,0%** |
| **Расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС»** | **тыс. руб.** | **1 730 568** | **847 828** | **849 573** | **1 697 401** | **-1,9%** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно Экспертному заключению о пересмотре ДПР и НВВ ПАО «ТРК» на 2018-2022 гг. принятая ДТР Томской области величина расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на 2018 год на 2% ниже предложения ПАО «ТРК», что объясняется следующим:

* Заявленная мощность принята в размере 704,8 МВт, что на 1,5% ниже заявленной величины, в связи с отсутствием на момент подачи ПАО «ТРК» заявки (27.04.2017) утвержденного сводного прогнозного баланса ФАС России.
* Подходом в определении ставки тарифа на оплату нормативных потерь (ПАО «ТРК» - рассчитана исходя из фактической цены (за 2015-2016 гг. и 1 квартал 2017) с учетом индекса согласно прогнозу Минэкономразвития России; ДТР Томской области – учтена ставка тарифа за 2017 г. с учетом ИПЦ).

В целях проверки обоснованности принятой ДТР Томской области и заявленной ПАО «ТРК» величины расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС»   
на 2018 год Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании требований нормативных документов, представленных ПАО «ТРК» обосновывающих документов, а также достоверной информации из открытых источников.

С учетом положений п. 81 Основ ценообразования № 1178 (подробное описание в позиции Исполнителя по анализу расходов по статье за 2017 год) Исполнителем определен экономически обоснованный уровень затрат на оплату ПАО «ТРК» услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на 2018 г. в размере 1 685 816 тыс. рублей, что на 9 669 тыс. рублей или на 0,6% ниже принятой величины ДТР Томской области исходя из следующих параметров (действующих на момент принятия решения от 29.12.2017):

* Величина заявленной мощности в размере 705 МВт принята в соответствии с учтенной ДТР Томской области величиной, в связи с отсутствием у Исполнителя информации по актуальной (на момент принятия ДТР Томской области решения по тарифам на передачу) версии утвержденного сводного прогнозного баланса ФАС России на 2018 год;
* Плановый объем потерь электрической энергии в сетях ЕНЭС на 2018 год в размере 191 623 млн. кВт\*ч определен исходя из норматива технологических потерь электроэнергии для Томской области - 4,74% (приказ Минэнерго России от30.12.2016 г. № 1472) и объема электроэнергии, отпущенной из ЕНЭС в сети ПАО «ТРК» (письмо ПАО «ТРК» от 14.08.2017 № 05/6248).
* Ставка на содержание сетей ПАО «ФСК ЕЭС» на 1 и 2 полугодие 2018 г. принята в соответствии с приказом ФАС России от 09.12.2014 №297-э/3 (в редакции от 27.12.2016 № 1892/16).
* Ставка тарифа на оплату нормативных потерь на 2018 г. в размере 1 448 руб./МВт\*ч, в соответствии с прогнозом от 28.11.2017 Ассоциации «НП Совет рынка» по Томской области («Информация о прогнозных значениях ставки тарифа на услуги по передаче электрической энергии, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям единой национальной (общероссийской) электрической сети, на следующий период регулирования по субъектам Российской Федерации» https://www.np-sr.ru/sites/default/files/prognoz\_stup\_2018\_20171128.pdf).

| **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2018 г.** | **Расчет Исполнителя на 2018 г.** | | | **ТБР /Заявлено ПАО «ТРК» на 2018 год, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7 = (гр6/гр3)** |
| Заявленная мощность | МВт | 704,8 | 715,2 | 694,4 | 704,8 | 0,0% |
| Ставка на содержание сетей | руб./МВт в мес. | 166 517 | 164 096 | 169 011 | 166 517 | 0,0% |
| **Плата за содержание** | **тыс. руб.** | **1 408 346** | **704 147** | **704 199** | **1 408 346** | **0,00%** |
| Объем нормативных потерь | тыс. кВт\*ч | 191 623 | 95 251 | 96 372 | 191 623 | 0,0% |
| Ставка тарифа на оплату нормативных потерь | руб./МВт\*ч | 1 508 | 1 448 | 1 448 | 1 448 | -4,0% |
| **Стоимость нормативных потерь** | **тыс. руб.** | **289 055** | **137 923** | **139 547** | **277 470** | **-4,0%** |
| **Расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС»** | **тыс. руб.** | **1 697 402** | **842 069** | **843 746** | **1 685 816** | **-0,7%** |

Исполнитель отмечает, что наименьшее отклонение фактических показателей за 2018 г. сложилось от плановых определенных ПАО «ТРК» (фактическая стоимость оплаты услуг ПАО «ФСК ЕЭС» сложилась на 1% выше плановой, определенной ПАО «ТРК»), что объясняется наименьшим отклонением фактической и прогнозной принятой ПАО «ТРК» ставкой тарифа на оплату нормативных потерь.

| **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **2018 год** | | | | **Отклонение от факта 2018 г.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018 год** | **ТБР на 2018** | **Расчет Исполнителя** | **Факт** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018 год** | **ТБР на 2018** | **Расчет Исполнителя** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Заявленная мощность | МВт | 715,2 | 704,8 | 704,8 | 704,80 | -1,5% | 0,0% | 0,0% |
| Ставка на содержание сетей | руб./МВт в мес. | 166 554 | 166 517 | 166 517 | 168 563 | 1,2% | 1,2% | 1,2% |
| **Плата за содержание** | **тыс. руб.** | **1 429 387** | **1 408 346** | **1 408 346** | **1 425 649** | **-0,3%** | **1,2%** | **1,2%** |
| Объем нормативных потерь | тыс. кВтч | 191 623 | 191 623 | 191 623 | 205 886 | 7,4% | 7,4% | 7,4% |
| Ставка тарифа на оплату нормативных потерь | руб./МВтч | 1 572 | 1 508 | 1 448 | 1 567 | -0,3% | 3,9% | 8,2% |
| **Стоимость нормативных потерь (с учетом нагрузочных)** | **тыс. руб.** | **301 181** | **289 055** | **277 470** | **322 643** | **7,1%** | **11,6%** | **16,3%** |
| **Расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС»** | **тыс. руб.** | **1 730 568** | **1 697 402** | **1 685 816** | **1 748 291** | **1,0%** | **3,0%** | **3,7%** |

Исполнитель отмечает, на момент принятия ДТР Томской области решения, фактическая цена на оплату нормативных потерь ПАО «ТРК» в сетях ПАО «ФСК ЕЭС» за 2017 г. (1 430 руб./МВт\*ч) сложилась всего на 2% выше прогнозной на 2018 год (1 458 руб./МВт\*ч, согласно материалам опубликованного прогноза НП «Совета Рынка» от 01.11.2017), при прогнозном росте нерегулируемых цен на оптовом рынке – 4% (согласно прогнозу Минэкономразвития России от 27.10.2017), что являлось основным факторов принятой ДТР Томской области методологии расчета (основанной на фактических данных). В среднем за 2018 г. фактическая цена на оплату нормативных потерь в сетях ПАО «ФСК ЕЭС» сложилась на 7% выше прогноза НП «Совета Рынка».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Период** | **Цена на оплату нормативных потерь в сетях ПАО «ФСК ЕЭС», руб./МВт.ч.** | **Отклонение плановых от фактических показателей, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| факт ПАО «ТРК» | 2017 | 1 430 |  |
| 2018 | 1 567 |  |
| прогноз НП «Совета Рынка» по Томской области | 2017 (01.11.2016) | 1 611 | 12,65 |
| 2018 (01.11.2017) | 1 458 | - 6,96 |

### **Плата за аренду имущества и лизинг**

В соответствии с п. 28 Основ ценообразования № 1178 в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включается плата за владение и (или) пользование имуществом, в том числе платежи в федеральный бюджет за пользование имуществом, находящимся в федеральной собственности, за исключением затрат, связанных с арендой объектов электросетевого хозяйства, не относящихся к единой национальной (общероссийской) электрической сети, в случае, если собственник объектов электросетевого хозяйства является единственным потребителем услуг по передаче электрической энергии, оказываемых с использованием указанных объектов электросетевого хозяйства, а также если указанные объекты учтены в базе инвестированного капитала прочих сетевых организаций. Расходы на аренду определяются регулирующим органом исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендуемому имуществу.

В состав расходов по статье «арендная плата» ПАО «ТРК» включаются:

1. Арендная плата за землю.

В соответствии с пп.7 пункта 1 статьи 1 Земельного кодекса РФ одним из принципов земельного законодательства является платность использования земли, согласно которому любое использование земли осуществляется за плату, за исключением случаев, установленных федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации. Согласно действующему законодательству Российской Федерации, земельные участки могут предоставляться юридическим лицам либо на праве собственности, либо на праве аренды.

В соответствии с положениями земельного кодекса Российской Федерации порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Таким образом, размер арендной платы земельных участков может быть изменён в большую сторону по инициативе собственника земельного участка без предварительного уведомления ПАО «ТРК», что может повлиять на увеличение расходов общества по оплате арендной платы за земельные участки.

1. Арендная плата зданий и помещений.

Целесообразность аренды зданий и помещений обусловлена необходимостью размещения технического персонала производственных подразделений в районах электрических сетей для осуществления деятельности ПАО «ТРК», а также для размещения оборудования.

В соответствии с действующим трудовым законодательством РФ к обязанностям работодателя среди прочих относится:

* соблюдение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права;
* предоставление работникам работы, обусловленной трудовым договором;
* обеспечение безопасности и условий труда, соответствующих государственным нормативным требованиям охраны труда;
* обеспечение работников оборудованием, инструментами, технической документацией и иными средствами, необходимыми для исполнения ими трудовых обязанностей;
* обеспечение бытовых нужд работников, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей.

Также, действующим законодательством РФ предусмотрены обязательные для работодателя требования (площадь не менее нормативно установленной, соблюдение санитарно-эпидемиологических правил и нормативов) по организации рабочих мест с учётом нормативных требований к организации рабочих мест, санитарно-бытовых помещений, помещений для приёма пищи, мест для размещения копировально-множительной техники и т.п.

1. Расходы, связанные с арендой объектов электросетевого хозяйства, используемых для осуществления регулируемой деятельности, в том числе по договорам финансовой аренды (лизинга).

Для поддержания электросетевого комплекса, принадлежащего Муниципальным образованиям Томской области и обеспечения надежного электроснабжения потребителей, запитанных от этих сетей, ПАО «ТРК» выполняет эксплуатационные работы по договорам аренды с муниципальными образованиями.

### **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» заявлены расходы по статье «плата за аренду имущества и лизинг» в сумме 12 382 тыс. рублей:

1. На аренду зданий и помещений - 5 169 тыс. рублей.
2. На аренду сооружений – 4 483 тыс. рублей.
3. На арендную плату за землю – 2 533 тыс. рублей.
4. На аренду транспорта – 197 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование затрат** | **2015 факт, тыс. руб.** | **2016 ожидаемый, тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017, тыс. руб.** | **Отклонение заявленного ПАО «ТРК» уровня** | |
| **от факта 2015 г.** | **от ожидаемого на 2016 г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Плата за аренду имущества, всего, в том числе:** | **15 521** | **12 282** | **12 382** | **-20,2%** | **0,8%** |
| Арендная плата за землю | 2 043 | 2 386 | 2 533 | 24,0% | 6,2% |
| Аренда электросетевого комплекса | 4 332 | 4 237 | 4 483 | 3,5% | 5,8% |
| Арендная плата зданий и помещений | 8 968 | 5 474 | 5 169 | -42,4% | -5,6% |
| Аренда транспорта | 178 | 185 | 197 | 10,7% | 6,6% |

Расходы по всем подстатьям определены ПАО «ТРК» исходя из ожидаемых на 2016 год с учетом ИПЦ 1,066. При расчете ожидаемых на 2016 г. затрат по статьям ПАО «ТРК»:

* учтены сроки действия договоров по подстатьям «расходы на аренду зданий и помещений» и «расходы на аренду сооружений»;
* по подстатье «расходы на арендную плату за землю» рассчитаны с учетом ожидаемых ставок на аренду земли на 2016 год, с учетом отнесения расходов к виду деятельности «передача электроэнергии»;

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

* Пояснительная записка к расчету затрат на 2017 год.
* Расчет арендной платы на землю ПАО «ТРК» на 2016-2017 гг.
* Анализ счета 26 за 2015 г. (аренда земли).
* Анализ счета 25 за 2015 г. (аренда земли).
* Анализ счета 20 за 2015 г. (аренда земли).
* Расчет затрат на арендную плату (зданий и помещений) в разрезе договоров ПАО «ТРК».
* Анализ счета 25 за 2015 г. (аренда зданий и помещений).
* Анализ счета 26 за 2015 г. (аренда зданий и помещений).
* Расчет затрат по аренда электросетевого комплекса ПАО «ТРК».
* Анализ счета 20 за 2015 г. (аренда электросетевого оборудования).
* Анализ счета 20 за 2015 г. (аренда сооружений).
* Анализ счета 25 за 2015 г. (аренда транспорта).
* Копии договоров аренды:

|  |
| --- |
| * Копия договора с ООО «Томскнефтехим» от 20.11.2013 № 04.70.4464.13/44-1204-13 |
| * Копия договора с ООО «Стрежевой теплоэнергоснабжение» от 06.07.2014 № 05.70.3709.14 |
| * Копия договора с ООО «Стрежевой теплоэнергоснабжение» от 06.06.2015 № 05.70.2692.15 |
| * Копия договора с МО Первомайское сельское поселение от 12.10.2014 № 05.70.4397.14 |
| * Копия договора с МО Первомайское сельское поселение от 29.10.2015 № 05.70.3753.15 |
| * Копия договора с Администрацией Кожевниковского сельского поселения от 15.01.2015 № 05.70.55.15 |
| * Копия договора с МО Город Кедровый от 03.05.2011 № 04.70.1100.11 |
| * Копия договора с Администрацией Кожевниковского сельского поселения от 29.08.2013 № 04.70.3185.13 |
| * Копия договора с Администрацией Моряковского сельского поселения от 27.10.2015 № 04.70.3421.15 |
| * Копия договора с МО Томский район от 26.11.2015 № 05.70.3800.15 |
| * Копия договора с Администрацией Анастасьевского сельского поселения от 17.02.2012 № 05.70.402.12 |
| * Копия договора с МО Чаинский район от 22.08.2014 № 05.70.3004.14 |
| * Копия договора с МО Шегарский район от 08.07.2015 № 05.70.2587.15 |
| * Копия договора с МО Каргасокский район от 18.11.2014 № 05.70.4676.14 |
| * Копия договора с МКУ КУМИ Парабельского района от 11.03.2012 № 05.70.763.12 |
| * Копия договора с Администрацией Александровского сельского поселения от 10.09.2014 № 05.70.3273.14 |
| * Копия договора с МО Колпашевское городское поселение от 01.12.2012 № 05.70.4599.12 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг», принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2017 г. в размере 6 292 тыс. руб. (в 2 раза или на 6 090 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов), из них расходы:

| **Наименование затрат** | **Факт за 2015 принятый ДТР Томской области, тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017, тыс. руб.** | **ТБР на 2017, тыс. руб.** | **ТБР 2017 / заявлено ПАО «ТРК» на 2017, %** | **ТБР на 2017 /факт за 2015, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5 (гр.4/гр.3)** | **6 (гр.4/гр.2)** |
| **Плата за аренду имущества, всего, в том числе:** | **6 375** | **12 382** | **6 292** | **-49,2%** | **-1,3%** |
| Арендная плата за землю | 2 043 | 2 533 | 2 267 | -10,5% | 11,0% |
| Аренда электросетевого комплекса | 4 332 | 4 483 | 4 025 | -10,2% | -7,1% |
| Арендная плата зданий и помещений | 0 | 5 169 | 0 | -100,0% | - |
| Аренда транспорта | 0 | 197 | 0 | -100,0% | - |

1. На арендную плату за землю – 2 267 тыс. рублей (на 10,5% ниже заявленного уровня ПАО «ТРК»).

Размер арендной платы по договорам аренды земельных участков на 2017 г. ДТР Томской области принят исходя из заявленного ПАО «ТРК» уровня с условием применения ИПЦ в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2017-2019 гг. (1,047).

1. На аренду электрических сетей (сооружений) - 4 025 тыс. руб. (на 10,2% ниже заявленного уровня ПАО «ТРК»).

При определении суммы расходов на аренду электрических сетей (сооружений) ДТР Томской области учитывалась величина арендной платы, установленная в договорах на временное владение и пользование электрическими сетями, расположенными на территориях муниципальных образований (сельских/городских поселений). В расходах на аренду электрических сетей (сооружений) ДТР Томской области учитывались расходы по договору аренды электросетевого комплекса с ООО «Томскнефтехим» № 04.70.4464.13.

| **№ п.п.** | **Показатели, Наименование услуги** | **№ договора** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017, тыс. руб.** | **Сумма арендной платы, указанная в договоре, тыс. руб. (на 11 месяцев)** | **ТБР на 2017, тыс. руб.** | **Отклонение ТБР на 2017 от ПАО «ТРК»** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | **ВСЕГО затрат:** |  | **4 482,5** | **3 834,8** | **4 024,9** | **- 458** | **-10%** |
| 1 | Аренда электросетевого комплекса город Кедровый | 04.70.1100.11 | 1,084 | - | - | -1 | -100% |
| 2 | Аренда электросетевого комплекса Кожевниковский район | 04.70.3185.13 | 1,084 | 0,930 | 1,060 | -0 | -2% |
| 3 | Аренда электросетевого комплекса Томский район | 05.70.3421.15 | 0,723 | 0,93 | 1,06 | 0 | 47% |
| 0,361 | -0 | -100% |
| 4 | Аренда электросетевого комплекса Томский район | 05.70.3800.15 | 0,994 | 0,93 | 1,06 | 0 | 7% |
| 0,090 | -0 | -100% |
| 5 | Аренда электросетевого комплекса Шегарский район | 05.70.402.12 | 1,084 | 0,93 | 1,06 | -0 | -2% |
| 6 | Аренда электросетевого комплекса Шегарский район | 05.70.2587.15 | 28,490 | 42,01 | 47,98 | 19 | 68% |
| 05.70.2587.15 | 20,350 | - 20 | -100% |
| 7 | Аренда электросетевого комплекса Парабельский район | 05.70.763.12 | 1,084 | 0,93 | 1,06 | -0 | -2% |
| 8 | Аренда электросетевого комплекса Колпашевское городское поселение | 05.70.4599.12 | 1,084 | 0,93 | 1,06 | -0 | -2% |
| 9 | Аренда электросетевого комплекса Стрежевой теплоэнергоснабжение | 05.70.2692.15 | 1 442,831 | 3 731,3 | 3 906,7 | 2 464 | 171% |
| 05.70.2692.15 | 2 885,662 | - 2 886 | -100% |
| 10 | Аренда электросетевого комплекса Первомайского сельского поселения | 05.70.3753.15 | 44,772 | - | - | - 45 | -100% |
| 05.70.3753.15 | 8,954 | 45,610 | 52,09 | 43 | 482% |
| 11 | Аренда электросетевого комплекса Кожевниковского сельского поселения | 05.70.55.15 | 1,084 | 0,930 | 1,06 | -0 | -2% |
| 12 | Аренда электросетевого комплекса с ООО «Томскнефтехим» | 04.70.4464.13 | 12,792 | 9,320 | 10,65 | -2 | -17% |
| 13 | Аренда электросетевого комплекса с ПАО «ФСК ЕЭС» | Договор не подписан | 30,000 | - | - | - 30 | -100% |

1. На аренду зданий и помещений – не принята ДТР Томской области в полном объеме (заявленная ПАО «ТРК» величина 5 169 тыс. руб.).
2. На аренду транспорта – не принята ДТР Томской области в полном объеме (заявленная ПАО «ТРК» величина 197 тыс. руб.).

В соответствии с Методическими указаниями № 98-э в состав неподконтрольных расходов включаются расходы, связанные с арендой объектов электросетевого хозяйства, используемого для осуществления регулируемой деятельности. В связи с этим, ДТР Томской области приняты в состав неподконтрольных расходов на 2017 год только расходы по договорам аренды электрических сетей, а также арендная плата за землю под объектами электросетевого хозяйства. ДТР Томской области отмечено, что остальные затраты, связанные с арендой имущества и предлагаемые ПАО «ТРК» к включению в состав неподконтрольных расходов являются подконтрольными расходами.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно Экспертному заключению по корректировке НВВ на 2017 г. принятая ДТР Томской области величина расходов на 2017 г. по статье «плата за аренду имущества» в 2 раза или на 6 090 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня, что объясняется следующим:

* Учтенным уровнем ИПЦ при определении расходов. Связанно с изменением параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.
* Уточнением условий оплаты по ряду договоров аренды электрических сетей (сооружений).
* По подстатьям «аренда зданий и помещений» и «аренда транспорта» расходы не учтены ДТР Томской области в полном объеме, т.к. в соответствии с Методическими указаниями № 98-э в состав неподконтрольных расходов включаются расходы, связанные с арендой объектов электросетевого хозяйства, используемого для осуществления регулируемой деятельности. Исполнитель отмечает, что в соответствии с выполненным Исполнителем анализом Экспертного заключения ДТР Томской области от 2013 г. «на корректировку долгосрочных параметров регулирования деятельности открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» на период 2012-2017 гг. с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на основании приказа ФСТ России от 18.12.2013 № 1636-д №О частичном удовлетворении требований, указанных в заявлении ОАО «Томская распределительная компания» о досудебном рассмотрении спора, связанного с установлением и применением цен (тарифов) в сфере регулирования тарифов естественных монополий, с Департаментом тарифного регулирования Томской области (вх. № ФСТ-25340-27 от 18.10.2013 г.)» в составе базового уровня подконтрольных расходов на 2012-2017 гг. ДТР Томской области не учтены расходы по статьям «аренда зданий и помещений» и «аренда транспорта».

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по статье «плата за аренду имущества» на 2017 г. Исполнителем выполнен альтернативный анализ представленных ПАО «ТРК» обосновывающих документов.

Исполнитель отмечает, что согласно экспертному заключению от 2013 г. «на корректировку долгосрочных параметров регулирования деятельности открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» на период 2012-2017 гг. с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на основании приказа ФСТ России от 18.12.2013 № 1636-д «О частичном удовлетворении требований, указанных в заявлении ОАО «Томская распределительная компания» о досудебном рассмотрении спора, связанного с установлением и применением цен (тарифов) в сфере регулирования тарифов естественных монополий, с Департаментом тарифного регулирования Томской области (вх. № ФСТ-25340-27 от 18.10.2013» на период 2012-2017 гг. в составе подконтрольных расходов ПАО «ТРК» не были учеты расходы по подстатьям «арендная плата зданий и помещений» и по статье «аренда транспорта».

Согласно п. 2 Основ ценообразования № 1178 и п. 11 Методических указаний № 98-э в состав подконтрольных расходов не включаются расходы, связанные с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности. С учетом изложенного, Исполнителем расходы по всем заявленным ПАО «ТРК» подстатьям статьи «плата за аренду имущества» рассматриваются в настоящем разделе в составе неподконтрольных расходов (аренда зданий и помещений; аренда транспортных средств; арендная плата за землю; аренда электросетевого комплекса).

Для оценки экономически обоснованной величины расходов по статье «Арендная плата» необходим анализ всех действующих договоров аренды на соответствие требованиям п. 28(5) Основ ценообразования №1178. Согласно пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178, решению Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.08.2013 № ВАС-6446/13, а также письму ФАС России от 14.10.15 № АГ/56265/15 «О даче разъяснений» в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включаются плата за владение и (или) пользование имуществом, при этом расходы на аренду имущества следует определять исходя из величины амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с использованием арендованного имущества.

***По подстатье «******арендная плата за землю»***

ПАО «ТРК» расходы по статье заявлены по 268 договорам аренды земли.

Согласно п. 28(5) Основ ценообразования №1178 размер расходов на аренду не может превышать величины амортизации, налога и других обязательных платежей.

Исполнитель отмечает, что в составе заявки отсутствует информация по расчету налога на землю, учитываемого в арендной плате за землю, с указанием всех составляющих расчета (ставок налога, кадастровой стоимости, площади арендованного участка).

Принимая во внимание письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 31 августа 2011 г. N 03-05-04-02/88 «об освобождении органа местного самоуправления муниципального образования от уплаты земельного налога за земельный участок, находящийся в собственности муниципального образования», а именно: «если земельные участки находятся в собственности муниципального образования, то до приобретения этих земельных участков в собственность организациями или физическими лицами, либо предоставления их на праве постоянного (бессрочного) пользования организациям в отношении таких земельных участков отсутствует налогоплательщик земельного налога.».

Исполнитель отмечает, что в обосновывающих материалах ПАО «ТРК» ранее представлены документы, подтверждающие рост расходов по подстатье, а именно ретроспективная за 3 года динамика расходов по статье, изменение фактических расходов за последние 3 года по наиболее крупным договорам аренды (заявления ПАО «ТРК» о корректировке НВВ на 2016 год (от 28.04.2015 №1.3/2349; на 2017 год (от 27.04.2016 №01/2798; на 2018 год (от 27.04.2017 №01/3283). На основании положений п. 24 правил государственного регулирования тарифов в электроэнергетике Основ ценообразования № 1178 Исполнитель отмечает, что данные материалы подтверждают документальную обоснованность роста расходов по наиболее крупным договорам (40% от общего объема расходов по подстатье за 2016 год) подстатьи «арендная плата за землю».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование объектов** | **Адрес, № договора ТРК** | **факт 2014, руб.** | **факт 2015, руб.** | **факт 2016, руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Арендная плата за землю, в том числе |  | 2 236 116,79 | 2 124 736,47 | 2 132 536,50 |
| *темп роста, %* |  |  | *95,0%* | *100,4%* |
| По наиболее крупным договорам |  | 711 650,01 | 821 583,87 | 879 811,07 |
| *темп роста, %* |  |  | *115,4%* | *107,1%* |
| ВЛ 110 Чапаевка-Алсксандровскос(с-95,с- 96) | Александровский р 04.70.96.03 | 89 966,03 | 89 966,03 | 89 966,03 |
| ВЛ 10 кВ Завьялово-Староюгино лес | Департамент лес 42.70.385.12 | 132 662,53 | 139 706,56 | 152 620,61 |
| Нежилое здание пр. Кирова, 36 | г. Томск 04.70.443.07 | 199 976,40 | 199 976,40 | 211 175,08 |
| ВЛ 10 кВ от он 61/5; ВЛ 0,4 кВ ф.1; КТП МЛ-12-1 I.e. Мельникове | Шсгарский р-н 42.70.2992.13 | 40 669,53 | 44 856,41 | 48 609,00 |
| ВЛ 0,4 кВ 3 шт. ф.1,2,3; КТП 400 кВА, п. Победа | Шегарский р-н 42.70.2121.14 | 91 576,80 | 95 472,09 | 103 471,20 |
| ТУ Росимущества 42.70.2609.11 | 18.08.2011 № 11/018 | 63 346,87 | 66 884,57 | 74 542,35 |
| ТУ Росимущества 42.70.3144.12 | 09.07.2012 № 12/089 | 52 955,51 | 55 912,89 | 62 314,50 |
| г. Асино, пер. Электрический, 3(14 зданий) *об/пл 21 9313 кв. м* | ТУ Росимущества 42.70.4877.13 | 40 496,34 | 128 808,92 | 137 112,30 |

С учетом изложенного на основании п. 29 Основ ценообразования № 1178 Исполнителем определены расходы по подстатье «арендная плата за землю» ПАО «ТРК» на 2017 г. в размере 2 249 тыс. руб. исходя из фактического уровня расходов за базовый период (2015 год) по статье по данным бухгалтерского учета по виду деятельности «передача электрической энергии» с применением ИПЦ 2016/2015 – 1,058, 2017/2016-1,040 в соответствии прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации от 24.11.2016, что ниже принятого ДТР Томской области уровня.

***По подстатье «аренда объектов электросетевого хозяйства»***

На основании выполненной проверки достоверности заявленного ПАО «ТРК» размера арендной платы объектов электросетевого хозяйства на 2017 г. согласно представленным обосновывающим документам Исполнитель отмечает, что свыше 90% заявленного ПАО «ТРК» уровня подтверждается представленными договорами.

По результатам выполненного Исполнителем анализа соответствия принятой ДТР Томской области величины арендной платы по договорам и указанной в договорах арендной платы Исполнитель отмечает, что принятая ДТР Томской области величина на 161,7 тыс. руб. ниже определенной Исполнителем.

| **№ п.п.** | **Показатели, Наименование услуги** | **№ договора** | **Контрагент, организация** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017, тыс. руб.** | **Сумма арендной платы, указанная в договоре, тыс. руб. (на 11 месяцев)** | **ТБР на 2017, тыс. руб.** | **Анализ Исполнителя, арендная плата по договору, тыс. руб.** | **сравнение ТБР 2017 и анализа Исполнителя, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10 = 9-8** |
|  | **ВСЕГО затрат:** |  |  | **4 482,5** | **3 834,8** | **4 024,9** | **4 186,6** | **161,7** |
| 1 | Аренда электросетевого комплекса город Кедровый | 04.70.1100.11 | МО "Город Кедровый" | 1,084 | - | - | 1,017 | 1,02 |
| 2 | Аренда электросетевого комплекса Кожевниковский район | 04.70.3185.13 | МО "Кожевниковский район" | 1,084 | 0,930 | 1,060 | 1,017 | - 0,04 |
| 3 | Аренда электросетевого комплекса Томский район | 05.70.3421.15 | Администрация Моряковского сельского поселения | 0,723 | 0,93 | 1,06 | 1,017 | - 0,04 |
| 0,361 |
| 4 | Аренда электросетевого комплекса Томский район | 05.70.3800.15 | Администрация Томского района | 0,994 | 0,93 | 1,06 | 1,017 | - 0,04 |
| 0,090 |
| 5 | Аренда электросетевого комплекса Шегарский район | 05.70.402.12 | МО «Анастасьевское сельское поселение» | 1,084 | 0,93 | 1,06 | 1,017 | - 0,04 |
| 6 | Аренда электросетевого комплекса Шегарский район | 05.70.2587.15 | Администрация Шегарского района МУ | 28,490 | 42,01 | 47,98 | 47,976 | - 0,00 |
| 05.70.2587.15 | 20,350 |
| 7 | Аренда электросетевого комплекса Парабельский район | 05.70.763.12 | Администрация Парабельского района | 1,084 | 0,93 | 1,06 | 1,017 | - 0,04 |
| 8 | Аренда электросетевого комплекса Колпашевское городское поселение | 05.70.4599.12 | Администрация Колпашевского ГП | 1,084 | 0,93 | 1,06 | 1,017 | - 0,04 |
| 9 | Аренда электросетевого комплекса Стрежевой теплоэнергоснабжение | 05.70.2692.15 | ООО "СТЭС" | 1 442,831 | 3 731,3 | 3 906,7 | 4 070,6 | 163,84 |
| 05.70.2692.15 | 2 885,662 |
| 10 | Аренда электросетевого комплекса Первомайского сельского поселения | 05.70.3753.15 | Администрация Первомайского СП | 44,772 | - | - | 49,75 | - 2,34 |
| 05.70.3753.15 | 8,954 | 45,610 | 52,09 |
| 11 | Аренда электросетевого комплекса Кожевниковского сельского поселения | 05.70.55.15 | Администрация Кожевниковского СП | 1,084 | 0,930 | 1,06 | 1,02 | - 0,04 |
| 12 | Аренда электросетевого комплекса с ООО «Томскнефтехим» | 04.70.4464.13 | ООО «Томскнефтехим» | 12,792 | 9,320 | 10,65 | 10,17 | - 0,48 |
| 13 | Аренда электросетевого комплекса с ПАО «ФСК ЕЭС» | Договор не подписан | ПАО «ФСК ЕЭС» | 30,000 | - | - | - | - |

Согласно положениям пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178 величина арендной платы по подстатье рассчитывается исходя из величины амортизации, налога на имущество и других обязательных платежей, относящихся к арендуемого имуществу.

Исполнитель отмечает, что при определении величины расходов заявленного ПАО «ТРК» и принятого ДТР Томской области учитывалась величина арендной платы, установленная в договорах на временное владение и пользование электрическими сетям. В материалах заявки ПАО «ТРК» по корректировке НВВ на 2017 г. отсутствуют (ДТР Томской области не запрашивались) документы подтверждающие расходы по подстатье в соответствии с положениями пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178.

Исполнителем в соответствии с представленными документами направленными ПАО «ТРК» в ходе рассмотрения ДТР Томской области заявления ПАО «ТРК» по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. (подробное описание представлено в разделе далее «Экспертиза обоснованности за 2018 г.» настоящего раздела Отчета) выполнен расчет расходов по подстатье в соответствии с положениями п. 28 Основ ценообразования № 1178. По результатам расчета расходы по подстатье Исполнителем определены в размере 3000 тыс. руб., что на 1 025 тыс. руб. ниже принятого ДТР Томской области.

| **№ п.п.** | **Показатели, Наименование услуги** | **№ договора** | **Период действия** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017, тыс. руб.** | **ТБР на 2017, тыс. руб.** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области на 2018 год с учетом п. 28 Основ ценообразования № 1178, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя с учетом п. 28 Основ ценообразования № 1178, тыс. руб.** | **Комментарий Исполнителя** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР на 2017** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
|  | **ВСЕГО затрат:** |  |  | **4 482,5** | **4 024,9** | **3 839,3** | **3 000,2** |  | - 1 025 | -25% |
| 1 | Аренда электросетевого комплекса город Кедровый | 04.70.1100.11 | Действует бессрочно | 1,084 | - | - | - | расчет ПАО «ТРК» | - | 0% |
| 2 | Аренда электросетевого комплекса Кожевниковский район | 04.70.3185.13 | Действует бессрочно | 1,084 | 1,060 | 6,7 | - | нет амортизации в инвентарных карточках | - 1 | -100% |
| 3 | Аренда электросетевого комплекса Томский район | 05.70.3421.15 | 01.10.2015 - 31.08.2016 | 0,723 | 1,06 | - | - | расчет ПАО «ТРК» | - 1 | -100% |
| планируется пролонгация договора на следующий год | 0,361 | - | - | - |
| 4 | Аренда электросетевого комплекса Томский район | 05.70.3800.15 | 01.01.2016 - 30.11.2016 | 0,994 | 1,06 | - | - | - 1 | -100% |
| планируется пролонгация договора на следующий год | 0,090 | - | - | - |
| 5 | Аренда электросетевого комплекса Шегарский район | 05.70.402.12 | Действует бессрочно | 1,084 | 1,06 | - | - |  | -100% |
| 6 | Аренда электросетевого комплекса Шегарский район | 05.70.2587.15 | 01.09.2015 - 31.07.2016 | 28,490 | 47,98 | - | - |  | -100% |
| 05.70.2587.15 | планируется пролонгация договора на следующий год | 20,350 | - | - |  |
| 7 | Аренда электросетевого комплекса Парабельский район | 05.70.763.12 | Действует бессрочно | 1,084 | 1,06 | - | - |  | - 0 | -100% |
| 8 | Аренда электросетевого комплекса Колпашевское городское поселение | 05.70.4599.12 | Действует бессрочно | 1,084 | 1,06 | - | - |  | - 0 | -100% |
| 9 | Аренда электросетевого комплекса Стрежевой теплоэнергоснабжение | 05.70.2692.15 | 06.06.2015 - 05.05.2016 | 1 442,831 | 3 906,7 | 3 769,4 | 2 989,0 | срок ввода в эксплуатацию не соответствует расчету | 164 | -23% |
| 05.70.2692.15 | планируется пролонгация договора на следующий год | 2 885,662 | - |
| 10 | Аренда электросетевого комплекса Первомайского сельского поселения | 05.70.3753.15 | 01.11.2015 - 30.10.2016 | 44,772 | - | 52,1 | - | нет амортизации в инвентарных карточках | 50 | -100% |
| 05.70.3753.15 | планируется пролонгация договора на следующий год | 8,954 | 52,09 | - 52 |
| 11 | Аренда электросетевого комплекса Кожевниковского сельского поселения | 05.70.55.15 | планируется пролонгация договора на следующий год | 1,084 | 1,06 | 0,93 | 1,017 |  | - 0 | -4% |
| 12 | Аренда электросетевого комплекса с ООО «Томскнефтехим» | 04.70.4464.13 | 01.01.2013-31.12.2016 (с пролонгацией) | 12,792 | 10,65 | 10,17 | 10,17 |  | - 0 | -5% |
| 13 | Аренда электросетевого комплекса с ПАО «ФСК ЕЭС» | Договор не подписан |  | 30,000 | - | - | 0,0 | нет договора | - | 0% |

***По подстатье «арендная плата зданий и помещений»***

Исполнитель отмечает, что в составе обосновывающих документов отсутствуют договора подтверждающие расходы по подстатье «арендная плата зданий и помещений» на 2017 г., которые дополнительно не запрашивались ДТР Томской области.

