**

ё

*2020*

**Отчет**

**по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2017-2018 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 № 2.1.2.**

**Оглавление**

[**1. Вводная часть 6**](#_Toc51284594)

[**1.1. Сведения о Заказчике 6**](#_Toc51284595)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 6**](#_Toc51284596)

[**1.3. Основание для оказания услуг 7**](#_Toc51284597)

[**1.4. Цель оказания услуг 7**](#_Toc51284598)

[**1.5. Нормативно-правовая база 9**](#_Toc51284599)

[**2. Краткая характеристика параметров регулирования ПАО «ТРК» при принятии Департаментом тарифного регулирования Томской области тарифно-балансового решений за 2017 и 2018 годы 12**](#_Toc51284600)

[**3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 годы 16**](#_Toc51284601)

[**4. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 и 2018 годов 51**](#_Toc51284602)

[**4.1. Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» 52**](#_Toc51284603)

[**4.2. Анализ плановой и фактической величины котловой необходимой валовой выручки на содержание и на оплату потерь за 2017 и 2018 годы (с календарной разбивкой по полугодиям), в том числе: анализ плановых и фактических расходов на оплату услуг прочих ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 и 2018 годов 69**](#_Toc51284604)

[**5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы 92**](#_Toc51284605)

[**5.1. Экспертиза обоснованности определения величины корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов 99**](#_Toc51284606)

[**5.2. Экспертиза обоснованности определения величины корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений неподконтрольных расходов 117**](#_Toc51284607)

[**5.2.1. Расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 120**](#_Toc51284608)

[**5.2.2. Плата за аренду имущества и лизинг 120**](#_Toc51284609)

[**5.2.3. Налоги и сборы 136**](#_Toc51284610)

[**5.2.4. Отчисления на социальные нужды 143**](#_Toc51284611)

[**5.2.5. Налог на прибыль 148**](#_Toc51284612)

[**5.2.6. Выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению 159**](#_Toc51284613)

[**5.2.7. Незапланированные расходы по статье «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям» 177**](#_Toc51284614)

[**5.2.8. Услуги распределительных сетевых компаний 185**](#_Toc51284615)

[**5.3. Экспертиза обоснованности определения величины корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» по доходам от осуществления регулируемой деятельности, с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию, неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 188**](#_Toc51284616)

[**5.4. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 223**](#_Toc51284617)

[**5.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг 253**](#_Toc51284618)

[**5.6. Анализ величины распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, в том числе по периодам регулирования, относящимся к разным долгосрочным периодам регулирования 256**](#_Toc51284619)

[**5.7. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», учтенных ДТР Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы 264**](#_Toc51284620)

[**6. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных - ПАО «ТРК» за 2015 и 2016 гг. в результате принятых регулирующими органами тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки - ПАО «ТРК» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующими органами. 267**](#_Toc51284621)

[**7. Экономическая оценка результатов деятельности ПАО «ТРК» за 2015-2016 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии 277**](#_Toc51284622)

[**Приложение 1 288**](#_Toc51284623)

[**Расчет фактической товарной выручки ПАО «ТРК» за 2017 год 288**](#_Toc51284624)

[**Приложение 2 290**](#_Toc51284625)

[**Расчет фактической товарной выручки ПАО «ТРК» за 2018 год 290**](#_Toc51284626)

[**Приложение 3 292**](#_Toc51284627)

[**Анализ утвержденной ДТР Томской области необходимой валовой выручки электросетевых организаций на 2016 г. 292**](#_Toc51284628)

[**Приложение 4 295**](#_Toc51284629)

[**Расчет фактической товарной выручки ПАО «ТРК» за 2016 год 295**](#_Toc51284630)

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

* 1. Анализа исполнения инвестиционных программ, учтенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 годы.
  2. Экспертизы расчета необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализа фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 и 2018 годы.
  3. Экспертизы обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы.
  4. Анализа экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных ПАО «ТРК» за 2015 и 2016 годы в результате принятых Департаментом тарифного регулирования Томской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализа соответствия фактической товарной выручки ПАО «ТРК» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом.
  5. Экономической оценки результатов деятельности ПАО «ТРК»   
     за 2015 и 2016 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

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

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

### **Вводная часть**

### **Сведения о Заказчике**

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

### **Сведения об Исполнителе**

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

### 

### **Основание для оказания услуг**

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

### **Цель оказания услуг**

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

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

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

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

**Этап № 2.1.2.**

2.2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 годы.

1.2.2. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям на 2017 и 2018 годы.

1.2.3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы.

1.2.4. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных ПАО «ТРК» за 2015 и 2016 годы в результате принятых Департаментом тарифного регулирования Томской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки ПАО «ТРК» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Департаментом тарифного регулирования Томской области.

1.2.5. Экономическая оценка результатов деятельности ПАО «ТРК» за 2015 и 2016 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

### **Нормативно-правовая база**

При проведении анализа Исполнитель руководствовался следующими нормативно-правовыми актами (в редакциях, действующих на момент установления тарифов на 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.

### **Краткая характеристика параметров регулирования ПАО «ТРК» при принятии Департаментом тарифного регулирования Томской области тарифно-балансового решений за 2017 и 2018 годы**

Для ПАО «ТРК» регулирование тарифов осуществляется на основании метода долгосрочной индексации:

* 2017 год является шестым (последним) годом первого долгосрочного периода регулирования 2012-2027 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».

**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 долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» (ИНН 7017114672), в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности на период 2018-2022 гг.».

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

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

Инвестиционная программа ПАО «ТРК» на 2016-2020 годы утверждена Приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1006 «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «ТРК» на 2016-2020 годы» с изменениями на 2017 г. Приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461 «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «ТРК», утвержденную приказом Минэнерго России от 21.12.2015 № 1006», утверждена корректировка ИПР ПАО «ТРК».

### **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 годы**

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

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

Тарифно-балансовыми решениями, принятыми в отношении ПАО «ТРК» в части оказания услуг по передаче электрической энергии на территории Томской области на 2017 и 2018 годы предусмотрены источники финансирования инвестиционной программы (далее – ИПР) ПАО «ТРК», утвержденной приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1006, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461 на период 2016-2020 гг.

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

* на 2017 год средства в размере 575,0 млн. руб. из них:
* величина амортизационных отчислений, учтенная в составе необходимой валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии – 369,5 млн. руб. (принято ДТР Томской области при установлении тарифов на 2017 г.);
* прибыль от оказания услуг по передаче электрической энергии, направляемая на капитальные вложения – 205,5 млн. руб. (принято ДТР Томской области при установлении тарифов на 2017 г.).
* на 2018 год средства в размере 584,0 млн. руб. из них:
* величина амортизационных отчислений, учтенная в составе необходимой валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии – 339,2 млн. руб. (принято ДТР Томской области при установлении тарифов на 2018 г.);
* прибыль от оказания услуг по передаче электрической энергии, направляемая на капитальные вложения – 244,8 млн. руб. (принято ДТР Томской области при установлении тарифов на 2018 г.).

Приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461 «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «ТРК», утвержденную приказом Минэнерго России от 21.12.2015 № 1006», утверждена корректировка ИПР ПАО «ТРК». Согласно корректировке, плановый объем финансирования инвестиционной программы:

* на 2017 год увеличен на 9,49 млн руб. с НДС и составил 667,80 млн руб. с НДС.
* на 2018 год увеличен на 116,84 млн руб. с НДС и составил 774,85млн руб. с НДС.

Согласно приказу Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461 для ПАО «ТРК» были определены следующие собственные тарифные источники финансирования инвестиционной программы:

* на 2017 год в размере 667,80 млн руб. из них:
* величина амортизационных отчислений, учтенная в составе необходимой валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии - 487,381 млн руб.;
* прибыль от оказания услуг по передаче электрической энергии, направляемая на инвестиции - 80,779 млн руб.
* на 2018 год в размере774,85 млн. руб. из них:
* величина амортизационных отчислений, учтенная в составе необходимой валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии – 560,000 млн. руб.;
* прибыль от оказания услуг по передаче электрической энергии, направляемая на инвестиции - 99,018 млн. руб.

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

Оценка исполнения инвестиционной программы проводилась Исполнителем исходя из опубликованной ПАО «ТРК», в соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации, фактической информации из отчетов о реализации инвестиционной программы за 2017 и 2018 годы и плановых значений на 2017 и 2018 годы, утвержденных (скорректированных) в установленном порядке в год до начала 2017 и 2018 годов соответственно.