Согласно положениям пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178 величина арендной платы по подстатье рассчитывается исходя из величины амортизации, налога на имущество и других обязательных платежей, относящихся к арендуемого имуществу.

В связи с тем, что ДТР Томской области расходы по подстатье не рассматривались, а заявленные ПАО «ТРК» расходы по статье определены исходя из другого подхода (индексация планового уровня) в обосновывающих материалах на 2017 г. отсутствуют (ДТР Томской области не запрашивались) документы подтверждающие расходы по статье в соответствии с положениями пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178.

Исполнителем в соответствии с представленными документами направленными ПАО «ТРК» в ходе рассмотрения ДТР Томской области заявления ПАО «ТРК» по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. (подробное описание представлено в разделе далее «Экспертиза обоснованности за 2018 г.» настоящего раздела Отчета) выполнен расчет расходов по подстатье в соответствии с положениями п. 28 Основ ценообразования № 1178. По результатам расчета расходы по подстатье Исполнителем определены в размере 338 тыс. руб.

| **Наименование организации - арендодателя** | **№ договора** | **срок действия** | **заявлено ПАО «ТРК» на 2017, тыс. руб.** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области на 2018 год с учетом п. 28 Основ ценообразования № 1178, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя с учетом п. 28 Основ ценообразования № 1178, тыс. руб.** | **Комментарий Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Аренда зданий и помещений** |  |  | **5 169,1** | **749,1** | **338,2** |  |
| Акционерное общество "Недвижимость ИЦ ЕЭС" | 44.70.178.14 от 28.01.2014 | 44.70.178.14 от 28.01.2014 | 4 133,4 | 667,6 | 296,97 | в соответствии с расшифровкой по пп. 5. п. 28 Основ ценообразования № 1178 |
| ПОУ "АШ Томского района РО ДОСААФ России Томской области" | 44.70.3746.14 от 28.07.2014 | 01.09.2014-31.07.2015 | 534,6 | 77,8 | - | не указан срок полезного использования |
| Муниципальное образование "Красноярское сельское поселение" | 04.70.494.14 от 01.02.2014 | 01.01.2015-31.11.2015 | 68,0 | 3,7 | - | нулевая остаточная стоимость ОС |
| МКУ "КУМИ Администрации Молчановского района" | 04.70.1738.13 от 30.09.2013 | 03.06.2013-03.06.2018 | 433,2 | - | 41,27 | в соответствии с расшифровкой по пп. 5. п. 28 Основ ценообразования № 1178 |

***По подстатье «аренда транспортных средств»***

В соответствии с действующим законодательством пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178 расходы по всем подстатьям статьи «плата за аренду имущества» определяется исходя из размеров амортизации и других обязательных платежей. В связи с тем, что ПАО «ТРК» в составе обосновывающих материалов не представлена (ДТР Томской области не запрашивалась) подтверждающая информация по пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178 по подстатье «аренда транспортных средств» Исполнителем расходы по данной подстатье учтены с учетом п. 29 Основ ценообразования № 1178 на основании бухгалтерской отчетности ПАО «ТРК» по виду деятельности «передача электрической энергии» на 2017 г. в размере 178 тыс. руб.

С учетом вышеизложенного суммарные расходы по статье «плата за аренду имущества и лизинг» определены Исполнителем в размере 5 559 тыс. руб., что на 733 тыс. руб. ниже принятого ДТР Томской области уровня.

| **Показатели** | **Факт за 2015, тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017, тыс. руб.** | **ТБР на 2017, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2017** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **% принято** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Плата за аренду имущества, всего, в том числе:** | **15 521** | **12 382** | **6 292** | **5 559** | **- 733** | -12% |
| Арендная плата за землю | 2 043 | 2 533 | 2 267 | 2 043 | - 224 | -10% |
| Аренда электросетевого комплекса | 4 332 | 4 483 | 4 025 | 3 000 | - 1 025 | -25% |
| Арендная плата зданий и помещений | 8 968 | 5 169 | - | 338 | 338 | 100% |
| Аренда транспорта | 178 | 197 | - | 178 | 178 | 100% |

### **Экспертиза обоснованности на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе заявления по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. ПАО «ТРК» заявлены расходы по статье «плата за аренду имущества и лизинг» на 2018 г. в сумме 7 080 тыс. рублей:

1. На арендную плату за землю – 2 280 тыс. рублей.
2. На аренду электросетевого комплекса - 70 тыс. рублей.
3. На аренду сооружений – 4 729 тыс. рублей.

| **Наименование затрат** | **2016 факт, тыс. руб.** | **2017 ожидаемый, тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018, тыс. руб.** | **Отклонение заявленного ПАО «ТРК» уровня** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от факта 2016 г.** | **от ожидаемого на 2017 г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Плата за аренду имущества, всего, в том числе:** | **6 545** | **6 986** | **7 080** | **8,2%** | **1,3%** |
| Арендная плата за землю | 2 133 | 2 184 | 2 280 | 6,9% | 4,4% |
| Аренда электросетевого комплекса | 70 | 70 | 70 | 0,0% | 0,0% |
| Аренда сооружений | 4 342 | 4 732 | 4 729 | 8,9% | -0,1% |

1. Арендная плата за землю

Статьей 7.1 КоАП РФ предусмотрена ответственность за самовольное занятие земельного участка или части земельного участка, в том числе использование земельного участка лицом, не имеющим предусмотренных законодательством Российской Федерации прав на указанный земельный участок, в виде наложения административного штрафа

С целью соблюдения действующего законодательства Российской Федерации по вопросам использования земельных участков на законных основаниях ПАО ТРК» для оформления прав на земельные участки под объектами общества ежегодно осуществляет выполнение землеустроительных (кадастровых) работ для определения границ земельных участков под объектами компании и их постановки на кадастровый учёт для дальнейшего заключения договоров аренды земельных участков.

В 2017 году ПАО «ТРК» запланировано проведение землеустроительных работ по формированию и постановке на кадастровый учёт в отношении 1 354 км ВЛ. В отношении вновь образованных земельных участков в 2018 году планировалось заключение договоров аренды земельных участков. Ежегодно, в течение 2018–2022 годов, планировалось формирование и постановка на кадастровый учёт земельных участков под ВЛ Общества протяжённостью 2 224,93 км (ежегодно). В отношении которых также планировалось заключение договоров аренды земельных участков.

ПАО «ТРК» расходы по подстатье на 2018 г. «арендная плата за землю» определены в размере 2 280,23 тыс. руб.: по действующим договорам - 2 271,22 тыс. руб. и по вновь заключенным договорам - 9,01 тыс. руб.

1. Аренда электросетевого оборудования. Расходы по подстатье на 2018 год определены ПАО «ТРК» в размере 70 тыс. руб. на уровне фактических расходов.
2. Аренда сооружений.

Для поддержания электросетевого комплекса, принадлежащего Муниципальным образованиям Томской области и обеспечения надежного электроснабжения потребителей, запитанных от этих сетей, ПАО «ТРК» выполняет эксплуатационные работы по договорам аренды с муниципальными образованиями. Расчет расходов по подстатье ПАО «ТРК» выполнен на основании стоимости аренды по данным договорам.

| **Показатели, Наименование услуги** | **№ договора** | **Контрагент, организация** | **2016 факт** | **2017 план** | **2018 план** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Аренда электросетевого комплекса город Кедровый | 05.70.861.16 | Муниципальное образование "Город Кедровый" |  | 1 |  |
| Аренда электросетевого комплекса Кожевниковский район | 04.70.3185.13 | Муниципальное образование "Кожевниковский район" | 1,8 |  |  |
| Аренда электросетевого комплекса Кожевниковский район | 05.70.4152.16 | 71,5 | 429,2 | 429,2 |
| Аренда электросетевого комплекса Томский район | 05.70.3800.15 | Муниципальное образование "Томский район" | 1 | 1 | 1 |
| Аренда электросетевого комплекса Чаинский район | 05.70.3004.14 | МО «Чаинский район» |  | 1 | 1 |
| Аренда электросетевого комплекса Томский район | 05.70.3421.15 | Администрация Моряковского сельского поселения | 1 |  |  |
| Аренда электросетевого комплекса Томский район | 05.70.3361.16 |  | 1 | 1 |
| Аренда электросетевого комплекса Асиновский район | 05.70.3577.15 | Администрация Асиновского городского поселения | 1 | 1 | 1 |
| Аренда электросетевого комплекса Чаинский район | 05.70.1062.15 | Администрация Подгорноского сельского поселения | 1 | 1 |  |
| Аренда электросетевого комплекса Шегарский район | 05.70.2587.15 | Муниципальное образование "Шегарский район" | 31,3 |  |  |
| Аренда электросетевого комплекса Шегарский район | 05.70.2333.16 | 19,6 |  |  |
| Аренда электросетевого комплекса Парабельский район | 05.70.819.16 | МКУ КУМИ Парабельского района |  | 1 | 1 |
| Аренда электросетевого комплекса Александровский район | 05.70.2696.16 | Администрация Александровского сельского поселения |  | 1 | 1 |
| Аренда электросетевого комплекса Колпашевское городское поселение | 05.70.4599.12 | Муниципальное образование "Колпашевское городское поселение" |  | 1 |  |
| Аренда электросетевого комплекса Стрежевой теплоэнергоснабжение | 05.70.2692.15 | ООО "СТЭС" | 1 746,5 |  |  |
| 05.70.2373.16 | 2 417,0 | 4 240,8 | 4 240,8 |
| Аренда электросетевого комплекса Первомайского сельского поселения | 05.70.3753.15 | Муниципальное образование "Первомайское сельское поселение" | 49,8 |  |  |
| 05.70.174.17 |  | 52,1 | 52,1 |
| Аренда электросетевого комплекса Кожевниковского сельского поселения | 05.70.709.16 | Администрация Кожевниковского СП | 1 | 1 | 1 |
| **ВСЕГО затрат:** |  |  | **4 342,4** | **4 732,2** | **4 729,2** |

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

* Пояснительная записка к расчету затрат.
* Пояснительная записка к расчету затрат на арендную плату (зданий и помещений) ПАО «ТРК».
* Расчет арендной платы за землю ПАО «ТРК» на 2018-2022 год (по действующим договорам аренды).
* Расчет арендной платы за землю ПАО «ТРК» на 2018-2022 год / новые земельные участки.
* Расчет площадей земельных участков и размеров арендной платы.
* Расчет затрат по аренде сооружений на 2016-2022гг.
* Договоров аренды земли – 176 договоров.
* Договоры по аренде электросетевых активов:

|  |
| --- |
| * Копия договора №05.70.861.16 от 06.04.2016 МО город Кедровый. |
| * Копия договора №04.70.3185.13 от 26.08.2013 МО Кожевниковский район. |
| * Копия договора №05.70.4152.16 от 31.10.2016 МО Кожевниковский район. |
| * Копия договора №05.70.3800.15 от 26.11.2015 МО Томский район. |
| * Копия договора №05.70.3004.14 от 22.08.2014. |
| * Копия договора №05.70.3421.15 от 27.10.2015. |
| * Копия договора №05.70.3361.16 от 13.10.2016. |
| * Копия договора №05.70.3577.15 от 09.11.2015. |
| * Копия договора №05.70.1062.15 от 11.06.2015. |
| * Копия договора №05.70.2333.16 от 26.07.2016. |
| * Копия договора №05.70.2587.15 от 08.07.2015. |
| * Копия договора №05.70.819.16 от 01.04.20216. |
| * Копия договора №05.70.4599.12 от 01.12.2012. |
| * Копия договора №05.70.3753.15 от 29.10.2016. |
| * Копия договора №05.70.174.17 от 10.03.2017. |
| * Копия договора №05.70.2696.16 24.08.2016. |
| * Копия договора №05.70.709.16 от 24.03.2016. |
| * Копия договора подряда №10.70.3829.16 от 16.11.2016 с ООО «Земельный кадастровый центр» с дополнительным соглашением №1 от 22.12.2016. | |
| * Реестр копий актов к договору подряда №10.70.3829.16 от 16.11.2016г. с ООО «Земельный кадастровый центр» за 2016 год с приложением копий актов. | |
| * Копия договора подряда от 03.07.2015 №10.70.1956.15 с ООО «Земельный кадастровый центр» с дополнительным соглашением №1 от 08.07.2016. | |
| * Реестр копий актов к договору подряда №10.70.1956.15 от 03.07.2015г. с ООО «Земельный кадастровый центр» за 2016 год с приложением копий актов. | |
| * Копия договора подряда от 01.07.2016 №10.70.2041.16 с ООО «Земельный кадастровый центр». | |
| * Копия договора аренды от 29.12.2015 №264-АРД-ТМ2 (44.70.4240.15) с АО «НИЦ ЕЭС». | |
| * Реестр копий актов к договору аренды недвижимого имущества №264 АРД-ТМ2 (44.70.4240.15) от 27.06.2016г. с АО «НИЦ ЕЭС» за 2016 год с приложением копий актов. | |
| * Копия договора аренды от 01.12.2015 №44.70.499.16 с ПОУ АШ Томского района РО ДОСААФ России Томской области. | |
| * Копия договора аренды от 15.07.2013 №44.70.2092.13 с МО «Красноярское сельское поселение» с дополнительным соглашением №1 от 25.09.2014 | |
| * Копия договора аренды от 06.06.2013 №44.70.1694.13 с МКУ «ОУМИ Администрации Молчановского района Томской области» с дополнительными соглашениями №1 от 25.09.2014, №2 от 14.01.2015, №3 от 18.07.2016. | |
| * Копия договора аренды недвижимого имущества от 28.12.2015 №258-АРК-ТМ2 (№44.70.4239.15) с АО «НИЦ ЕЭС». | |
| * Копия договора аренды от 02.12.2016 №14957 (44.70.4077.16) с МО «Город Томск» и МБУ «Томский городской центр инвентаризации и учёта». | |
| * Письмо от 04.04.2017г. №4-33-13/2256 «Об установлении границ охранных зон» (Ростехнадзор Сибирское управление). | |
| * Ст.89 Земельного кодекса РФ. | |
| * Распоряжение Правительства РФ от 29.05.2006г. №774-р. | |
| * Постановление Правительства РФ от 24.02.2009г. №160 «О порядке установления охранных зон объектов электросетевого хозяйства и особых условий использования земельных участков, расположенных в границах таких зон. | |
| * Приказ Министерства экономического развития РФ от 10.05.2016г. №291 «Об установлении размеров платы за предоставление сведений, содержащихся в едином гос.реестре недвижимости. | |
| * Приказ Министерства экономического развития РФ от 30.07.2010г. №343 «О порядке взимания и возврата платы за предоставление сведений, внесенных в гос.кадастр недвижимости и размерах такой платы. * Письмом ПАО «ТРК» от 15.09.17 №09-7306 представлены расчет согласно п. 28 Основ ценообразования № 1178 и обосновывающие документы (договора аренды, инвентарные карточки и другие) по арендованным объектам основных средств. * Письмами ПАО «ТРК» от 02.11.2017 № 25-8609; от 20.11.2017 №12-9097; от 06.10.17 №12-7847 представлена дополнительная информация по договору ООО «СТЭС». * Письмом ПАО «ТРК» от 20.11.17 №12-9096представлен расчет экономически обоснованного размера арендной платы за имущество МО «Асиновское городское поселение» и АО «Особая экономическая зона технико-внедренческого типа «Томск». * Письмом ПАО «ТРК» от 09.11.17 № 12-8772 представлены дополнительные договора аренды электросетевого оборудования. * Письмом ПАО «ТРК» от 29.09.2017 № 09/7655 представлена дополнительная информация по договору ФГУП ККП ТНЦ СО РАН. | |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Письмами от 15.09.2017 №09/7306 от 20.11.2017 № 12/9096 и ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области представлен перерасчет арендной платы в соответствии с пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178 и письмом ФСТ России от 29.11.2013 № СН-12435/13, устанавливающим что расходы на аренду определяются исходя из величины амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с использованием арендованного имущества. С учетом данных положений расходы на арендную плату ПАО «ТРК» по подстатье «аренда объектов электросетевого хозяйства» определены в размере 6 023 тыс. руб. Суммарная величина расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» составила 8 303 тыс. руб.

Величина расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг», принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2018 г. в размере 7 428 тыс. руб. (на 10,5% или на 875 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов с учетом перерасчета по запросу ДТР Томской области по подстатье «аренда электросетевого комплекса»), из них расходы:

| **Наименование затрат** | **Факт за 2016, тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018, тыс. руб.** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области на 2018 год, тыс. руб.** | **ТБР на 2018, тыс. руб.** | **ТБР 2018 / заявлено ПАО «ТРК» на 2018, %** | **ТБР на 2018 /факт за 2016, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6 (гр.5/гр.4)** | **6 (гр.5/гр.2)** |
| **Плата за аренду имущества, всего, в том числе:** | **5 284** | **7 080** | **8 303** | **7 428** | **-10,5%** | **40,6%** |
| Арендная плата за землю | 2 146 | 2 280 | 2 280 | 2 261 | -0,9% | 5,4% |
| Аренда электросетевого комплекса | 3 138 | 4 800 | 6 023 | 5 167 | -14,2% | 64,6% |

1. На арендную плату за землю – 2 261 тыс. рублей (на 0,9% ниже заявленного уровня ПАО «ТРК»).

Расходы по арендной плате за землю на 2018 г. определены исходя из фактических расходов по данной статье затрат за 2016 год за исключением расходов по договорам, срок действия которых не распространяется на 2018 год, с применением ИПЦ (2017/2016 – 1,039; 2018/2017 – 1,037).

1. На аренду электрических сетей - 5 167 тыс. руб. (на 14% ниже пересчитанного уровня ПАО «ТРК» в соответствии с запросом ДТР Томской области, представленным письмами от №09/7306; от 20.11.2017 №12/9096).

При определении суммы расходов на аренду электрических сетей на 2018 г. ДТР Томской области учитывались:

* Расходы на аренду объектов электросетевых комплексов с муниципальными образованиями Томской области;
* Расходы на аренду объектов электросетевых комплексов прочих арендодателей: ООО «Томскнефтехим», ПАО «ФСК ЕЭС», ООО «Горсети», ФГБУ «ТНЦ СО РАН», АО «ОЭЗ ТВТ «Томск».

| **Показатели, Наименование услуги** | **№ договора** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018, тыс. руб.** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР ТО (письма от 15.09.2017 №09/7306; от 20.11.2017 №12/9096), тыс. руб.** | **ТБР на 2018, тыс. руб.** | **Отклонение ТБР на 2018 от перерасчета ПАО «ТРК»** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **ВСЕГО затрат:** |  | **4 800** | **6 023** | **5 167** | **- 856** | **-14%** |
| Аренда электросетевого комплекса Кожевниковский район | 05.70.4152.16 | 429 | 7 | - | - 7 | -100% |
| Аренда электросетевого комплекса Томский район | 05.70.3800.15 | 1 | - | - | - | - |
| Аренда электросетевого комплекса Чаинский район | 05.70.3004.14 | 1 | - | - | - | - |
| Аренда электросетевого комплекса Томский район | 05.70.3361.16 | 1 | - | - | - | - |
| Аренда электросетевого комплекса Асиновский район | 05.70.3577.15 | 1 | 33 | 28 | - 5 | -14% |
| Аренда электросетевого комплекса Парабельский район | 05.70.819.16 | 1 | - | - | - | - |
| Аренда электросетевого комплекса Александровский район | 05.70.2696.16 | 1 | 1 | - | - 1 | -100% |
| Аренда электросетевого комплекса Стрежевой теплоэнергоснабжение | 05.70.2373.16 | 4 241 | 3 769 | 2 989 | - 780 | -21% |
| Аренда электросетевого комплекса Первомайского сельского поселения | 05.70.174.17 | 52 | 52 | - | - 52 | -100% |
| Аренда электросетевого комплекса Кожевниковского сельского поселения | 05.70.709.16 | 1 | 1 | - | - 1 | -100% |
| Департамент управления муниципальной собственностью администрации г. Томска | 05.70.2190.17 | - | 18 | 18 | - | 0% |
| ООО "Томскнефтехим" | 44-2204-13/04.70.4464.13 | 11 | 10 | - | - 10 | -100% |
| ПАО "ФСК ЕЭС" | ПМ2015/6 | 60 | - | - | - | - |
| ООО "Горсети" | 0186-16-И(05.70.3835.16) | - | 10 | 10 | - | 0% |
| ФГУП "ТНЦ СО РАН" | 05.70.1235.17 | - | 134 | 134 | - | 0% |
| АО "ОЭЗ ТВТ "Томск"" | 05.70.3366.17 | - | 1 987 | 1 987 | - | 0% |

Позиция ДТР Томской области по подстатьям «аренда зданий и помещений» и «аренда транспортных средств» представлена в разделе «прочие неподконтрольные расходы» в соответствии с Экспертным заключением о пересмотре ДПР и НВВ ПАО «ТРК» на 2018-2022 годы.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Величина расходов на 2018 г. по статье «плата за аренду имущества» принята ДТР Томской области на 10,5% или на 875 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня с учетом перерасчета по запросу ДТР Томской области по подстатье «аренда электросетевого комплекса», что объясняется следующим недостаточной документальной обоснованностью заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по подстатье «аренда электросетевого комплекса».

Исполнитель отмечает, что ПАО «ТРК» на 2018 г. затраты по следующим подстатьям были заявлены в составе подконтрольных в размере: затраты за арендную плату зданий и помещений - 5 539,17 тыс. руб.; аренда транспортных средств - 193,59 тыс. руб. Данный подход принят ДТР Томской области при определении расходов по статье за 2017 г. (подробное описание приведено в разделе «Экспертиза обоснованности на 2017 год»).

Суммарный размер расходов по статье заявленный ПАО «ТРК» на 2018 г. составил 12 812 тыс. руб. из них: 5 732,76 тыс. руб. в составе подконтрольных расходов и 7 080 тыс. руб. в составе неподконтрольных расходов.

Данное распределение расходов по статье было рассмотрено ДТР Томской области и учтено при установлении тарифов на 2018 г. (Приказ ДТР Томской области от 29.12.2017 № 6-729) в следующих размерах: в составе неподконтрольных расходах – 7 428 тыс. руб.; в составе подконтрольных расходов – 223 тыс. руб. Суммарный размер расходов по статье принятый ДТР Томской области составил 7 651 тыс. руб., что на 25% ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня с учетом перерасчета по подстатье «аренда электросетевого комплекса».

| **№ п.п.** | **Наименование затрат** | **Факт за 2016, тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018, тыс. руб.** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области на 2018 год, тыс. руб.** | **ТБР на 2018, тыс. руб.** | **ТБР 2018 / заявлено ПАО «ТРК» на 2018, %** | **ТБР на 2018 /факт за 2016, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1.+2. | **Плата за аренду имущества, всего, в том числе:** | **10 896** | **12 812** | **14 036** | **7 651** | **-45,5%** | **-29,8%** |
| **1.** | **в составе подконтрольных расходов** | **5 611** | **5 733** | **5 733** | **223** | **-96,1%** | **-96,0%** |
| 1.1. | Аренда зданий и помещений | 5 438 | 5 539 | 5 539 | 223 | -96,0% | -95,9% |
| 1.2. | Аренда транспортных средств | 173 | 194 | 194 | 0 | -100,0% | -100,0% |
| **2.** | **в составе неподконтрольных расходов** | **5 284** | **7 080** | **8 303** | **7 428** | **-10,5%** | **40,6%** |
| 2.1. | Арендная плата за землю | 2 146 | 2 280 | 2 280 | 2 261 | -0,9% | 5,4% |
| 2.2. | Аренда электросетевого комплекса | 3 138 | 4 800 | 6 023 | 5 167 | -14,2% | 64,6% |

В соответствии с предписанием ФАС России от 12.07.2018 г. №980/18 «Об отказе в согласовании решения Департамента тарифного регулирования Томской области об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Томской области на уровне ниже предельных минимальных и выше предельных максимальных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных ФАС России на 2018 год» определено, что включение расходов по подстатье «аренда зданий и сооружений» в составе подконтрольных расходов является необоснованным.

Исполнитель отмечает, согласно Основам ценообразования № 1178 в состав подконтрольных расходов не включаются расходы, связанных с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности.

С учетом вышеизложенного, Исполнителем расходы по всем заявленным ПАО «ТРК» подстатьям статьи «плата за аренду имущества» рассматриваются в настоящем разделе в составе неподконтрольных расходов (аренда зданий и помещений; аренда транспортных средств; арендная плата за землю; аренда электросетевого комплекса).

Для оценки экономически обоснованной величины расходов по статье «Арендная плата» необходим анализ всех действующих договоров аренды на соответствие требованиям п. 28(5) Основ ценообразования №1178. Согласно пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178, решению Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.08.2013 № ВАС-6446/13, а также письму ФАС России от 14.10.15 № АГ/56265/15 «О даче разъяснений» (подробное описание представлено в разделе «Экспертиза обоснованности за 2017 г.» раздела «Плата за аренду имущества и лизинг» настоящего Отчета).

***По подстатье «арендная плата за землю»***

Согласно п. 28(5) Основ ценообразования №1178 размер расходов на аренду не может превышать величины амортизации, налога и других обязательных платежей.

Исполнитель отмечает, что письмом Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 31 августа 2011 г. N 03-05-04-02/88, а именно: «если земельные участки находятся в собственности муниципального образования, то до приобретения этих земельных участков в собственность организациями или физическими лицами, либо предоставления их на праве постоянного (бессрочного) пользования организациям в отношении таких земельных участков отсутствует налогоплательщик земельного налога.».

Исполнитель отмечает, что в обосновывающих материалах ПАО «ТРК» ранее представлены документы, подтверждающие рост расходов по статье, а именно ретроспективная за 3 года динамика расходов по подстатье, изменение фактических расходов за последние 3 года по наиболее крупным договорам аренды (заявления ПАО «ТРК» о корректировке НВВ на 2016 год (от 28.04.2015 №1.3/2349; на 2017 год (от 27.04.2016 №01/2798; на 2018 год (от 27.04.2017 №01/3283). На основании положений п. 24 правил государственного регулирования тарифов в электроэнергетике Основ ценообразования № 1178 Исполнитель отмечает, что данные материалы подтверждают документальную обоснованность роста расходов по наиболее крупным договорам (40% от общего объема расходов по подстатье за 2016 год) статьи подстатьи «арендная плата за землю».

| **Наименование объектов** | **Адрес, № договора ТРК** | **факт 2014, руб.** | **факт 2015, руб.** | **факт 2016, руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Арендная плата за землю, в том числе |  | 2 236 116,79 | 2 124 736,47 | 2 132 536,50 |
| *темп роста, %* |  |  | *95,0%* | *100,4%* |
| По наиболее крупным договорам, действующим в 2014-2017 гг. |  | 711 650,01 | 821 583,87 | 879 811,07 |
| *темп роста, %* |  |  | *115,4%* | *107,1%* |
| ВЛ 110 Чапаевка-Алсксандровскос(с-95,с- 96) | Александровский р 04.70.96.03 | 89 966,03 | 89 966,03 | 89 966,03 |
| ВЛ 10 кВ Завьялово-Староюгино лес | Департамент лес 42.70.385.12 | 132 662,53 | 139 706,56 | 152 620,61 |
| Нежилое здание пр. Кирова, 36 | г. Томск 04.70.443.07 | 199 976,40 | 199 976,40 | 211 175,08 |
| ВЛ 10 кВ от он 61/5; ВЛ 0,4 кВ ф.1; КТП МЛ-12-1 I.e. Мельникове | Шсгарский р-н 42.70.2992.13 | 40 669,53 | 44 856,41 | 48 609,00 |
| ВЛ 0,4 кВ 3 шт. ф.1,2,3; КТП 400 кВА, п. Победа | Шегарский р-н 42.70.2121.14 | 91 576,80 | 95 472,09 | 103 471,20 |
| ТУ Росимущества 42.70.2609.11 | 18.08.2011 № 11/018 | 63 346,87 | 66 884,57 | 74 542,35 |
| ТУ Росимущества 42.70.3144.12 | 09.07.2012 № 12/089 | 52 955,51 | 55 912,89 | 62 314,50 |
| г. Асино, пер. Электрический, 3(14 зданий) *об/пл 21 9313 кв. м* | ТУ Росимущества 42.70.4877.13 | 40 496,34 | 128 808,92 | 137 112,30 |
| По наиболее крупным договорам заключенным в 2015 г. |  |  | 259 679,32 | 302 209,68 |
| *темп роста, %* |  |  |  | *116,4%* |
| ВЛ 10/0,4 кВ п. Нижний склад, ул. Сплавная | г. Томск 42.70.2525.15 |  | 37 101,16 | 45 550,48 |
| строительство В Л 35 кВ п. Зональная | Томский р-н 42.70.503.15 |  | 222 578,16 | 256 659,20 |

В соответствии с представленными ПАО «ТРК» пояснениями в 2017 году ПАО «ТРК» запланировано проведение землеустроительных работ по формированию и постановке на кадастровый учёт в отношении 1 354 км ВЛ. В отношении вновь образованных земельных участков в 2018 году планируется заключение договоров аренды земельных участков. Планируется формирование и постановка на кадастровый учёт земельных участков под ВЛ протяжённостью 2 224,93 км.

Исполнитель отмечает, что согласно проведенной экспертизе базового уровня подконтрольных расходов по статье «землеустроительные работы» подтверждается документальная обоснованность прогнозных на 2017-2018 гг. расходов (подробное описание представлено в разделе «Расходы на оформление имущественных прав».

С учетом изложенного на основании п. 29 Основ ценообразования № 1178 Исполнитель считает документально обоснованным заявленный ПАО «ТРК» уровень расходов по статье в размере 2 280 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Факт за 2016, тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018 год, тыс. руб.** | **ТБР на 2018, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2018** | |
| **тыс. руб.** | **% принято** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Арендная плата за землю** | **2 146** | **2 280** | **2 261** | **2 280** | **19** | **1%** |
| по действующим договорам | 2 146 | 2 271 | 2 261 | 2 271 | 10 | 0% |
| по планируемым договорам | - | 9 | - | 9 | 9 | - |

***По подстатье «аренда объектов электросетевого хозяйства»***

Исполнитель отмечает, что представленный ПАО «ТРК» перерасчет расходов по статье письмами от 15.09.2017 №09/7306; от 20.11.2017 №12/9096 выполнен с учетом положений пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178, а именно учитывает в составе арендной платы по договорам аренды расходы на уплату налога на имущество и амортизацию.

На основании выполненной пообъектной проверки достоверности заявленного ПАО «ТРК» размера арендной платы объектов электросетевого хозяйства на 2018 г. положениям пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178 и наличия документов, подтверждающих обоснованность заявленных расходов, Исполнитель подтверждает, что в обоснование заявленного уровня расходов представлены все договоры и инвентарные карточки, однако по ряду договоров представленная в обоснование информация не соответствует заявленным расчетам.

В части договоров с Администрацией Кожевниковского сельского поселения и ООО «Томскнефтехим» в представленных инвентарных карточках указана необходимая информация для выполнения (подтверждения) расчетов по пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178 включая остаточную стоимость объекта (не учтены ДТР Томской области). Исполнителем размер расходов по статье «аренда объектов электросетевого хозяйства» определена в размере 5 178 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели, Наименование услуги** | **№ договора** | **Контрагент, организация** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017, тыс. руб.** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР ТО (письма от 15.09.2017 №09/7306; от 20.11.2017 №12/9096), тыс. руб.** | **ТБР на 2018, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР на 2018** | | **Комментарий Исполнителя** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **ВСЕГО затрат:** |  |  | **4 800** | **6 023** | **5 167** | **5 178** | 11 | **0%** |  |
| Аренда электросетевого комплекса Кожевниковский район | 05.70.4152.16 | Муниципальное образование "Кожевниковский район" | 429 | 7 | - | - | - | 0% | нет амортизации в инвентарных карточках |
| Аренда электросетевого комплекса Асиновский район | 05.70.3577.15 | Администрация Асиновского городского поселения | 1 | 33 | 28 | 28 | - | 0% | расчет ПАО «ТРК», с учетом изменения условий оплаты по договору |
| Аренда электросетевого комплекса Александровский район | 05.70.2696.16 | Администрация Александровского сельского поселения | 1 | 1 | - | - | - | 0% | нулевая остаточная стоимость ОС |
| Аренда электросетевого комплекса Стрежевой теплоэнергоснабжение | 05.70.2373.16 | ООО "СТЭС" | 4 241 | 3 769 | 2 989 | 2 989 | - | 0% | срок ввода в эксплуатацию не соответствует расчету |
| Аренда электросетевого комплекса Первомайского сельского поселения | 05.70.174.17 | Муниципальное образование "Первомайское сельское поселение" | 52 | 52 | - | - | - | 0% | нет амортизации в инвентарных карточках |
| Аренда электросетевого комплекса Кожевниковского сельского поселения | 05.70.709.16 | Администрация Кожевниковского СП | 1 | 1 | - | 1 | 1 | 100% |  |
| Департамент управления муниципальной собственностью администрации г. Томска | 05.70.2190.17 |  | - | 18 | 18 | 18 | - | 0% |  |
| ООО "Томскнефтехим" | 44-2204-13/04.70.4464.13 |  | 11 | 10 | - | 10 | 10 | 100% |  |
| ООО "Горсети" | 0186-16-И(05.70.3835.16) |  | - | 10 | 10 | 10 | - | 0% |  |
| ФГУП "ТНЦ СО РАН" | 05.70.1235.17 |  | - | 134 | 134 | 134 | - | 0% |  |
| АО "ОЭЗ ТВТ "Томск"" | 05.70.3366.17 |  | - | 1 987 | 1 987 | 1 987 | - | 0% |  |

***По подстатье «арендная плата зданий и помещений»***

Исполнитель отмечает, что выполненный ПАО «ТРК» перерасчет расходов по подстатье письмами от 15.09.2017 №09/7306; от 20.11.2017 №12/9096 с учетом положений пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178 по запросу ДТР Томской области по всем договорам включает расчет налога на землю (по наиболее крупному договору ПОУ «АШ Томского района РО ДОСААФ России» Томской области арендная плата по статье «аренда зданий и помещений учтена в размере налога на землю), при этом арендная плата за землю по договорам аренды рассмотрена ДТР Томской области и учтена в статье «арендная плата за землю».