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

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

В соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации на момент проведения Исполнителем экспертизы ПАО «ТРК» сформированы и опубликованы отчеты о реализации инвестиционной программы:

* за 2017 год

(http://www.trk.tom.ru/investors/raskrinfsuboptr/YearPlanKapInvest/?bitrix\_include\_areas=Y&clear\_cache=Y&year=2017&section\_id=363).

* за 2018 год

(http://www.trk.tom.ru/investors/raskrinfsuboptr/YearPlanKapInvest/?bitrix\_include\_areas=Y&clear\_cache=Y&year=2018&section\_id=364).

В составе данных отчетов ПАО «ТРК» представлена фактическая информация о реализации инвестиционной программы за 2017 и 2018 годы соответственно нарастающим итогом.

Вместе с тем Исполнителем дополнительно принималась к учету обосновывающая информация представленная ПАО «ТРК» в рамках обоснования позиции в поданной ДТР Томской области заявки на соответствующий период регулирования, включая информацию об источниках финансирования инвестиционной программы согласно отчетам по шаблонам NET.INV за 2017 и 2018 годы, представленные в ДТР Томской области в рамках мониторинга инвестиционных программ.

В связи с тем, что в 2016 году в установленном порядке были утверждены изменения в инвестиционную программу ПАО «ТРК», предусматривающие корректировку утвержденных плановых показателей на 2017 и 2018 годы, в качестве плановых показателей в рамках анализа исполнения инвестиционной программы за 2017 и 2018 годы приняты утвержденные параметры согласно Инвестиционной программе ПАО «ТРК» на 2016-2020 гг. с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461.

В соответствии с отчетными данными о реализации ИПР ПАО «ТРК» за 2017 и 2018 гг. фактический объем освоения капитальных вложений складывался выше утвержденного планового объема:

* за 2017 г. на 52,04 млн. руб. без НДС и составил 635,08 млн. руб.;
* за 2018 г. на 4,01 млн. руб. без НДС и составил 703,62 млн. руб.

Объем использованных собственных тарифных источников (в части сформированных от оказания услуг по передаче электрической энергии) на осуществление освоения капитальных вложений составил:

* за 2017 г. 532,27 млн. руб. из них:
* 43,59 млн. руб. – прибыль, направляемая на инвестиции;
* 488,68 млн. руб. – амортизация основных средств.
* за 2018 г. 488,52 млн. руб. из них:
* 6,85 млн. руб. – прибыль, направляемая на инвестиции;
* 481,67 млн. руб. – амортизация основных средств.

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

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

Объем фактических капитальных вложений по инвестиционным проектам за счет собственных средств (полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам), в части оказания услуг по передаче электрической энергии) для определения уровня исполнения ИПР ПАО «ТРК» за 2017 год сформирован Исполнителем исходя из фактического объема освоения инвестиционной программы в соответствии с отчетом, представленным ПАО «ТРК» в ДТР Томской области по шаблону NET.INV за 2017 год.

Для оценки уровня исполнения утвержденной инвестиционной программы Исполнителем проведен пообъектный анализ фактического освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, реализующимся в 2017 году в части тарифных источников (с учетом данных отчета по шаблону NET.INV за 2017 год).

При рассмотрении только инвестиционных проектов, утвержденных инвестиционной программой на 2017 год, фактический объем освоения капитальных вложений счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам), в части оказания услуг по передаче электрической энергии) составил 565,92 млн руб. без НДС, что ниже утвержденного уровня на 17,12 млн руб. без НДС.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Направление реализации инвестиционных проектов** | **Объем освоения в 2017 году (за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии), млн. руб. без НДС (данные отчета по шаблону NET.INV за 2017 год)** | | | **Факт/**  **утверждено, %** | **Факт по утв./**  **утверждено, %** |
| **Утверждено Приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461** | **Факт** | **Факт по утвержденным проектам** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | 6 | 7 |
| **Всего по инвестиционной программе** | | 583,04 | 635,08 | 565,92 | 109% | 97% |
| 1 | Технологическое присоединение\* | - | 67,27 | - | 100% | - |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 445,06 | 466,60 | 466,60 | 105% | 105% |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики | - | - | - | - | - |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства | 51,38 | 23,28 | 23,28 | 45% | 45% |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов | - | 0,02 | - | 100% | - |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты | 86,60 | 77,91 | 76,04 | 90% | 88% |

Для оценки состава и причин сформированных по итогам реализации инвестиционной программы за 2017 год отклонений фактического объема освоения капитальных вложений от утвержденного планового уровня, Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы ПАО «ТРК» за 2017 год в части тарифных источников (в составе, отраженном в рамках отчета NET.INV за 2017 год).

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

* по 23 инвестиционным проектам (таблица ниже) осуществлено освоение с превышением утвержденного плана по использованию собственных тарифных источников – фактическое использование собственных тарифных источников составило 175,8 млн руб. без НДС (превышение на 59,5млн руб. без НДС или 51%);

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем освоения (за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии), тыс руб. (без НДС)** | | | | **Отклонение (факт-план)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено Приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461** | | **Факт** | | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | | **5** | | **6** | **7** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | | **116 358** | | **175 846** | **59 488** | **51%** |
| 1 | Реконструкция ПС 110/10/6 кВ ДОК с заменой трансформатора 3,2 МВА на 25 МВА | F\_6875550436 | 60 335 | | 77 480 | | 17 145 | 28% |
| 2 | Реконструкция ВЛ-10 кВ МК-5 Замена голого провода на СИП 3-СИП 1х95 | F\_6875550240 | 1 462 | | 11 554 | | 10 092 | 690% |
| 3 | Реконструкция ВЛ 10/04 от ТП П-1-8 с заменой провода на СИП, установкой выносного учета. | F\_6875550267 | 490 | | 5 346 | | 4 856 | 991% |
| 4 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ПО-4 Замена голого провода на СИП 3-СИП 1х70 | F\_6875550239 | 644 | | 5 039 | | 4 395 | 682% |
| 5 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф. Л-13 с установкой реклоузера, с заменой голого провода на СИП 3-СИП 1х70 | F\_6875550237 | 417 | | 4 518 | | 4 101 | 984% |
| 6 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ. От ТП К-3-5, Зырянский РЭС. Замена опор, провода на СИП и КТП-10/0,4кВ | F\_6875550011 | 800 | | 4 396 | | 3 596 | 450% |
| 7 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф. Л-17 с установкой реклоузера, с заменой голого провода на СИП 3-СИП 1х95 | F\_6875550236 | 397 | | 3 453 | | 3 056 | 770% |
| 8 | Строительство модульного здания Н-Рождественского СУ | F\_6875550409 | 5 000 | | 7 825 | | 2 825 | 57% |
| 9 | Реконструкция ПС 35/10 кВ Моряковка с заменой оперативной блокировки | F\_6875550212 | 2 054 | | 4 789 | | 2 735 | 133% |
| 10 | Реконструкция сети 0,4 кВ от ТП А-21-6 с заменой кабельной сети на СИП | F\_6875550265 | 252 | | 2 743 | | 2 491 | 989% |
| 11 | Реконструкция ВЛ 10/04 от ТП П-10-15 с заменой провода на СИП, установкой выносного учета. | F\_6875550009 | 306 | | 2 657 | | 2 351 | 768% |
| 12 | Реконструкция ПС 110/35/10 Зырянская. Замена камер К 12, К 13, К 37 с масляными выключателями на камеры с вакуумными выключателями | F\_6875550100 | 13 615 | | 14 457 | | 842 | 6% |
| 13 | Реконструкция РПБ Шегарского РЭС (реконструкция кровель зданий на профлист: администр.зд.,2 гаражных боксов,ТМХ) | F\_6875550355 | 2 300 | | 2 697 | | 397 | 17% |
| 14 | Реконструкция ПС "Северо-Восточная" с заменой ячеек, ОСИ, разрядников на ОПН | F\_6875550159 | 10 624 | | 10 825 | | 201 | 2% |
| 15 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ по зоне ВЭС (БД-13,А-29, К-18, Н-2, Н-4, А-22, Н-7, М-11, Е-4, БД-14, НВ-8, А-30, Н-1, Н-3, Н-5, Н-6, БТ-7, Ч-3, Ч-16, К-3, К-6, М-5, М-6, М-10, В-4, В-6, В-10, П-3, П-8, БТ-6, У-4, А-4, НВ-3, БЯ-18, КГ-6, НМ-3, НМ-11) | F\_6875550276 | 1 153 | | 1 271 | | 118 | 10% |
| 16 | Реконструкция ЗТП А-27-8 с заменой маслянных выключателей на вакумные | F\_6875550268 | 3 453 | | 3 536 | | 83 | 2% |
| 17 | Приобретение прицепов автомобильных (Легковой прицеп Тайга 2016г.-1 шт., 2017г.-2 шт., Прицеп-Роспуск 2019г.-2 шт., 2020г.-1шт.) | F\_6875550578 | 194 | | 255 | | 61 | 31% |
| 18 | Реконструкция ВЛ 10/04 от ТП К-18-8 с заменой провода на СИП, установкой выносного учета по зоне ВЭС. | F\_6875550266 | 425 | | 477 | | 52 | 12% |
| 19 | Реконструкция ПС 35 кВ "Лоскутово". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550223 | 227 | | 266 | | 39 | 17% |
| 20 | Расширение просек вдоль ВЛ-35 кВ по зоне ВЭС (Ц-12) | F\_6875550435 | 8 | | 31 | | 22 | 261% |
| 21 | Реконструкция здания ЗТП П-1-7 ВЭС | F\_6875550348 | 2 000 | | 2 018 | | 18 | 1% |
| 22 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ по зоне СЭС (ПР-1010, П-1002, А-1016, ПР-1022, П-1004) | F\_6875550288 | 139 | | 150 | | 11 | 8% |
| 23 | Приобретение муниципальных электрических сетей г. Кедровый | F\_6875550417 | 10 063 | | 10 063 | | 0,3 | 0% |

* по 11 инвестиционным проектам освоение в 2017 году осуществлено при нулевом утвержденном плане – фактическое использование собственных тарифных источников составило 69,2 млн руб. без НДС;

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем освоения (за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии), млн. руб. без НДС, тыс руб. (без НДС)** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено Приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461** | | **Факт** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | | **5** | |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | | **-** | | **69 161** |
| 1 | Новое строительство и реконструкция сетей электроснабжения 10/0,4 кВ по зоне ЦЭС, СЭС, ВЭС для льготного технологического присоединения | нд | - | | 61 530 | |
| 2 | Строительство двух ячеек 10 кВ на ПС 110/10 кВ Северо-Восточная | нд | - | | 3 218 | |
| 3 | НИОКР Проведение расчетно-экспериментального исследования колебательных процессов ВЛ | нд | - | | 1 870 | |
| 4 | Строительство ВЛ-0,4 кВ в с.Молчаново для технологического присоединения | нд | - | | 643 | |
| 5 | Строительство КТП-10/0,4 кВ, ВЛИ 10-0,4 кВ в г. Колпашево для технологического присоединения | нд | - | | 610 | |
| 6 | Реконструкция ПС Калиновая, установка двух ячеек 6 кВ и устройств РЗА | нд | - | | 568 | |
| 7 | Строительство КТП-10/0,4 кВ, ВЛ 10-0,4 кВ в с. Первомайское Первомайского района для технологического присоединения | нд | - | | 317 | |
| 8 | Строительство ВЛ-10 кВ в мкр. Северный парк для технологического присоединения | нд | - | | 264 | |
| 9 | Строительство КЛ-10 кВ, ВЛ-0,4 кВ в г. Томск для технологического присоединения | нд | - | | 73 | |
| 10 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Б-10-1,2,5,14,16,17,26 п. Богашево дл.18,5км | нд | - | | 46 | |
| 11 | Приобретение земельного участка под ВЛ 110 кВ Чапаевка - Раздольное (С-93, С-94) 13333 кв.м | G\_6875550488 | - | | 22 | |