В целях исключения двойного учета расходов Исполнителем расчет расходов по подстатье выполнен на основании положений пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178, исходя из расходов по налогу на имущество и амортизации.

На основании выполненной пообъектной проверки достоверности заявленного ПАО «ТРК» размера арендной платы объектов электросетевого хозяйства на 2018 г. положениям пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178 и наличия документов, Исполнитель отмечает, что по ряду договоров информация в представленных материалах (инвентарных карточка, договорах) не соответствует заявленному уровню.

С учетом вышеизложенного, Исполнителем размер расходов по подстатье определен в размере 323 тыс. руб., что на 100 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование организации - арендодателя** | **№ договора** | **срок действия** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР ТО (письма от 15.09.2017 №09/7306; от 20.11.2017 №12/9096), тыс. руб.** | **ТБР на 2018, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение расчет Исполнителя от ТБР на 2018** | | **Комментарий Исполнителя** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Аренда зданий и помещений** |  |  | **774,9** | **222,7** | **322,8** | **100,1** | **45%** |  |
| ПОУ"АШ Томского района РО ДОСААФ России" Томской области | 44.70.499.16 | на неопределенный срок | 77,8 | 65,9 | - | -65,9 | -100% | не указан срок полезного использования |
| Муниципальное образование Красноярское сельское поселение | 44.70.2092.13 | 15.07.2018 | 3,7 | 0,0 | - | 0,0 | - | нулевая остаточная стоимость ОС |
| Муниципальное образование "Город Томск" | 44.70.4077.16 | 02.11.2017 | 25,8 | 21,4 | 25,8 | 4,4 | 20% | в соответствии с расшифровкой по пп. 5. п. 28 Основ ценообразования № 1178 |
| АО "Недвижимость ИЦ ЕЭС" | 44.70.4240.15 | 31.12.2020 | 667,6 | 135,4 | 297,0 | 161,6 | 119% |

***По подстатье «аренда транспортных средств»***

Исполнитель отмечает, что в Экспертном заключении о пересмотре ДПР и НВВ ПАО «ТРК» на 2018-2022 годы расходы по подстатье «аренда транспортных средств» ДТР Томской области не представлено описание позиции по статье (расходы ДТР Томской области не учтены в полном объеме), включая заявленный ПАО «ТРК» уровень.

В соответствии с действующим законодательством пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178 расходы по всем подстатьям статьи «плата за аренду имущества» определяется исходя из размеров амортизации и других обязательных платежей.

В связи с тем, что ПАО «ТРК» в составе обосновывающих материалов не представлена (ДТР Томской области не запрашивалась) подтверждающая информация по пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178 по подстатье «аренда транспортных средств» Исполнителем расходы по данной подстатье определены на основании п. 29 Основ ценообразования № 1178 на основании бухгалтерской отчетности ПАО «ТРК» по виду деятельности «передача электрической энергии» за 2016 г. в размере 173 тыс. руб.

С учетом вышеизложенного суммарные расходы по статье «плата за аренду имущества и лизинг» определены Исполнителем в размере 7 820 тыс. руб., что на 170 тыс. руб. выше относительно принятого ДТР Томской области уровня.

| **Показатели** | **Факт за 2016, тыс. руб.** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области на 2018 год, тыс. руб.** | **ТБР на 2018, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2018** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **% принято** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Плата за аренду имущества, всего, в том числе:** | **10 896** | **14 036** | **7 651** | **7 820** | **170** | 2% |
| Арендная плата за землю | 2 146 | 2 280 | 2 261 | 2 146 | - 115 | -5% |
| Аренда электросетевого комплекса | 3 138 | 6 023 | 5 167 | 5 178 | 11 | 0% |
| Арендная плата зданий и помещений | 5 438 | 5 539 | 223 | 323 | 100 | 45% |
| Аренда транспорта | 173 | 194 | - | 173 | 173 | - |

По результатам выполненного анализа по статье «плата за аренду имущества и лизинг» на 2017-2018 гг.

На будущие периоды регулирования Исполнитель отмечает, что согласно Постановлению Правительства от 27.12.2019 № 1892 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам государственного регулирования цен (тарифов)» внесены изменения в п. 28 (5) Основ ценообразования № 1178, а именно «расходы на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков определяются регулирующим органом в соответствии с пунктом 29 настоящего документа, 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.». Таким образом, положения п. 28(5) Основ ценообразования №1178 в части соответствия расходов на аренду величине амортизации и налога на имущество сохранены только в части расходов на аренду объектов электроэнергетики и иных объектов производственного назначения.

Исполнитель рекомендует учесть изменения пп. 5 п. 28 Основ ценообразования постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 N 1892 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам государственного регулирования цен (тарифов)» с 30.12.2019 расходы на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков определяются регулирующим органом в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования, а расходы на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей, - исходя из величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» по статье «плата за аренду имущества и лизинг» на будущие периоды включать в состав обосновывающих материалов (по подстатьям «аренда объектов электросетевого хозяйства»; «арендная плата зданий и сооружений»; «аренда транспорта»):

* Пояснительная записка.
* Оборотно-сальдовая ведомость по счету.
* Смета расходов по видам деятельности.
* Расшифровка расходов на аренду имущества за базовый (фактический) год.
* Расчет расходов связанных с арендной платой объектов электросетевого хозяйства в соответствии с пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178 на плановый период регулирования.
* Обосновывающие документы к расчету расходов связанных с арендной платой объектов (актуальные на базовый год и/или период регулирования): договора, инвентарный карточки учета активов, другие документы необходимые для подтверждения расчета (в т.ч. подтверждающую факт начисления амортизации, остаточную стоимость по договору, налог на имущество).

### **Налоги и сборы, относимые на себестоимость**

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

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

1. **Плата за землю.**

Земельным кодексом Российской Федерации (статья 65) предусмотрено, что использование земли в Российской Федерации является платным. Одной из формы платы за использование земли является земельный налог. Налог на землю рассчитывается исходя из кадастровой стоимости земельных участков и установленных действующим федеральным и региональным законодательством ставок платы.

1. **Налог на имущество.**

Определяется в соответствии с Главой 30 Налогового Кодекса Российской Федерации. Налог на имущество рассчитывается на основании действующих ставок и среднегодовой стоимости имущества, при определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

В соответствии с п. 3 ст. 380 Налогового кодекса Российской Федерации. Налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, не могут превышать в 2013 году 0,4 процента, в 2014 году - 0,7 процента, в 2015 году - 1,0 процента, в 2016 году - 1,3 процента, в 2017 году - 1,6 процента, в 2018 году - 1,9 процента. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством Российской Федерации.

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

В соответствии со статьей 380 Налогового Кодекса Российской Федерации ставки налога на имущество организаций устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%.

Согласно подпункту 1 пункта 4 статьи 374 Налогового Кодекса Российской Федерации земельные участки и иные объекты природопользования объектами налогообложения налогом на имущество организаций не признаются.

1. **Прочие налоги и сборы:**
   1. **Транспортный налог**

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

* 1. **Экологические платежи**

В соответствии со статьей 16 Федерального закона «Об охране окружающей среды» № 7-ФЗ от 10.01.2002 г. «негативное воздействие на окружающую среду является платным». К видам негативного воздействия в ПАО «ТРК» относятся: выбросы загрязняющих веществ от стационарных объектов, выбросы загрязняющих веществ от передвижных объектов, размещение отходов производства и потребления. Порядок исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду установлен Правилами исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденными:

* На 2017 г. Постановлением Правительства Российской Федерации №632 от 28.08.1992г. «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия». Нормативы платы установлены в Постановлении Правительства Российской Федерации № 344 от 12.06.2003 г.
* На 2018 г. Постановлением Правительства РФ от 03.03.2017 № 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду». Ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2016-2018 года установлены Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах».
  1. **Водный налог**

В ведении ПАО «ТРК» находится 18 скважин. Вода из скважин добывается в целях хозяйственно-питьевого водоснабжения и технологического обеспечения водой производственных объектов организации, в связи с отсутствием централизованного водоснабжения на территориально удаленных объектах ПАО «ТРК». Таким образом, ПАО «ТРК» ежеквартально производится уплата водного налога.

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

### **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» заявлены расходы по статье «налоги и сборы» в сумме 62 321 тыс. рублей, из них расходы:

1. **Налог (плата) за землю - 5 316,0 тыс. рублей.**

Определен исходя из кадастровой стоимости земельных участков и установленных действующим федеральным и региональным законодательством ставок платы. Увеличение по налогу на землю в 2016 году относительно факта 2015 года обусловлено тем, что в утвержденной инвестиционной программе ПАО «ТРК» на 2016 год предусмотрен выкуп земельных участков. Сумма расходов по налогу на землю на 2017 предлагается к включению в НВВ на 2017 год в размере 5 316,00 тыс. руб., прирост по налогу из-за участков, приобретенных во 2 квартале 2016 года.

1. **Налог на имущество - 56 067,4 тыс. рублей.**

Определен на основании стоимости имущества, облагаемого налогом, ставок налога на имущества. Увеличение расходов по статье обусловлено тем, что ставка налога на льготируемое имущество в 2015 году – 1,0%, в 2016 году – 1,3%, в 2017 году – 1,6%.

1. **Транспортный налог - 819,0 тыс. рублей.**

Транспортный налог рассчитывается на основании действующих ставок, типа транспортного средства и мощности его двигателя. Для ожидаемого начисления налога на 2016 год применены ставки, установленные Законом Томской области от 15.11.2013 №187-ОЗ. Увеличение обусловлено тем, что в утвержденной инвестиционной программе ПАО «ТРК» на 2016 год и 2017 год предусмотрено приобретение новой спецтехники. В случае увеличения ставок на 2017 год ПАО «ТРК» просит скорректировать сумму по данной статье в соответствии с установленными законодательством ставками налога.

1. **Экологические платежи - 114,6 тыс. рублей.**

Определены исходя из индексации ожидаемых на 2016 г. расходов по статье на ИПЦ 1,066.

1. **Водный налог – 4,7 тыс. рублей.**

Определен на 2017 и соответственно на 2016 год с увеличением расходов относительно факта 2015 года, так как ставка налога ежегодно увеличивается: налоговая ставка установлена ст.333.12 НК РФ 330 руб. за 1 тыс.куб.м, начиная с 2015 г. к основной ставке применен повышающий коэффициент 1,15, с 2016 - 1,32, с 2017 - 1,52. Налогоплательщики, не имеющие приборов учета, применяют наравне с основным дополнительный коэффициент 1,1.

| **Наименование затрат** | **2015 факт, тыс. руб.** | **2016 ожидаемый, тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017, тыс. руб.** | **Отклонение заявленного ПАО «ТРК» уровня** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от факта 2015 г.** | **от ожидаемого на 2016 г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Налоги и сборы, относимые на себестоимость: | **38 629,9** | **52 466,9** | **62 321,2** | **61,3%** | **18,8%** |
| Налог (плата) за землю | 4 923,7 | 5 314,0 | 5 315,6 | 8,0% | 0,0% |
| Налог на имущество | 32 845,5 | 46 246,3 | 56 067,4 | 70,7% | 21,2% |
| Прочие налоги и сборы | 860,7 | 906,6 | 938,3 | 9,0% | 3,5% |
| транспортный налог | 759,8 | 795,0 | 819,0 | 7,8% | 3,0% |
| экологические платежи | 97,5 | 107,5 | 114,6 | 17,6% | 6,6% |
| водный налог | 3,5 | 4,1 | 4,7 | 33,2% | 15,2% |

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

* Пояснительные записки.
* Обороты счета 20, 23, 25, 26, 68.05, оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.05 за 2015 год.
* Ожидаемое начисление земельного налога на 2016-2017 годы
* Расчет земельного налога за 2015 - 2017г.г.
* Прогнозный расчет по транспортному налогу на 2016-2017г.г. со справкой-расчетом.
* Расчет налога на имущество на 2016-2017 гг.
* Ожидаемое начисление водного налога на 2016-2017 годы.
* Налоговая декларация по земельному налогу.
* Налоговая декларация по транспортному налогу.
* Налоговая декларация по водному налогу.
* Налоговая декларация по налогу на имущество организаций.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов по статье «налоги», принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2017 г. в размере 60 206,6 тыс. руб., что на 3% или на 2 115 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК», из них:

1. **Налог (плата) за землю – 5 315,6 тыс. рублей, что соответствует предложению ПАО «ТРК».**

Определен исходя из плановых расходов по статье на 2016г. связанных с выкупом земельных участков, предусмотренным в ИПР ПАО «ТРК».

1. **Налог на имущество – 54 031,0 тыс. рублей, что на 3,6% ниже предложения ПАО «ТРК».**

Расчет суммы налога на имущества ПАО «ТРК» на 2017 г. выполнен ДТР Томской области на основании стоимости имущества, облагаемого налогом, ставок налога на имущество. В расчете ДТР Томской области стоимость имущества, облагаемого налогом, принята без учета стоимости имущества, налог по которым оплачивается в бюджет ХМАО в соответствии с действующим законодательством.

Величина планового ввода основных средств принята в расчете ДТР Томской области: на 2016 г. – 439 082 тыс. руб. (в соответствии с утвержденной инвестиционной программой ПАО «ТРК»), на 2017 год – 0,0 тыс. руб. (поскольку ввод основных средств производится ПАО «ТРК» в конце года и увеличение стоимости основных средств произойдет только в конце года).

1. **Транспортный налог – 759,8 тыс. рублей, что на 7,2% ниже предложения ПАО «ТРК».**

Определен исходя из фактического размера расходов на уплату транспортного налога на передачу электрической энергии за 2015 г., без учета предложения ПАО «ТРК» в части планируемых к приобретению транспортных средств.

1. **Экологические платежи – 95,6 тыс. рублей, что на 16,6% ниже предложения ПАО «ТРК».**

Приняты на уровне фактических понесенных расходов на уплату экологических платежей за 2015 год, с учетом индексации.

1. **Водный налог – 4,7 тыс. рублей, что соответствует предложению ПАО «ТРК».**

Сумма определена с учетом ежегодного увеличения налоговой ставки за счет применения повышающего коэффициента: с 2015 года – 1,15; с 2016 года – 1,32; с 2017 года – 1,52. Кроме того, дополнительно применен коэффициент 1,1 для налогоплательщиков, не имеющих приборов учета.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование затрат** | **Факт за 2015 (принятый ДТР Томской области), тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017, тыс. руб.** | **ТБР на 2017, тыс. руб.** | **ТБР 2017 / заявлено ПАО «ТРК» на 2017, %** | **ТБР на 2017 /факт за 2015, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5 (гр.4/гр.3)** | **6 (гр.4/гр.2)** |
| **Налоги и сборы, относимые на себестоимость:** | **38 012,7** | **62 321,2** | **60 206,6** | **-3,4%** | **58,4%** |
| Налог (плата) за землю | 4 923,7 | 5 315,6 | 5 315,6 | 0,000% | 8,0% |
| Налог на имущество | 32 240,2 | 56 067,4 | 54 031,0 | -3,6% | 67,6% |
| Прочие налоги и сборы | 848,5 | 938,3 | 860,0 | -8,3% | 1,4% |
| транспортный налог | 759,8 | 819,0 | 759,8 | -7,2% | 0,0% |
| экологические платежи | 85,5 | 114,6 | 95,6 | -16,6% | 11,8% |
| водный налог | 3,5 | 4,7 | 4,7 | 0,0% | 33,2% |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно Экспертному заключению ДТР Томской области принятая сумма налогов и сборов ПАО «ТРК», относимых на себестоимость на 2017 год на 3% ниже предложения ПАО «ТРК», что объясняется:

* Различным подходом к расчету налога на имущество ПАО «ТРК». ДТР Томской области стоимость имущества, облагаемого налогом, принята без учета стоимости имущества, налог по которым уплачивается в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югра.
* Отсутствием обосновывающих материалов (расчета и документов) от ПАО «ТРК»:
* по увеличению расходов по транспортному налогу, связанному с приобретением новой техники согласно инвестиционной программе;
* по расчету и пояснениям определения плановой суммы расходов по статье на 2016 год.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по статье «налоги и сборы, относимые на себестоимость» на 2017 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет согласно положениям нормативных актов и представленным ПАО «ТРК» обосновывающим документам.

1. **Налог (плата) за землю**

В обосновывающих материалах ПАО «ТРК» представлен пообъектный расчет фактического за 2015 г. и планового на 2017 г. налога на землю исходя из кадастровой стоимости объектов и установленных ставок налога на землю в целом по всем видам деятельности ПАО «ТРК».

С учетом выполненного анализа представленного ПАО «ТРК» расчета Исполнитель отмечает:

* суммарная величина налога на землю, полученная по результатам представленного пообъектного расчета ПАО «ТРК» за 2015 г. соответствует бухгалтерской отчетности организации в целом по всем видам деятельности;
* учтенная в расчете налога на землю кадастровая стоимость по объектам соответствует официальной информации сервиса Россестра: <https://rosreestr.net/uznat-kadastrovuyu-stoimost-nedvijimosti>. Исполнителем выполнен анализ по кадастровой стоимости 93% (по кадастровой стоимости) учтенных в расчете ПАО «ТРК» участков земли (подробный анализ со ссылками на источник информации, а также учтенная Исполнителем в расчете выборка представлена в приложении 1 к настоящему Отчету);
* учтенные в расчете налога на землю ставки налога соответствуют официальной информации по справочнику ФНС России. Анализ выполненной по соответствующей предыдущему пункту выборке объектов (93% по кадастровой стоимости) учтенных в расчете ПАО «ТРК» участков земли (подробный анализ со ссылками на источник информации, а также учтенная Исполнителем в расчете выборка представлена в приложении 1 к настоящему отчету).

С учетом изложенного Исполнитель подтверждает корректность и документальную обоснованность выполненного ПАО «ТРК» расчета расходов по статье в целом по всем видам деятельности.

Исполнитель отмечает, что в соответствии с п. 5 Основ ценообразования № 1178 «регулирование цен (тарифов) основывается на принципе обязательности ведения раздельного учета организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, объема продукции (услуг), доходов и расходов на производство, передачу, сбыт электрической энергии и технологическое присоединение к электрическим сетям. При установлении регулируемых цен (тарифов) не допускается повторный учет одних и тех же расходов по указанным видам деятельности.».

Фактический процент расходов по статье по данным бухгалтерского учета по виду деятельности «передача электрической энергии за 2015 г.» определен Исполнителем в размере 92,8%, как отношение расходов по рассматриваемому виду деятельности (4 923,7 тыс. руб.) к расходам в целом по всем видам деятельности (5 305,0 тыс. руб.).

С учетом вышеизложенного, Исполнителем размер расходов по статье «налог (плата) за землю» на 2017 г. определены в размере 4 933,6 тыс. руб. (на 7% или 382 тыс. руб. ниже принятой ДТР Томской области величины) исходя из рассчитанной ПАО «ТРК» величины расходов по статье в размере 5 315,6 тыс. руб. (в целом по всем видам деятельности) с учетом фактического уровня расходов по статье по данным бухгалтерского учета по виду деятельности «передача электрической энергии за 2015 г.» - 92,8%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование затрат** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017, тыс. руб.** | **ТБР на 2017, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР на 2017** | |
| **тыс. руб.** | **% принято** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Налог (плата) за землю | 5 315,6 | 5 315,6 | 4 933,6 | - 382,0 | -7,2% |

1. **Налог на имущество:**

В соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации налог на имущество рассчитывается на основании действующих ставок и среднегодовой стоимости имущества, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

С учетом отмеченного, Исполнителем расходы по статье «налог на имущество» определены исходя из среднегодовой стоимости имущества в соответствии с отчетными материалами ПАО «ТРК», представленными на последнюю дату.

Исполнитель отмечает, что последним отчетным (фактическим) периодом представленных ПАО «ТРК» в ДТР Томской области обосновывающих материалов (налоговых деклараций и форм бухгалтерской отчетности) является конец 2015 года.

Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период (согласно налоговым декларациям), составила 2 815 854 тыс. руб. включая:

* 2 382 568 тыс. руб. стоимость имущества, облагаемая по ставке налога 1,0%.
* 433 287 тыс. руб. стоимость имущества, облагаемая по ставке налога 2,2%.

Согласно представленным налоговым декларациям, налог на имущество ПАО «ТРК» оплачивается в налоговый орган Ханты-Мансийского автономного округа — Югры. По данному вопросу Исполнитель отмечает следующее:

* на территории ХМАО находится электросетевое оборудование, принадлежащее ПАО «ТРК», а именно: ПС «Вахская-110/35/6»;участок ВЛ 110 кВ СВ-5 протяженность - 36,4 км; участок ВЛ 110 кВ СВ-3/4 протяженность – 64,2 км. При этом, на территории Ханты-Мансийского автономного округа — Югры потребители ПАО «ТРК» от вышеуказанных подстанций отсутствуют;
* фактическая отчетность ПАО «ТРК» за 2015 г. по показателям раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках, заполнена по одному субъекту Российской Федерации – Томской области;
* согласно официальной информации Региональной энергетической комиссии Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа — Югры, Ямало-Ненецкого Автономного округа о территориальных сетевых организациях, в отношении которых устанавливаются (пересматриваются) цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии на 2017 г. (<https://rst.admhmao.ru/raskrytie-informatsii/v-elektroenergetike/686541/informatsiya-o-territorialnykh-setevykh-organizatsiyakh-v-otnoshenii-kotorykh-ustanavlivayutsya-pere>) ПАО «ТРК» не входит в перечень электросетевых организаций на территории субъекта;
* распоряжением Региональной энергетической комиссии Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа — Югры, Ямало-Ненецкого Автономного округа от 28.12.2016 №95 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа — Югры, Ямало-Ненецкого Автономного округа ПАО «ТРК» не входит в перечень электросетевых организаций участвующих в формировании тарифов для потребителей услуг на указанных территориях.

В связи с тем, что расположенные на территории Ханты-Мансийского автономного округа — Югры подстанции обеспечивают передачу электрической энергии для потребителей услуг ПАО «ТРК» на территории Томской области, а также согласно официальной статистической отчетности ПАО «ТРК» подтверждается, что на территории Ханты-Мансийского автономного округа — Югры для ПАО «ТРК» не был установлен тариф на услуги по передаче электрической энергии (компания не являлась электросетевой организацией на территории региона), Исполнитель считает корректным учесть уплаченный ПАО «ТРК» налог по субъекту Ханты-Мансийского автономного округа — Югры при формировании НВВ ПАО «ТРК» на 2017 год на территории Томской области.

Исполнитель отмечает, что при определении величины расходов заявленного ПАО «ТРК» и принятого ДТР Томской области учитывалась величина налога на имущества по объектам, планируемым к вводу (в соответствии с инвестиционной программой ПАО «ТРК»). В материалах заявки ПАО «ТРК» по корректировке НВВ на 2017 г. отсутствуют (ДТР Томской области не запрашивались) документы подтверждающие фактический ввод объектов в период январь-октябрь 2016 года. Исполнителем данная величина учтена в соответствии с представленными дополнительными материалами ПАО «ТРК» в рамках работы.

С учетом вышеизложенного, Исполнителем определена сумма расходов на уплату налога на имущество ПАО «ТРК», относимых на себестоимость на 2017 год в размере 45 181 тыс. руб., что на 8 851 тыс. руб. ниже принятого ДТР Томской области уровня исходя из:

* ставки налога на имущество 2,2% и 1,6% (статья 381.1 НК РФ);
* остаточной стоимости по объектам, введенным до 31.12.2015 - учтена исходя из изменения остаточной стоимости имущества относительно фактических данных за 2015 год;
* остаточной стоимости объектов, введенных после 31.12.2015 - учтена исходя из фактических введенных основных средств ПАО «ТРК» за январь-октябрь 2016 г. (на основании представленной отчетности организации).

| **Наименование** | **факт за 2015 год** | | **Расчет Исполнителя** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Остаточная стоимость на 01.01.16, тыс. руб.** | **Налог на имущество, тыс. руб.** | **Остаточная стоимость на 01.01.18, тыс. руб.** | **Налог на имущество, тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Налог на имущество | 3 347 109 | 33 358 | 2 664 948 | 45 181 |
| введенных по состоянию на 31.12.2015 | 3 347 109 | 33 358 | 2 565 457 | 43 658 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| *объекты налогообложения по ставке 2,2%* | *497 430* | *9 532* | *329 883* | *8 138* |
| *объекты налогообложения по ставке 1,6%* | *2 660 282* | *23 826* | *2 078 555* | *35 520* |
| фактически введенных за январь-октябрь 2016 | - |  | 99 490 | 1 522 |

Пообъектный расчет Исполнителя налога на имущество на 2017 г. представлен в приложении 2 к настоящему Отчету.

1. **Прочие налоги:**

В соответствии с рассмотренными материалами, руководствуясь нормативными правовыми актами в сфере регулирования цен (тарифов) в электроэнергетике, Исполнитель отмечает следующее:

* По подстатье «транспортный налог». В обосновывающих материалах ПАО «ТРК» представлен расчет транспортного налога в целом по всем видам деятельности ПАО «ТРК» агрегировано по всем объектам.

В соответствии с Главой 28 Налогового Кодекса Российской Федерации, транспортный налог определяется на основании действующих ставок, типа транспортного средства и мощности его двигателя. Таким образом, Исполнитель отмечает корректность заявленного ПАО «ТРК» подхода по расчету расходов по статье «транспортный налог» на 2017 год. При этом, в связи с отсутствием пообъектного расчета по вновь вводимым объектам в обосновывающих материалах ПАО «ТРК» выполнить проверку обоснованности заявленного расчета не представляется возможным.

* По подстатье «Экологические платежи» В соответствии с ст.16 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» плата за негативное воздействие рассчитывается умножением величины платежной базы по каждому загрязняющему веществу, включенному в перечень загрязняющих веществ, по классу опасности отходов производства и потребления на соответствующие ставки указанной платы с применением коэффициентов. Исполнитель отмечает, что расчет исходя из индексации на уровень ИПЦ расходов по статье не соответствует описанным нормам.

С учетом вышеизложенного, при определении расходов по описанным подстатьям Исполнитель исходил из положений п. 29 Основ ценообразования № 1178 при отсутствие плановых документально обоснованных показателей расчет расходов по статье следует осуществлять исходя из фактической официальной статистической отчетности. Величина расходов Исполнителем определена исходя из фактического уровня расходов по статье по данным бухгалтерского учета по виду деятельности «передача электрической энергии за 2017 г. в размере:

* По подстатье «транспортный налог» - 759,8 тыс. руб., что соответствует принятому ДТР Томской области уровню.
* По подстатье «Экологические платежи» - 97,4 тыс. руб., что на 2% или 1,9 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня. Исполнитель отмечает, что расхождение между принятой ДТР Томской области величиной расходов и расчетом Исполнителя связанно в принятых фактических данных: ДТР Томской области – не учтены затраты по статье себестоимости сверх лимита (согласно бухгальтерскому учету «Н-экологические платежи» составили 12,0 тыс. руб. в 2015 году отнесенные на вид деятельности передаче электрической энергии); Исполнителем данные расходы учтены т.к. соответствуют данным бухгалтерского учета по статье (п. 29 Основ ценообразования № 1178).
* По подстатье «Водный налог», величина расходов Исполнителем определена в размере 4,6 тыс. руб., что на 0,9% ниже принятого ДТР Томской области уровня. Расчет выполнен исходя из расходов по статье в целом по всем видам деятельности (4,69 тыс. руб., определенных из фактического объема воды, забранной из водного объекта, признаваемый объектом налогообложения (согласно налоговым декларациям за 2015 г.) и положений ст.333.12 Налогового кодекса Российской Федерации), с учетом фактического процента отнесения расходов на вид деятельности «передача электрической энергии» (99,2% согласно отчетности организации за 2015 г.).

| **Период** | **Объем воды, забранной из водного объекта, признаваемый объектом налогообложения, тыс. куб. м** | | | **Налоговая ставка, руб./тыс.куб..м.** | | | **Сумма налога, подлежащая уплате, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **всего** | **с коэффи-**  **циентом, установленным п. 1.1. ст. 333.12 НК РФ** | **с коэффи-**  **циентом, установленным п. 1.1. и п. 4 ст. 333.12 НК РФ** | **при заборе воды в пределах установленного лимита** | **с коэффи-**  **циентом, установленным п. 1.1. ст. 333.12 НК РФ** | **с коэффи-**  **циентом, установленным п. 1.1. и п. 4 ст. 333.12 НК РФ** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **за 2015 год** | **8,51** | **0,15** | **8,36** | 330 | 380,0 | 417,0 | **3,55** |
| за 1 кв. 2015 | 2,09 | 0,03 | 2,06 | 0,87 |
| за 2 кв. 2015 | 2,10 | 0,06 | 2,04 | 0,87 |
| за 3 кв. 2015 | 2,12 | 0,04 | 2,08 | 0,89 |
| за 4 кв. 2015 | 2,21 | 0,03 | 2,18 | 0,92 |
| **на 2017 год (в целом по всем видам деятельности)** | **8,51** | **0,15** | **8,36** | **330,0** | **577,5 (330 \* 1,52)** | **635,3 (330 \* 1,52 \* 1,1)** | **4,69** |

Суммарный размер расходов по статье «налоги и сборы, относимые на себестоимость» на 2017 г. ПАО «ТРК» определены Исполнителем в размере 51 035 тыс. рублей, что на 9 171 тыс. руб. ниже принятой величины ДТР Томской области.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование затрат** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017, тыс. руб.** | **ТБР на 2017, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР на 2017** | |
| **тыс. руб.** | **% принято** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Налоги и сборы, относимые на себестоимость: | **62 321,2** | **60 206,6** | **51 035,2** | **- 9 171,4** | **-15,2%** |
| Налог (плата) за землю | 5 315,6 | 5 315,6 | 4 933,6 | - 382,0 | -7,2% |
| Налог на имущество | 56 067,4 | 54 031,0 | 45 180,5 | - 8 850,5 | -16,4% |
| Прочие налоги и сборы | 938,3 | 860,0 | 921,1 | 61,1 | 7,1% |
| транспортный налог | 819,0 | 759,8 | 819,0 | 59,2 | 7,8% |
| экологические платежи | 114,6 | 95,6 | 97,4 | 1,9 | 2,0% |
| водный налог | 4,7 | 4,7 | 4,6 | - 0,0 | -0,9% |

Исполнитель отмечает, что наибольшее отклонение фактических расходов по статье «налог на имущество» от плановых на 2017 г. сложилась по расчету Исполнителя (-14,6%). Данный фактор в большей степень объясняется значительными вводами электросетевых объектов в 2017 году, которые не учтены при формировании прогнозных значений Исполнителем (подход согласно положениям налогового кодекса) и, будут учтены при формировании плановой величины по статье в следующем периоде регулирования.

| **Наименование** | **Факт за 2017, тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017, тыс. руб.** | **ТБР 2017, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Налоги и сборы, относимые на себестоимость:** | 58 981,5 | 62 321,2 | 60 206,6 | 51 035,2 |
| отклонение от фактических данных, % |  | 5,7% | 2,1% | -13,5% |
| Налог на имущество | 52 892,0 | 56 067,4 | 54 031,0 | 45 180,5 |
| отклонение от фактических данных, % |  | 6,0% | 2,2% | -14,6% |

### **Экспертиза обоснованности на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения ПАО «ТРК» по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. расходы по статье «налоги и сборы» на 2018 г. заявлены в сумме 74 680 тыс. рублей, из них расходы:

1. **Налог (плата) за землю – 5 336,1 тыс. рублей.**

Определен исходя из кадастровой стоимости земельных участков и установленных действующим федеральным и региональным законодательством ставок платы.

1. **Налог на имущество - 67 765,2 тыс. рублей.**

Определен на основании стоимости имущества, облагаемого налогом, ставок налога на имущества. Увеличение расходов по статье обусловлено тем, что ставка налога на льготируемое имущество в 2016 году – 1,3%, в 2017 году – 1,6%, а 2018 году – 1,9%.

1. **Транспортный налог - 1 511,1 тыс. рублей.**

Транспортный налог рассчитывается на основании действующих ставок, типа транспортного средства и мощности его двигателя. Для ожидаемого начисления налога на 2018 год применены ставки, в соответствии с п.3 ст.362 НК РФ. Увеличение обусловлено тем, что в утвержденной инвестиционной программе ПАО «ТРК» на 2016-2022 годы предусмотрено приобретение новой спецтехники.

1. **Экологические платежи – 62,9 тыс. рублей.**

Определены исходя из индексации фактических на 2016 г. расходов по статье на ИПЦ в соответствии с индексом потребительских цен, установленным прогнозом сценарных условий и основных макроэкономических параметров социально-экономического развития Российской Федерации.

1. **Водный налог – 4,7 тыс. рублей.**

Определен на 2018 и соответственно на 2017 год с увеличением расходов относительно факта 2016 года, так как ставка налога ежегодно увеличивается: налоговая ставка установлена ст.333.12 НК РФ 330 руб. за 1 тыс.куб.м, начиная с 2015 г. к основной ставке применен повышающий коэффициент 1,15, с 2016 - 1,32, с 2017 - 1,52 , с 2018 – 1,75. Налогоплательщики, не имеющие приборов учета, применяют наравне с основным дополнительный коэффициент 1,1.

| **Наименование затрат** | **2016 факт, тыс. руб.** | **2017 ожидаемый, тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018, тыс. руб.** | **Отклонение заявленного ПАО «ТРК» уровня** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от факта 2016 г.** | **от ожидаемого на 2017 г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Налоги и сборы, относимые на себестоимость:** | **50 194,0** | **62 505,6** | **74 680,4** | **48,8%** | **19,5%** |
| Налог (плата) за землю | 5 313,51 | 5 335,29 | 5 336,07 | 0,4% | 0,0% |
| Налог на имущество | 44 017,12 | 56 006,24 | 67 765,23 | 54,0% | 21,0% |
| Прочие налоги и сборы | 863,41 | 1 164,08 | 1 579,07 | 82,9% | 35,6% |
| транспортный налог | 801,79 | 1 099,16 | 1 511,07 | 88,5% | 37,5% |
| экологические платежи | 57,80 | 60,52 | 62,94 | 8,9% | 4,0% |
| водный налог | 3,82 | 4,40 | 5,06 | 32,5% | 15,0% |

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

* Пояснительные записки.
* Обороты счета 20, 23, 25, 26, 68.05, оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.05 за 2015 год.
* Ожидаемое начисление земельного налога на 2017-2018 годы.
* Прогнозные расчеты по налогам и сборам на 2017-2018 гг.
* Прогнозный расчет по транспортному налогу на 2017-2018 гг.
* Расчет налога на имущество на 2017-2018 гг.
* Ожидаемое начисление водного налога на 2017-2018 годы.
* Налоговая декларация по земельному налогу.
* Налоговая декларация по транспортному налогу.
* Налоговая декларация по водному налогу.
* Налоговая декларация по налогу на имущество организаций.
* Письмом от 21.07.2017 № 09/5650 ПАО «ТРК» представлен пообъектный расчет налога (платы за землю).
* Письмом от 21.07.2017 № 09/5650 ПАО «ТРК» представлен пообъектный расчет транспортного налога.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов по статье «налоги», принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2018 г. в размере 74 345,8 тыс. руб., что на 0,4% или на 334,6 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК», из них:

1. **Налог (плата) за землю – 5 035,5 тыс. рублей, что соответствует на 6% или на 300,6 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК».**

Определен исходя из плановых расходов по статье на 2018г. согласно расчету ПАО «ТРК» (5 336,07 тыс. руб.) с учетом фактического процента (94,37%) отнесения расходов на деятельность по передаче электрической энергии.