* По результатам анализа Исполнителем определены 99 инвестиционных проектов, в отношении которых тарифный источник для осуществления освоения капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера. Снижение величины освоения в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным проектам составило 76,6 млн руб. без НДС.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем освоения (за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии), тыс. руб. без НДС** | | | | **Отклонение (факт-план)** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено Приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461** | | **Факт** | | **тыс. руб.** | | **%** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | | **5** | | **6** | | **7** | |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | | **466 683** | | **390 075** | | **- 76 608** | | **-16%** | |
| 1 | Строительство КЛ 10/0,4 кВ мкр. Южный, п. Зональный | F\_6875550402 | 37 544 | | 7 382 | | - 30 162 | | -80% | |
| 2 | Реконструкция ПС 110 кВ "Лугинецкая". Реконструкция ОРУ-110 кВ, 35 кВ с заменой разъединителей, разрядников на ОПН, ЗРУ-6 кВ с заменой масляных выключателей 110,35 кВ на элегазовые, установка дополнительных ТТ 110/35 кВ, реконструкция РЗА | F\_6875550105 | 24 944 | | 20 626 | | - 4 318 | | -17% | |
| 3 | Приобретение муниципальных электрических сетей Чаинского района | F\_6875550414 | 3 932 | | - | | - 3 932 | | -100% | |
| 4 | Реконструкция ВЛ-35 кВ 3540 ПС "Турунтаево" - ПС "Заря" | F\_6875550095 | 8 100 | | 5 109 | | - 2 991 | | -37% | |
| 5 | Расширение просек вдоль ВЛ-35 кВ по зоне ВЭС (Ц-4, Ц-13, Ц-14, Ц-17) | F\_6875550098 | 10 582 | | 7 666 | | - 2 916 | | -28% | |
| 6 | Реконструкция ПС 110 кВ "Левобережная", замена ОПУ с модернизацией устройств РЗА и заменой разрядников на ОПН | F\_6875550120 | 2 310 | | - | | - 2 310 | | -100% | |
| 7 | Реконструкция ВЛ-35кВ 3518 ПС"Лоскутово"-ПС"Вершинино" с заменой деревянных опор на ж/б, провода АС-70, изоляторов | F\_6875550094 | 8 960 | | 7 347 | | - 1 613 | | -18% | |
| 8 | Монтаж системы видеонаблюдения комплекса систем охраны ПС «Западная», ПС «Заводская», ПС «ТИЗ», ПС «Октябрьская», ПС «Центральная», ПС «Южная», ПС «Каштак», ПС «Солнечная», ПС «Северо-Восточная», ПС «Северная», ПС «Правобережная» | F\_6875550319 | 9 056 | | 7 446 | | - 1 610 | | -18% | |
| 9 | Создание оперативно-диспетчерского программно-аппаратного комплекса пространственно-технического мониторинга электросетевых объектов (Аппаратная часть) | F\_6875550407 | 25 161 | | 23 595 | | - 1 566 | | -6% | |
| 10 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.КР-8, ВЛ-0,4 кВ от ТП КР-8-2 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | G\_6875550517 | 2 697 | | 1 456 | | - 1 241 | | -46% | |
| 11 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ от ТП ПО-1-3 Рыбаловский РЭС, Томский район с заменой провода на СИП и КТП 10/0,4 кВ | F\_6875550007 | 2 669 | | 1 603 | | - 1 066 | | -40% | |
| 12 | Установка и автоматизация приборов учета 0.2 кВ на розничном рынке | G\_6875550575 | 44 933 | | 44 011 | | - 922 | | -2% | |
| 13 | Организация системы видеоконференции ТРК, установка серверного оборудования, установка звукового оборудования основной студии, установка звукового оборудования резервной студии, установка оборудования записи в помещениях ИА | F\_6875550314 | 8 000 | | 7 126 | | - 874 | | -11% | |
| 14 | Монтаж периметральной сигнализации комплекса систем охраны ПС «Западная», ПС «Заводская», ПС «ТИЗ», ПС «Октябрьская», ПС «Центральная», ПС «Южная», ПС «Каштак», ПС «Северо-Восточная», ПС «Правобережная», ПС «Северная» | F\_6875550318 | 3 194 | | 2 340 | | - 854 | | -27% | |
| 15 | Приобретение муниципальных электрических сетей Колпашевского района | F\_6875550418 | 835 | | - | | - 835 | | -100% | |
| 16 | Модернизация телемеханики ПС Плотниково | F\_6875550034 | 1 100 | | 283 | | - 817 | | -74% | |
| 17 | Модернизация телемеханики ПС Маркелово | F\_6875550047 | 1 100 | | 283 | | - 817 | | -74% | |
| 18 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ЛК-13-3 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | F\_6875550438 | 1 551 | | 803 | | - 748 | | -48% | |
| 19 | Модернизация телемеханики ПС Подгорное | F\_6875550022 | 1 000 | | 257 | | - 743 | | -74% | |
| 20 | Приобретение ОНМ(измерительные и диагностические установки приборы и комплексы 2016г.-34 шт., 2017г.-33 шт., 2018г.-29 шт., 2019г.-21 шт., 2020г.-20 шт., вычислительная и орг.техника 2016г.-11 шт., 2017г.-17 шт., 2018г.-1 шт., средства связи 2016г.-4 шт.) | F\_6875550580 | 9 219 | | 8 525 | | - 694 | | -8% | |
| 21 | Модернизация телемеханики ПС Володино | F\_6875550023 | 900 | | 232 | | - 668 | | -74% | |
| 22 | Модернизация телемеханики ПС Высокий Яр | F\_6875550030 | 900 | | 232 | | - 668 | | -74% | |
| 23 | Модернизация телемеханики ПС Стрежевская | F\_6875550033 | 900 | | 232 | | - 668 | | -74% | |
| 24 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МБ-6-4 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Шегарский РЭС | F\_6875550450 | 1 638 | | 989 | | - 649 | | -40% | |
| 25 | Реконструкция ПС 110 кВ "Малиновка". Замена ОСИ 110 кВ на полимерные, замена разрядников на ОПН, реконструкция устройств РЗА ВЛ-110 кВ С8 | F\_6875550156 | 5 898 | | 5 272 | | - 626 | | -11% | |
| 26 | Расширение просек вдоль ВЛ-35 кВ по зоне ЦЭС (3578) | F\_6875550434 | 599 | | - | | - 599 | | -100% | |
| 27 | Техническое перевооружение ПС Итатка (Организация диспетчерских каналов) | F\_6875550076 | 10 327 | | 9 741 | | - 586 | | -6% | |
| 28 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КЯ-15-5 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | F\_6875550440 | 1 742 | | 1 247 | | - 495 | | -28% | |
| 29 | Реконструкция ПС 110 кВ "Октябрьская" с модернизацией дуговой защиты | F\_6875550099 | 1 600 | | 1 121 | | - 479 | | -30% | |
| 30 | Реконструкция ПС Зырянская. Замена фундамента силового трансформатора Т-1 | F\_6875550369 | 2 500 | | 2 037 | | - 463 | | -19% | |
| 31 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ВД-7-10 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | F\_6875550448 | 2 054 | | 1 595 | | - 459 | | -22% | |
| 32 | Реконструкция сетей 10/0,4 кВ с. Каргасок | G\_6875550558 | 511 | | 87 | | - 424 | | -83% | |
| 33 | Реконструкция ПС 110 кВ "Усть-Бакчар", замена ЩСН, СОПТ с установкой АУОТ М с АБ и 2 УКП, устройство дуговой защиты, замена кабельного хозяйства, ОБР, установка регистратора аварийных событий, замена защит СВ-110 кВ, силовых трансформаторов. | F\_6875550142 | 420 | | - | | - 420 | | -100% | |
| 34 | Строительство кабельной линии КЛ-10кВ и ТП для электроснабжения многоквартирных жилых домов в г. Стрежевой | G\_6875550569 | 8 041 | | 7 622 | | - 419 | | -5% | |
| 35 | Реконструкция ПС 110 кВ "Останинская". Замена масляных выключателей на вакуумные, установка дуговой защиты, замена ВМТ на ВГТ-110кВ. | F\_6875550126 | 11 379 | | 11 013 | | - 366 | | -3% | |
| 36 | Реконструкция ПС 110 кВ "Колпашево". Замена аккумуляторной батареи. | F\_6875550122 | 5 176 | | 4 814 | | - 362 | | -7% | |
| 37 | Строительство модульного здания Тимирязевского СУ (на тер.ПС Левобережная площадью 9\*18,подъездные пути) | F\_6875550408 | 800 | | 454 | | - 346 | | -43% | |
| 38 | Реконструкция ПС 110 кВ "Семилужки". Замена ОД-КЗ 110 кВ на вакуумные выключатели с комплектом РЗА, замена ОСИ 110 кВ на полимерные | F\_6875550171 | 1 163 | | 819 | | - 344 | | -30% | |
| 39 | Установка и автоматизация приборов учета 0.4 кВ на розничном рынке | G\_6875550574 | 14 101 | | 13 812 | | - 289 | | -2% | |
| 40 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ПО-9 Замена голого провода на СИП 3-СИП 1х70 | F\_6875550005 | 680 | | 405 | | - 275 | | -40% | |
| 41 | Техническое перевооружение ПС 110 кВ Молчаново - ПС 110 кВ Молчановская НПС (Организация основного цифрового канала диспетчерской связи, основного цифрового канала передачи телеметрической информации по ВОЛС на участке УС Молчановского РЭС) | F\_6875550075 | 3 500 | | 3 260 | | - 240 | | -7% | |
| 42 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ по зоне ЦЭС, СЭС, ВЭС с установкой бустеров ВЛ-0,4кВ, (Н-1002-4, ПЛ-8-6, А-32-5, В-7-8) | F\_6875550241 | 4 369 | | 4 144 | | - 225 | | -5% | |
| 43 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ с заменой провода на СИП и установкой КТП с. Тимирязевское (Л-13-2 ф. 1, 2, 4, 5, Л-13-10 ф. 4) | F\_6875550263 | 3 643 | | 3 420 | | - 223 | | -6% | |
| 44 | Реконструкция здания ОПУ ПС Вахская | F\_6875550019 | 3 678 | | 3 457 | | - 221 | | -6% | |
| 45 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ Первомайская с заменой масляных выключателей на вакуумные | F\_6875550102 | 3 927 | | 3 708 | | - 219 | | -6% | |
| 46 | Реконструкция ПС 110 кВ "Колпашево". Замена масляных выключателей на вакуумные с МП РЗА, установка дуговой защиты | F\_6875550154 | 10 289 | | 10 078 | | - 211 | | -2% | |
| 47 | Реконструкция здания ОПУ ПС "Александровская" | F\_6875550362 | 3 500 | | 3 290 | | - 210 | | -6% | |