1. **Налог на имущество – 67 765,23 тыс. рублей, что соответствует заявленному ПАО «ТРК» уровню.**

Расчет суммы налога на имущества ПАО «ТРК» на 2017 г. выполнен ДТР Томской области на основании стоимости имущества, облагаемого налогом, ставок налога на имущество. В расчете ДТР Томской области стоимость имущества, облагаемого налогом, принята без учета стоимости имущества, налог по которым оплачивается в бюджет ХМАО в соответствии с действующим законодательством.

Величина планового ввода основных средств принята в расчете ДТР Томской области: на 2017 г. – 656 792,0 тыс. руб. (в соответствии с утвержденной инвестиционной программой ПАО «ТРК»), на 2018 год – 657 002,0 тыс. руб.

В связи с тем, что рассчитанное ДТР Томской области значение расходов по статье ниже предложения организации, то при принятии решения учтен заявленный ПАО «ТРК» уровень расходов по статье.

1. **Транспортный налог – 1 478,2 тыс. рублей, что на 2,2% ниже предложения ПАО «ТРК».**

Определен исходя из плановых расходов по статье на 2018г. согласно расчету ПАО «ТРК» (1 511,1 тыс. руб.) с учетом фактического процента отнесения расходов на деятельность по передаче электрической энергии.

1. **Экологические платежи – 62,3 тыс. рублей, что на 16,6% ниже предложения ПАО «ТРК».**

Приняты на уровне фактических понесенных расходов на уплату экологических платежей за 2016 год, с учетом индексации на ИПЦ (2017/2016 – 1,039; 2018/2017 – 1,037).

1. **Водный налог – 4,6 тыс. рублей, что на 9% ниже предложения ПАО «ТРК».**

Сумма определена с учетом ежегодного увеличения налоговой ставки за счет применения повышающего коэффициента: с 2015 года – 1,15; с 2016 года – 1,32; с 2017 года – 1,52; с 2017 года – 1,75.

| **Наименование затрат** | **Факт за 2016 (принятый ДТР Томской области), тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР на 2018, тыс. руб.** | **ТБР 2018 / заявлено ПАО «ТРК» на 2018, %** | **ТБР на 2018 /факт за 2016, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5 (гр.4/гр.3)** | **6 (гр.4/гр.2)** |
| **Налоги и сборы, относимые на себестоимость:** | **49 488,94** | **74 680,37** | **74 345,80** | **-0,4%** | **50,2%** |
| Налог (плата) за землю | 5 014,19 | 5 336,07 | 5 035,47 | -5,6% | 0,4% |
| Налог на имущество | 43 628,80 | 67 765,23 | 67 765,23 | 0,0% | 55,3% |
| Прочие налоги и сборы: | 845,95 | 1 579,07 | 1 545,10 | -2,2% | 82,6% |
| транспортный налог | 784,36 | 1 511,07 | 1 478,21 | -2,2% | 88,5% |
| экологические платежи | 57,80 | 62,94 | 62,28 | -1,0% | 7,8% |
| водный налог | 3,80 | 5,06 | 4,61 | -8,9% | 21,4% |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно Экспертному заключению ДТР Томской области принятая ДТР Томской области сумма налогов и сборов ПАО «ТРК», относимых на себестоимость на 2017 год на 0,4% ниже предложения ПАО «ТРК» объясняется:

* В расчетах ПАО «ТРК» не учтен фактический процент отнесения расходов на деятельность по передаче электрической энергии по подстатьям «налог (плата) за землю» и «транспортный налог».
* Различным уровнем ИПЦ по подстатье «экологические платежи», в связи с изменением в течении периода рассмотрения заявки параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.
* В расчете ДТР Томской области не учитывается уплата налога с учетом установленного коэффициента п. 4 ст. 333.12 Налогового кодекса Российской Федерации.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по статье «налоги и сборы, относимые на себестоимость» на 2018 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет согласно положениям нормативных актов и представленным ПАО «ТРК» обосновывающим документам.

1. **Налог (плата) за землю**

В обосновывающих материалах ПАО «ТРК» представлен пообъектный расчет фактического за 2016 г. и планового на 2018 г. налога на землю исходя из кадастровой стоимости объектов и установленных ставок налога на землю в целом по всем видам деятельности ПАО «ТРК».

С учетом выполненного анализа представленного ПАО «ТРК» расчета Исполнитель отмечает:

* представленный пообъектный расчет налога на землю за 2016 г. соответствует бухгалтерской отчетности организации в целом по всем видам деятельности (исчисленная сумма налога 5 313,6 тыс. руб.);
* с учетом выборки объектов, проанализированной Исполнителем за 2017 г. (подробно описание представлено в разделе «Экспертиза обоснованности за 2017 г.» раздела «Налоги и сборы, относимые на себестоимость» настоящего Отчета) Исполнитель отмечает соответствие учтенной ПАО «ТРК» кадастровой стоимости и ставок налога на землю официальной информации сервиса Россестра и справочника ФНС России соответственно.

С учетом изложенного Исполнитель подтверждает корректность и документальную обоснованность выполненного ПАО «ТРК» расчет расходов по статье в целом по всем видам деятельности.

В соответствии с п. 5 Основ ценообразования (подробно описание представлено в разделе «Экспертиза обоснованности за 2017 г.» раздела «Налоги и сборы, относимые на себестоимость» настоящего Отчета) при определении расходов по статье Исполнителем учтен фактический процент отнесения по виду деятельности «передача электрической энергии». Определенный по данным бухгалтерского учета за (базовый/фактический) 2016 г. в размере 94,4%, как отношение расходов по рассматриваемому виду деятельности (5 014,2 тыс. руб.) к расходам в целом по всем видам деятельности (5 313,5 тыс. руб.).

С учетом вышеизложенного, Исполнителем размер расходов по статье «налог (плата) за землю» на 2018 г. определены в размере 5 035,5 тыс. руб. (соответствует принятой ДТР Томской области величине) исходя из рассчитанной ПАО «ТРК» величины расходов по статье в размере 5 336,1 тыс. руб. (в целом по всем видам деятельности) с учетом фактического уровня расходов по статье по данным бухгалтерского учета по виду деятельности «передача электрической энергии за 2015 г.» - 94,4%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование затрат** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР на 2018, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР на 2018** | |
| **тыс. руб.** | **% принято** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Налог (плата) за землю | 5 336,1 | 5 035,5 | 5 035,5 | 0,0 | 0,0% |

1. **Налог на имущество:**

В соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации налог на имущество рассчитывается на основании действующих ставок и среднегодовой стоимости имущества.

Исполнитель отмечает, что последним отчетным (фактическим) периодом представленных ПАО «ТРК» в ДТР Томской области обосновывающих материалов (налоговых деклараций и форм бухгалтерской отчетности) является конец 2016 года.

Среднегодовая стоимость имущества ПАО «ТРК» на 31.12.2016 г. составила 3 050 668 тыс. руб. включая:

* 484 271 тыс. руб. по объектам налогообложения без льгот по Томской области;
* 2 510 610 тыс. руб. по объектам налогообложения «льготная» категория по Томской области;
* 55 787 тыс. руб. по объектам уплата налога, по которым осуществляется в прочие субъекты РФ.

Согласно представленной ПАО «ТРК» информации выполнен пообъектный расчет расходов по статье «налог на имущество» по действующим объектам на момент подачи заявки и вновь вводимым в соответствии с инвестиционной программой. Принятая в качестве базового (за 2016 г.) остаточная и среднегодовая стоимость имущества соответствуют бухгалтерской отчетности и налоговым декларациям представленным ПАО «ТРК». Исполнитель подтверждает корректность выполненного ПАО «ТРК» расчет расходов по статье в целом по организации.

Согласно нормативным документам, величина расходов по уплате налога на имущество определяется исходя из объектов имущества, учитываемого на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (на последнюю отчетную дату, без учета плановых вводов).

Исполнитель отмечает, что при определении величины расходов заявленного ПАО «ТРК» и принятого ДТР Томской области учитывалась величина налога на имущества по объектам, планируемым к вводу (в соответствии с инвестиционной программой ПАО «ТРК»). В материалах заявки ПАО «ТРК» по корректировке НВВ на 2018 г. отсутствуют (ДТР Томской области не запрашивались) документы подтверждающие фактический ввод объектов в период январь-октябрь 2017 года. Исполнителем данная величина учтена в соответствии с представленными дополнительными материалами ПАО «ТРК» в рамках работы.

С учетом вышеизложенного, Исполнителем определена сумма расходов на уплату налога на имущество ПАО «ТРК», относимых на себестоимость на 2018 год в размере 56 526 тыс. руб., что на 11 239 тыс. руб. ниже принятого ДТР Томской области уровня исходя из:

* ставки налога на имущество 2,2% и 1,9% (статья 381.1 НК РФ);
* остаточной стоимости по объектам, введенным до 31.12.2016 - учтена исходя из изменения остаточной стоимости имущества относительно фактических данных за 2016 год;
* остаточной стоимости объектов, введенных после 31.12.2016 - учтена исходя из фактических введенных основных средств ПАО «ТРК» за январь-октябрь 2017 г. (на основании представленной отчетности организации).

| **Наименование** | **факт за 2016 год** | | **Расчет Исполнителя** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Остаточная стоимость на 01.01.17, тыс. руб.** | **Налог на имущество, тыс. руб.** | **Остаточная стоимость на 01.01.19, тыс. руб.** | **Налог на имущество, тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Налог на имущество | 3 432 530 | 44 017 | 2 939 345 | 56 526 |
| введенных по состоянию на 31.12.2016 | 3 432 530 | 44 017 | 2 858 410 | 55 124 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| *объекты налогообложения по ставке 2,2%* | *546 748* | *10 654* | *383 262* | *9 315* |
| *объекты налогообложения по ставке 1,9%* | *2 639 982* | *33 363* | *2 273 586* | *45 808* |
| фактически введенных за январь-октябрь 2017 | - |  | 80 934 | 1 402 |

Пообъектный расчет Исполнителя налога на имущество на 2018 г. представлен в приложении 2 к настоящему Отчету.

1. **Прочие налоги:** 
   1. **Транспортный налог**

В обосновывающих материалах ПАО «ТРК» представлен пообъектный расчет транспортного налога в целом по всем видам деятельности ПАО «ТРК» исходя из установленных ставок и характеристик транспортного средства (типа, мощности двигателя), что соответствует положениям главы 28 Налогового Кодекса Российской Федерации. Исполнитель отмечает, корректность выполненного ПАО «ТРК» расчета.

В соответствии с п. 5 Основ ценообразования (подробное описание представлено в разделе «Экспертиза обоснованности за 2017 г.» раздела «Налоги и сборы, относимые на себестоимость» настоящего Отчета) при определении расходов по статье Исполнителем учтен фактический процент отнесения по виду деятельности «передача электрической энергии». Определенный по данным бухгалтерского учета за (базовый/фактический) 2016 г. в размере 98,2%, как отношение расходов по рассматриваемому виду деятельности (798,6 тыс. руб.) к расходам в целом по всем видам деятельности (784,4 тыс. руб.).

С учетом вышеизложенного, Исполнителем размер расходов по статье «транспортный налог» на 2018 г. определен в размере 1 478,2 тыс. руб. (соответствует принятой ДТР Томской области величине).

* 1. **Экологические платежи**

Исполнитель отмечает, что представленный в составе обосновывающих материалов расчет ПАО «ТРК» (исходя из индексации на уровень ИПЦ расходов по статье) не соответствует нормам Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ (подробное описание представлено в разделе «Экспертиза обоснованности за 2017 г.» раздела «Налоги и сборы, относимые на себестоимость» настоящего Отчета).

С учетом вышеизложенного, при определении расходов по статье Исполнитель исходил из положений п. 29 Основ ценообразования № 1178 («при отсутствии указанных данных расчетные значения расходов определяются с использованием официальной статистической информации») исходя из фактического уровня расходов по статье по данным бухгалтерского учета по виду деятельности «передача электрической энергии за 2017 г. Определенная Исполнителем величина расходов составила 57,8 тыс. руб., что на 4,5 тыс. руб. ниже принятого ДТР Томской области уровня.

* 1. **Водный налог**

Согласно представленным ПАО «ТРК» налоговым декларациям по уплате водного налога за 2016 г. суммарный объем воды, забранной из водного объекта, признаваемый объектом налогообложения составил 7,983 тыс. куб. м, из них основной объем (98% - 7,826 тыс. куб. м) приходится на уплату налога с учетом установленного п. 4. Налогового кодекса Российской Федерации коэффициента 1,1. Оставшаяся часть объемов (2%) облагается налогом согласно ст.333.12 Налогового кодекса Российской Федерации по ставке 330 руб. за 1 тыс.куб.м с учетом применения повышающий коэффициент 1,15, с 2016 - 1,32, с 2017 - 1,52, с 2018 – 1,75.

Исполнителем размер расходов по статье в целом по всем видам деятельности определен в размере 5,06 тыс. руб., исходя из фактического объема воды, забранной из водного объекта, признаваемый объектом налогообложения (согласно налоговым декларациям за 2016 г.) и положений ст.333.12 Налогового кодекса Российской Федерации.

| **Период** | **Объем воды, забранной из водного объекта, признаваемый объектом налогообложения, тыс. куб. м** | | | **Налоговая ставка, руб./тыс.куб..м.** | | | **Сумма налога, подлежащая уплате, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **всего** | **с коэффи-**  **циентом, п. 1.1. ст. 333.12 НК РФ** | **с коэффи-**  **циентом, п. 1.1. и п. 4 ст. 333.12 НК РФ** | **при заборе воды в пределах лимита** | **с коэффи-**  **циентом, п. 1.1. ст. 333.12 НК РФ** | **с коэффи-**  **циентом, п. 1.1. и п. 4 ст. 333.12 НК РФ** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **за 2016 год (факт)** | **7,983** | **0,157** | **7,826** | 330 | 435,6 (330 \* 1,32) | 479,2 (330 \* 1,32 \* 1,1) | **3,82** |
| за 1 кв. 2016 | 1,917 | 0,032 | 1,885 | 0,92 |
| за 2 кв. 2017 | 2,058 | 0,049 | 2,009 | 0,98 |
| за 3 кв. 2018 | 2,071 | 0,049 | 2,022 | 0,99 |
| за 4 кв. 2018 | 1,937 | 0,027 | 1,91 | 0,93 |
| **на 2018 год** | **7,983** | **0,157** | **7,826** | **330,0** | **577,5 (330 \* 1,75)** | **635,3 (330 \* 1,75 \* 1,1)** | **5,06** |

В соответствии с п. 5 Основ ценообразования (подробное описание представлено в разделе «Экспертиза обоснованности за 2017 г.» раздела «Налоги и сборы, относимые на себестоимость» настоящего) при определении расходов по статье Исполнителем учтен фактический процент отнесения по виду деятельности «передача электрической энергии». Определенный по данным бухгалтерского учета за (фактический период) 2016 г. в размере 99,4%, как отношение расходов по рассматриваемому виду деятельности (3 798 руб.) к расходам в целом по всем видам деятельности (3 821 тыс. руб.).

С учетом изложенного, Исполнителем размер расходов по статье определен в размере 5,03 тыс. руб. (на 9% или на 0,4 тыс. руб. ниже принятого ДТР Томской области уровня) с учетом фактического процента отнесения расходов на вид деятельности «передача электрической энергии».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР на 2018, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР на 2018** | |
| **тыс. руб.** | **% принято** |
| **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 5,06 | 4,61 | 5,03 | 0,4 | 9,2% |

Суммарный размер расходов по статье «налоги и сборы, относимые на себестоимость» на 2018 г. ПАО «ТРК» определен Исполнителем в размере 63 103 тыс. рублей, что на 11 243 тыс. руб. ниже принятой величины ДТР Томской области.

| **Наименование затрат** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР на 2018, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР на 2018** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **% принято** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Налоги и сборы, относимые на себестоимость: | **74 680,4** | **74 345,8** | **63 102,7** | **- 11 243,1** | **-15,1%** |
| Налог (плата) за землю | 5 336,1 | 5 035,5 | 5 035,5 | 0,0 | 0,0% |
| Налог на имущество | 67 765,2 | 67 765,2 | 56 526,2 | - 11 239 | -16,6% |
| Прочие налоги и сборы | 1 579,1 | 1 545,1 | 1 541,0 | - 4,1 | -0,3% |
| транспортный налог | 1 511,1 | 1 478,2 | 1 478,2 | - | 0,0% |
| экологические платежи | 62,9 | 62,3 | 57,8 | - 4,5 | -7,2% |
| водный налог | 5,06 | 4,61 | 5,03 | 0,4 | 9,2% |

Исполнитель отмечает, что наибольшее отклонение фактических расходов по статье «налог на имущество» от плановых на 2018 г. сложилась по расчету Исполнителя (-16,7%). Данный фактор в большей степень объясняется значительными вводами электросетевых объектов в 2018 году, которые не учтены при формировании прогнозных значений Исполнителем (подход согласно положениям налогового кодекса) и, будут учтены при формировании плановой величины по статье в следующем периоде регулирования.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Факт за 2018, тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР 2018, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Налоги и сборы, относимые на себестоимость:** | 74 522,4 | 74 680,4 | 74 345,8 | 63 102,7 |
| отклонение от фактических данных, % |  | 0,2% | -0,2% | -15,3% |
| Налог на имущество | 67 872,1 | 67 765,2 | 67 765,2 | 56 526,2 |
| отклонение от фактических данных, % |  | -0,2% | -0,2% | -16,7% |

Исполнитель рекомендует учесть следующие изменения в законодательства при подготовке заявки на последующие периоды регулирования:

1. с 2019 года нормами действующего законодательства льгота по налогу на имущество не предусмотрена и ставка налога составит 2,2%;
2. с 01.01.2019 Налоговым кодексом РФ в части определения налога на имущество: «объектами налогообложения для российских организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.».

Исполнитель рекомендует формировать следующий пакет обосновывающих материалов в составе предложения на очередной период регулирования:

1. **Налог на имущество:**

* Пояснительная записка.
* Форма раздельного учета расходов.
* Оборотно-сальдовая ведомость по счету.
* Налоговые декларации по налогу на имущество (включая реестр).
* Расчет налога на имущество по объектам основных средств, отдельно введенных по состоянию на начало года, предшествующего периоду регулирования и планируемых к вводу в соответствии с ИПР, включая разделение по объектам движимого и недвижимого имущества.
* Документы подтверждающие показатели расчета: балансовую, остаточную стоимость основных средств, срок эксплуатации (инвентарные карточки учета).

1. **Экологические платежи:**

* Пояснительная записка.
* Оборотно-сальдовая ведомость по счету.
* Обосновывающие документы по раздельному учету расходов на выплату экологических платежей за базовый (фактический) период.
* Расчет экологических платежей в соответствии с ст.16 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».
* Обосновывающие документы к расчету, подтверждающие рост расходов (если такой предусмотрен).

### 

### **Отчисления на социальные нужды**

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

1) на обязательное пенсионное страхование:

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

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

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

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

Таким образом, процент отчислений на страховые взносы в 2019 году (с учетом взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) составят 30,4 %.

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

Поскольку статья расходов «Отчисления на социальные нужды» является расчетной, расходы по ней принимаются в зависимости от принятого размера фонда оплаты труда. При этом размер фонда оплаты труда определяется индексацией базового уровня фонда оплаты труда, принятого органом регулирования в расчет НВВ на первый (базовый) год долгосрочного периода регулирования:

* на 2012 г. в размере 698 115 тыс. руб.
* на 2018 г. в размере 981 255 тыс. руб.

### **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» заявлены расходы по статье «отчисления на социальные нужды» в размере 280 955,4 тыс. руб. (924 195,5 \* 30,4%).

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

* Пояснительная записка.
* Расчет страховых взносов на 2017 год.
* Данные бухгалтерского учета – обороты счета 20 по статье «Страховые взносы» за 2015 год.

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| Средства на оплату труда из себестоимости | тыс. руб. | 924 195,5 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 280 955,4 |
| Размер отчислений (% к ФОТ) | % | 30,4 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов по статье «отчисления на социальные нужды» принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2017 г. в размере 272 585,2 тыс. руб., что на 3% или на 8 370,2 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **Факт за 2015 г. (принятый ДТР ТО)** | **ТБР на 2017** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Средства на оплату труда из себестоимости | тыс. руб | 809 955,5 | 896 661,9 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 238 897,9 | 272 585,2 |
| Размер отчислений (% к ФОТ) | % | 29,5 | 30,4 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно Экспертному заключению на 2017 г. ДТР Томской области принят уровень расходов по статье «отчисления на социальные нужды» на 8 370,2 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК», что объясняется различием в уровне расходов на оплату труда ПАО «ТРК» (принят ДТР Томской области на 3% ниже предложения ПАО «ТРК»).

В целях проверки обоснованности принятых ДТР Томской области и заявленных ПАО «ТРК» расходов по статье «отчисления на социальные нужды» на 2017 год Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании требований нормативных документов и представленных ПАО «ТРК» обосновывающих документов.

Исполнителем размер расходов по статье определен исходя из фактического процента отчисления на социальные нужды, предписание ФАС России от 19.11.2018 г. №1588/15. Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» установлена регрессивная ставка платежей при превышении определенного уровня доходов работника по году, в связи с этим размер страховых взносов определяется по фактической ставке этих взносов за полный истекший предыдущий год.

Исполнителем фактический процент отчислений на социальные нужды определен по данным бухгалтерского учета ПАО «ТРК» за 2015 год по виду деятельности услуги по передаче электрической энергии в размере 29,6%, исходя из:

* размера отчисления на социальные нужды за 2015 г. в размере 239 967 тыс. руб. (без учета страховых взносов на негосударственное пенсионное обеспечение);
* размера расходов на оплату труда 811 105 тыс. руб.

С учетом установленного ДТР Томской области уровня расходов на оплату труда (896 662 тыс. руб.), фактического процента отчислений на социальные нужды (29,6%) размер расходов по статье «отчисления на социальные нужды» определен Исполнителем в размер 265 279 тыс. руб., что на 7 306 тыс. руб. ниже принятого ДТР Томской области (при прочих равных условиях).

| **Показатели** | **Ед.изм** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017** | **ТБР на 2017** | **Расчет Исполнителя (относительно установленного уровня ФОТ)** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2017, %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **тыс. руб.** | **% принято** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Средства на оплату труда из себестоимости | тыс.руб | 924 195,5 | 896 661,9 | 896 661,9 | 0,0 | 0% |
| Отчисления на соц. нужды | тыс.руб. | 280 955,4 | 272 585,2 | 265 279,1 | -7 306,1 | -3% |
| Размер отчислений (% к ФОТ) | % | 30,4 | 30,4 | 29,6 | - | -0,8 п.п. |

### **Экспертиза обоснованности на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения ПАО «ТРК» по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. заявлены расходы по статье на 2018 г. «отчисления на социальные нужды» в размере 379 554,2 тыс. руб. (1 248 533 \* 30,4%).

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

* Пояснительная записка.
* Расчет страховых взносов на 2017 год.
* Данные бухгалтерского учета – обороты счета 20 по статье «Страховые взносы» за 2015 год.

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| Средства на оплату труда из себестоимости | тыс. руб. | 1 248 533 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 379 554 |
| Размер отчислений (% к ФОТ) | % | 30,4 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина расходов по статье «отчисления на социальные нужды» принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2018 г. в размере 298 301,4 тыс. руб., что на 21% или на 81 252,7 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **Факт за 2016 г. (принятый ДТР ТО)** | **ТБР на 2018** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Средства на оплату труда из себестоимости | тыс. руб | 875 871,6 | 981 254,8 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 258 630,4 | 298 301,4 |
| Размер отчислений (% к ФОТ) | % | 29,5 | 30,4 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно Экспертному заключению на 2018 г. ДТР Томской области принят уровень расходов по статье «отчисления на социальные нужды» на 81 252,7 тыс. руб. (или на 21%) ниже предложения ПАО «ТРК», что объясняется различием в уровне расходов на оплату труда ПАО «ТРК» (принят ДТР Томской области на 21% ниже предложения ПАО «ТРК»).

В целях проверки обоснованности принятых ДТР Томской области и заявленных ПАО «ТРК» расходов по статье «отчисления на социальные нужды» на 2018 год Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании требований нормативных документов и представленных ПАО «ТРК» обосновывающих документов.

Исполнителем размер расходов по статье определен исходя из фактического процента отчисления на социальные нужды, предписание ФАС России от 19.11.2018 г. №1588/15 (подробное описание представлено в разделе «Экспертиза обоснованности за 2017 г.» раздела «Отчисления на социальные нужды» настоящего Отчета).

Исполнителем фактический процент отчислений на социальные нужды определен по данным бухгалтерского учета ПАО «ТРК» за 2016 год по виду деятельности услуги по передаче электрической энергии в размере 29,6%, исходя из:

* размера отчисления на социальные нужды за 2016 г. в размере 260 184 тыс. руб. (без учета страховых взносов на негосударственное пенсионное обеспечение);
* размера расходов на оплату труда 878 799 тыс. руб.

С учетом позиции Исполнителя по базовому уровню подконтрольных расходов, а именно применению метода сравнения аналогов (подробное описание в разделе «Анализ базового уровня подконтрольных расходов, с применением метода сравнения аналогов» настоящего Отчета), а также уровня расходов на оплату труда принятого ДТР Томской области в составе базового уровня подконтрольных расходов (подробное описание в разделе «расходы на оплату труда» настоящего Отчета) размер расходов на оплату труда принят в размере 1 118 517 тыс. руб., что соответствует определенному Исполнителем размеру расходов по статье по методу экономически обоснованных расходов.

С учетом изложенного, исходя из размера расходов на оплату труда (1 118 517 тыс. руб.) и фактического процента отчислений на социальные нужды (29,6%) определенный Исполнителем размер расходов по статье составил 331 157 тыс. руб., что на 32 855 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области.

| **Показатели** | **Ед.изм** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018** | **ТБР на 2018** | **Расчет Исполнителя** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2018, %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **тыс. руб.** | **% принято** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Средства на оплату труда из себестоимости | тыс.руб | 1 248 533,4 | 981 254,8 | 1 118 516,6 | 137 261,9 | 14% |
| Отчисления на соц. нужды | тыс.руб. | 379 554,2 | 298 301,4 | 331 156,6 | 32 855,1 | 11% |
| Размер отчислений (% к ФОТ) | % | 30,4 | 30,4 | 29,6 | - | -0,8 п.п. |

### 

### **Прочие неподконтрольные расходы**

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э в состав неподконтрольных расходов, определяемых методом экономически обоснованных расходов, соответственно для базового и i-го года долгосрочного периода регулирования, включаются прочие расходы.

### **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

В рамках тарифной компании на 2017 г. ПАО «ТРК» не заявлены, а ДТР Томской области не рассматривались расходы по статье «прочие неподконтрольные расходы».

### **Экспертиза обоснованности на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2018 год ПАО «ТРК» заявлены расходы по статье «прочие неподконтрольные расходы: незапланированные расходы по статье «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям, убытки прошлых лет» сумму в размере 43 094,31 тыс. рублей (39 184,64 тыс. рублей – резерв сомнительных долгов и убытки прошлых лет в размере 3 899, 7 тыс. руб.)

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

Согласно пункту 30 Основ ценообразования № 1178, в необходимую валовую выручку включаются внереализационные расходы, в том числе расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. При этом в составе резерва по сомнительным долгам может учитываться дебиторская задолженность, возникшая при осуществлении соответствующего регулируемого вида деятельности.

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178, ПАО «ТРК» предложены к включению в НВВ на 2018 год следующие суммы резерва по сомнительным долгам:

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **2018** | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Резерв по дебиторской задолженности ООО «Энергобаланс», тыс. руб. | 1 667,999 | Задолженность за услуги по передаче электроэнергии за апрель 2016 года по договору №18.70.252.16 от 01.01.2016 |
| 2 | Резерв по дебиторской задолженности ООО «РУСЭНЕРГОСБЫТ», тыс. руб. | 2 624,716 | ПАО «ТРК» подано исковое заявление, дело рассматривается Арбитражным судом г. Москвы (Дело № А40-9015/2016) |
| 3 | Резерв по дебиторской задолженности ПАО «ТОМСКЭНЕРГОСБЫТ», тыс. руб. | 34 891,925 | Ведется претензионно-исковая работа, дела рассматриваются Томским Арбитражным судом |
| 4 | ИТОГО РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ, тыс. руб. | 39 184,64 |  |

По состоянию на 31.12.2016 года ПАО «ТРК» отнесены на убытки прошлых лет суммы по выручке за прошлые периоды 2013, 2014, 2015 годы возникшие в результате 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».

| **№ п/п** | **Наименование** | **2018 год предложения по включению в неподконтрольные расходы, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| 1. | ИТОГО Убытки прошлых лет по передаче электроэнергии | 3 899,7 |
| 1.1. | Убыток 2013 года ООО «Русэнергоресурс» | 160,0 |
| 1.2. | Убыток 2014 года (ООО «Русэнергоресурс» +ПАО «ТЭСК») | 1 244,8 |
| 1.3. | Убыток 2015 года (ООО «Русэнергоресурс» +ПАО «ТЭСК») +ООО «Транснефтьэнерго») | 246,0 |
| 1.4. | Убытки прошлых лет ООО «РН Энерго» 2013 | 599,1 |
| 1.5. | Убытки прошлых лет ПАО «ТЭСК» 2014 | 24,9 |
| 1.6. | Убытки прошлых лет ПАО «ТЭСК» 2015 | 1 624,8 |

Письмом от 26.12.2017 № 02/10308 ПАО «ТРК» направленна дополнительная информация по статье, в части дополнительного размера расходов по статье» в сумме 949,62 тыс. руб. по судебному решению за услуги по передаче электрической энергии по АО «Межрегионэнергосбыт».

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

* Пояснительная записка к расчету затрат на 2018 год.
* Анализ сч.63 "Резервы по сомнительным долгам" по субконто за 2016г. с аналитикой по периодам (помесячно и в целом за год), в разрезе трех субконто в следующей последовательности: 1)"Виды расчетов с покупателями", 2)"Контрагенты", 3)"Договоры".
* Карточка сч.63 "Резервы по сомнительным долгам" отдельно по каждому контрагенту за 2016 год.
* Акт корректировки № Е-К5 от 31.03.2016 года к акту об оказании услуг по передаче электрической энергии № Ж0004037 от 30 ноября 2013 г.
* Судебные решения по соответствующим контрагентам.
* Налоговые реестры.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области суммарные расходы по статье приняты в размере 222,69 тыс. руб. из них:

* по статьям «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям, убытки прошлых лет» расходы не приняты в полном объеме;
* по статье «аренда зданий и помещений» приняты в размере 222,69 тыс. руб.

***По статьям «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям, убытки прошлых лет»***

В Экспертном заключении на 2018-2022 годы ДТР Томской области отмечено, что при детальном рассмотрении расходов на 2018 год заявленных ПАО «ТРК», обнаружена математическая ошибка, сумма прочих неподконтрольных расходов по расчетам ПАО «ТРК» составляет 43 084,24 тыс. руб. С учетом письма ПАО «ТРК» от 26.12.2017 № 02/10308 заваленная ПАО «ТРК» сумма расходов по статье «прочие неподконтрольные расходы» рассматривалась ДТР Томской области в размере 44 033,86 тыс. руб.

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018 год с учетом перерасчет ДТР Томской области, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| 1.+ 2. | **Прочие неподконтрольные расходы** | 44 033,9 |
| 1. | **Резерв по сомнительным долгам (по состоянию на 31.12.2017)** | **40 134,3** |
| 1.1. | ООО «Энергобаланс» | 1 668,0 |
| 1.2. | ООО «Русэнергосбыт» | 2 624,7 |
| 1.3. | ПАО "Томскэнергосбыт" | 34 891,9 |
| 1.4. | АО «Межрегионэнергосбыт» | 949,6 |
| 2. | **Убытки прошлых лет по передаче электроэнергии** | **3 899,6** |
| 2.1. | ООО «Русэнергоресурс» за 2013 год | 160,0 |
| 2.2. | ООО «Русэнергоресурс» и ПАО «ТЭСК» за 2014 год | 1 244,8 |
| 2.3. | ООО «Русэнергоресурс», ПАО «ТЭСК» и ООО «Транснефтьэнерго» за 2015 | 246,0 |
| 2.4. | ООО «РН Энерго» за 2013 год | 599,1 |
| 2.5. | ПАО «ТЭСК» 2014 | 24,9 |
| 2.6. | ПАО «ТЭСК» 2015 | 1 624,8 |

Согласно п. 16 Методических указаний № 20-э/2 и статье 266 Налогового кодекса Российской Федерации ДТР Томской области отмечено, что резерв по сомнительным долгам может быть учтен в составе необходимой валовой выручки только при корректировке НВВ в части неподконтрольных расходов за предыдущий период регулирования, как уже подтвержденный данными налогового учета факт. Определение плановой сумы резерва по сомнительным долгам будет носить условный характер, поскольку резерв по сомнительным долгам – динамическая величина, зависящая от множества факторов, спрогнозировать которую с большей долей вероятности невозможно. В связи с этим, ДТР Томской области рассмотрено предложение ПАО «ТРК» по величине резерва по сомнительным долгам с позиции оценки фактической суммы резерва по сомнительным долгам по заявленным контрагентам по данным налогового учета за 2016 год.

Резерв по дебиторской задолженности учтено ДТР Томской области по контрагентам:

* ООО «Энергобаланс». В материалах дела ПАО «ТРК» представлена карточка счета 63 по контрагенту ООО «Энергобаланс», а также приказ ПАО «ТРК» от 27.07.2016 № 449 «О создании резерва сомнительных долгов». Регистры налогового учета, отражающие движение резерва сомнительных долгов ПАО «ТРК» за 2016 г., а также расшифровка данного резерва в разрезе контрагентов в материалах дела отсутствуют. Исходя из представленных документов, ДТР Томской области сделан вывод о том, что в налоговом учете резерв сомнительных долгов ООО «Энергобаланс» в 2016 году не создавался. На основании проведенного анализа ДТР Томской области не выявлены основания по признанию экономически обоснованным заявленного резерва сомнительных долгов по контрагенту ООО «Энергобаланс» за 2016 год.
* ООО «Русэнергосбыт». В соответствии с пояснениями ПАО «ТРК» по состоянию на 30.09.2017 г. сумма оказанных услуг ООО «Русэнергосбыт» за период 2014-2016 годов уменьшена на 2 321,63 тыс. руб., ПАО «ТРК» не представлены. Поскольку уменьшение выручки ООО «Русэнергосбыт» в связи с принятым судебным решением произведено ПАО «ТРК» в 2017 году, ДТР Томской области принято решение учесть уменьшение выручки ООО «Русэнергосбыт» при анализе деятельности ПАО «ТРК» по итогам 2017 года.
* ПАО «Томскэнергосбыт». В соответствии с представленными в материалах дела приказами ПАО «ТРК» «о создании резерва сомнительных долгов» от 28.04.2016 № 246, от 27.07.2016 № 449, от 28.10.2016 № 706, от 02.02.2017 № 8   
  ПАО «ТРК» создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности   
  ПАО «Томскэнергосбыт» в бухгалтерском и налоговом учете за 2016 год. Согласно карточке счета 63 за 2016 год сумма резерва сомнительных долгов   
  ПАО «Томскэнергосбыт» за 2016 год составляет 34 891 925, 48 рублей. Регистры налогового учета, отражающие движение резерва сомнительных долгов ПАО «ТРК» за 2016 г., а также расшифровка данного резерва в разрезе контрагентов в материалах дела отсутствуют. Ввиду отсутствия вступившего в законную силу решения суда, а также документов налогового учета по движению резерва сомнительных долгов за 2016 год, сделать вывод об экономической обоснованности резерва сомнительных долгов ПАО «Томскэнергосбыт» за 2016 г. ДТР Томской области не представлялось возможным.
* АО «Межрегионэнергосбыт». Регистры бухгалтерского учета, свидетельствующие об уменьшении выручки АО «Межрегионэнергосбыт» на сумму 949,62 тыс. руб., ПАО «ТРК» не представлены. Поскольку уменьшение выручки АО «Межрегионэнергосбыт» в связи с принятым судебным решение произведено ПАО «ТРК» в 2017 году, ДТР Томской области принято решение учесть уменьшение выручки АО «Межрегионэнергосбыт» при анализе деятельности ПАО «ТРК» по итогам 2017 года.
* Убытки прошлых лет не учтены в полном объеме. Согласно Методическим указаниям №98-э при определении необходимой валовой выручки на очередной год долгосрочного периода регулирования анализируются и учитываются результаты финансово-хозяйственной деятельности регулируемой организации только за один год, предшествующий текущему. То есть при определении необходимой валовой выручки на 2018 год экспертами должны учитываться результаты деятельности организации за 2016 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. Дальнейшему пересмотру и учету при определении экономически обоснованного размера НВВ в последующих периодах регулирования показатели финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ТРК» за 2013-2015 гг. не подлежат.

***По статье «аренда зданий и помещений»***

Письмом от 09/7306 от 15.09.2017 ПАО «ТРК» представлен по запросу ДТР Томской области перерасчет расходов по статье «аренда зданий и помещений» выполненный в соответствии с п. 28 Основ ценообразования № 1178. При определении экономически обоснованной величины расходов на аренду зданий и сооружений ДТР Томской области проведен анализ фактических расходов на аренду зданий и сооружений за 2016 год, а также плановых расходов на 2018 год с точки зрения возмещения арендодателем суммы амортизации, налога на имущество и других обязательных платежей за арендованные здания и сооружения. При определении плановой суммы расходов по аренде зданий и сооружений на 2018 год также учтены сроки и условия заключенных договоров аренды.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование организации - арендодателя** | **№ договора** | **срок действия** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018, тыс. руб.** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР ТО (письма от 15.09.2017 №09/7306; от 20.11.2017 №12/9096), тыс. руб.** | **ТБР на 2018, тыс. руб.** | **Отклонение ТБР на 2018 от перерасчета ПАО «ТРК»** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **10** | **11** |
| **Аренда зданий и помещений** | | | **5 539,2** | **774,9** | **222,7** | **-552,2** | **-71%** |
| ПОУ"АШ Томского района РО ДОСААФ России" Томской области | 44.70.499.16 | на неопреде-ленный срок | 565,0 | 77,8 | 65,9 | -11,9 | -15% |
| Муниципальное образование Красноярское сельское поселение | 44.70.2092.13 | 15.07.2018 | 66,4 | 3,7 | 0,0 | -3,7 | - 100% |
| Муниципальное образование "Город Томск" | 44.70.4077.16 | 02.11.2017 | 26,8 | 25,8 | 21,4 | -4,4 | -17% |
| АО "Недвижимость ИЦ ЕЭС" | 44.70.4240.15 | 31.12.2020 | 4 352,8 | 667,6 | 135,4 | -532,2 | -80% |
| Муниципальное образование "Молчановский район" | 44.70.4077.16 | 02.11.2017 | 528,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

***По статьям «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям, убытки прошлых лет»***

Согласно Экспертному заключению на 2017 г. ДТР Томской области на 2017 г. величина расходов по статьям «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям, убытки прошлых лет» не учтена в полном объеме в связи с:

* отсутствием достаточного документального обоснования по статье «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям»;
* 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 по статье «убытки прошлых лет».

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленной ПАО «ТРК» величины расходов по статье на 2017 г. Исполнителем выполнен альтернативный анализ документов в соответствии с положениями нормативных актов.

***«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.

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 со статьей 266 Налогового кодекса Российской Федерации сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, то разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

***По контрагенту АО «Межрегионэнергосбыт» и ООО «Русэнергосбыт»***

Исполнитель отмечает, что в соответствии с представленными ПАО «ТРК» материалам по контрагентам АО «Межрегионэнергосбыт» и ООО «Русэнергосбыт» в связи с принятыми судебными решениями в 2017 г. произошло изменение величины созданного резерва, которое было учтено ДТР Томской области при установлении НВВ ПАО «ТРК» на 2019 год по корректировке неподконтрольных расходов по статье «резервы по сомнительным долгам» (в соответствии с экспертным заключением ДТР Томской области от 2018 г. «о корректировке необходимой валовой выручки публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» на 2019 год, рассчитанной с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии»). Размер расходов принят регулирующим органом в соответствии с представленными ПАО «ТРК» обосновывающими материалами в размере учтенных в регистре-расшифровке по строке 400 (Приложения №2 к Листу 2 Декларации за 2017 год «корректировка налоговой базы на выявленные ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым периодам, приведшие к излишней уплате налога»).

С учетом изложенного, Исполнитель считает корректным принятое ДТР Томской области решение, учесть расходы по статье в 2017 году.

***По контрагенту ООО «Энергобаланс» и ПАО «Томскэнергосбыт»***

Согласно представленному ПАО «ТРК» регистру -расчета резерва по сомнительным долгам ПАО «ТРК» на 31.12.2016 (стр. 338-341 заявки):

* в части контрагента ООО «Энергобаланс» 30.09.16 был создан резерв в размере 1 678 тыс. руб. Итоговый размер резерва по сомнительным долгам на 31.12.2016 г. составил 1 678 тыс. руб.

С учетом того, что по контрагенту ООО «Энергобаланс» по состоянию на 31.12.2015 резерв по сомнительным долгам не создавался (остаток резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2015 равен 0) Исполнитель считает документально обоснованным размер расходов указанный в регистре - расчета резерва по сомнительным долгам (также подтверждается карточкой счета 63 за 2016 г.) в размере 1 678 тыс. руб.

* в части контрагента ПАО «Томскэнергосбыт» 31.12.2016 г. был создан резерв на сумму 1 279,3 тыс. руб., при этом 31.12.2016 г. размер восстановленного резерва составил 2 258,4 тыс. руб. Итоговый размер резерва по сомнительным долгам на 31.12.2016 г. составил 34 891,9 тыс. руб.;

По результатам выполненного ретроспективного анализа расходов по статье по контрагенту ПАО «Томскэнергосбыт» за 2015 г. Исполнитель отмечает, что размер остатка не использованного резерва по бухгалтерской отчетности на 31.12.2015 г. составил 32 748 тыс. руб., при этом за период 2012-2015 гг. расходы по статье «резерв по сомнительным долгам» по контрагенту ПАО «Томскэнергосбыт» были в полной мере учтены ДТР Томской области для покрытия расходов по статье (подробное описание представлено в разделе «Экспертиза обоснованности определения величины корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений неподконтрольных расходов» по статье «незапланированные расходы по статье «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям»). 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.

***«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 по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. «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 2013-2015 гг. созданный по контрагенту ООО «Русэнергоресурс» резерв по сомнительным долгам в размере 275 973 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2014 г) был полностью восстановлен в течении 2015 год (31.03.2015 – 93 153 тыс. руб. и 31.12.2015 – 182 820 тыс. руб.).

***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 ДТР Томской области 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).

В период до 2016 г. ПАО «ТРК» не создавались резервы на указанную задолженность. Образованный за 2013 г. убыток согласно протоколу разногласий отражен в корректировочном акте в 2016 году. Данный Акт, а также корректировочный счет-фактура № Е-К5 от 31 марта 2016 представлен ПАО «ТРК» в подтверждении расходов по статье в ДТР Томской области.

Исполнителем с учетом представленных ПАО «ТРК» обосновывающих документов расходы по статье в части убытков прошлых лет в период до 2016 года определены в размере 599,1 тыс. руб.

С учетом вышеизложенного анализа расходов заявленных ПАО «ТРК» в целом по статьям «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям, убытки прошлых лет» Исполнителем определен размер расходов 2 277,1 тыс. руб. При этом, Исполнитель отмечает, что в случае восстановления учтенного в рассмотренном периоде регулирования размера резерва в будущие периоды, учтенный размер средств должен быть исключен регулирующим органом.

Исполнитель рекомендует при подаче заявке по статье руководствоваться Решением Арбитражного суда города Москвы от 27.12.2018 по делу № А40-224097/2018 и формировать следующий пакет обосновывающих материалов в составе предложения на очередной период регулирования:

* акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17;
* протоколы работы комиссии по проведению инвентаризации;
* оборотно-сальдовые ведомости по счетам 007, 51, 62, 63, 91, 91.2 с расшифровками указанных сумм;
* регистры налогового учета, отражающие движение резерва сомнительных долгов за все периоды.

***По статье «Аренда зданий и помещений»***

Подробная позиция Исполнителя по статье «Аренда зданий и помещений» рассмотрена в разделе «Плата за аренду имущества и лизинг» настоящего Отчета.

### 

### **Налог на прибыль**

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

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

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

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

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

### **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» заявлена сумма налога на прибыль 18 154,8 тыс. руб. из них:

* на деятельность по оказанию услуг по передаче электрической энергии 17 981,0 тыс. руб.;
* на деятельность по технологическому присоединению 173,8 тыс. руб.

Величина налога на прибыль определена ПАО «ТРК» на уровне фактических данных за 2017 год.

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

* Пояснительная записка.
* Налоговые декларации по налогу на прибыль организации за 2015 год.
* Письмами от 29.06.2016 № 09/4463 и от 05.07.2016 № 02/4640 ПАО «ТРК» представлены пояснения по расхождениям в сумме налога на прибыль организации за 2015 год, отраженной в Отчете о финансовых результатах за 2015 г. и налоговой декларации по налогу на прибыль за 2015 год.
* Письмом от 27.06.2016 № 00004-ТО организацией представлены «показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Сумма налога на прибыль принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2017 г. в размере 17 465,3 тыс. руб., исходя из величины фактического налога на прибыль за 2015 г. по деятельности, связанной с передачей электрической энергии, а также технологическим присоединением к электрическим сетям за исключением суммы налога на прибыль уплаченной ПАО «ТРК» по Ханты-Мансийскому автономному округу — Югра.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование затрат** | **2015 факт** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017, тыс. руб.** | **ТБР на 2017, тыс. руб.** | **ТБР на 2017 / заявлено ПАО «ТРК» на 2017, %** | **ТБР на 2017 /факт за 2015, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5 (гр4/гр3)** | **6 (гр4/гр2)** |
| Налог на прибыль | 17 465 | 18 155 | 17 465 | -3,8% | 0,0% |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно Экспертному заключению принятая ДТР Томской области на 2017 г. сумма налога на прибыль на 3,8% ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня, что объясняется различным подходом в определении налога (ПАО «ТРК» - принята сумма по отчету о финансовых результатах, ДТР Томской области – по налоговым декларациям), а также исключением ДТР Томской области из расчета величины налога на прибыль уплаченную в по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югра.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» расходов по статье «налог на прибыль» на 2017 год Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании требований нормативных документов, представленных ПАО «ТРК» обосновывающих документов.

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.

Исполнителем отмечает, что величина налога на прибыль, уплаченная за 2015 г. в соответствии с налоговыми декларациями в целом по организации (18 317 тыс. руб.) не соответствует величине налога на прибыль в соответствии с отчетом о финансовых результатах (18 800 тыс. руб.).Согласно пояснениям ПАО «ТРК» данное расхождение связанно с тем, что налоговая декларация (от марта 2015 г.) составлена с учетом корректировочных проводок, отраженных в бухгалтерском учете в марте 2016 года.

Согласно положениям пункта 22 ПБУ 18/02 способ определения величины текущего налога на прибыль выбирается организацией самостоятельно из двух вариантов - на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, либо на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Согласно п. 2.14.9 приказа ОАО «ТРК» от 30.12.2014 №887 об основных положениях учетной политике для целей бухгалтерского учета ОАО «ТРК» на 2015 г. определено «величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль».

С учетом изложенного, Исполнитель считает корректным исходить из величины налога на прибыль указанной в соответствии с налоговыми декларациями ПАО «ТРК».

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

Исполнитель отмечает, согласно представленным налоговым декларациям, налог на прибыль ПАО «ТРК» оплачивается в налоговый орган Ханты-Мансийского автономного округа — Югры. По данному вопросу Исполнитель отмечает следующее:

* на территории ХМАО находится электросетевое оборудование, принадлежащее ПАО «ТРК», а именно: ПС «Вахская-110/35/6»;участок ВЛ 110 кВ СВ-5 протяженность - 36,4 км; участок ВЛ 110 кВ СВ-3/4 протяженность – 64,2 км. При этом, на территории Ханты-Мансийского автономного округа — Югры потребители ПАО «ТРК» от вышеуказанных подстанций отсутствуют;
* фактическая отчетность ПАО «ТРК» за 2015 г. по показателям раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках, заполнена по одному субъекту Российской Федерации – Томской области;
* Согласно официальной информации Региональной энергетической комиссии Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа — Югры, Ямало-Ненецкого Автономного округа о территориальных сетевых организациях, в отношении которых устанавливаются (пересматриваются) цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии на 2017 г. (<https://rst.admhmao.ru/raskrytie-informatsii/v-elektroenergetike/686541/informatsiya-o-territorialnykh-setevykh-organizatsiyakh-v-otnoshenii-kotorykh-ustanavlivayutsya-pere>) ПАО «ТРК» не входит в перечень электросетевых организаций на территории субъекта;
* Распоряжением Региональной энергетической комиссии Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа — Югры, Ямало-Ненецкого Автономного округа от 28.12.2016 №95 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа — Югры, Ямало-Ненецкого Автономного округа ПАО «ТРК» не входит в перечень электросетевых организаций участвующих в формировании тарифов для потребителей услуг на указанных территориях.

В связи с тем, что расположенные на территории Ханты-Мансийского автономного округа — Югры подстанции обеспечивают передачу электрической энергии для потребителей услуг ПАО «ТРК» на территории Томской области, а также согласно официальной статистической отчетности ПАО «ТРК» подтверждается, что на территории Ханты-Мансийского автономного округа — Югры для ПАО «ТРК» не был установлен тариф на услуги по передаче электрической энергии (компания не являлась электросетевой организацией на территории региона), Исполнитель считает корректным учесть уплаченный ПАО «ТРК» налог по субъекту Ханты-Мансийского автономного округа — Югры при формировании НВВ ПАО «ТРК» на 2017 год на территории Томской области.

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 представленным данным ПАО «ТРК» по раздельному учету, налог на прибыль, относимый на виды деятельности «услуги технологического присоединения» и «услуги по передаче электрической энергии» за 2015 год составил 17 672,4 тыс. руб.:

* «услуги технологического присоединения» - 173,8 тыс. руб.;
* «услуги по передаче электрической энергии» - 17 498,6 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Данные бухгалтерской отчетности ПАО «ТРК» за 2015 г., тыс. руб.** | | | | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** |
| **Наименование** | **За отчетный период (2015 год)** | **Передача по распредели-тельным сетям** | **Технологическое присоединение** | **Прочие виды деятельности** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| всего ПАО «ТРК» | 18 317,2 | 17 498,6 | 173,8 | 644,8 | 17 672,4 |
| в т.ч. Томская область | 18 110,1 | 17 291,5 | 173,8 | 644,8 | - |
| в т.ч. Ханты-Мансийский автономный округ — Югра | 207,2 | 207,2 |  |  | - |

С учетом вышеизложенного, Исполнителем определен размер налога на прибыль ПАО «ТРК» на 2017 г. в размере 17 672 тыс. руб., что на 207 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017** | **ТБР на 2017** | **Расчет Исполнителя** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2017, %** | |
| **тыс. руб.** | **% принято** |
| **1** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Налог на прибыль, тыс. руб. | 18 154,79 | 17 465,29 | 17 672,42 | 207,1 | 1% |

### **Экспертиза обоснованности на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. на 2018 год ПАО «ТРК» заявлена сумма налога на прибыль 63 610,5 тыс. руб. из них:

Величина налога на прибыль определена ПАО «ТРК» на уровне фактических данных за 2016 год по данным раздельного учета.

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

* Пояснительная записка.
* Налоговые декларации по налогу на прибыль организации за 2016 год.
* Письмом от 23.06.2017 №09/4819 представлены «показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках», а также подробный расчет налога на прибыль по видам деятельности за 2016 год.
* Письмом от 23.06.2017 № 09/4819 ПАО «ТРК» представлена расшифровка постоянных налоговых обязательств/активов.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Сумма налога на прибыль принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2018 г. в размере 60 708,7 тыс. руб., исходя из величины фактического налога на прибыль за 2016 г. по деятельности, связанной с передачей электрической энергии, а также технологическим присоединением к электрическим сетям за исключением постоянных налоговых обязательств, начисленных за 2016 год (89 794,8 – 29 086,1).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование затрат** | **2016 факт (принятый ДТР Томской области)** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018** | **ТБР на 2018** | **ТБР на 2018 / заявлено ПАО «ТРК» на 2018, %** | **ТБР на 2018 /факт за 2016, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5 (гр4/гр3)** | **6 (гр4/гр2)** |
| Налог на прибыль, тыс. руб. | 59 869 | 63 610 | 60 709 | -4,6% | 1,4% |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно Экспертному заключению принятая ДТР Томской области на 2018 г. сумма налога на прибыль на 4,6% ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня, что объясняется:

* различными значениями фактических данных заявленных ПАО «ТРК» (исходя из величины налога по виду деятельности «передача электрической энергии») и принятых ДТР Томской области (исходя из величины налога по виду деятельности «передача электрической энергии» и «технологическое присоединение);
* 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» расходов по статье «налог на прибыль» на 2018 год Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании требований нормативных документов, представленных ПАО «ТРК» обосновывающих документов.

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

Согласно пункту 20 Основ ценообразования № 1178, положениям пункта 22 ПБУ 18/02, Приказом Минэнерго РФ от 13.12.2011 № 585, а также позиции Исполнителя относительно уплаченной величины налога на прибыль ПАО «ТРК» в налоговый орган Ханты-Мансийского автономного округа — Югры (подробное описание представлено в разделе «Экспертиза обоснованности за 2017 г.» раздела «Налог на прибыль» настоящего Отчета) Исполнителем величина налога на прибыль ПАО «ТРК» на 2018 г. определена в соответствии с отчетностью за 2016 год согласно отчету о финансовых результатах по данным раздельного учета по двум видам деятельности «передача электрической энергии» и «технологическое присоединение к электрическим сетям».

Исполнитель отмечает, что согласно представленной ПАО «ТРК» информации величина налога на прибыль, уплаченная за 2016 г. в соответствии с налоговыми декларациями в целом по организации составляет 90 061,9 тыс. руб., что соответствует отчету ПАО «ТРК» о финансовых результатах.

Согласно представленным данным ПАО «ТРК» по раздельному учету, налог на прибыль, относимый на виды деятельности «услуги технологического присоединения» и «услуги по передаче электрической энергии», составил 89 794,7 тыс. руб.:

* «услуги технологического присоединения» - 26 184,4 тыс. руб.;
* «услуги по передаче электрической энергии» - 63 610,3 тыс. руб.

| **Наименование** | **Данные бухгалтерской отчетности ПАО «ТРК» за 2016 г., тыс. руб.** | | | | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **За отчетный период (2015 год)** | **Передача по распредели-тельным сетям** | **Технологическое присоединение** | **Прочие виды деятельности** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| всего ПАО «ТРК» | 90 061,9 | 63 610,3 | 26 184,4 | 267,2 | 89 794,7 |
| в т.ч. Томская область | 89 222,1 | 62 770,5 | 26 184,4 | 267,2 | - |
| в т.ч. Ханты-Мансийский автономный округ — Югра | 839,8 | 839,8 |  |  | - |

С учетом вышеизложенного, Исполнителем определен размер налога на прибыль ПАО «ТРК» на 2018 г. в размере 89 795 тыс. руб., что на 29 086 тыс. руб. выше г. принятого ДТР Томской области уровня.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018** | **ТБР на 2018** | **Расчет Исполнителя** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2018, %** | |
| **тыс. руб.** | **% принято** |
| **1** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Налог на прибыль, тыс. руб. | 63 610 | 60 709 | 89 795 | 29 086 | 48% |

### 

### **Выпадающие доходы от льготного ТП**

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

С 1 октября 2015 г. размер включаемой в состав платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более чем 150 кВт инвестиционной составляющей на покрытие расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики не может превышать 50 процентов величины указанных расходов.

С 1 октября 2017 г. в состав платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более чем 150 кВт не включаются расходы, связанные со строительством объектов электросетевого хозяйства от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики.

Сетевая организация рассчитывает размер указанных выпадающих доходов в соответствии с методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям.

Регулирующий орган в своем решении по утверждению платы за технологическое присоединение отражает расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемые в плату за технологическое присоединение. Размер указанных расходов включается в тариф на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными пунктами 32 или 38 Основ ценообразования № 1178, начиная с периода регулирования, на который утверждается плата за технологическое присоединение, и отражается регулирующим органом в решении по утверждению цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии.

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

### **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» заявлены выпадающие доходы от льготного ТП в размере 69 103,4 тыс. руб. из них:

* выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно – 66 339,1 тыс. руб.;
* выпадающие доходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно – 2 764,4 тыс. руб.

| **№ п.п.** | **Наименование расходов** | **Заявлено на 2017, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** |
| **п.1. + п.2.** | **Выпадающие доходы от льготного ТП** | **69 103,4** |
| **1.** | **Выпадающие доходы от ТП льготных потребителей с присоединяемой мощностью, не превышающей 15 кВт включительно** | **66 339,1** |
| 1.1. (1.1.1.+1.1.2.-1.1.3.) | Размер расходов, связанных с осуществлением ТП к электрическим сетям, не включаемых в состав платы | 54 007,1 |
| 1.1.1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением ТП | 18 218,6 |
| 1.1.2. | Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением ТП | 37 343,4 |
| 1.1.3. | Суммарный размер платы за ТП | 1 554,9 |
| 1.2. | Некомпенсированный остаток (за 2015 год) | 12 332,0 |
| **2. (2.1. - 2.2.)** | **Выпадающие доходы от ТП заявителей с присоединяемой мощностью до 150 кВт** | **2 764,4** |
| 2.1. | Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением ТП к электрическим сетям | 5 528,7 |
| 2.2. | Суммарный размер платы за ТП в части мероприятий "последней мили" | 2 764,4 |

ПАО «ТРК» в соответствии с приказом 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» 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, исходя из следующих параметров:

* плановое количество договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям и заявленная мощность определены на основании фактических средних данных по выполненным договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям за три предыдущих года (2013-2015 гг.);

| **№ п/п** | **Год** | **Кол-во (шт.) присоединений** | **Заявленная мощность (кВт)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | 2013 | 3 526 | 33 564,87 |
| 2 | 2014 | 3 155 | 29 510,72 |
| 3 | 2015 | 3 326 | 32 088,87 |
| **4** | **Среднее за 3 года** | **3 336** | **31 721,49** |

* стандартизированная ставка на выполнение обязательных мероприятий указанных в п. 16 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденных приказом ФСТ России от 11.09.2012 №209-э/1 рассчитана как произведение действующей в 2016 году (утвержденной приказом ДТР Томской области от 29.12.2015 №6-748 стандартизированной тарифной ставки С1 на индекс потребительских цен, в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации (подготовленный Министерством экономического развития РФ в октябре 2015 года) в размере 1,066.

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Стандартизированная тарифная ставка в 2016 году** | **ИПЦ** | **Стандартизированная тарифная ставка на 2017 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1** | **Расходы на выполнение организационных мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения** | **538,77** | **106,6** | **574,33** |
| 1.1. | Подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю | 151,95 | 106,6 | 161,98 |
| 1.2. | Проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ | 193,41 | 106,6 | 206,18 |
| 1.3. | Участие в осмотре должностным лицом Ростехнадзора присоединяемых Устройств Заявителя |  |  |  |
| 1.4. | Осуществление сетевой организацией фактического присоединения объектов Заявителя к электрическим сетям и включение коммутационного аппарата | 193,41 | 106,6 | 206,18 |

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

* Пояснительная записка.
* Реестр исполненных договоров ТП за 2013, 2014, 2015 годы.
* 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».
* Письмами ПАО «ТРК» от 28.06.2016 №09/4439; 19.07.2016 №02/4961 представлена информация, подтверждающая фактические физические объемы по технологическому присоединению потребителей за 2015 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Размер выпадающих доходов от льготного технологического присоединения принят ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2017 г. в размере 58 530,96 тыс. руб. (на 15,3% ниже предложения ПАО «ТРК»), из них:

* выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно – 56 625,0 тыс. руб.
* выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не более чем 150 кВт – 1 906,0 тыс. руб.

| **Наименование затрат** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017, тыс. руб.** | **ТБР на 2017, тыс. руб.** | **Отклонение ТБР на 2017 от заявленного ПАО «ТРК» на 2017** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **% заявленного** |
| **1** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Выпадающие доходы от технологического присоединения | 69 103 | 58 531 | - 10 572 | -15,3% |

Заявленные организацией выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (некомпенсированный остаток за 2015 год), возникшие по итогам работы за 2015 год, проанализированы ДТР Томской области при определении корректировки неподконтрольных расходов.

В расчете выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, учтена стандартизированная тарифная ставка на покрытие расходов на выполнение организационных мероприятий за единицу максимальной мощности планируемая ДТР Томской области к утверждению на 2017 год (515 руб./кВт). Плановое количество договоров, определенное на основании фактических средних данных за три предшествующих года. Значение объема максимальной мощности определено также на основании фактических средних данных за три предыдущих года.

Плановые расходы по мероприятиям «последней мили», связанных с осуществлением технологического присоединения, определены ДТР Томской области с использованием стандартизированных тарифных ставок, утвержденных приказом ДТР Томской области от 21.06.2013 №18/330. Физические показатели приняты на уровне фактических средних значений за два предыдущих (2014-2015) года. ДТР Томской области, отмечены различия в расчете ПАО «ТРК» и ДТР Томской области: в размере применяемой стандартизированной тарифной ставки С1, длине линий и мощности КТП, а также индексе изменения сметной стоимости по строительно-монтажным работам для Томской области за IV квартал 2016 года (в соответствии с письмом Минстроя России от 09.12.2016 № 41695-XM/09).

Плановые выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно рассчитаны с применением стандартизированных тарифных ставок, утвержденных приказом ДТР Томской области от 21.06.2013 № 18/330. Плановые значения длины линий и мощности КТП определены ПАО «ТРК» на основании исполненных в 2014-2015 годы договоров об осуществлении технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощность до 150 кВт к электрическим сетям, предусматривающих расходы по мероприятиям «последней мили».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно Экспертному заключению ДТР Томской области принятый ДТР Томской области на 2017 г. размер выпадающих доходов от льготного технологического присоединения на 10 572 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня, что объясняется различной методологией расчета физических показателей и учтенного размера стандартизированных ставок.

В целях проверки обоснованности принятых ДТР Томской области и заявленных ПАО «ТРК» расходов по статье «выпадающие доходы от технологического присоединения» на 2017 год Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании требований нормативных документов и представленных ПАО «ТРК» обосновывающих документов.

Расчет плановых расходов на выполнение организационно-технических мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения, выполнен Исполнителем исходя из следующих условий:

* стандартизированная тарифная ставка на покрытие расходов на технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов электросетевого хозяйства к электрическим сетям ПАО «ТРК» C1 учтена в размере 515,04 руб./кВт (без учета НДС) в соответствии с приказом ДТР Томской области от 26.12.2016 № 6-769/9 (854) «Об утверждении ставок платы за технологическое присоединение к электрическим сетям публичного акционерного общества «Томская распределительная компания»;
* плановое количество договоров определено исходя из среднего количества таких договоров за три предыдущих года, на основании представленной ПАО «ТРК» информации по количеству и физическим объемам договоров технологического присоединения и обосновывающий материалов (реестра договоров).

Расчет выпадающих доходов ПАО «ТРК» на 2017 г., связанных с осуществлением технологического присоединения потребителей с максимальной мощностью энергопринимающих устройств, не превышающей 15 кВт включительно и до 150 кВт, выполнен Исполнителем исходя из следующих условий:

* стандартизированные тарифные ставки в целях определения расходов на выполнение организационно-технических мероприятий и расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения, приняты Исполнителем в соответствии с приказом ДТР Томской области от 21.06.2013 № 18-330 «Об утверждении ставок платы за технологическое присоединение к электрическим сетям публичного акционерного общества «Томская распределительная компания»;
* индекс изменения сметной стоимости по строительно-монтажным работам для Томской области принят за IV квартал 2016 года в соответствии с письмом Минстроя России от 09.12.2016 № 41695-ХМ/09;
* плановое количество договоров на технологическое присоединение к электрическим сетям и заявленная мощность принята исходя из фактических средних данных по выполненным договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям как среднее за два предыдущих года (2014-2015 гг.), в соответствии с решением ДТР Томской области, в связи с отсутствием информации от ПАО «ТРК» за 2013 г., в связи с тем, что фактические расходы на строительство объектов технологического присоединения в 2013 г. учитывались компанией в инвестиционной программе, без детализации по договорам.

При этом в случае отсутствия мероприятия расчет выполнен как среднее значение за то количество лет, в которых данное мероприятие было осуществлено, согласно пояснениям п.3 к приложению 1 Методических указаний № 215-э/1 «Плановое количество договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям определяется на основании фактических средних данных по выполненным договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям за три предыдущих года, но не ниже документально подтвержденного количества заявок на технологическое присоединение, поданных на следующий период регулирования. В случае если фактические средние данные за три предыдущих года отсутствуют, плановое количество договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям определяется на основании фактических средних данных по выполненным договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям за два предыдущих года, а в случае отсутствия данных за два года - за предыдущий год.».

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Фактические данные за предыдущие периоды регулирования, длина линий (км)/мощность КТП (кВа)** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2014 (в соответствии с письмом ПАО "ТРК" от 26.11.2015 №09/7354)** | **2015 (в соответствии с письмами ПАО "ТРК" от 27.04.2016 №01/2798, от 28.06.2016 № 09/4439, от 07.09.2016 № 09-6282)** | **Среднее за два года** | |
| **ТБР 2017** | **Расчет Исполнителя** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  | **Для расчета выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно** | | | | | |
| 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]: | | | | | |
| *2.1.* | *строительство воздушных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j* | *52,3* | *48,5* | *50,4* | *50,6* |
| 2.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А сеч. 4x95 кв. мм на ж/б опорах | 0,35 |  | 0,175 | 0,35 |
| 2.1.2. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x16 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 3,19 | 5,22 | 4,205 | 4,205 |
| 2.1.3. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x25 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 2,03 | 4,11 | 3,07 | 3,07 |
| 2.1.4. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x35 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 2,59 | 5,52 | 4,055 | 4,055 |
| 2.1.5. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x50 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 15,81 | 14,41 | 15,11 | 15,11 |
| 2.1.6. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x70 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 11,99 | 8,23 | 10,11 | 10,11 |
| 2.1.7. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x95 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 11,4 | 7,31 | 9,355 | 9,355 |
| 2.1.8. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x70 на ж/б опорах | 4,94 | 3,68 | 4,31 | 4,31 |
| *2.2.* | *строительство кабельных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *2.3.* | *строительством пунктов секционирования, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *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* | *5 170,90* | *3 344,62* | *4 257,76* | *5 271,47* |
| 2.4.1. | Строительство 2КТПн-10/630 кВА с трансформатором 2X630 кВА | 1121,4 | *-* | 560,7 | 1121,4 |
| 2.4.2. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 100 кВА | *-* | 345,32 | 172,66 | 345,32 |
| 2.4.3. | Строительство КТПн-10/160 кВА с трансформатором 160 кВА | 996,8 | 284,8 | 640,8 | 640,8 |
| 2.4.4. | Строительство КТПн-10/250 кВА с трансформатором 250 кВА | 1780 | 2002,5 | 1891,25 | 1891,25 |
| 2.4.5. | Строительство КТПн-10/400 кВА с трансформатором 400 кВА | 712 | 712 | 712 | 712 |
| 2.4.6. | Строительство 2КТПн-10/630 кВА с трансформатором 630 кВА | 560,7 |  | 280,35 | 560,7 |
|  | **Для расчета выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, до 150 кВт включительно** | | | | | |
| **1.** | **Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4]:** | | | | | |
| *1.1.* | *строительство воздушных и (или) кабельных линий* | *0,3* | *4,0* | *2,1* | *2,3* |
| 1.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x70 на ж/б опорах | 0,12 | 2,77 | 1,445 | 1,445 |
| 1.1.2. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x50 на ж/б опорах | 0,19 | 0,87 | 0,53 | 0,53 |
| 1.1.3. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x35 на ж/б опорах |  | 0,03 | 0,015 | 0,03 |
| 1.1.4. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x16 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками |  | 0,06 | 0,03 | 0,06 |
| 1.1.5. | Прокладка кабельной ЛЭП-6/10 кВ кабелем ААБл сеч. 3x150 в траншее |  | 0,22 | 0,11 | 0,22 |
| *1.2.* | *строительством пунктов секционирования* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *1.2.1.* | *Прокладка кабельной ЛЭП-6/10 кВ кабелем ААБл сеч. 3X150 в траншее* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *1.3.* | *строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ* | *-* | *231,4* | *471,7* | *943,4* |
| 1.3.1. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 100 кВА |  | 89 | 44,5 | 89 |
| 1.3.2. | Строительство КТПн-10/160 кВА с трансформатором 160 кВА |  | 142,4 | 71,2 | 142,4 |
| 1.3.3. | Строительство 2КТПн-10/630 кВА с трансформаторами 2X400 кВА | 712 | 0 | 356 | 712 |
| *1.4.* | *строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС)* |  | 0 | 0 | 0 |
| **2.** | **Суммарный размер платы за технологическое присоединение в части мероприятий "последней мили" [п. 2.1 + п. 2.2 + п. 2.3 + п. 2.4 + п. 2.5]:** | | | | | |
| *2.1.* | *строительство воздушных линий* | *0,3* | *3,7* | *2,0* | *2,1* |
| 2.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x70 на ж/б опорах | 0,12 | 2,77 | 1,445 | 1,445 |
| 2.1.2. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x50 на ж/б опорах | 0,19 | 0,87 | 0,53 | 0,53 |
| 2.1.3. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x35 на ж/б опорах | 0 | 0,03 | 0,015 | 0,03 |
| 2.1.4. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x16 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 0 | 0,06 | 0,03 | 0,06 |
| *2.2.* | *строительство кабельных линий* | *-* | *0,2* | *0,1* | *0,2* |
| 2.2.1. | Прокладка кабельной ЛЭП-6/10 кВ кабелем ААБл сеч. 3x150 в траншее |  | 0,22 | 0,11 | 0,22 |
| *2.3.* | *строительством пунктов секционирования* | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *2.4.* | *строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ* | *712,0* | *231,4* | *471,7* | *943,4* |
| 2.4.1. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 100 кВА | 0 | 89 | 44,5 | 89 |
| 2.4.2. | Строительство КТПн-10/160 кВА с трансформатором 160 кВА | 0 | 142,4 | 71,2 | 142,4 |
| 2.43. | Строительство 2КТПн-10/160 кВА с трансформатором 2X400 кВА | 712 | 0 | 356 | 712 |
| *2.5.* | *строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС)* | 0 | 0 | 0 | 0 |

Исполнитель считает корректным принятое ДТР Томской области решение по рассмотрению заявленных ПАО «ТРК» расходов по некомпенсированному остатку при расчете корректировки неподконтрольных расходов ПАО «ТРК», так как данные расходы предполагают анализ отклонения фактических от плановых расходов, что согласно п. 11 Методических указаний № 98-э предусмотрено в рамках расчета корректировки неподконтрольных расходов организации на очередной период регулирования.