| 48 | Реконструкция здания мехцеха,ТМХ РПБ г.Томск | F\_6875550356 | 630 | | 424 | | - 206 | | -33% | |
| 49 | Реконструкция ВЛИ-0,4кВ от ТП БА-2-1 с заменой провода на СИП для обеспечения качества эл.энергии у потребителей. Шегарский РЭС | G\_6875550573 | 765 | | 560 | | - 205 | | -27% | |
| 50 | Реконструкция ПС Коломинские Гривы с заменой устройств РЗА ВЛ-110 кВ С-35, С-27, С-26 на современные РЗА с обеспечением функций ближнего резервирования защит, восстановление ОБР, замена ОСИ на полимерные, замена ТН-110 кВ и кабельных связей. | F\_6875550108 | 1 050 | | 857 | | - 193 | | -18% | |
| 51 | Модернизация телемеханики ПС Вороново | F\_6875550032 | 12 000 | | 11 814 | | - 186 | | -2% | |
| 52 | Реконструкция здания РПБ Бакчарского РЭС | F\_6875550017 | 830 | | 653 | | - 177 | | -21% | |
| 53 | Реконструкция ПС 110 кВ "Стрежевская" с установкой дугогасящих реакторов и дуговой защиты | F\_6875550172 | 900 | | 726 | | - 174 | | -19% | |
| 54 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф. ПР-1020, СЭС (установка реклоузера) | F\_6875550243 | 8 400 | | 8 228 | | - 172 | | -2% | |
| 55 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ по зоне ЦЭС (ГС-17, Б-7, Б-6, ПД-12, ЮЛ-17, ЧЛ-6, РБ-11, КО-4, СМ-4, СМ-7, П-7, АР-16, КГ-4, МН-13, БР-14, КР-11, ПТФ-15, МБ-10, ВР-14, КИР-4, КР-4, ТГ-17, МЧ-1, НК-12, М-21, М-14, ПБ-5, МЛ-4, МР-8, ПБ-6, МЛ-12, РБ-4) | F\_6875550277 | 37 727 | | 37 555 | | - 171 | | 0% | |
| 56 | Реконструкция ограждения полигона Богашевского РЭС | G\_6875550565 | 245 | | 87 | | - 158 | | -64% | |
| 57 | Модернизация телемеханики ПС Кожевниково | F\_6875550028 | 10 000 | | 9 845 | | - 155 | | -2% | |
| 58 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МК-4-1 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | G\_6875550481 | 1 176 | | 1 023 | | - 152 | | -13% | |
| 59 | Реконструкция сети 0,4 кВ от ТП А-30-2 с заменой кабельной сети на СИП | F\_6875550284 | 238 | | 93 | | - 145 | | -61% | |
| 60 | Модернизация телемеханики ПС Уртам | F\_6875550027 | 9 000 | | 8 861 | | - 139 | | -2% | |
| 61 | Модернизация телемеханики ПС Поротниково | F\_6875550029 | 9 000 | | 8 861 | | - 139 | | -2% | |
| 62 | Реконструкция зданий ОПУ, КРУ ПС Коммунальная (замена кровель на профлист,облицовка стен металлосайдингом,замена окон.блоков,дверей,реконструкция отмосток,освещения) | F\_6875550351 | 408 | | 275 | | - 133 | | -33% | |
| 63 | Реконструкция ПС 110кВ Парабель КС. Модернизация РЗА трансформаторов Т1, Т2, замена ОСИ 110 кВ на полимерные | F\_6875550123 | 553 | | 437 | | - 116 | | -21% | |
| 64 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ с. Апрель Томского р-на | F\_6875550006 | 2 295 | | 2 182 | | - 113 | | -5% | |
| 65 | Техническое перевооружение ПС Молчаново (Организация диспетчерских каналов) | F\_6875550070 | 360 | | 248 | | - 112 | | -31% | |
| 66 | Расширение просек вдоль ВЛ-110 кВ по зоне ВЭС (С-52) | F\_6875550433 | 175 | | 78 | | -97 | | -55% | |
| 67 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ по зоне ЦЭС (АП-6,Б-20,ЮЛ-2,ЮЛ-13,ЮЛ-9,ЧЛ-8,ВР-5,РБ-5,КНД-6,ПО-1,ПО-6,ПО-4,П-8,П-12,РБ-12,Г-7,АР-18,П-1, ЗР-1,МС-2,БА-2,БТ-1,КГ-3,Б-10,ЛК-2,ЛК-7,МИ-2,АК-2,АК-15,АП-4,БР-9,БР-10,КФ-9,КИ-7,КЖ-3) | F\_6875550278 | 747 | | 656 | | -91 | | -12% | |
| 68 | Реконструкция ПС 110 кВ "Ломовая". Замена масляных выключателей на вакуумные, замена ОСИ 110 кВ на полимерные, замена ВМТ на ВГТ-110кВ. | F\_6875550163 | 529 | | 445 | | -84 | | -16% | |
| 69 | Модернизация Центра обработки данных, установка дополнительных серверов, установка дополнительной системы хранения данных, установка ленточной библиотеки для резервного копирования данных информационных ресурсов на объекте ЦОД | F\_6875550311 | 5 150 | | 5 070 | | -80 | | -2% | |
| 70 | Реконструкция ПС 110 кВ "Александровская" с модернизацией дуговой защиты | F\_6875550127 | 300 | | 223 | | -77 | | -26% | |
| 71 | Реконструкция ПС 35 кВ "Мирный". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550222 | 227 | | 152 | | -75 | | -33% | |
| 72 | Приобретение бурильных машин на автомобильном шасси ГАЗ 2016г. -1 шт., 2018г. -2 шт.,2019г. - 1 шт.,2020г. - 1шт., МТЗ-82 2016-1 шт., 2018г.-2 шт., 2019г.-2 шт.КАМАЗ 2017г.-1 шт. | F\_6875550574 | 7 639 | | 7 564 | | -75 | | -1% | |
| 73 | Реконструкция ПС 35 кВ "Большедорохово". Замена ОД-КЗ 35-110 кВ на вакуумные выключатели с комплектом РЗА | F\_6875550213 | 300 | | 227 | | -73 | | -24% | |
| 74 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф. Л-15 с установкой реклоузера | F\_6875550238 | 3 197 | | 3 126 | | -71 | | -2% | |
| 75 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП БЯ-2-2, с установкой выносного коммерческого учета в п.Палочка Верхнекетского района. Замена опор, провода на СИП | F\_6875550008 | 2 122 | | 2 058 | | -64 | | -3% | |
| 76 | Приобретение ОНМ (передвижные 2016г.-10 шт., 2017г.-3 шт.,2018г.-3 шт., 2019г.-1 шт., 2020г.-1 шт., мобильные инвентарные здания 2017г.-1 шт., прочие сооружения, установки и оборудование 2016г.-10 шт., 2017г.-74 шт., 2018г.-5 шт., 2019г.-9 шт., 2020г.-10 шт.) | F\_6875550581 | 3 694 | | 3 638 | | -56 | | -2% | |
| 77 | Реконструкция ПС 110кВ Александровская. Установка АУОТ М с АБ и 2 УКП, замена ОСИ 110 кВ на полимерные | F\_6875550160 | 3 220 | | 3 167 | | -53 | | -2% | |
| 78 | Реконструкция ПС 110 кВ "Коммунальная" с модернизацией АЧР | F\_6875550115 | 250 | | 197 | | -53 | | -21% | |
| 79 | Реконструкция ПС 35 кВ "Высокое". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550211 | 175 | | 122 | | -53 | | -30% | |
| 80 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ по зоне СЭС (ПР-1016, ПР-1020, ЧКС-1014, КР-1006, УБ-1003) | F\_6875550275 | 3 735 | | 3 683 | | -51 | | -1% | |
| 81 | Приобретение автоподъемников, автовышек на безе КАМАЗ 2020г.-1 шт., ГАЗ 2016г.-2 шт., 2017г.-1шт., 2019г.-2 шт. | F\_6875550575 | 3 400 | | 3 350 | | -50 | | -1% | |
| 82 | Реконструкция ПС 35 кВ "Новомариинская". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550215 | 175 | | 127 | | -48 | | -27% | |
| 83 | Реконструкция ПС 35 кВ "Красная горка". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550216 | 175 | | 128 | | -47 | | -27% | |
| 84 | Приобретение бригадной гусеничной техники на базе ГАЗ 2016г.-1 шт., 2019г.-1 шт., МТЛБ 2018г.-1 шт., Четра 2020г.-1 шт., Вездеход АРГО 2017г.-1 шт., 2018г.-1 шт. | F\_6875550576 | 1 750 | | 1 709 | | -41 | | -2% | |
| 85 | Установка оборудования передачи данных в РЭС, установка управляемых коммутаторов в помещениях РЭС | F\_6875550313 | 463 | | 423 | | -40 | | -9% | |
| 86 | Реконструкция ПС 35 кВ "Вершинино". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550221 | 175 | | 136 | | -39 | | -22% | |
| 87 | Реконструкция ПС 110/10кВ «Молчаново». Реконструкция ОРУ с заменой ОД-КЗ-110 Т-1 на вакуумный выключатель типа ВБП-110, и с заменой трансформатора тока на С-26, замена ОСИ 110 кВ на полимерные, замена разрядников на ОПН | F\_6875550101 | 315 | | 280 | | -35 | | -11% | |
| 88 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП М-5-9 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Центральный РЭС | F\_6875550456 | 1 414 | | 1 380 | | -34 | | -2% | |
| 89 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Б-7-7 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | F\_6875550447 | 2 969 | | 2 939 | | -30 | | -1% | |
| 90 | Реконструкция здания РПБ Белоярского РЭС | F\_6875550397 | 490 | | 461 | | -29 | | -6% | |
| 91 | Реконструкция ПС 35 кВ "Новоархангельская". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550217 | 175 | | 149 | | -26 | | -15% | |
| 92 | Модернизация системы защиты информации, замена существующих и установка дополнительных серверов, замена системы хранения данных с увеличением объема дискового пространства, организация резервирования ресурсов ЦОД на территории ПО ЦЭС | F\_6875550316 | 534 | | 513 | | -21 | | -4% | |
| 93 | Реконструкция ПС 35 кВ "Кузовлево". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550220 | 175 | | 155 | | -20 | | -11% | |
| 94 | Реконструкция гаража, ограждения РПБ Михайловского СУ | F\_6875550357 | 1 288 | | 1 271 | | -17 | | -1% | |
| 95 | Реконструкция ПС 35 кВ "Туганская ПТФ". Замена разрядников на ОПН | F\_6875550218 | 175 | | 158 | | -17 | | -10% | |
| 96 | Реконструкция здания РПБ Колпашевского РЭС | F\_6875550365 | 245 | | 230 | | -15 | | -6% | |
| 97 | Реконструкция ПС 110 кВ "Чажемто" с заменой ЩСН, устройством дуговой защиты, замена кабельного хозяйства, восстановление ОБР, установка регистратора аварийных событий. | F\_6875550143 | 350 | | 338 | | -12 | | -3% | |
| 98 | Реконструкция ПС 110 кВ "Чажемто". Замена ОД-КЗ 110 кВ на вакуумные выключатели с комплектом РЗА, замена ОСИ 110 кВ на полимерные, замена разрядников на ОПН | F\_6875550164 | 14 187 | | 14 184 | | - 3 | | 0% | |
| 99 | Реконструкция ПС Игольская, реконструкия оперативной блокировки на разъединителях | F\_6875550162 | 70 | | 69 | | - 1 | | -1% | |