Подробное описание позиции Исполнителя представлено в отчете по Этапу 2.2.2 разделе «Экспертиза обоснованности определения величины корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений неподконтрольных расходов» по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению».

С учетом изложенного, Исполнителем определен размер расходов по статье «выпадающие доходы от технологического присоединения» на 2017 г. в размере 61 777 тыс. руб., что на 3 246 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области.

| **№ п.п.** | **Показатели** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017** | | | | **ТБР на 2017** | | | **Расчет Исполнителя** | | | | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР на 2017** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стандарт. тарифная ставка (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **Расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** | **Стандарт. тарифная ставка (руб./кВт, руб./км)** | | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **Расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** | | **Стандарт. тарифная ставка (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **Расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** | **тыс. руб.** | **% ТБР на 2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | | **7** | **8** | | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** |
| **Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п. 1+ п.2)** | | **Х** | **Х** | **56 771** | **Х** | | **Х** | **58 531** | | **Х** | **Х** | **61 777** | **3 246** | **6%** |
| **1.** | **Выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно** | **Х** | **Х** | **54 007** | **Х** | | **Х** | **56 625** | | **Х** | **Х** | **59 127** | **2 502** | **4%** |
| **1.1.** | **Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения** | **574** | **31 721** | **18 219** | **515** | | **31 721** | **16 338** | | **515** | **31 721** | **16 338** | **-** | **0%** |
| **1.2.** | **Расходы по мероприятия "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения не превышающей 15 кВт** | **Х** | **Х** | **37 343** | **Х** | | **Х** | **41 842** | | **Х** | **Х** | **44 344** | **2 502** | **6%** |
| 1.2.1. | строительство воздушных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 549 882 | 48 | 26 654 | 585 251 | | 50 | 29 485 | | 0 | 51 | 29 721 | 236 | 1% |
| 1.2.2. | строительство кабельных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 1.2.3. | строительство комплектных трансформаторов подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 3 196 | 3 345 | 10 689 | 2 902 | | 4 258 | 12 357 | | 0 | 5 271 | 14 623 | 2 265 | 18% |
| **1.3.** | **Суммарный размер платы за технологическое присоединение (п. 3.1 \* п. 3.2./1000)** | **x** | **x** | **1 555** | **x** | | **x** | **1 555** | | **x** | **x** | **1 555** | **0** | **0%** |
| 1.3.1. | Размер платы за технолгическое присоединение (руб. без НДС) | x | x | 466 | x | | x | 466 | | x | x | 466 | - | 0% |
| 1.3.2. | 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.) | x | x | 3 336 | x | | x | 3 336 | | x | x | 3 336 | - | 0% |
| 2. | **выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, до 150 кВт включительно** | **Х** | **Х** | **2 764** | **Х** | | **Х** | **1 906** | | **Х** | **Х** | **2 650** | **744** | **39%** |
| **2.1.** | **Расходы по мероприятия "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения до 150 кВт** | **Х** | **Х** | **5 529** | **Х** | | **Х** | **3 812** | | **Х** | **Х** | **5 300** | **1 488** | **39%** |
| 2.1.1. | строительство воздушных и (или) кабельных линий | 229 175,1 | 4,0 | 4 536,4 | 227 263,3 | | 2,1 | 2 529,9 | | 224 795,4 | 2,3 | 2 736,2 | 206,3 | 8% |
| 2.1.2. | строительство комплектных трансформаторов подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ\* | 626,0 | 231,4 | 992,3 | 386,6 | | 471,7 | 1 282,0 | | 375,4 | 943,4 | 2 564,0 | 1 282,0 | 100% |
| 2.2. | **Суммарный размер платы за технологическое присоединение** | **Х** | **Х** | **2 764** | **Х** | | **Х** | **1 906** | | **Х** | **Х** | **2 650** | **744** | **39%** |
| 2.2.1. | *строительство воздушных линий* | 116 234,0 | 3,7 | 2 101,8 | 114 177,3 | | 2,0 | 1 181,5 | | 220 403,9 | 2,1 | 1 197,2 | 15,8 | 1% |
| 2.2.2. | *строительство кабельных линий* | 266 015,8 | 0,2 | 166,4 | 266 015,8 | | 0,1 | 83,5 | | 266 015,8 | 0,2 | 170,9 | 87,4 | 105% |
| 2.2.3. | *строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ* | 0,0 | 231,4 | 496,2 | 193,3 | | 471,7 | 641,0 | | 375,4 | 943,4 | 1 282,0 | 641,0 | 100% |

Подробный расчет Исполнителя размера расходов по статье «выпадающие доходы от технологического присоединения» в части расходов по мероприятиям «последней мили», связанным с осуществлением технологического присоединения не превышающей 15 кВт и до 150 кВт представлен в Приложении 3 к настоящему Отчету.

### **Экспертиза обоснованности на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. ПАО «ТРК» заявлены на 2018 г. выпадающие доходы от льготного технологического присоединения в размере 60 031,4 тыс. руб. из них:

* выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно – 56 771,0 тыс. руб.;
* выпадающие доходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно – 3 260,4 тыс. руб.

| **№ п.п.** | **Наименование расходов** | **Заявлено на 2018, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** |
| **п.1. + п.2.** | **Выпадающие доходы от льготного ТП** | **60 031,4** |
| **1.** | **Выпадающие доходы от ТП льготных потребителей с присоединяемой мощностью, не превышающей 15 кВт включительно** | **56 771,0** |
| 1.1. (1.1.1.+1.1.2.-1.1.3.) | Размер расходов, связанных с осуществлением ТП к электрическим сетям, не включаемых в состав платы | 51 768,7 |
| 1.1.1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением ТП | 15 994,6 |
| 1.1.2. | Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением ТП | 37 209,6 |
| 1.1.3. | Суммарный размер платы за ТП | 1 435,4 |
| 1.2. | Некомпенсированный остаток (за 2015 год) | 5 002,2 |
| **2. (2.1. - 2.2.)** | **Выпадающие доходы от ТП заявителей с присоединяемой мощностью до 150 кВт** | **3 260,4** |
| 2.1. | Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением ТП к электрическим сетям | 3 260,4 |
| 2.2. | Суммарный размер платы за ТП в части мероприятий "последней мили" | - |

ПАО «ТРК» расчет выполнен в соответствии с приказом 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» 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.», исходя из следующих параметров:

* плановое количество договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям и заявленная мощность определяется на основании фактических средних данных по выполненным договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям за три предыдущих   
  года (2014-2016 гг.);

| **№ п/п** | **Год** | **Кол-во (шт.) присоединений** | **Заявленная мощность (кВт)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | 2014 | 3 155 | 29 510,7 |
| 2 | 2015 | 3 326 | 32 088,9 |
| 3 | 2016 | 2 758 | 27 982,0 |
| **4** | **Среднее за 3 года** | **3 079,7** | **29 860,5** |

* стандартизированная ставка на выполнение обязательных мероприятий указанных в п. 16 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденных приказом ФСТ России от 11.09.2012 №209-э/1 рассчитана как произведение действующей в 2017 году (утвержденной приказом ДТР Томской области от 26.12.2016 №6-769/9(854) стандартизированной тарифной ставки С1 на индекс потребительских цен, в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации в размере 1,04.

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Стандартизированная тарифная ставка в 2017 году** | **ИПЦ** | **Стандартизированная тарифная ставка на 2018 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1** | **Расходы на выполнение организационных мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения** | **515,04** | **104,0** | **535,64** |
| 1.1. | Подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю | 145,24 | 104,0 | 151,05 |
| 1.2. | Проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ | 184,9 | 104,0 | 192,30 |
| 1.3. | Осуществление сетевой организацией фактического присоединения объектов Заявителя к электрическим сетям и включение коммутационного аппарата | 184,9 | 104,0 | 192,30 |

* Некомпенсированный остаток выпадающих доходов от технологического присоединения льготных категорий Заявителей за 2016 год составил – 5 002,22 тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **2016 год, тыс. руб.** |
| **1** | **2** |
| Выпадающие доходы от технологического присоединения на 2016 год (Приказ ДТР Томской области от 29.12.2015 №6-748) | 58 162,11 |
| Фактически понесенные затраты в 2016 году от технологического присоединения | 63 164,33 |
| **Некомпенсированный остаток выпадающих доходов по п.87 ПП РФ №1178** | **5 002,22** |

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

* Пояснительная записка.
* 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 энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение ПАО «ТРК».
* Размер выпадающих доходов от технологического присоединения, подлежащий включению в тариф на услуги по передаче электрической энергии ПАО «ТРК» на 2018 год.
* Реестр исполненных договоров ТП за 12 мес 2014г. (до 15 кВт).
* Реестр исполненных договоров ТП за 12 мес 2014г. (свыше 15 кВт).
* Реестр исполненных ДТП за 2015г. (до 15 кВт).
* Реестр исполненных ДТП за 2015г. (свыше 15 кВт).
* Реестр договоров об осуществлении технологического присоединения потребителей к сетям ПАО «ТРК». Факт за 2016 год (в соответствии с подписанными актами выполненных работ).
* Расшифровка выручки от оказания услуг по технологическому присоединению ПАО «ТРК» за 2016 год.
* Расшифровка выручки от оказания услуг по технологическому присоединению по стандартизированным тарифным ставкам за 2016 год.
* Реестр исполненных договоров по технологическому присоединению за 2014 год.
* Реестр исполненных договоров по технологическому присоединению за 2015 год.
* Реестр исполненных договоров по технологическому присоединению за 2016 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Письмом 21.12.2017 №09/10134 ПАО «ТРК» скорректировало предложение по размеру выпадающих доходов от льготного ТП в связи с вступлением в силу Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденных ФАС России от 29.08.2017 № 1135/17. Измененная сумма расходов по статье на 2018 г. составила 79 849,07 тыс. руб.:

* выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно – 73 425,8 тыс. руб.
* выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не более чем 150 кВт – 6 423,3 тыс. руб.

ДТР Томской области в расчете ПАО «ТРК» обнаружена математическая ошибка. Устранив данную ошибку, скорректированная ПАО «ТРК» величина расходов по статье составила 75 194,9 тыс. руб.

Размер выпадающих доходов от льготного ТП принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2018 г. в размере 51 594,7 тыс. руб. (на 31,4% ниже скорректированного предложения ПАО «ТРК»), из них:

* выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно – 48 041,4 тыс. руб.
* выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не более чем 150 кВт – 3 553,3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование затрат** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018, тыс. руб.** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области на 2018 год, тыс. руб.** | **ТБР на 2018, тыс. руб.** | **Отклонение ТБР на 2018 от заявленного ПАО «ТРК» на 2018** | |
| **тыс. руб.** | **% заявленного** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Выпадающие доходы от технологического присоединения | 60 031 | 79 849 | 51 595 | - 28 254 | -35,4% |

Заявленные организацией выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (некомпенсированный остаток выпадающих доходов по п.87 ПП РФ №1178), возникшие по итогам работы за 2016 год, проанализированы ДТР Томской области при определении корректировки неподконтрольных расходов.

В расчете выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, учтена стандартизированная тарифная ставка на покрытие расходов на выполнение организационных мероприятий за единицу максимальной мощности планируемая ДТР Томской области к утверждению на 2018 год (416,55 руб./кВт). Плановое количество договоров, определенное на основании фактических средних данных за три предшествующих года. Значение объема максимальной мощности определено также на основании фактических средних данных за три предыдущих года.

Плановые расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения, определены ДТР Томской области с использованием стандартизированных тарифных ставок, утвержденных приказом ДТР Томской области от 21.06.2013 №18/330. Физические показатели приняты на уровне фактических средних значений за три предыдущих (2014-2016) года. ДТР Томской области, отмечены различия в расчете ПАО «ТРК» и ДТР Томской области: фактическое среднее значение за три года по мероприятиям, которые были осуществлены не в каждом году, определено ПАО «ТРК» как среднее значение за то количество лет, в которых данное мероприятие было осуществлено. ДТР Томской области считает, что в соответствии с Методическими указаниями № 215-э/1 плановое значение физических показателей необходимо рассчитывать, как среднее значение фактических физических показателей за весь рассматриваемый период (за 3 года не зависимо от наличия показателей).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно Экспертному заключению принятый ДТР Томской области на 2018 г. размер выпадающих доходов от льготного технологического присоединения на 23 600 тыс. руб. ниже скорректированного предложения ПАО «ТРК», что объясняется различной методологией расчета физических показателей и учтенного размера стандартизированных ставок.

В целях проверки обоснованности принятых ДТР Томской области и заявленных ПАО «ТРК» расходов по статье «выпадающие доходы от технологического присоединения» на 2018 год Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании требований нормативных документов и представленных ПАО «ТРК» обосновывающих документов.

Расчет плановых расходов на выполнение организационно-технических мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения, выполнен Исполнителем исходя из следующих условий:

* стандартизированная тарифная ставка на покрытие расходов на технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов электросетевого хозяйства к электрическим сетям ПАО «ТРК» C1 учтена в размере 416,55 руб./кВт (без учета НДС) в соответствии с приказом ДТР Томской области от 29.12.2017 № 6-744 «Об утверждении ставок платы за технологическое присоединение к электрическим сетям публичного акционерного общества «Томская распределительная компания»;
* плановое количество договоров определено исходя из среднего количества таких договоров за три предыдущих года, на основании представленной ПАО «ТРК» информации по количеству и физическим объемам договоров технологического присоединения и обосновывающий материалов (реестра договоров).

Расчет выпадающих доходов ПАО «ТРК» на 2018 г., связанных с осуществлением технологического присоединения потребителей с максимальной мощностью энергопринимающих устройств, не превышающей 15 кВт включительно и до 150 кВт, выполнен Исполнителем исходя из следующих условий:

* стандартизированные тарифные ставки в целях определения расходов на выполнение организационно-технических мероприятий и расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения, приняты Исполнителем в соответствии с приказом ДТР Томской области от 21.06.2013 № 18-330 «Об утверждении ставок платы за технологическое присоединение к электрическим сетям публичного акционерного общества «Томская распределительная компания»;
* индекс изменения сметной стоимости по строительно-монтажным работам для Томской области принят за IV квартал 2016 года в соответствии с письмом Минстроя России от 05.12.2017 № 45082-ХМ/09;
* плановое количество договоров на технологическое присоединение к электрическим сетям и заявленная мощность принята исходя из фактических средних данных по выполненным договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям как среднее за три предыдущих года (2014-2016 гг.), на основании представленной ПАО «ТРК» информации (включая обосновывающие материалы). При этом в случае отсутствия мероприятия расчет выполнен как среднее значение за то количество лет, в которых данное мероприятие было осуществлено, согласно пояснениям п.3 к приложению 1 Методических указаний № 215-э/1 «Плановое количество договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям определяется на основании фактических средних данных по выполненным договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям за три предыдущих года, но не ниже документально подтвержденного количества заявок на технологическое присоединение, поданных на следующий период регулирования. В случае если фактические средние данные за три предыдущих года отсутствуют, плановое количество договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям определяется на основании фактических средних данных по выполненным договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям за два предыдущих года, а в случае отсутствия данных за два года - за предыдущий год.».

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Фактические данные за предыдущие периоды регулирования, длина линий (км)/мощность КТП (кВа)** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2014 (в соответствии с письмом ПАО "ТРК" от 26.11.2015 №09/7354)** | **2015 (в соответствии с письмами ПАО "ТРК" от 27.04.2016 №01/2798, от 28.06.2016 № 09/4439, от 07.09.2016 № 09-6282)** | **2016 (в соответствии с письмом ПАО "ТРК" от 21.12.2017 № 09/10134)** | **Среднее за три года** | |
| **ТБР 20178** | **Расчет Исполнителя** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
|  | **Для расчета выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно** | | | | | |
| 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]: | | | | | |
| *2.1.* | *строительство воздушных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j* | *52,29* | *48,47* | *42,62* | *47,79* | *48,0* |
| 2.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x95 на ж/б опорах | 0,35 | - | - | 0,12 | 0,35 |
| 2.1.2. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x16 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 3,19 | 5,22 | 6,57 | 4,99 | 4,99 |
| 2.1.3. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x25 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 2,03 | 4,11 | 4,14 | 3,43 | 3,43 |
| 2.1.4. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x35 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 2,59 | 5,52 | 7,01 | 5,04 | 5,04 |
| 2.1.5. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x50 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 15,81 | 14,41 | 11,66 | 13,96 | 13,96 |
| 2.1.6. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x70 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 11,99 | 8,23 | 5,62 | 8,61 | 8,61 |
| 2.1.7. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x95 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 11,40 | 7,31 | 4,01 | 7,57 | 7,57 |
| 2.1.8. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x70 на ж/б опорах | 4,94 | 3,68 | 3,60 | 4,07 | 4,07 |
| *2.2.* | *строительство кабельных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j* | *-* | *-* | *0,37* | *0,12* | 0,37 |
| *2.3.* | *строительством пунктов секционирования, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *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* | *5 170,90* | *3 344,62* | *1 940,20* | *3 485,24* | *5 005,36* |
| 2.4.1. | Строительство 2КТПн-10/630 кВА с трансформаторами 2x630 кВА | 1 121,40 | - | - | 373,80 | 1 121,40 |
| 2.4.2. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 100 кВА | - | 345,32 | 623,00 | 322,77 | 484,16 |
| 2.4.3. | Строительство КТПн-10/160 кВА с трансформатором 160 кВА | 996,80 | 284,80 | 427,20 | 569,60 | 569,60 |
| 2.4.4. | Строительство КТПн-10/250 кВА с трансформатором 250 кВА | 1 780,00 | 2 002,50 | 890,00 | 1 557,50 | 1 557,50 |
| 2.4.5. | Строительство КТПн-10/400 кВА с трансформатором 400 кВА | 712,00 | 712,00 | - | 474,67 | 712,00 |
| 2.4.6. | Строительство КТПн-10/630 кВА с трансформатором 630 кВА | 560,70 | - | - | 186,90 | 560,70 |
|  | **Для расчета выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, до 150 кВт включительно** | | | | | |
| **1.** | Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4]: | | | | | |
| *1.1.* | *строительство воздушных и (или) кабельных линий* | *0,31* | *3,98* | *0,88* | *1,72* | *2,2* |
| 1.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x70 на ж/б опорах | 0,12 | 2,77 | 0,48 | 1,12 | 1,13 |
| 1.1.2. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x95 на ж/б опорах | - | - | - | - | - |
| 1.1.3. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x50 на ж/б опорах | 0,19 | 0,87 | - | 0,353 | 0,53 |
| 1.1.4. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x35на ж/б опорах |  | 0,03 |  | 0,01 | 0,03 |
| 1.1.5. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x16 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | - | 0,06 | - | 0,020 | 0,06 |
| 1.1.6. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x35 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками |  | 0,03 |  | 0,01 | 0,03 |
| 1.1.7. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x70 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | - | - | 0,16 | 0,053 | 0,16 |
| 1.1.8. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x95 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | - | - | 0,24 | 0,080 | 0,24 |
| 1.1.9. | *Прокладка кабельной ЛЭП-6/10 кВ кабелем ААБл сеч. 3x150 в траншее* | - | 0,22 | - | 0,072 | 0,22 |
|  | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x35 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | - | 0,03 | 0,30 | 0,110 | 0,17 |
| *1.2.* | *строительством пунктов секционирования* | *-* | *-* |  | *-* | *-* |
| *1.3.* | *строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ* | *801,0* | *231,4* | *792,1* | *608,2* | *792,1* |
| 1.3.1. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 100 кВА | 89,0 | 89,0 | 89,0 | 89,0 | 89,00 |
| 1.3.2. | Строительство КТПн-10/160 кВА с трансформатором 160 кВА | - | 142,4 | 142,4 | 94,9 | 142,40 |
| 1.3.3. | Строительство 2КТПн-10/630 кВА с трансформаторами 2x400 кВА | 712,0 | - | - | 237,3 | 712,0 |
| 1.3.4. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 630 кВА | - | - | 560,7 | 186,9 | 560,7 |
| *1.4.* | *строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС)* |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **2.** | **Суммарный размер платы за технологическое присоединение в части мероприятий "последней мили" [п. 2.1 + п. 2.2 + п. 2.3 + п. 2.4 + п. 2.5]:** | | | | | |
| *2.1.* | *строительство воздушных линий* | *0,31* | *3,98* | *0,88* | *1,65* | *1,69* |
| 2.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x70 на ж/б опорах | 0,12 | 2,77 | 0,48 | 1,12 | 1,13 |
| 2.1.2. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x95 на ж/б опорах | - | - | - | - | 0,17 |
| 2.1.3. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x50 на ж/б опорах | 0,19 | 0,87 | - | 0,35 | 0,16 |
| 2.1.4. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x35на ж/б опорах | - | 0,03 | - | 0,01 | 0,24 |
| 2.1.5. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x16 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | - | 0,06 | - | 0,02 |  |
| 2.1.6. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x35 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | - | 0,03 | - | 0,01 |  |
| 2.1.7. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x70 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | - | - | 0,16 | 0,05 |  |
| 2.1.8. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x95 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | - | - | 0,24 | 0,08 |  |
| *2.2.* | *строительство кабельных линий* | *-* | *0,22* | *-* | *0,07* | *-* |
| 2.2.1. | Прокладка кабельной ЛЭП-6/10 кВ кабелем ААБл сеч. 3x150 в траншее | - | 0,22 | - | 0,07 |  |
| *2.3.* | *строительством пунктов секционирования* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *2.4.* | *строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ* | *801,0* | *231,4* | *792,1* | *608,2* | *792,1* |
| 2.4.1. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 100 кВА | 89,00 | 89,00 | 89,00 | 89,00 | 560,7 |
| 2.4.2. | Строительство КТПн-10/160 кВА с трансформатором 160 кВА | - | 142,40 | 142,40 | 94,93 | 142,4 |
| 2.4.3. | Строительство 2КТПн-10/630 кВА с трансформаторами 2x400 кВА | 712,00 | - | - | 237,33 | 89 |
| 2.4.4. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 630 кВА | - | - | 560,70 | 186,90 |  |
| *2.5.* | *строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС)* | - | - | - | - | 0 |

Исполнителем определен размер расходов по статье «выпадающие доходы от технологического присоединения» на 2018 г. в размере 58 018 тыс. руб., что на 6 423 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области.

| **№ п.п.** | **Показатели** | **ТБР на 2018** | | | | **Расчет Исполнителя** | | | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР на 2018** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стандарт. тарифная ставка (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **Расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** | **Стандарт. тарифная ставка (руб./кВт, руб./км)** | | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **Расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** | **тыс. руб.** | **% ТБР на 2018** |
| **1** | **2** | **6** | **7** | **8** | **9** | | **10** | **11** | **12** | **13** |
| **Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п. 1+ п.2)** | | **Х** | **Х** | **51 595** | **Х** | | **Х** | **58 018** | **6 423** | **12%** |
| **1.** | **Выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно** | **Х** | **Х** | **48 042** | **Х** | | **Х** | **51 555** | **3 513** | **7%** |
| **1.1.** | **Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения** | **417** | **29 861** | **12 438** | **417** | | **29 861** | **12 438** | **-** | **0%** |
| **1.2.** | **Расходы по мероприятия "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения не превышающей 15 кВт** | **Х** | **Х** | **37 039** | **Х** | | **Х** | **40 552** | **3 513** | **9%** |
| 1.2.1. | строительство воздушных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 585 251 | 48 | 25 483 | 0 | | 48 | 25 921 | 438 | 2% |
| 1.2.2. | строительство кабельных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 266 016 | 0 | 195 | 266 016 | | 0 | 0 | -195 | - |
| 1.2.3. | строительство комплектных трансформаторов подстанций (КТП), распределеительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | x | 3 485 | 11 361 | 0 | | 5 005 | 14 632 | 3 271 | 29% |
| **1.3.** | **Суммарный размер платы за технологическое присоединение (п. 3.1 \* п. 3.2./1000)** | **x** | **x** | **1 436** | **x** | | **x** | **1 436** | **0** | **0%** |
| 1.3.1. | Размер платы за технолгическое присоединение (руб. без НДС) | x | x | 466 | x | | x | 466 | - | 0% |
| 1.3.2. | 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.) | x | x | 3 080 | x | | x | 3 080 | - | 0% |
| 2. | **выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, до 150 кВт включительно** | **Х** | **Х** | **3 553** | **Х** | | **Х** | **6 463** | **2 909** | **82%** |
| **2.1.** | **Расходы по мероприятия "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения до 150 кВт** | **Х** | **Х** | **3 553** | **Х** | | **Х** | **6 463** | **2 909** | **82%** |
| 2.1.1. | строительство воздушных и (или) кабельных линий | x | 1,7 | 1 832,2 | 173 936,3 | | 2,2 | 2 190,8 | 358,6 | 20% |
| 2.1.2. | строительство комплектных трансформаторов подстанций (КТП), распределеительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ\* | x | 608,2 | 1 721,1 | 677,1 | | 792,1 | 4 271,9 | 2 550,8 | 148% |
| 2.2. | **Суммарный размер платы за технологическое присоединение** | **Х** | **Х** | **0** | **Х** | | **Х** | **0** | **0** | **-** |
| 2.2.1. | *строительство воздушных линий* | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 2.2.2. | *строительство кабельных линий* | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 2.2.3. | *строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ* | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |

Расчет Исполнителя размера расходов по статье «выпадающие доходы от технологического присоединения» в части расходов по мероприятиям «последней мили», связанным с осуществлением технологического присоединения не превышающей 15 кВт и до 150 кВт представлен в Приложении 3 к настоящему Отчету.

### **Источники финансирования капитальных вложений**

В качестве источников финансирования инвестиционной программы ПАО «ТРК» на 2017 и 2018 гг. заявлены:

* амортизация основных средств и нематериальных активов;
* прибыль на капитальные вложения.

*Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов*

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

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

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

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

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

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

*Прибыль на капитальные вложения*

В соответствии с пунктом 19 Основ ценообразования № 1178 расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (относимые на прибыль после налогообложения), включают в себя капитальные вложения (инвестиции) на расширенное воспроизводство.

Пунктом 11 Методических указаний № 98-э, расходы на финансирование капитальных вложении из прибыли не могут превышать 12% от необходимой валовой выручки регулируемой организации без учета расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии, расходов на финансирование капитальных вложений из прибыли и налога на прибыль на капитальные вложения, расходов на оплату услуг по передаче электрической энергий по единой национальной (общероссийской) электрической сети, оказываемых ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», расходов на оплату услуг по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевые организаций, возврата заемных средств, направляемых на Финансирование капитальных вложений, расходов, связанных с арендой объектов электросетевого хозяйства, используемого для осуществления регулируемой Деятельности том числе по договорам финансовой аренды (лизинга).

### **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» заявлен размер источников финансирования инвестиционной программы в размере 575 000 тыс. руб. из них:

* расходы по статье «амортизация основных средств» в размере 487 381,0 тыс. рублей;
* расходы по статье «прибыль на капитальные вложения» в размере 87 619,0 тыс. рублей.

Приказом ДТР Томской области от 31.08.2012 №31/315 «Об утверждении инвестиционной программы открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» на 2012 - 2017 годы» в части 2014 - 2017 годов», утверждена инвестиционная программа ПАО «ТРК» на 2012-2017 гг. Объем финансированная в 2017 г. утвержден в размере 575 000,00 тыс. руб., в том числе за счет амортизационных отчислений – 487 381,0 тыс. руб., за счет прибыли на капитальные вложения – 87 619,0 тыс. руб. Таким образом, предложение ПАО «ТРК» учесть расходы по статьям на 2017 год в соответствующем инвестиционной программе размере.

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

* Пояснительная записка.
* Расчет источников финансирования капитальных вложений ПАО «ТРК» таблица № П.1.20.
* Расчет амортизационных отчислений на восстановление основных производственных фондов таблица № П.1.17.
* ИПР для расчета амортизации (в части планируемых к вводу ОС)
* Письмом от 30.06.2016 №09/4493 представлен Расчет амортизации основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА) ПАО «ТРК» на период 2017 год в соответствии с требования п. 27 Основ ценообразования № 1178.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Размер источников финансирования принятый ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2017 год, составляет 575 000 тыс. руб., что соответствует предложению ПАО «ТРК».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017, тыс. руб.** | **ТБР на 2017, тыс. руб.** | **Отклонение ТБР на 2017 от заявленного ПАО «ТРК» на 2017** | |
| **тыс. руб.** | **% заявленного** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Источники финансирования инвестиционной программы | 575 000,0 | 575 000,0 | - | 0% |
| амортизация основных средств | 487 381,0 | 369 454,9 | - 117 926,1 | -24% |
| прибыль на капитальные вложения | 87 619,0 | 205 545,1 | 117 926,1 | 135% |

*Расходы на амортизацию основных средств*

По запросу ДТР Томской области в ПАО «ТРК» о предоставлении расчета амортизационных отчислений на плановый период регулирования с учетом требований законодательства Российской Федерации, ПАО «ТРК» был представлен перерасчет расходов по статье исходя из максимальных сроков полезного использования основных средств, согласно которому сумма амортизационных отчислений на 2017 г. определена в размере 394 422,67 тыс. руб.

Величина расходов по статье «амортизация основных средств», принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2017 г. в размере 369 455 тыс. руб.

ДТР Томской области расчет расходов по статье «амортизация основных средств» выполнен исходя из представленного ПАО «ТРК» расчета амортизационных отчислений на плановый период исходя из максимальных сроков полезного использования основных средств.

Согласно экспертному заключению в результате анализа представленной ПАО «ТРК» информации ДТР Томской области выявлено:

* организацией произведен расчет амортизационных отчислений исходя из балансовой и остаточной стоимостей основных средств по состоянию на 01.01.2016 года в бухгалтерском учете. При этом сумма амортизационных отчислений на 2017 год определена исходя из остаточной стоимости основных средств на 01.01.2017, рассчитанной с учетом амортизационных отчислений за 2016 год, определенных исходя из максимального срока полезного использования основных средств;
* по некоторым объектам основных средств, значение амортизации на 2017 год, рассчитано исходя из максимального срока полезного использования, выше суммы остаточной стоимости на 01.01.2017, рассчитанной по данным бухгалтерского учета. По мнению ДТР Томской области, плановое значение амортизационных отчислений на 2017 год не может превышать остаточную стоимость имущества по состоянию на 01.01.2017. В связи с чем произведена корректировка расчета амортизационных отчислений на 2017 год: сумма амортизационных отчислений исходя из максимального срока полезного использования основных средств на 2017 год пересчитана с учетом стоимости основных средств на 01.01.2017, определенной по данным бухгалтерского учета;
* в расчет амортизационных отчислений на 2017 год организацией включены объекты основных средств, планируемые к вводу в 2016-2017 годах в соответствии с утвержденной ИПР ПАО «ТРК» 2012-2017 гг. ДТР Томской области из расчета общества исключены амортизационные отчисления по объектам основных средств, заявленных к вводу в 2017 году, поскольку ввод основных средств осуществляется ПАО «ТРК» в декабре, соответственно, амортизационные отчисления по данным объектам за 2017 год будут равны нулю.

*Прибыль на капитальные вложения*

Величина расходов по статье «прибыль на капитальные вложения», принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2017 г. в размере 205 545,14 тыс. руб., что на 135% или на 117 926 тыс. руб. выше предложения ПАО «ТРК».

Величина прибыли как источник капитальных вложений определена на основании размера инвестиционной программы ПАО «ТРК» на 2017 год и суммы амортизационных отчислений, включаемых в состав НВВ 2017 года (575 000 тыс. руб. – 369 454,86 тыс. руб.).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» расходов по статьям источников финансирования капитальных вложений на 2017 год Исполнителем выполнен альтернативный анализ на основании требований нормативных документов, представленных ПАО «ТРК» обосновывающих документов.

*Расходы на амортизацию основных средств*

В соответствии с положением п. 27 Основ ценообразования № 1178 «расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов для расчета регулируемых цен (тарифов) определяются в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета».

В соответствии с п. 27 Основ ценообразования № 1178 расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов для расчета тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или на ином законном основании территориальным сетевым организациям, определяются на уровне, равном сумме отношений стоимости амортизируемых активов регулируемой организации к сроку полезного использования таких активов, принадлежащих ей на праве собственности или на ином законном основании, применяемых в сфере оказания услуг по передаче электрической энергии (объектов электросетевого хозяйства и объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов).

При расчете экономически обоснованного размера амортизации на плановый период регулирования срок полезного использования активов и отнесения этих активов к советующей амортизационной группе определяется регулирующими органами в соответствии с максимальными сроками полезного использования, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Подтверждается решением верховного суда Российской Федерации от 23.01.2019 № 34-АПГ18-10.