Большую часть (61 % или 46,6 млн руб. без НДС) неисполнения плана по освоению капитальных вложений за счет собственных средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии формируют следующие 6 инвестиционных проектов:

* Строительство КЛ 10/0,4 кВ мкр. Южный, п. Зональный;
* Реконструкция ПС 110 кВ "Лугинецкая". Реконструкция ОРУ-110 кВ, 35 кВ с заменой разъединителей, разрядников на ОПН, ЗРУ-6 кВ с заменой масляных выключателей 110,35 кВ на элегазовые, установка дополнительных ТТ 110/35 кВ, реконструкция РЗА;
* Приобретение муниципальных электрических сетей Чаинского района;
* Реконструкция ВЛ-35 кВ 3540 ПС "Турунтаево" - ПС "Заря";
* Расширение просек вдоль ВЛ-35 кВ по зоне ВЭС (Ц-4, Ц-13, Ц-14, Ц-17);
* Реконструкция ПС 110 кВ "Левобережная", замена ОПУ с модернизацией устройств РЗА и заменой разрядников на ОПН.

В рамках анализа информации из отчета о реализации ИПР за 2017 год Исполнителем определено, что основной причиной недофинансирования по результатам реализации инвестиционной программы за 2017 год является экономия при проведении конкурсных процедур по выбору подрядных организаций и поставщиков.

По результатам анализа исполнения ИПР ПАО «ТРК» за 2017 год, уровень исполнения инвестиционной программы за счет собственных средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии на основе отчетных данных о реализации ИПР за 2017 год определен Исполнителем в размере:

* 108,9% от утвержденного планового значения - по данным отчета о реализации ИПР за 2017 год.
* 97,4% от утвержденного планового значения - по данным отчета о реализации ИПР за 2017 год исходя из источников, без учета расходов на строительство объектов для целей технологического присоединения заявителей с присоединяемой мощностью до 15 кВт и до 150 кВт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Использование источников финансирования (за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии), млн. руб. без НДС, млн. руб.** | | **Факт/**  **утверждено, %** |
| **Утверждено** | **Факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| По данным отчета о реализации ИПР за 2017 год | 583,04 | 635,08 | 108,9% |
| То же, за вычетом источников по объектам технологического присоединения | 583,04 | 567,81 | 97,4% |

**Информация о фактическом объеме освоения капитальных вложений инвестиционной программы ПАО «ТРК» в 2018 году (**данные отчета по шаблону NET.INV за 2018 год)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Источники финансирования** | **Плановый объем** | | **Фактический объем** | **Отклонение (факт-план)** | | |
|
| **Отчет NET.INV за 2018 г.** | | **Отчет NET.INV за 2018 г.** | **млн руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | | **4** | **5** | **6** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | | **699,6** | **703,6** | **4,0** | **1%** |
| **1** | **Собственные средства всего, в том числе:** | **699,6** | | **703,6** | **4,0** | **1%** |
| 1.1. | Прибыль, направляемая на инвестиции, в том числе полученная от реализации продукции и оказанных услуг по регулируемым ценам (тарифам) в части: | 210,9 | | 222,0 | 11,0 | 5% |
| 1.1.1. | оказания услуг по передаче электрической энергии | 170,3 | | 146,2 | - 24,1 | -14% |
| 1.1.2. | технологического присоединения | 40,6 | | 75,7 | 35,1 | 87% |
| 1.1.3. | прочая прибыль | - | | - | - | - |
| 1.2. | Амортизация основных средств | 488,7 | | 481,7 | - 7,0 | -1% |
| 1.2.1. | учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии | 488,7 | | 481,7 | - 7,0 | -1% |
| 1.2.2. | недоиспользованная амортизация прошлых лет (учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии) | - | | - | - | - |
| 1.2.3. | прочая текущая амортизация | - | | - | - | - |
| 1.3. | Возврат налога на добавленную стоимость | - | | - | - | - |
| 1.4. | Прочие собственные средства | - | | - | - | - |
| **2** | **Привлеченные средства** | - | | - | - | - |

Объем фактических капитальных вложений по инвестиционным проектам за счет собственных средств (полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам), в части оказания услуг по передаче электрической энергии) для определения уровня исполнения ИПР ПАО «ТРК» за 2018 год сформирован Исполнителем исходя из фактического объема освоения инвестиционной программы в соответствии с отчетом, представленным ПАО «ТРК» в ДТР Томской области по шаблону NET.INV за 2018 год.

Для оценки уровня исполнения утвержденной инвестиционной программы Исполнителем проведен пообъектный анализ фактического освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, реализующимся в 2018 году в части тарифных источников (с учетом данных отчета по шаблону NET.INV за 2018 год).

При рассмотрении только инвестиционных проектов, утвержденных инвестиционной программой на 2018 год, фактический объем освоения капитальных вложений счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам), в части оказания услуг по передаче электрической энергии) составил 697,16 млн руб. без НДС, что ниже утвержденного уровня на 2,45 млн руб. без НДС.

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

| **№ п/п** | **Направление реализации инвестиционных проектов** | **Объем освоения в 2018 году (за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии), тыс. руб. без НДС (данные отчета по шаблону NET.INV за 2018 год)** | | | **Факт/**  **утверждено, %** | **Факт по утв./**  **утверждено, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено Приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461** | **Факт** | **Факт по утвержденным проектам** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | 6 | 7 |
| **Всего по инвестиционной программе** | | 699 610,0 | 703 624,9 | 697 160,6 | 101% | 100% |
| 1 | Технологическое присоединение\* | 40 592,1 | 75 732,3 | 69 509,2 | 187% | 171% |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 592 631,1 | 558 655,6 | 558 655,6 | 94% | 94% |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики | - | - | - | - | - |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства | - | - | - | - | - |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты | 66 386,8 | 69 237,0 | 68 995,8 | 104% | 104% |

*\* В целях сопоставимости по группам инвестиционных проектов значения учтены на уровне факта согласно отчету за 2018 г.*

Для оценки состава и причин сформированных по итогам реализации инвестиционной программы за 2018 год отклонений фактического объема освоения капитальных вложений от утвержденного планового уровня, Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы ПАО «ТРК» за 2018 год в части тарифных источников (в составе, отраженном в рамках отчета NET.INV за 2018 год).

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

* по 8 инвестиционным проектам (таблица ниже) осуществлено освоение с превышением утвержденного плана по использованию собственных тарифных источников – фактическое использование собственных тарифных источников составило 114,6 млн руб. без НДС (превышение на 37,1 млн руб. без НДС или 48%);

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем освоения (за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии), тыс. руб. без НДС, млн руб. (без НДС)** | | | **Отклонение (факт-план)** | |
| **Утверждено Приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461** | | **Факт** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | | **5** | **6** | **7** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | | **77 522** | **114 624** | **37 102** | **48%** |
| 1 | **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего** | **Г** | 38 400 | | 66 572 | 28 172 | 73% |
| 2 | Приобретение Автомобиля бригадного линейного марки УАЗ (2016г.-40 шт., 2018г.-4 шт., 2019г.-4 шт., 2020г.-9 шт.) | G\_6875550577 | 2 569 | | 9 467 | 6 899 | 269% |
| 3 | Приобретение муниципальных электрических сетей Кожевниковского района | F\_6875550422 | 7 875 | | 9 071 | 1 196 | 15% |
| 4 | **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего** | **Г** | 2 192 | | 2 937 | 745 | 34% |
| 5 | Реконструкция РПБ Рыбалово (облицовка стен металлосайдингом, отмостка, замена кровли на профлист, ограждение, реконструкция отопления, водоснабжения, освещения). | F\_6875550352 | 11 500 | | 11 589 | 89 | 1% |
| 6 | Реконструкция зданий ОПУ, КРУ ПС 35 кВ Заводская (замена кровель на профлист,облицовка стен металлосайдингом,замена окон.блоков,дверей,реконструкция отмосток,освещения) | F\_6875550346 | 204 | | 205 | 1 | 0,4% |
| 7 | Реконструкция ПС 110 кВ "Левобережная", замена ОПУ с модернизацией устройств РЗА и заменой разрядников на ОПН | F\_6875550120 | 1 636 | | 1 636 | 0,23 | 0,01% |
| 8 | Реконструкция ПС 110 кВ "Лугинецкая". Реконструкция ОРУ-110 кВ, 35 кВ с заменой разъединителей, разрядников на ОПН, ЗРУ-6 кВ с заменой масляных выключателей 110,35 кВ на элегазовые, установка дополнительных ТТ 110/35 кВ, реконструкция РЗА | F\_6875550105 | 13 146 | | 13 146 | 0,14 | 0,001% |

* по 5 инвестиционным проектам освоение в 2018 году осуществлено при нулевом утвержденном плане – фактическое использование собственных тарифных источников составило 6,5 млн руб. без НДС;

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем освоения (за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии), тыс. руб. без НДС** | | | |
| **Утверждено Приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461** | | **Факт** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | | **5** | |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | | **-** | | **6 464** | |
| 1 | Строительство КТП-10/0,4 кВ, ВЛ 10 кВ в д. Копылово для технологического присоединения | нд | - | | 1 222 | |
| 2 | Сооружение ячеек 10 кВ на ПС 110 кВ Кандинка | нд | - | | 2 739 | |
| 3 | Строительство ВЛ-10 кВ, 2КТПн-10/630 кВА с двумя трансформаторами 400 кВА, в с. Моряковский Затон для технологического присоединени | нд | - | | 1 678 | |
| 4 | Строительство КЛ-10кВ и КТП-10/0,4 кВ в п. Синий Утес для технологического присоединения | нд | - | | 584 | |
| 5 | Приобретение станочного оборудования (Станок токарно-винторезный -163, 2. Станок СРД-400, 3. Станок фрезерный ФСШ-1, 4) | нд | - | | 241 | |

* По результатам анализа Исполнителем определены 83 инвестиционных проектов, в отношении которых тарифный источник для осуществления освоения капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера. Снижение величины освоения в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным проектам составило 39,5 млн руб. без НДС.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем освоения (за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии), тыс. руб. без НДС** | | | | | **Отклонение (факт-план)** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено Приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1461** | | **Факт** | | **тыс. руб.** | | | **%** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | | **5** | | **6** | | | **7** | |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | | **413 407** | **373 856** | **- 39 552** | | | **-10%** | |
| 1 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.З-05, ВЛ-0,4 кВ от ТП З-05-17 с заменой опор и голого провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Центральный РЭС | G\_6875550513 | 5 573 | | 431 | | - 5 142 | | | -92% | |
| 2 | Реконструкция ПС 35 кВ Аэропорт с заменой трансформаторов (с установкой двух новых трансформаторов), реконструкция ОРУ 35, КРУ 10. Организация телеуправления оборудования подстанции | F\_6875550230 | 6 704 | | 2 282 | | - 4 422 | | | -66% | |
| 3 | Расширение просек вдоль ВЛ-110 кВ по зоне ЦЭС (С-22, С-32, С-41, С-42, С-75А/76А, С-15/16, С-18, С-19А, С-20, Т-2, Т-4А, С-8, С-9/10, С-84/85, С-86, С-7, С-7отп.) | I\_6875550654 | 28 430 | | 24 850 | | - 3 579 | | | -13% | |
| 4 | Реконструкция здания ОПУ ПС 110 кВ Александровская | F\_6875550362 | 3 399 | | - | | - 3 399 | | | -100% | |
| 5 | Приобретение муниципальных электрических сетей Александровского района | F\_6875550424 | 3 200 | | - | | - 3 200 | | | -100% | |
| 6 | Реконструкция ПС 110 кВ "Ломовая". Замена масляных выключателей на вакуумные, замена ОСИ 110 кВ на полимерные, замена ВМТ на ВГТ-110кВ. | F\_6875550163 | 36 756 | | 35 321 | | - 1 435 | | | -4% | |
| 7 | Реконструкция мойки автотранспорта ВЭС | F\_6875550349 | 8 719 | | 7 481 | | - 1 239 | | | -14% | |
| 8 | Реконструкция ПС Коломинские Гривы с заменой устройств РЗА ВЛ-110 кВ С-35, С-27, С-26 на современные РЗА с обеспечением функций ближнего резервирования защит, восстановление ОБР, замена ОСИ на полимерные, замена ТН-110 кВ и кабельных связей. | F\_6875550108 | 13 903 | | 12 740 | | - 1 163 | | | -8% | |
| 9 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Л-17-6 с заменой опор и провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | G\_6875550510 | 3 089 | | 2 206 | | - 882 | | | -29% | |
| 10 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.ГС-8, ВЛ-0,4 кВ от ГС-8-5 с заменой опор и провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Шегарский РЭС | I\_6875550697 | 2 764 | | 1 884 | | - 879 | | | -32% | |
| 11 | Приобретение муниципальных электрических сетей Колпашевского района | F\_6875550418 | 835 | | - | | - 835 | | | -100% | |
| 12 | Проектно-изыскательские работы по реконструкции ПС 110 кВ "Подгорное" с заменой основного и вспомогательного оборудования | F\_6875550112 | 3 450 | | 2 617 | | - 832 | | | -24% | |
| 13 | Реконструкция ПС 110 кВ "Стрежевская" с установкой дугогасящих реакторов и дуговой защиты | F\_6875550172 | 5 913 | | 5 235 | | - 677 | | | -11% | |
| 14 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ с заменой опор, провода на СИП от ТП ГС-17-8 для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Шегарский РЭС | I\_6875550678 | 2 117 | | 1 460 | | - 657 | | | -31% | |
| 15 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ВД-7-5 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | G\_6875550492 | 3 632 | | 2 991 | | - 641 | | | -18% | |
| 16 | Реконструкция ПС 110 кВ "Вахская". Объединение 2 и 3 секции шин 35 кВ, подключение Т-3 на 1 и 2 секцию шин 35 кВ, подключение ЗРУ-6 кВ от Т-3, замена защит трансформаторов на микропроцессорные | I\_6875550638 | 616 | | - | | - 616 | | | -100% | |
| 17 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП Н-1-18 с заменой опор, голого провода на СИП и установкой новой ТП, для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Асиновский РЭС | I\_6875550667 | 4 369 | | 3 872 | | - 497 | | | -11% | |
| 18 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КР-7-1 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | G\_6875550534 | 2 097 | | 1 621 | | - 476 | | | -23% | |
| 19 | Реконструкция ПС Игольская, реконструкия оперативной блокировки на разъединителях | F\_6875550162 | 4 134 | | 3 660 | | - 474 | | | -11% | |
| 20 | Реконструкция ПС 35 кВ Водозабор. Замена масляных выключателей 10кВ на вакуумные | F\_6875550003 | 13 931 | | 13 506 | | - 425 | | | -3% | |
| 21 | Реконструкция ПС 110 кВ "Александровская" с модернизацией дуговой защиты | F\_6875550127 | 9 849 | | 9 427 | | - 423 | | | -4% | |
| 22 | Реконструкция ограждения ПС 110 кВ "Пиковая" | F\_6875550339 | 2 000 | | 1 589 | | - 411 | | | -21% | |
| 23 | Реконструкции ВЛ-0,4 кВ от ТП БТ-1-3 с заменой опор, провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Шегарский РЭС | I\_6875550677 | 3 834 | | 3 446 | | - 388 | | | -10% | |
| 24 | Модернизация телемеханики ПС 110 кВ Подгорное | F\_6875550022 | 20 537 | | 20 166 | | - 370 | | | -2% | |
| 25 | Реконструкция ПС 110 кВ Парабель КС. Модернизация РЗА трансформаторов Т1, Т2, замена ОСИ 110 кВ на полимерные | F\_6875550123 | 3 305 | | 2 967 | | - 338 | | | -10% | |
| 26 | Создание системы мониторинга и корреляции событий информационной безопасности для нужд ПАО "ТРК" | I\_6875550608 | 8 443 | | 8 131 | | - 311 | | | -4% | |
| 27 | Реконструкция сети 0,4 кВ от ТП А-30-2 с заменой кабельной сети на СИП | F\_6875550284 | 1 836 | | 1 586 | | - 250 | | | -14% | |
| 28 | Реконструкция ПС «Заводская» 35/10 кВ с заменой трансформаторов 2х10 МВА на 2х16 МВА | F\_6875550473 | 1 600 | | 1 359 | | - 241 | | | -15% | |
| 29 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ПБ-3-6 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Шегарский РЭС | G\_6875550561 | 1 173 | | 937 | | - 236 | | | -20% | |
| 30 | Реконструкция здания мехцеха, ТМХ РПБ г.Томск | F\_6875550356 | 9 206 | | 8 971 | | - 235 | | | -3% | |