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

В соответствии с п. 5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.04.2018 №26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (далее-ПБУ 6/01) активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более: с 2006 г. – 20 000 рублей; с 2011 г. - 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Согласно приказу ПАО «ТРК» № 887 от 30.12.2014 «Об учетной политике   
ПАО «ТРК» п. 2.4.5.2. определен перечень активов которые относятся к основным средствам независимо от их стоимости: электросетевое оборудование, земельные участки, здания, сооружения, автотранспортные средства.

В составе учтенных ПАО «ТРК» основных средств Исполнитель отмечает наличие объектов, не соответствующих лимиту по норме ПБУ 6/01, за исключением объектов определенных в учетной политике ПАО «ТРК», в размере 9,8 тыс. руб. Однако согласно представленной ПАО «ТРК» информации по отсутствию нарушений со стороны аудиторских компаний и налоговой инспекции в части проверки объектов относимых к амортизационным группам, при выполнении расчета Исполнителем учтен представленный ПАО «ТРК» перечень объектов в полном объеме.

С учетом вышеизложенного, Исполнителем на основании балансовой стоимости и максимального срока полезного использования оборудования введенного в эксплуатацию по состоянию на ноябрь 2016 г., определен размер расходов ПАО «ТРК» по статье «амортизация основных средств» в размере 333 977 тыс. руб. (на 35 477 тыс. руб. ниже принятой ДТР Томской области величины).

Пообъектный расчет амортизационных отчислений по основным средствам ПАО «ТРК» представлен в приложении 4 к настоящему Отчету.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Наименование** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** |
|  | **Амортизация основных средств** | **333 977,4** |
| 1. | всего по объектам, введенным до 2016 г. | 322 832,8 |
| 2. | всего по объектам, введенным за 10 мес. 2016 г. | 11 144,6 |

Исполнитель отмечает, что согласно бухгалтерской отчетности ПАО «ТРК» выделяются расходы, связанные с амортизацией нематериальных активов (за 2015 г. в размере 380,8 тыс. руб.), не заявленные ПАО «ТРК». В будущие периоды регулирования Исполнитель рекомендует заявлять расходы по статье по описанной выше методологии с учетом отнесения отчислений на вид деятельности «передаче электрической энергии».

Исполнитель отмечает, что наибольшее отклонение фактических расходов по статье «амортизация основных средств» от плановых на 2017 г. сложилась по расчету Исполнителя (-25%). Данный фактор в большей степень объясняется значительными вводами электросетевых объектов в 2017 году, которые не учтены при формировании прогнозных значений Исполнителем (подход согласно п. 27 Основ ценообразования № 1178, подтверждается судебной практикой – предписание ФАС России № СП\_39108\_20 (2)) и, будут учтены при формировании плановой величины по статье в следующем периоде регулирования.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | | **Факт за 2017, тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017, тыс. руб.** | | **ТБР 2017, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** |
|
| **1** | | **2** | **3** | | **4** | **5** |
| амортизация основных средств | | 443 236,0 | 487 381,0 | | 369 454,9 | 333 977,4 |
| отклонение от фактических данных |  |  | | 44 145,0 | - 73 781,1 | - 109 258,6 |
|  |  | | 10% | -17% | -25% |

*Прибыль на капитальные вложения*

Согласно представленными ПАО «ТРК» Исполнителю разъяснениям по принятому ДТР Томской области уровню расходов по статье «прибыль на капитальные вложения» при определении величины источников финансирования ДТР Томской области исходил из величины освоения капитальных вложений согласно приказу Минэнерго России от 21.12.2015 № 1006, что не указанно в Экспертном заключении.

В соответствии с приказом Минэнерго России от 21.12.2015 № 1006 величина освоения капитальных вложений в прогнозных ценах соответствующих лет (без НДС) определена в размере 575,0 млн. руб. на 2017 год, строительство объектов льготного технологического присоединения (технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно) не предусмотрено, что соответствует принятому ДТР Томской области решению.

Согласно п. 11 Методических указаний № 98-э, расходы на финансирование капитальных вложении из прибыли не могут превышать 12% от необходимой валовой выручки регулируемой организации без учета расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии, расходов на финансирование капитальных вложений из прибыли и налога на прибыль на капитальные вложения, расходов на оплату услуг по передаче электрической энергий по единой национальной (общероссийской) электрической сети, оказываемых ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», расходов на оплату услуг по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевые организаций, возврата заемных средств, направляемых на Финансирование капитальных вложений, расходов, связанных с арендой объектов электросетевого хозяйства, используемого для осуществления регулируемой Деятельности том числе по договорам финансовой аренды (лизинга). С учетом положений п. 11 Методических указаний № 98-э принятая ДТР Томской области величина НВВ ПАО «ТРК» без учета указанных составляющих на 2017 г. составила 2 159 671 тыс. руб. Таким образом, определенная ДТР Томской области величина расходов по статье (205,5 млн. руб.) не превышает 12%.

Исполнитель отмечает, что рассчитанная Исполнителем величина расходов по статье «амортизация основных средств» составляет 333,98 млн. руб., что на 35,48 млн. руб. ниже принятого ДТР Томской области уровня.

С учетом размера освоения капитальных вложений в прогнозных ценах соответствующих лет без учета объектов «льготного» технологического присоединения и размера амортизационных отчислений величина расходов   
ПАО «ТРК» по статье «прибыль на капитальные вложения» определена Исполнителем в размере 241,02 млн. руб., что не превышает нормативное ограничения по уровню расходов по статье в размере 12%.

С учетом вышеизложенного обоснованный размер источников финансирования инвестиционной программы на 2017 г. ПАО «ТРК» определен Исполнителем в размере в размере 575,0 млн. руб.

| **Наименование** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017, тыс. руб.** | **ТБР 2017, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР на 2017** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **% заявленного** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Источники финансирования инвестиционной программы | 575 000,0 | 575 000,0 | 575 000,0 | - | 0% |
| амортизация основных средств | 487 381,0 | 369 454,9 | 333 977,4 | - 35 477,4 | -10% |
| прибыль на капитальные вложения | 87 619,0 | 205 545,1 | 241 022,6 | 35 477,4 | 17% |

### **Экспертиза обоснованности на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. ПАО «ТРК» на 2018 г. заявлен размер источников финансирования инвестиционной программы в размере 659 018 тыс. руб. из них:

* расходы по статье «амортизация основных средств и нематериальных активов» в размере 510 543,8 тыс. рублей;
* расходы по статье «прибыль на капитальные вложения» в размере 50 072,2 тыс. рублей.
* расходы по статье «прочие источники (прибыль)» в размере 98 401,8 тыс. рублей.

Прогнозный размер амортизации на 2018 год рассчитан с учетом планируемых к вводу основных средств в соответствии с инвестиционной программой, направленной на утверждение в Минэнерго России, включает:

* амортизацию основных средств, введенных по состоянию на 31.12.2016 в размере 387 534,4 тыс. руб.;
* амортизацию основных средств, планируемых к вводу в соответствии с ИПР 2018-2022 в размере 114 740,8 тыс. руб.;
* амортизацию нематериальных активов в размере 8 268,6 тыс. руб.

Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 30.12.2016 №1461 «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «ТРК», утвержденную приказом Минэнерго России от 21.12.2015 №1006» утверждена ИПР ПАО «ТРК» на 2016-2020 гг.

ПАО «ТРК» разработан проект инвестиционной программы 2018-2022.

Объем финансированная в соответствии с утвержденной инвестиционной программы и проекта инвестиционной программы в части источника «Прибыль на капитальные вложения текущего года» рассчитан как разница между общим размером ИПР и амортизационными отчислениями.

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

* Пояснительная записка.
* Расчет амортизационных отчислений на восстановление основных производственных фондов таблица № П.1.17.
* Расчет источников финансирования капитальных вложений ПАО «ТРК» таблица № П.1.20.
* Справка о финансировании и освоении капитальных вложений по источникам электроэнергии таблица № П.1.20.1.
* Расчет амортизационных отчислений по объектам основных средств с 2016 по 2022 год.
* Расчет амортизационных отчислений по НМА и НИОКР до 2022 года.
* Страница 201 «Расчета амортизационных отчислений по объектам основных средств с 2016 по 2022 год» с подписью главного бухгалтера.
* Расчет амортизации основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА) ПАО «ТРК» на период 2017-2022 годы.
* Объекты ИПР ПАО «ТРК» 2017-2022 для расчета амортизационных отчислений.
* Письмом от 21.07.2017 №09-5650 ПАО «ТРК» представлен расчет амортизационных отчислений по объектам ИПР ПАО «ТРК» 2017-2022.
* Письмом от 18.10.2017 № 09/8138 ПАО «ТРК» представлен дополнительный расчет по амортизационным отчислениям по передаче электрической энергии.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Размер источников финансирования принятый ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2018 год, составляет 584 018 тыс. руб., что на 75 000 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК».

| **Наименование** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР на 2018, тыс. руб.** | **Отклонение ТБР на 2018 от заявленного ПАО «ТРК» на 2018** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **% заявленного** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Источники финансирования инвестиционной программы | 659 017,8 | 584 018,0 | - 74 999,8 | -11% |
| амортизация основных средств и нематериальных активов | 510 543,8 | 339 226,3 | - 171 317,5 | -34% |
| прибыль на капитальные вложения | 50 072,2 | 244 791,7 | 194 719,5 | 389% |
| прочие источники (прибыль) | 98 401,8 | - | - 98 401,8 | -100% |

Согласно Экспертному заключению на 2018-2022 гг. ДТР Томской области отмечено, что прочие источники финансирования согласно утвержденной инвестиционной программе ПАО «ТРК» не учитываются в тарифе на услуги по передаче электрической энергии.

*Расходы на амортизацию основных средств*

По запросу ДТР Томской области в ПАО «ТРК» о предоставлении расчета амортизационных отчислений на плановый период регулирования с учетом требований законодательства Российской Федерации, ПАО «ТРК» был представлен перерасчет расходов по статье исходя из максимальных сроков полезного использования основных средств, согласно которому сумма амортизационных отчислений на 2018 г. определена в размере 432 808,44 тыс. руб.

Величина расходов по статье «амортизация основных средств», принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2018г. в размере 369 226,3 тыс. руб., включая расходы на:

* амортизацию основных средств в размере 331 008,4 тыс. руб.;
* амортизацию нематериальных активов в размере 8 217,9 тыс. руб.

ДТР Томской области расчет расходов по статье «амортизация основных средств» выполнен исходя из представленного ПАО «ТРК» расчета амортизационных отчислений на плановый период исходя из максимальных сроков полезного использования основных средств.

В результате анализа представленной ПАО «ТРК» информации ДТР Томской области выявлено:

* организацией произведен расчет амортизационных отчислений исходя из балансовой и остаточной стоимостей основных средств по состоянию на 01.01.2017 года в бухгалтерском учете. При этом сумма амортизационных отчислений на 2018 год определена исходя из остаточной стоимости основных средств на 01.01.2018, рассчитанной с учетом амортизационных отчислений за 2017 год, определенных исходя из максимального срока полезного использования основных средств;
* по некоторым объектам основных средств, значение амортизации на 2018 год, рассчитано исходя из максимального срока полезного использования, выше суммы остаточной стоимости на 01.01.2018, рассчитанной по данным бухгалтерского учета. По мнению ДТР Томской области, плановое значение амортизационных отчислений на 2018 год не может превышать остаточную стоимость имущества по состоянию на 01.01.2018. В связи с чем произведена корректировка расчета амортизационных отчислений на 2018 год: сумма амортизационных отчислений исходя из максимального срока полезного использования основных средств на 2018 год пересчитана с учетом стоимости основных средств на 01.01.2018, определенной по данным бухгалтерского учета;
* в расчет амортизационных отчислений на 2018 год организацией включены объекты основных средств, планируемые к вводу в 2018 году в соответствии с утвержденной ИПР ПАО «ТРК» 2016-2020 гг. ДТР Томской области из расчета общества исключены амортизационные отчисления по объектам основных средств, заявленных к вводу в 2018 году, поскольку ввод основных средств осуществляется ПАО «ТРК» в декабре, соответственно, амортизационные отчисления по данным объектам за 2018 год будут равны нулю.

*Прибыль на капитальные вложения*

Величина расходов по статье «прибыль на капитальные вложения», принята ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2018 г. в размере 244 791,68 тыс. руб.

Величина прибыли как источник капитальных вложений определена на 2018 год на основании размера инвестиционной программы ПАО «ТРК» на 2018-2020 годы и суммы амортизационных отчислений, включаемых в состав НВВ 2018 года, а также с учетом требований п. 11 Методических указаний № 98-э, по ограничению расходов на финансирование капитальных вложений из прибыли в размере 12%.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» расходов по статьям источников финансирования капитальных вложений на 2018 год Исполнителем выполнен альтернативный анализ на основании требований нормативных документов, представленных ПАО «ТРК» обосновывающих документов.

***Расходы на амортизацию основных средств***

В соответствии с положением п. 27 Основ ценообразования № 1178, постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, п. 5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.04.2018 №26н, приказу ПАО «ТРК» № 887 от 30.12.2014 (подробное описание представлено в разделе «Экспертиза обоснованности за 2017 г.» раздела «Источники финансирования капитальных вложений» настоящего Отчета).

В составе учтенных ПАО «ТРК» основных средств Исполнитель отмечает наличие объектов, не соответствующих лимиту по норме ПБУ 6/01, за исключением объектов определенных в учетной политике ПАО «ТРК», в размере 4,5 тыс. руб. Однако согласно представленной ПАО «ТРК» информации по отсутствию нарушений со стороны аудиторских компаний и налоговой инспекции в части проверки объектов относимых к амортизационным группам, при выполнении расчета Исполнителем учтен представленный ПАО «ТРК» перечень объектов в полном объеме.

Исполнителем на основании балансовой стоимости и максимального срока полезного использования оборудования, введенного в эксплуатацию по состоянию на октябрь 2018 г., определен размер расходов ПАО «ТРК» по статье «амортизация основных средств» в размере 388 277 тыс. руб.

Пообъектный расчет амортизационных отчислений по основным средствам ПАО «ТРК» представлен в приложении 4 к настоящему Отчету.

| **№ п.п.** | **Наименование** | **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
|  | **Амортизация основных средств** | **388 276,6** |
| 1. | всего по объектам, введенным до 2018 г. | 379 519,3 |
| 2. | всего по объектам введенным за 10 мес. 2018 г. | 8 757,3 |

Величина амортизационных отчислений по объектам НМА на 2018 г. определена Исполнителем в размере 8 218 тыс. руб. согласно заявленной   
ПАО «ТРК» величине расходов (8 269 тыс. руб., на основании представленных договоров и обосновывающих документов) с учетом процента отнесения отчислений на вид деятельности «передаче электрической энергии» по формам бухгалтерского учета по статье в размере 99,4%.

С учетом вышеизложенного, Исполнителем размер расходов по статье «амортизация основных средств и НМА» определен в размере 396 495 тыс. руб., что на 57 268 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области.

| **Наименование затрат** | **Заявлено ПАО «ТРК», тыс. руб. (по максимальному сроку использования)** | **Принято ДТР Томской области, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя/принято, %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **% принято** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Амортизация: | 439 357 | 339 226 | 396 495 | 57 268 | 16,9% |
| амортизация основных средств | 431 088 | 331 008 | 388 277 | 57 268 | 17,3% |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |
| *введенных по состоянию на 31.12.2017* | *328 921* | *нет данных* | *379 519* | *нет данных* | |
| *планируемых к вводу в соответствии с ИПР 2019* | *102 167* | *-* |
| *фактический ввод за 10 месяцев 2018 г.* | *-* | *8 757* |
| амортизация нематериальных активов и НИОКР | 8 269 | 8 217,9 | 8 218 | - | 0,00% |

Исполнитель отмечает, что наибольшее отклонение фактических расходов по статье «амортизация основных средств» от плановых на 2018 г. сложилась по расчету Исполнителя (-17%). Данный фактор в большей степень объясняется значительными вводами электросетевых объектов в 2018 году, которые не учтены при формировании прогнозных значений Исполнителем (подход согласно п. 27 Основ ценообразования № 1178, подтверждается судебной практикой – предписание ФАС России № СП\_39108\_20 (2)) и, будут учтены при формировании плановой величины по статье в следующем периоде регулирования.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | | | **Факт за 2018, тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР 2018, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** |
|
| **1** | | | **2** | **3** | **4** | **5** |
| амортизация основных средств | | | 478 661,0 | 510 543,8 | 339 226,3 | 396 494,5 |
| отклонение от фактических данных |  |  | | 31 882,8 | - 139 434,7 | - 82 166,5 |
|  |  | | 7% | -29% | -17% |

*Прибыль на капитальные вложения*

Согласно представленными ПАО «ТРК» Исполнителю разъяснениям по принятому ДТР Томской области уровню расходов по статье «прибыль на капитальные вложения» при определении величины источников финансирования ДТР Томской области исходил из величины освоения капитальных вложений согласно приказу Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461, что не указанно в Экспертном заключении.

В соответствии с приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461 величина освоения капитальных вложений в прогнозных ценах соответствующих лет (без НДС) определена в размере 659,02 млн. руб. на 2018 год, строительство объектов льготного технологического присоединения (технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно). Принятая ДТР Томской области при установлении тарифов суммарная величина по источникам финансирования капитальных вложений ПАО «ТРК» на 2018 г. (584,02 млн. руб.) не превышает объемы согласно утвержденной инвестиционной программа ПАО «ТРК».

С учетом положений п. 11 Методических указаний № 98-э (подробное описание представлено в разделе «Экспертиза обоснованности за 2017 г.» раздела «Источники финансирования капитальных вложений» настоящего Отчета) принятая ДТР Томской области величина НВВ ПАО «ТРК» без учета указанных Методическими указаниями № 98-э составляющих на 2018 г. составила 2 067 797 тыс. руб. Таким образом, определенная ДТР Томской области величина расходов по статье (244 792 тыс. руб.) не превышает 12% и, составляет максимальную величину исходя из заданного нормативного ограничения.

Исполнитель отмечает, что рассчитанная Исполнителем величина расходов по статье «амортизация основных средств и нематериальных активов» составляет 396,5 млн. руб., что на 57,3 млн. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня.

С учетом размера освоения капитальных вложений в прогнозных ценах соответствующих лет (объекты «льготного» технологического присоединения (инвестиционной программой не предусмотрены) и размера амортизационных отчислений (396,5 млн. руб.) величина расходов ПАО «ТРК» по статье «прибыль на капитальные вложения» определена Исполнителем в размере 262,5 млн. руб., что превышает нормативное ограничения по уровню расходов по статье в размере 12%.

Исполнитель отмечает, что принятый ДТР Томской области размер расходов ПАО «ТРК» по статье «прибыль на капитальные вложения» в размере 244,7 млн. руб. определен с учетом максимально возможного процента 12%.

С учетом вышеизложенного обоснованный размер источников финансирования инвестиционной программы на 2018 г. ПАО «ТРК» определен Исполнителем в размере в размере 641,3 млн. руб. (на 57,3 млн. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня) исходя из величины расходов по статье «амортизация основных средств и нематериальных активов» в размере 396,5 млн. руб. и «прибыль на капитальные вложения» в размере 244,7 млн. руб.

| **Наименование** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018, тыс. руб.** | **ТБР 2018, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР на 2018** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **% заявленного** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Источники финансирования инвестиционной программы | 659 017,8 | 584 018,0 | 641 286,2 | 57 268,2 | 10% |
| амортизация основных средств | 510 543,8 | 339 226,3 | 396 494,5 | 57 268,2 | 17% |
| прибыль на капитальные вложения | 50 072,2 | 244 791,7 | 244 791,7 | - | 0% |
| прочие источники (прибыль) | 98 401,8 | - |  | - | - |

По результатам выполненного анализа по статьям источников финансирования капитальных вложений ПАО «ТРК» на 2017-2018 гг. Исполнитель рекомендует нижеследующее.

Исполнитель отмечает, что указанные ДТР Томской области различия в расчете амортизационных отчислений основных средств (исходя из максимального срока эксплуатации и по данным бухгалтерского учета) связанны с тем, что в 2017-2018 гг. в соответствии с представленными ПАО «ТРК» документами ведение бухгалтерской отчетности организации по рассматриваемой статье осуществлялось исходя из срока полезного использования оборудования, который может отличаться от максимального срока полезного использования учитываемого при определении размера расходов по статье в рамках тарифного регулирования. Таким образом, возможно, что сумма амортизационных отчислений рассчитанная исходя из максимального срока полезного использования окажется ниже (и/или выше) рассчитанной по данной бухгалтерского учета (данный факт отмечен ДТР Томской области в Экспертном заключении). Исполнитель рекомендует, в будущие периоды осуществить ПАО «ТРК» переход по ведению бухгалтерской отчетности организации по рассматриваемой статье исходя из максимального срока полезного использования оборудования, в целях повышения обоснованности завяленного уровня по статье.

Основываясь на вышеизложенном анализе в будущих периодах регулирования Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» предоставлять в ДТР Томской области документы, подтверждающие фактический ввод электросетевых объектов в эксплуатацию на последнюю отчетную дату, на которую имеются отчетные данные (январь-ноябрь за год предшествующего периоду регулирования с учетом сроков предоставления данных до начала очередного периода регулирования).

Исполнитель отмечает, что в соответствии с п. 32 Основ ценообразования   
№ 1178 величина источников финансирования определяется в соответствии с объемами финансирования инвестиционной программы организации.

Исполнитель рекомендует формировать пакет обосновывающих материалов на очередной период регулирования в составе:

* Пояснительная записка по расчету.
* Расчет расходов по статье по составляющим (срок полезного использования, остаточная стоимость, балансовая стоимость объектов) отдельно по объектам основных средств выведенных до и после (отдельно) года подачи заявки, нематериальных активов и НИОКР.
* Бухгалтерская отчетность (оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета ОС, ведомость амортизации основных средств), подтверждающая показатели расчета (балансовую, остаточную стоимость основных средств, сумму амортизационных отчислений).
* Документы, подтверждающие фактический ввод электросетевых объектов в эксплуатацию на последнюю отчетную дату, на которую имеются отчетные данные (январь-ноябрь за год предшествующего периоду регулирования с учетом сроков предоставления данных до начала очередного периода регулирования).

**Вывод по результатам выполненной экспертизы принятого при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии ДТР Томской области уровня неподконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2017 и 2018 гг.**

На основании выполненной экспертизы обоснованности расчетов   
ДТР Томской области по статьям неподконтрольных расходов на 2017 г. Исполнителем плановый размер неподконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2017 г. определен в размере 2 690 685 тыс. руб., что на 14 537 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 3 246 тыс. руб.
* «Налог на прибыль» - на 207 тыс. руб.
* «Прибыль на капитальные вложения» - на 58 929 тыс. руб.
* Определенный Исполнителем размер расходов ниже принятого ДТР Томской области:
* «Амортизация основных средств» - на (- 58 929) тыс. руб.
* «Налоги и сборы» - на (- 9 171) тыс. руб.
* «Отчисления на социальные нужды» - на (- 7 306) тыс. руб.
* «Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» - на (- 986) тыс. руб.
* «Плата за аренду имущества и лизинг» - на (- 527) тыс. руб.

**Результаты выполненной Исполнителем экспертизы обоснованности уровня неподконтрольных   
расходов** **по статьям расходов на 2017 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **заявлено  ПАО «ТРК» на 2017** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области на 2017** | **ТБР на 2017** | **расчет Исполнителя** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2017** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
|  | **Неподконтрольные расходы** | тыс. руб. | **2 739 432** | **2 737 375** | **2 705 222** | **2 690 685** | **-14 537** | **-0,5%** |
| 1. | Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 721 515 | 1 719 458 | 1 715 143 | 1 714 157 | -986 | -0,1% |
| 2. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 12 382 | 12 382 | 6 292 | 5 765 | -527 | -8,4% |
| 3. | Налоги и сборы | тыс. руб. | 62 321 | 62 321 | 60 207 | 51 035 | -9 171 | -15,2% |
| 4. | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 280 955 | 280 955 | 272 585 | 265 279 | -7 306 | -2,7% |
| 5. | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 6. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 18 155 | 18 155 | 17 465 | 17 672 | 207 | 1,2% |
| 7. | Выпадающие доходы/экономия средств | тыс. руб. | 69 103 | 69 103 | 58 531 | 61 777 | 3 246 | 5,5% |
| ***8.*** | ***Источники инвестиционной программы, итого*** | ***тыс. руб.*** | ***575 000*** | ***575 000*** | ***575 000*** | ***575 000*** | ***0*** | ***0,0%*** |
| 8.1. | Амортизация основных средств | тыс. руб. | 487 381 | 487 381 | 369 455 | 333 977 | -35 477 | -9,6% |
| 8.2. | Прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | 87 619 | 87 619 | 205 545 | 241 023 | 35 477 | 17,3% |

На основании выполненной экспертизы обоснованности расчетов   
ДТР Томской области по статьям неподконтрольных расходов на 2018 г. Исполнителем плановый размер неподконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2018 г. определен в размере 2 879 405 тыс. руб., что на 105 384 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня. Основное отклонение сложилось по следующим статьям:

* Определенный Исполнителем размер расходов выше принятого ДТР Томской области:
* «Амортизация основных средств» - на 57 268 тыс. руб.
* «Отчисления на социальные нужды» - на 32 855 тыс. руб.
* «Налог на прибыль» - на 29 086 тыс. руб.
* «Выпадающие доходы/экономия средств от технологического присоединения к электрическим сетям» - на 6 423 тыс. руб.
* «Прочие неподконтрольные расходы» - на 2 277 тыс. руб.
* Определенный Исполнителем размер расходов ниже принятого ДТР Томской области:
* «Налоги и сборы» - на (- 11 243) тыс. руб.
* «Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС»» - на (- 11 586) тыс. руб.

**Результаты выполненной Исполнителем экспертизы обоснованности уровня неподконтрольных расходов** **по статьям расходов на 2018 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед. изм.** | **заявлено  ПАО «ТРК» на 2018** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР Томской области на 2018 год** | **ТБР на 2018** | **расчет Исполнителя** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2018** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Неподконтрольные расходы** | тыс. руб. | **3 017 637** | **3 038 678** | **2 774 021** | **2 879 405** | **105 384** | **3,8%** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 730 568 | 1 730 568 | 1 697 402 | 1 685 816 | -11 586 | -0,7% |
| Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 7 081 | 8 303 | 7 651 | 7 955 | 304 | 4,0% |
| Налоги и сборы | тыс. руб. | 74 680 | 74 680 | 74 346 | 63 103 | -11 243 | -15,1% |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 379 554 | 379 554 | 298 301 | 331 157 | 32 855 | 11,0% |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 43 094 | 43 094 | 0 | 2 277 | 2 277 | - |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 63 610 | 63 610 | 60 709 | 89 795 | 29 086 | 47,9% |
| Выпадающие доходы/экономия средств | тыс. руб. | 60 031 | 79 849 | 51 595 | 58 018 | 6 423 | 12,4% |
| ***Источники инвестиционной программы, итого*** | ***тыс. руб.*** | ***659 018*** | ***659 018*** | ***584 018*** | ***641 286*** | ***57 268*** | ***9,8%*** |
| Амортизация основных средств | тыс. руб. | 510 544 | 510 544 | 339 226 | 396 495 | 57 268 | 16,9% |
| Прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | 50 072 | 50 072 | 244 792 | 244 792 | 0 | 0,0% |
| **Прочие источники финансирования ИПР** | тыс. руб. | 98 402 | 98 402 | 0 | 0 | 0 | 0 |

### **Экспертиза обоснованности** **расходов на компенсацию потерь, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке на 2017 и 2018 годы**

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

Стоимость потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, включаемых в тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, определяется:

для субъектов Российской Федерации, расположенных на территориях ценовых зон оптового рынка, на основании прогнозных рыночных цен на электрическую энергию (мощность), продаваемую на оптовом рынке, определяемых по субъектам Российской Федерации с учетом официально опубликованных советом рынка данных о прогнозных свободных (нерегулируемых) ценах на электрическую энергию, цен на электрическую энергию (мощность), установленных для квалифицированных генерирующих объектов, функционирующих на основе использования возобновляемых источников энергии или торфа, и информации об основных макроэкономических показателях прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, одобренного Правительством Российской Федерации на расчетный период регулирования;

с учетом сбытовой надбавки и величины платы за услуги, оказание которых неразрывно связано с процессом снабжения потребителей электрической энергией и цены (тарифы) на которые подлежат государственному регулированию.

### **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» заявленный размер расходов на компенсацию потерь на 2017 г. составил 980 995,23 тыс. рублей.

ПАО «ТРК» величина расходов на компенсацию потерь на 2017 г. определена исходя из:

* планового объема потерь в сетях ПАО «ТРК» на 2017 г. (483,7 МВт\*ч);
* нерегулируемой цены на оплату потерь в сетях ПАО «ТРК» 2 028 руб./МВт\*ч, рассчитанной исходя из фактической средневзвешенной цены на электроэнергию за 2015 год (1 711,6 руб./МВт\*ч.), с ростом 2016/2015 – 1,092; 2017/2016 – 1,085, согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 г., разработанным Минэкономразвития России от 26.10.2015 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **период (год) / показатели** | **Ед. изм.** | **Факт 2015** | **Прогноз 2016** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Объем потерь в сетях ПАО ТРК | млн. кВт\*ч | 467,7 | 477,5 | 483,7 |
| 2 | Средневзвешенная свободная цена на покупку э/э для компенсации потерь | руб./ МВт\*ч | 1 711,6 | 1 869,1 | 2 028,0 |
| 3 | Стоимость покупки объема электроэнергии на компенсацию потерь по свободной цене (с нагрузочными потерями) | тыс. руб. | 800 578,7 | 892 563,3 | 980 995,2 |

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

* Пояснительная записка;
* Расчёт технологического расхода электрической энергии (потерь) в электрических сетях ПАО «ТРК» таблица № П.1.3.
* Предложения по технологическому расходу электроэнергии (мощности) - потерям в электрических сетях ПАО «ТРК» на 2017 год в Томской области Форма 3.1.
* Расчет ставки по оплате технологического расхода (потерь) электрической энергии на ее передачу таблица № П.1.25
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ОАО «Томскэнергосбыт» (в части покупной электрической энергии на компенсацию потерь) от 01.01.2012 № 272 за 2015 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении по корректировке НВВ на 2017 г. ДТР Томской области не представлен раздел по определению величины расходов на компенсацию потерь, учтенных регулирующим органом в необходимой валовой выручке на 2017 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» расходов по статье на 2017 год Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании требований нормативных документов, представленных ПАО «ТРК» обосновывающих документов.

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

ПАО «ТРК» в адрес Исполнителя направлены выписки из Сводного прогнозного баланса электрической энергии и мощности, утвержденные приказом ФАС России от 17 ноября 2016 года № 1601/16-ДСП.

Параметрами Сводного прогнозного баланса электрической энергии и мощности (по выписке из Сводного прогнозного баланса электрической энергии и мощности, утвержденные приказом ФАС России от 17 ноября 2016 года № 1601/16-ДСП) для ПАО «ТРК» определен объем потерь электрической энергии на 2017 год в размере 459,51 млн. кВтч, в том числе по первому полугодию 2017 года – 232,78 млн. кВтч, по второму полугодию 2017 года – 226,73 млн. кВтч. По потерям электрической мощности данные показатели складываются на 2017 год – 61,02 МВт, за 1 полугодие 2017 года – 61,75 МВт, во втором полугодии 2017 года – 60,30 МВт.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **План 2017 (приказ ФАС России от 17 ноября 2016 года № 1601/16-ДСП)** | | |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Объем потерь электрической энергии | млн. кВтч | 232,78 | 226,73 | 459,51 |
| 2 | Объем потерь электрической мощности | МВт | 61,75 | 60,30 | 61,02 |

На сайте Ассоциации «НП Совет рынка» (https://www.np-sr.ru/sites/default/files/sr\_pages/SR\_0V051163/20161128\_anpsr\_ishodnye-dannye-i-prognoz-na-2017.pdf) размещен прогноз ценовых показателей на 2017 год, опубликованный на 28.11.2016 года:

| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **2017 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Свободная (нерегулируемая) цена на электрическую энергию | руб./ МВт. ч | 936 | 987 |
| 2 | Свободная (нерегулируемая) цена на мощность | руб. /МВт в месяц | 553 747 | 547 650 |

Согласно представленной информации ПАО «ТРК» покупка электрической энергии (мощности) производится у ПАО «Томскэнергосбыт». Сбытовая надбавка гарантирующего поставщика электрической энергии ПАО «Томская энергосбытовая компания» утверждена ДТР Томской области на 2017 год приказом ДТР Томской области от 26.12.2016 №6-374/9(852).

Стоимость услуг, оказание которых является неотъемлемой частью процесса снабжения электрической энергией потребителей складывается из стоимости услуг коммерческого оператора АО «АТС», за комплексную услугу АО «ЦФР», а также стоимости услуг АО «Системный оператор Единой энергетической системы» определена Исполнителем на основании тарифов на услуги инфраструктурных организаций сформированных в первом полугодии 2017 года на основании ставок второго полугодия 2016 года: ставка АО «АТС» – Приказ ФАС России от 28.12.2015 N 1349/15, ставка АО «СО ЕЭС» – Приказ ФАС России от 25.12.2015 г. № 1348/15, ставка АО «ЦФР» – информация с сайта, во втором полугодии 2017 г. – с ростом 104,7% от уровня 1-го полугодия 2017 года, что соответствует ИПЦ по Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2019 года от 24.11.16.

Рассчитанная Исполнителем средневзвешенная прогнозируемая цена на покупку потерь электрической энергии (мощности) в электрических сетях   
на 2017 год составит – 2 152,7 руб./ МВт\*ч, исходя из следующих составляющих.

| **наименование показателей** | **ед. изм.** | **расчет Исполнителя** | | | **Обоснование** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полуг.** | **2 полуг.** | **2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Плата АО «АТС» | руб./МВт\*ч | 1,110 | 1,162 | 1,136 | приказ ФАС России от 28.12.2015 N 1349/15, ИПЦ 104,7% на 2 полугодие 2017 |
| Плата АО «СО ЕЭС» | руб./МВт\*ч | 1,639 | 1,716 | 1,677 | приказ ФАС России от 25.12.2015 г. № 1348/15, ИПЦ 104,7% на 2 полугодие 2017 |
| Плата услуг АО «ЦФР» | руб./МВт\*ч | 0,32 | 0,33 | 0,325 | Размер платы за комплексную услугу АО «ЦФР» утвержден Наблюдательным советом НП «Совет рынка» 23 марта 2016 года, ИПЦ 104,7% на 2 полугодие 2017 |
| Прогнозная нерегулируемая цена на электрическую мощность на оптовом рынке | руб./МВт в мес. | 553 747 | 547 650 | 550 735 | Прогноз свободных (нерегулируемых) цен на электрическую энергию (мощность) по субъектам Российской Федерации на 2017 год от 28.11.2016, опубликованный на официальном сайте Ассоциации «НП Совет рынка». |
| Прогнозная нерегулируемая цена на электрическую энергию на оптовом рынке | руб./МВт\*ч | 936,0 | 987,0 | 961,2 |
| Объём потерь | МВт\*ч | 232,8 | 226,7 | 459,5 | Сводный прогнозный баланс электрической энергии (мощности), утвержденный приказом ФАС России от 17.11.2016 года № 1601/16-ДСП |
| Мощность потерь | МВт | 61,8 | 60,3 | 61,0 |
| Сбытовая надбавка | руб./МВт\*ч | 212,0 | 412,1 | 310,7 | приказом ДТР Томской области от 26.12.2016 №6-374/9(852) |
| Прогнозная цена покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 032,5 | 2 276,2 | 2 152,7 |  |
| **Расходы на покупку потерь по полугодиям** | **тыс. руб.** | **473 121,8** | **516 073,2** | **989 194,9** |  |

Исполнителем стоимость электрической энергии (мощности), приобретаемой в целях компенсации потерь электрической энергии на 2017 г. определена в размере 989 194,9 тыс. рублей, что на 57 677 тыс. руб. выше утвержденного ДТР Томской области уровня (931 518 тыс. руб.). Информация по утвержденному ДТР Томской области уровню расходов ПАО «ТРК» в целях компенсации потерь электрической энергии принята Исполнителем в соответствии с материалами Экспертного заключения ДТР Томской области от 2018 г. «О корректировке необходимой валовой выручке публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» на 2019 год, рассчитанной с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии.».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **заявлено ПАО «ТРК» на 2017** | **ТБР 2017, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя на 2017, тыс. руб.** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР на 2017** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 980 995,2 | 931 517,8 | 989 194,9 | 57 677,2 | 6,2% |

### **Экспертиза обоснованности на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения ПАО «ТРК» по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. ПАО «ТРК» заявленный размер расходов на компенсацию потерь на 2018 г. составил 1 047 742,1 тыс. рублей.

ПАО «ТРК» величина расходов на компенсацию потерь на 2018 г. определена исходя из:

* планового объема потерь в сетях ПАО «ТРК» на 2018 г. (456,853 МВт\*ч);
* нерегулируемой цены на оплату потерь в сетях ПАО «ТРК» 2 293,39 руб./МВт\*ч, рассчитанной с учетом сложившейся фактической средневзвешенной цены на электроэнергию за 2015-2016 годы и факта 1 квартала 2017 года с приростом цен на период 2018-2022 гг. в размере - 10%, в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг., утвержденного Приказом Минэкономразвития от 24.11.2016 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п. п.** | **период (год) / показатели** | **Ед. изм.** | **Прогноз 2017** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2018** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Объем потерь в сетях ПАО ТРК | млн. кВт\*ч | 461,4 | 456,9 |
| 2 | Средневзвешенная свободная цена на покупку э/э для компенсации потерь | руб./МВт\*ч | 2 084,9 | 2 293,4 |
| 3 | Стоимость покупки объема электроэнергии на компенсацию потерь по свободной цене (с нагрузочными потерями) | тыс. руб. | 962 013,1 | 1 047 742,1 |

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

* Пояснительная записка;
* Расчет ставки по оплате технологического расхода (потерь) электрической энергии на ее передачу таблица № П.1.25.
* Определение величины и уровня потерь электроэнергии при ее передаче по электрическим сетям ПАО «ТРК».
* Определение величины и уровня потерь электроэнергии при ее передаче по электрическим сетям ПАО «ТРК».
* Предложения по технологическому расходу электроэнергии (мощности) - потерям в электрических сетях ПАО «ТРК» на 2018 год в Томской области Форма 3.1.
* Реестр, копии актов и счета-фактуры к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии с ОАО «Томскэнергосбыт» (в части покупной электрической энергии на компенсацию потерь) от 01.01.2012   
  № 272 (18.70.455.12) за 2016 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. ДТР Томской области не представлен раздел по определению величины расходов на компенсацию потерь, учтенных регулирующим органом в необходимой валовой выручке на 2018 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» расходов по статье на 2018 год Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании требований нормативных документов, представленных ПАО «ТРК» обосновывающих документов.

Расчет стоимости потерь электрической энергии и мощности, приобретаемой с оптового рынка электрической энергии и мощности производится по формуле 15.21 Методических указаний № 20-э/2 (подробное описание представлено в разделе «Экспертиза обоснованности за 2017 г.» настоящего раздела Отчета).

В связи с тем, что ПАО «ТРК» в адрес Исполнителя не представлены выписки из Сводного прогнозного баланса электрической энергии и мощности, утвержденные приказом ФАС России в части величины потерь электрической энергии и мощности актуальные на момент принятия ДТР Томской области решения, расчет расходов по статье выполнен исходя из:

* величины потерь электрической энергии учтенной ДТР Томской области при принятии решения. Согласно Экспертному заключению ДТР Томской области от 2019 г. «о корректировке необходимой валовой выручке публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» на 2019 год, рассчитанной с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии.» принятая на 2018 г. величина потерь электрической энергии по сетям ПАО «ТРК» составила 457 млн. кВт\*ч, в том числе по первому полугодию 2018 года – 227 млн. кВт\*ч, по второму полугодию 2018 года – 230 млн. кВт\*ч (определено на основании протокола ДТР Томской области от 29.12.2017 № 38-1);
* величины потерь электрической мощности, определенной исходя из заявленного ПАО «ТРК» уровня. Учтенная на 2018 г. величина потерь электрической мощности по сетям ПАО «ТРК» составила 61 МВт, в том числе по первому полугодию 2018 года – 49 МВт, по второму полугодию 2018 года – 73 МВт (принятая ДТР Томской области величина потерь электрической мощности отсутствует в представленных материалах).

| **№ п.п.** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **План 2018** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Объем потерь электрической энергии | млн. кВт\*ч | 227,1 | 229,6 | 456,8 |
| 2 | Объем потерь электрической мощности | МВт | 49,1 | 73,1 | 61,1 |

На сайте АО «АТС»

(http://www.atsenergo.ru/sites/default/files/prognoz/20171128\_ats\_ishodnye\_dannye\_i\_prognoz\_na\_2018.pdf) размещен прогноз ценовых показателей на 2018 год, опубликованный на 28.11.2017 года:

| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **2018 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Свободная (нерегулируемая) цена на электрическую энергию | руб./ МВт. ч | 936 | 950 |
| 2 | Свободная (нерегулируемая) цена на мощность | руб. /МВт в месяц | 682 099 | 676 324 |

Согласно представленной информации ПАО «ТРК» покупка электрической энергии (мощности) производится у ПАО «Томскэнергосбыт». Сбытовая надбавка гарантирующего поставщика электрической энергии ПАО «Томская энергосбытовая компания» определена Исполнителем на 1 полугодие 2018 г. исходя из уровня утвержденной ДТР Томской области на 2 полугодие 2017 год приказом ДТР Томской области от 26.12.2016 №6-374/9(852), во втором полугодии 2018 г. – с ростом 103,7% от уровня 1-го полугодия 2018 года, что соответствует ИПЦ по Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года от 27.10.17.

Стоимость услуг, оказание которых является неотъемлемой частью процесса снабжения электрической энергией потребителей складывается из стоимости услуг коммерческого оператора АО «АТС», за комплексную услугу АО «ЦФР», а также стоимости услуг АО «Системный оператор Единой энергетической системы» определена Исполнителем на основании тарифов на услуги инфраструктурных организаций сформированных в первом полугодии 2018 года на основании ставок второго полугодия 2017 года: ставка АО «АТС» – Приказ ФАС России от 29.12.2016 N 1908/16, ставка АО «СО ЕЭС» – Приказ ФАС России от 23.12.2016 г. № 1826/16, ставка АО «ЦФР» – информация с сайта, во втором полугодии 2018 г. – с ростом 103,7% от уровня 1-го полугодия 2018 года, что соответствует ИПЦ по Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года от 27.10.17.

Рассчитанная Исполнителем средневзвешенная прогнозируемая цена на покупку потерь электрической энергии (мощности) в электрических сетях   
на 2018 год составит – 2 455 руб./ МВт\*ч, исходя из следующих составляющих.

| **наименование показателей** | **ед. изм.** | **Расчет Исполнителя** | | | **Обоснование** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полуг.** | **2 полуг.** | **2018** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Плата АО «АТС» | руб./МВт\*ч | 1,077 | 1,117 | 1,097 | приказ ФАС России от 29.12.2016 N 1908/16, ИПЦ 103,7% на 2 полугодие 2018 |
| Плата АО «СО ЕЭС» | руб./МВт\*ч | 1,637 | 1,698 | 1,668 | приказ ФАС России от 23.12.2016 г. № 1826/16, ИПЦ 103,7% на 2 полугодие 2018 |
| Плата услуг АО «ЦФР» | руб./МВт\*ч | 0,33 | 0,35 | 0,339 | Размер платы за комплексную услугу АО «ЦФР» информация с сайта, ИПЦ 103,7% на 2 полугодие 2018 |
| Прогнозная нерегулируемая цена на электрическую мощность на оптовом рынке | руб./МВт в мес. | 682 099 | 676 324 | 678 644 | Прогноз свободных (нерегулируемых) цен на электрическую энергию (мощность) по субъектам Российской Федерации на 2018 год от 28.11.2017, опубликованный на официальном сайте АО «АТС» |
| Прогнозная нерегулируемая цена на электрическую энергию на оптовом рынке | руб./МВт\*ч | 936,0 | 950,0 | 943,0 |
| Объём потерь | МВт\*ч | 227,1 | 229,6 | 456,8 | Решение ДТР Томской области (в связи с отсутствием информации по сводному прогнозному балансу ФАС России) |
| Мощность потерь | МВт | 49,1 | 73,1 | 61,1 | Расчет Исполнителя исходя из норматива потерь 8,97% и величины заявленной мощности, учтенной ДТР Томской области при принятии решения на 2018 г. (в связи с отсутствием информации по сводному прогнозному балансу ФАС России) |
| Сбытовая надбавка | руб./МВт\*ч | 412,1 | 427,5 | 419,9 | приказом ДТР Томской области от 26.12.2016 №6-374/9(852), ИПЦ 103,7% на 2 полугодие 2018 |
| Прогнозная цена покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 235,3 | 2 672,5 | 2 455,1 |  |
| **Расходы на покупку потерь по полугодиям** | **тыс. руб.** | **507 709,7** | **613 694,1** | **1 121 403,8** |  |

Исполнителем стоимость электрической энергии (мощности), приобретаемой в целях компенсации потерь электрической энергии на 2018 г. определена в размере 1 121 404 тыс. рублей, что на 43 377 тыс. руб. выше утвержденного ДТР Томской области уровня (1 078 026 тыс. руб.). Информация по утвержденному ДТР Томской области уровню расходов ПАО «ТРК» в целях компенсации потерь электрической энергии принята Исполнителем в соответствии с материалами Экспертного заключения ДТР Томской области от 2019 г. «О корректировке необходимой валовой выручке публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» на 2020 год, рассчитанной с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии.».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **заявлено ПАО «ТРК» на 2018** | **ТБР 2018, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя на 2018, тыс. руб.** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР на 2018** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 047 742,1 | 1 078 026,4 | 1 121 403,8 | 43 377,4 | 4,0% |

Исполнитель отмечает, что фактический коэффициент пересчета мощности (используемого для определения стоимости компенсации потерь) определенный исходя из объемов потребления электрической энергии и мощности в целом по территории Томской области за 2018 г. (0,00148131341) отличается от рассчитанного экспертами значения (0,00747626841), что оказывает влияние на прогнозное значение стоимости электрической энергии (мощности), приобретаемой в целях компенсации потерь электрической энергии.

ДТР Томской области не предоставляет ПАО «ТРК» информацию о результатах рассмотрения предложения ПАО «ТРК» в части расходов на компенсацию потерь, учтенных ДТР Томской области при расчете единых (котловых) тарифов на 2017-2018 годы*.*

Исполнитель рекомендуется ПАО «ТРК» при расчете стоимости электрической энергии (мощности), приобретаемой в целях компенсации потерь электрической энергии использовать утвержденные ФАС России балансовые показатели.

Приложение 1

Анализ соответствия параметров расчета заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по статье «плата за землю» на 2017 г. официальной информации

| **№** | **Объект** | **Дата регистра-**  **ции** | **2015 г. (факт)** | | | **2017 г. (план)** | | | | **Источник проверки данных** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кадастровая стоимость** | **Ставка налога** | **Сумма налога (руб.)** | **Кадастровая стоимость** | **Ставка налога** | **Сумма налога (руб.)** | **официальный портал Россестра (кадастровая стоимость объектов)** | | **официальный ФНС России (ставка налога)** |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | | **12** |
| **По объектам с наступившим правом собственности (93% от общей кадастровой стоимости объектов)** | | | | | | | | | | | |
| 1 | Зем. участок под ВЛ 110 кВ "Белый Яр -Колпашево", 70:19:0000009:7 | 70-АВ № 653052 | 2 752 331 | 1,5 | 41 285 | 2 752 331 | 1,5 | 41 285 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-19-0000009-7> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/d749786/> |
| 2 | Зем. участок Томская обл., г. Колпашево, ул. Советский север, 17 70:19:0000001:0929 | 70-АВ № 051081 | 1 944 231 | 1,5 | 29 163 | 1 944 231 | 1,5 | 29 163 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-19-0000001-929> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/d749804/> |
| 3 | Зем. участок Томская обл., г. Томск, Московский тракт 109/6, 70:21:0200014:443 | 70-АВ № 530990 | 2 125 389 | 1,5 | 31 881 | 2 125 389 | 1,5 | 31 881 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-21-0200014-443> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/d749771/> |
| 4 | Зем. участок Томский р-н, с. Богашево, 70:14:0300098:12 | 70-АВ № 249396 | 4 401 954 | 1,5 | 66 029 | 4 401 954 | 1,5 | 66 029 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-14-0300098-12> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/d807789/> |
| 5 | Земельный участок г. Томск, пр. Комсомольский, 3а 70:21:0100053:0031 | 70 АБ № 359044 | 2 968 850 | 1,5 | 44 533 | 2 968 850 | 1,5 | 44 533 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-21-0100053-31> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/d749771/> |
| 6 | Земельный участок г. Томск, с. Тимирязевкое, ул. Путевая,100 кад. номер 70:14:0100038:26 | 70-АВ № 133869 | 9 988 444 | 1,5 | 149 827 | 9 988 444 | 1,5 | 149 827 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-14-0100038-26> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/d749771/> |
| 7 | Земельный участок г. Томск, ул. Водяная, 49 70:21:0100036:0008 | 70 АБ № 360547 | 4 940 518 | 1,5 | 74 108 | 4 940 518 | 1,5 | 74 108 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-21-0100036-0008> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/d749771/> |
| 8 | Земельный участок г. Томск, ул. Мичурина, 115 70:21:0100021:0004 | 70 АБ № 400510 | 3 462 216 | 1,5 | 51 933 | 3 462 216 | 1,5 | 51 933 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-21-0100021-4> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/d749771/> |
| 9 | Земельный участок г. Томск, ул. Олега Кошевого, 25 70:21:0200007:0065 | 70 АБ № 401587 | 3 980 521 | 1,5 | 59 708 | 3 980 521 | 1,5 | 59 708 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-21-0200007-65> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/d749771/> |
| 10 | Земельный участок г. Томск, ул. Савиных, 1а 70:21:0200020:0250 | 70 АБ № 322768 | 5 200 755 | 1,5 | 78 011 | 5 200 755 | 1,5 | 78 011 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-21-0200020-0250> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/d749771/> |
| 11 | Земельный участок г.Томск ул.Энергетическая,2 70:21:0100018:0001 | 70 АБ № 209758 | 264 705 324 | 1,5 | 3 970 580 | 264 705 324 | 1,5 | 3 970 580 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-21-0100018-1> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/d749771/> |
| 12 | Земельный участок под ВЛ-0,4 кВ, Тегульдетский район, с. Тегульдет 70:13:0100000:0002 | 70-АВ № 058759 | 2 309 922 | 1,5 | 34 649 | 2 309 922 | 1,5 | 34 649 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-13-0000000-2> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/d749787/> |
| 13 | Земельный участок Томская обл., г. Колпашево, ул. Северная 39 70:19:0000006:0064 | 70-АВ № 008389 | 2 894 736 | 1,5 | 43 421 | 2 894 736 | 1,5 | 43 421 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-19-0000006-0064> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/d749804/> |
| 14 | Земельный участок Томская обл., г. Стрежевой, ул. Промышленная, №1 70:20:0000002:0137 | 70-АВ № 062117 | 16 025 220 | 1,5 | 240 378 | 16 025 220 | 1,5 | 240 378 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-20-0000002-0137> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/d749741/> |
| **Право собственности, по которым должно было наступить во 2 квартале 2016 (выборка 99,5% по кадастровой стоимости таких объектов)** | | | | | | | | | | | |
| 1 | Земельный участок Томский район 70:14:0300092:8762 | право собственности наступит во 2 квартале 2016 | 0 | 0,0 | 0 | 33 720 | 1,5 | 506 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-14-0300092-8762> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/> |
| 2 | Земельный участок Томский район 70:14:0300092:7000 | право собственности наступит во 2 квартале 2016 | 0 | 0,0 | 0 | 24 501 | 1,5 | 368 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-14-0300092-7000> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/> |
| 3 | Земельный участок Томский район 70:14:0300092:7280 | право собственности наступит во 2 квартале 2016 | 0 | 0,0 | 0 | 25 384 | 1,5 | 381 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-14-0300092-7280> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/> |
| 4 | Земельный участок Томский район 70:14:0300092:7285 | право собственности наступит во 2 квартале 2016 | 0 | 0,0 | 0 | 25 384 | 1,5 | 381 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-14-0300092-7285> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/> |
| 5 | Земельный участок Томский район 70:14:0300092:8756 | право собственности наступит во 2 квартале 2016 | 0 | 0,0 | 0 | 33 720 | 1,5 | 506 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-14-0300092-8756> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/> |
| 6 | Земельный участок Томский район 70:14:0300092:6994 | право собственности наступит во 2 квартале 2016 | 0 | 0,0 | 0 | 25 384 | 1,5 | 381 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-14-0300092-6994> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/> |
| 7 | Земельный участок Томский район 70:14:0300092:7003 | право собственности наступит во 2 квартале 2016 | 0 | 0,0 | 0 | 25 384 | 1,5 | 381 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-14-0300092-7003> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/> |
| 8 | Земельный участок Томский район 70:14:0300092:7282 | право собственности наступит во 2 квартале 2016 | 0 | 0,0 | 0 | 165 548 | 1,5 | 2483 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-14-0300092-7282> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/> |
| 9 | Земельный участок Томский район 70:14:0300092:8403 | право собственности наступит во 2 квартале 2016 | 0 | 0,0 | 0 | 40 557 | 1,5 | 608 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-14-0300092-8403> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/> |
| 10 | Земельный участок Томский район 70:14:0300092:8761 | право собственности наступит во 2 квартале 2016 | 0 | 0,0 | 0 | 33 720 | 1,5 | 506 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-14-0300092-8761> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/> |
| 11 | Земельный участок Александровский район 70:01:0000017:2429 | право собственности наступит во 2 квартале 2016 | 0 | 0,0 | 0 | 55 548 | 1,5 | 833 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-01-0000017-2429> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/d1037347/> |
| 12 | Земельный участок Александровский район 70:01:0000017:2603 | право собственности наступит во 2 квартале 2016 | 0 | 0,0 | 0 | 3 641 | 1,5 | 55 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-01-0000017-2603> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/d1037347/> |
| 13 | Земельный участок Зырянский район с.Михайловка 70:05:0000000:3 | право собственности наступит во 2 квартале 2016 | 0 | 0,0 | 0 | 1 479 | 1,5 | 22 | <https://rosreestr.net/kadastr/70-05-0000000-3> | | <https://www.nalog.ru/rn70/service/tax/d749775/> |

Приложение 2

Пообъектный расчет Исполнителя налога на имущество

**на 2017 г.**

**на 2018 г.**

Приложение 3

Выпадающие доходы от технологического присоединения» в части расходов по мероприятиям «последней мили», связанным с осуществлением технологического присоединения не превышающей 15 кВт и до 150 кВт

**на 2017 год**

| **N п/п** | **Показатели** | **ТБР на 2017** | | | **Расчет Исполнителя** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **сумма (тыс. руб.)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **сумма (тыс. руб.)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **I+II** | **выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств:** | **x** | **x** | **58 530,9** | **x** | **x** | **61 776,7** |
| **I (1.+2.+3.+4.)** | **выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно** | **x** | **x** | **56 625,0** | **x** | **x** | **59 126,6** |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4]: | 515,0 | 31 721,5 | 16 337,8 | 515,0 | 31 721,5 | 16 337,8 |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 145,2 | 31 721,5 | 4 607,2 | 145,2 | 31 721,5 | 4 607,2 |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 184,9 | 5 865,3 | 184,9 | 5 865,3 |
| 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 | 184,9 | 5 865,3 | 184,9 | 5 865,3 |
| 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 | 41 842,1 | x | x | 44 343,6 |
| *2.1.* | *строительство воздушных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j* | *585 250,9* | *50,4* | *29 484,7* |  | *50,6* | *29 721,1* |
| 2.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А сеч. 4x95 кв. мм на ж/б опорах | 256 816,6 | 0,2 | 236,4 | 256 816,6 | 0,4 | 472,8 |
| 2.1.2. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x16 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 86 950,5 | 4,2 | 1 921,1 | 86 950,5 | 4,2 | 1 921,1 |
| 2.1.3. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x25 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 89 791,5 | 3,1 | 1 449,3 | 89 791,5 | 3,1 | 1 449,3 |
| 2.1.4. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x35 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 93 540,9 | 4,1 | 1 996,9 | 93 540,9 | 4,1 | 1 996,9 |
| 2.1.5. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x50 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 99 149,5 | 15,1 | 7 878,6 | 7 257,0 | 15,1 | 7 878,6 |
| 2.1.6. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x70 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 104 027,2 | 10,1 | 5 530,8 | 104 027,2 | 10,1 | 5 530,8 |
| 2.1.7. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x95 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 112 334,4 | 9,4 | 5 527,1 | 112 334,4 | 9,4 | 5 527,1 |
| 2.1.8. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x70 на ж/б опорах | 218 179,6 | 4,3 | 4 944,5 | 218 179,6 | 4,3 | 4 944,5 |
| *2.2.* | *строительство кабельных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *2.3.* | *строительством пунктов секционирования, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *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* | *2 902,3* | *4 257,8* | *12 357,3* |  | *5 271,5* | *14 622,5* |
| 2.4.1. | Строительство 2КТПн-10/630 кВА с трансформатором 2X630 кВА | 211,8 | 560,7 | 859,6 | 211,8 | 1 121,4 | 1 719,3 |
| 2.4.2. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 100 кВА | 779,4 | 172,7 | *974,3* | 779,4 | 345,3 | 1 948,6 |
| 2.4.3. | Строительство КТПн-10/160 кВА с трансформатором 160 кВА | 511,2 | 640,8 | *2 371,7* | 511,2 | 640,8 | 2 371,7 |
| 2.4.4. | Строительство КТПн-10/250 кВА с трансформатором 250 кВА | 452,4 | 1 891,3 | *6 193,9* | 452,4 | 1 891,3 | 6 193,9 |
| 2.4.5. | Строительство КТПн-10/400 кВА с трансформатором 400 кВА | 296,2 | 712,0 | *1 526,6* | 296,2 | 712,0 | 1 526,6 |
| 2.4.6. | Строительство 2КТПн-10/630 кВА с трансформатором 630 кВА | 212,5 | 280,4 | *431,2* | 212,5 | 560,7 | 862,4 |
| *2.5.* | *строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС), на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| 3. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 3.1 \* п. 3.2 / 1000]: | x | x | 1 554,9 | x | x | 1 554,9 |
| 3.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | x | x | 466,1 | x | x | 466,1 |
| 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.) | x | x | 3 336,0 | x | x | 3 336,0 |
| 4. | Некомпенсированный остаток | рассмотрен в корректировке неподконтрольных расходов | | | рассмотрен в корректировке неподконтрольных расходов | | |
| II | **выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, до 150 кВт включительно** | **x** | **x** | **1 906,0** | **x** | **x** | **2 650,1** |
| 1. | Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4]: | x | x | 3 811,9 | x | x | 5 300,3 |
| *1.1.* | *строительство воздушных и (или) кабельных линий* | *227 263,3* | *2,1* | *2 529,9* | *224 795,4* | *2,3* | *2 736,2* |
| 1.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x70 на ж/б опорах | 218 179,6 | 1,45 | 1 660,04 | 218 179,63 | 1,45 | 1 660,0 |
| 1.1.2. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x50 на ж/б опорах | 240 814,9 | 0,53 | 670,08 | 240 814,92 | 0,53 | 670,1 |
| 1.1.3. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x35 на ж/б опорах | 233 851,7 | 0,02 | 19,07 | 233 851,69 | 0,03 | 36,9 |
| 1.1.4. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x16 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 86 950,5 | 0,03 | 13,72 | 86 950,51 | 0,06 | 27,4 |
| 1.1.5. | Прокладка кабельной ЛЭП-6/10 кВ кабелем ААБл сеч. 3x150 в траншее | 266 015,8 | 0,11 | 167,00 | 266 015,80 | 0,22 | 341,8 |
| *1.2.* | *строительством пунктов секционирования* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *1.2.1.* | *Прокладка кабельной ЛЭП-6/10 кВ кабелем ААБл сеч. 3X150 в траншее* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *1.3.* | *строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ* | *386,6* | *471,7* | *1 282,0* | *375,4* | *943,4* | *2 564,0* |
| 1.3.1. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 100 кВА | 779,4 | 44,5 | 251,1 | 779,4 | 89,00 | 502,2 |
| 1.3.2. | Строительство КТПн-10/160 кВА с трансформатором 160 кВА | 511,2 | 71,2 | 263,5 | 511,2 | 142,40 | 527,0 |
| 1.3.3. | Строительство 2КТПн-10/630 кВА с трансформаторами 2X400 кВА | *297,7* | *356,0* | 767,4 | *297,7* | 712,00 | 1 534,8 |
| *1.4.* | *строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС)* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| 2. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение в части мероприятий "последней мили" [п. 2.1 + п. 2.2 + п. 2.3 + п. 2.4 + п. 2.5]: | x | x | 1906,0 | x | x | 2 650,1 |
| *2.1.* | *строительство воздушных линий* | *114 177,3* | *2,0* | *1 181,5* | *220 403,9* | *2,1* | *1 197,2* |
| 2.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x70 на ж/б опорах | 218 179,6 | 1,5 | 830,0 | 218 179,6 | 1,45 | 830,0 |
| 2.1.2. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x50 на ж/б опорах | 240 814,9 | 0,5 | 335,0 | 240 814,9 | 0,53 | 335,0 |
| 2.1.3. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x35 на ж/б опорах | 233 851,7 | 0,02 | 9,5 | 233 851,7 | 0,03 | 18,5 |
| 2.1.4. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x16 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 86 950,5 | 0,03 | 6,9 | 86 950,5 | 0,06 | 13,7 |
| *2.2.* | *строительство кабельных линий* | *266 015,8* | *0,1* | *83,5* | *266 015,8* | *0,2* | 170,9 |
| 2.2.1. | Прокладка кабельной ЛЭП-6/10 кВ кабелем ААБл сеч. 3x150 в траншее | 266 015,8 | 0,1 | 83,5 | 266 015,8 | 0,22 | 170,9 |
| *2.3.* | *строительством пунктов секционирования* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *2.4.* | *строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ* | *193,3* | *471,7* | *641,0* | *375,4* | *943,4* | *1 282,0* |
| 2.4.1. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 100 кВА | 779,4 | 44,5 | 125,6 | 779,4 | 89,00 | 251,1 |
| 2.4.2. | Строительство КТПн-10/160 кВА с трансформатором 160 кВА | 511,2 | 71,2 | 131,8 | 511,2 | 142,40 | 263,5 |
| 2.43. | Строительство 2КТПн-10/160 кВА с трансформатором 2X400 кВА | 297,7 | 356,0 | 383,7 | 297,7 | 712,00 | 767,4 |
| *2.5.* | *строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС)* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |

**На 2018 год**

| **N п/п** | **Показатели** | **ТБР на 2018** | | | **Расчет Исполнителя** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **сумма (тыс. руб.)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **сумма (тыс. руб.)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **I+II** | **выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств:** | **x** | **x** | **51 594,9** | **x** | **x** | **58 017,7** |
| **I (1.+2.-3.+4.)** | **выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно** | **x** | **x** | **48 041,5** | **x** | **x** | **51 555,0** |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4]: | 416,6 | 29 860,5 | 12 438,4 | 416,6 | 29 860,5 | 12 438,4 |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 416,6 | 29 860,5 | 12 438,3 | 416,6 | 29 860,5 | 12 438,3 |
| 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 | 37 038,7 | x | x | 40 552,2 |
| *2.1.* | *строительство воздушных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j* | *585 250,9* | *47,8* | *25 482,9* |  | *48,0* | *25 920,6* |
| 2.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А сеч. 4x95 кв. мм на ж/б опорах | 256 816,6 | 0,12 | - | 256 816,6 | 0,4 | 437,7 |
| 2.1.2. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x16 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 86 950,5 | 4,99 | 2 113,4 | 86 950,5 | 5,0 | 2 113,3 |
| 2.1.3. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x25 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 89 791,5 | 3,43 | 1 498,3 | 89 791,5 | 3,4 | 1 498,3 |
| 2.1.4. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x35 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 93 540,9 | 5,04 | 2 296,6 | 93 540,9 | 5,0 | 2 296,6 |
| 2.1.5. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x50 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 99 149,5 | 13,96 | 6 740,0 | 99 149,5 | 14,0 | 6 740,0 |
| 2.1.6. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x70 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 104 027,2 | 8,61 | 4 363,1 | 104 027,2 | 8,6 | 4 363,1 |
| 2.1.7. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x95 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 112 334,4 | 7,57 | 4 143,0 | 112 334,4 | 7,6 | 4 142,9 |
| 2.1.8. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x70 на ж/б опорах | 218 179,6 | 4,07 | 4 328,6 | 218 179,6 | 4,1 | 4 328,6 |
| *2.2.* | *строительство кабельных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j* | *266 015,8* | *0,12* | *195,1* | 266 015,8 | *-* | *-* |
| *2.3.* | *строительством пунктов секционирования, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j* | x | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *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 | *3 485,2* | *11 360,7* |  | *5 005,4* | *14 631,6* |
| 2.4.1. | Строительство 2КТПн-10/630 кВА с трансформаторами 2x630 кВА | 211,8 | 373,80 | 596,84 | 211,8 | 1 121,4 | 1 790,5 |
| 2.4.2. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 100 кВА | 779,4 | 322,77 | 1 896,86 | 779,4 | 484,2 | 2 845,3 |
| 2.4.3. | Строительство КТПн-10/160 кВА с трансформатором 160 кВА | 511,2 | 569,60 | 2 195,54 | 511,2 | 569,6 | 2 195,5 |
| 2.4.4. | Строительство КТПн-10/250 кВА с трансформатором 250 кВА | 452,4 | 1 557,50 | 5 312,19 | 452,4 | 1 557,5 | 5 312,2 |
| 2.4.5. | Строительство КТПн-10/400 кВА с трансформатором 400 кВА | 296,2 | 474,67 | 1 059,92 | 296,2 | 712,0 | 1 589,9 |
| 2.4.6. | Строительство КТПн-10/630 кВА с трансформатором 630 кВА | 212,5 | 186,90 | 299,39 | 212,5 | 560,7 | 898,2 |
| *2.5.* | *строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС), на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j* | x | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| 3. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 3.1 \* п. 3.2 / 1000]: | x | x | 1 435,6 | x | x | 1 435,6 |
| 3.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | x | x | 466,1 | x | x | 466,1 |
| 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.) | x | x | 3 080,0 | x | x | 3 080,0 |
| 4. | Некомпенсированный остаток | рассмотрен в корректировке неподконтрольных расходов | | | рассмотрен в корректировке неподконтрольных расходов | | |
| II | **выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, до 150 кВт включительно** | **x** | **x** | **3 553,3** | **x** | **x** | **6 462,7** |
| 1. | Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4]: | x | x | 3 553,3 | x | x | 6 462,7 |
| *1.1.* | *строительство воздушных и (или) кабельных линий* | x | *1,72* | *1 832,2* | *173 936,3* | *2,2* | *2 190,8* |
| 1.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x70 на ж/б опорах | 218 179,6 | 1,12 | 1 189,3 | 218 179,6 | 1,13 | 1 195,7 |
| 1.1.2. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x95 на ж/б опорах |  | - | - | - | 0,17 | - |
| 1.1.3. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x50 на ж/б опорах | 240 814,9 | 0,35 | 413,6 | 240 814,9 | 0,16 | 186,5 |
| 1.1.4. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x35на ж/б опорах | 233 851,7 | 0,01 | 11,8 | 233 851,7 | 0,24 | 273,3 |
| 1.1.5. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x16 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 86 950,5 | 0,02 | 8,5 | 86 950,5 | 0,53 | 224,0 |
| 1.1.6. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x35 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 93 540,9 | 0,01 | 45,6 | 93 540,9 | 0,03 | 13,7 |
| 1.1.7. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x70 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 104 027,2 | 0,05 | 26,9 | 104 027,2 | 0,06 | 30,4 |
| 1.1.8. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x95 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 112 334,4 | 0,08 | 43,8 | 112 334,4 | 0,03 | 16,4 |
| 1.1.9. | *Прокладка кабельной ЛЭП-6/10 кВ кабелем ААБл сеч. 3x150 в траншее* | 266 015,8 | 0,07 | 92,8 | 266 015,8 | 0,16 | 250,8 |
| *1.2.* | *строительством пунктов секционирования* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *1.3.* | *строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ* | x | *608,2* | *1 721,1* | *677,1* | *792,1* | *4 271,9* |
| 1.3.1. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 100 кВА | 779,4 | 89,0 | 523,0 | 779,4 | 560,70 | 3 295,1 |
| 1.3.2. | Строительство КТПн-10/160 кВА с трансформатором 160 кВА | 511,2 | 94,9 | 365,9 | 511,2 | 142,40 | 548,9 |
| 1.3.3. | Строительство 2КТПн-10/630 кВА с трансформаторами 2x400 кВА | *297,7* | 237,3 | 532,8 | 297,7 | 89,00 | 199,8 |
| 1.3.4. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 630 кВА | *212,5* | 186,9 | 299,4 | 212,5 | 142,40 | 228,1 |
| *1.4.* | *строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС)* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| 2. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение в части мероприятий "последней мили" [п. 2.1 + п. 2.2 + п. 2.3 + п. 2.4 + п. 2.5]: | x | x | - | x | x | - |
| *2.1.* | *строительство воздушных линий* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *2.2.* | *строительство кабельных линий* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *2.3.* | *строительством пунктов секционирования* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *2.4.* | *строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *2.5.* | *строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС)* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |

Приложение 4

Пообъектный расчет размера расходов по статье «амортизация основных средств» ПАО «ТРК»

**на 2017 г.**

**на 2018 г.**