| 31 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ВД-7-13 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | G\_6875550547 | 6 341 | | 6 109 | | - 231 | | | -4% | |
| 32 | Реконструкция зданий ОПУ, КРУ ПС 110 кВ Коммунальная (замена кровель на профлист,облицовка стен металлосайдингом,замена окон.блоков,дверей,реконструкция отмосток,освещения) | F\_6875550351 | 4 233 | | 4 004 | | - 229 | | | -5% | |
| 33 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КР-3-15 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | G\_6875550535 | 1 918 | | 1 710 | | - 208 | | | -11% | |
| 34 | Реконструкция ограждения ПС 110 кВ "Молчаново" | F\_6875550323 | 2 270 | | 2 062 | | - 208 | | | -9% | |
| 35 | Приобретение муниципальных электрических сетей Бакчарского района | G\_6875550572 | 199 | | - | | - 199 | | | -100% | |
| 36 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МГ-9-11 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Молчановский РЭС | F\_6875550452 | 5 238 | | 5 039 | | - 199 | | | -4% | |
| 37 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.МЛ-12, ВЛ-0,4 кВ от ТП МЛ-12-6 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Шегарский РЭС | G\_6875550522 | 2 803 | | 2 613 | | - 190 | | | -7% | |
| 38 | Установка и автоматизация пунктов коммерческого учета на ВЛ 10 кВ на розничном рынке (14 шт.) в 2018 году | I\_6875550637 | 4 686 | | 4 498 | | - 188 | | | -4% | |
| 39 | Техническое перевооружение ПС 110 кВ Молчаново (Организация диспетчерских каналов) | F\_6875550070 | 7 374 | | 7 201 | | - 172 | | | -2% | |
| 40 | Реконструкция ПС "Асино-110" с установкой дугогасящих реакторов, РЗА ВЛ-110 кВ С-7А и панели центральной сигнализации. Замена масляных выключателей 10 кВ на вакуумные, замена ОСИ 110 кВ на полимерные, замена разрядников на ОПН | F\_6875550001 | 10 828 | | 10 666 | | - 162 | | | -1% | |
| 41 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.ЗЛ-8, ВЛ-0,4 кВ от ТП ЗЛ-8-4 с заменой опор и провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | G\_6875550529 | 2 807 | | 2 652 | | - 156 | | | -6% | |
| 42 | Реконструкция сетей 10/0,4 кВ с. Каргасок | G\_6875550558 | 1 624 | | 1 475 | | - 149 | | | -9% | |
| 43 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КФ-2-4 с заменой опор и провода СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | G\_6875550508 | 749 | | 610 | | - 139 | | | -19% | |
| 44 | Реконструкция ВЛ 10/04 от ТП К-18-8 с заменой провода на СИП, установкой выносного учета по зоне ВЭС. | F\_6875550266 | 4 266 | | 4 129 | | - 137 | | | -3% | |
| 45 | Реконструкция ПС 35 кВ "Пудино" с заменой защит трансформатора Т1, Т2, СВ-35, ЗРУ 10 кВ и устройством дуговой защиты, ЩСН, оперативный ток, замена кабельного хозяйства. | F\_6875550214 | 350 | | 220 | | - 130 | | | -37% | |
| 46 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ПО-1-1 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | F\_6875550453 | 4 200 | | 4 082 | | - 118 | | | -3% | |
| 47 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ с. Апрель Томского р-на | F\_6875550006 | 3 031 | | 2 913 | | - 118 | | | -4% | |
| 48 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ВД-7-2 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | F\_6875550451 | 3 980 | | 3 863 | | - 116 | | | -3% | |
| 49 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.Н-18, ВЛ-0,4 кВ от ТП Н-18-3 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | G\_6875550528 | 3 954 | | 3 842 | | - 112 | | | -3% | |
| 50 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.КНД-6, ВЛ-0,4 кВ от ТП КНД-6-8 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | G\_6875550516 | 1 196 | | 1 088 | | - 109 | | | -9% | |
| 51 | Реконструкция ПС 110 кВ "Коммунальная" с модернизацией АЧР | F\_6875550115 | 1 555 | | 1 448 | | - 108 | | | -7% | |
| 52 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МЛ-13-4 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Шегарский РЭС | G\_6875550507 | 3 505 | | 3 404 | | - 101 | | | -3% | |
| 53 | Реконструкция ПС 110 кВ "Семилужки". Замена ОД-КЗ 110 кВ на вакуумные выключатели с комплектом РЗА, замена ОСИ 110 кВ на полимерные | F\_6875550171 | 31 613 | | 31 512 | | - 101 | | | 0% | |
| 54 | Приобретение тракторов (2018г.-1 шт.) | I\_6875550643 | 1 514 | | 1 416 | | - 98 | | | -6% | |
| 55 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП БЯ-2-2, с установкой выносного коммерческого учета в п.Палочка Верхнекетского района. Замена опор, провода на СИП | F\_6875550008 | 1 154 | | 1 062 | | - 91 | | | -8% | |
| 56 | Реконструкция ВЛ-10 кВ МЛ-12, ВЛ-0,4 кВ от ТП МЛ-12-9 с заменой опор и провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Шегарский РЭС | G\_6875550506 | 1 819 | | 1 734 | | - 85 | | | -5% | |
| 57 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МЛ-14-1 с заменой опор, провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Шегарский РЭС | I\_6875550680 | 1 821 | | 1 736 | | - 85 | | | -5% | |
| 58 | Реконструкция здания РПБ Белоярского РЭС | F\_6875550397 | 7 000 | | 6 919 | | - 81 | | | -1% | |
| 59 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.МЛ-4, ВЛ-0,4 кВ от ТП МЛ-4-1 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Шегарский РЭС | G\_6875550560 | 3 961 | | 3 885 | | - 76 | | | -2% | |
| 60 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ Первомайская с заменой масляных выключателей на вакуумные | F\_6875550102 | 8 607 | | 8 542 | | - 65 | | | -1% | |
| 61 | Реконструкция ПС 110 кВ Типсино с установкой трансформаторов тока 110 кВ, замена ОСИ 110 кВ на полимерные, замена разрядников на ОПН | F\_6875550114 | 506 | | 441 | | - 65 | | | -13% | |
| 62 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.ПО-9, ВЛ-0,4 кВ от ТП ПО-9-7 с заменой опор и провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | G\_6875550524 | 2 394 | | 2 331 | | - 63 | | | -3% | |
| 63 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МЛ-13-9 с заменой опор, провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Шегарский РЭС | I\_6875550679 | 2 310 | | 2 255 | | - 55 | | | -2% | |
| 64 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП РБ-11-18 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | F\_6875550455 | 1 100 | | 1 049 | | - 51 | | | -5% | |
| 65 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МЛ-13-12 с заменой опор и голого провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Шегарский РЭС | F\_6875550464 | 1 100 | | 1 050 | | - 50 | | | -5% | |
| 66 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КР-10-7 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | G\_6875550500 | 4 858 | | 4 812 | | - 46 | | | -1% | |
| 67 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.М-5, ВЛ-0,4 кВ от ТП М-5-8 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Центральный РЭС | G\_6875550520 | 3 159 | | 3 114 | | - 45 | | | -1% | |
| 68 | Реконструкция ПС 110 кВ "Улу-Юл". Замена маслонаполненных вводов 110 кВ на трансформаторе Т-1, замена ОД-КЗ 35-110 кВ на вакуумные выключатели | F\_6875550118 | 970 | | 925 | | - 45 | | | -5% | |
| 69 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.М-5, ВЛ-0,4 кВ от ТП М-5-1 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Центральный РЭС | G\_6875550519 | 4 577 | | 4 536 | | - 41 | | | -1% | |
| 70 | Реконструкция ПС 110 кВ Александровская. Установка АУОТ М с АБ и 2 УКП, замена ОСИ 110 кВ на полимерные | F\_6875550160 | 1 916 | | 1 878 | | - 38 | | | -2% | |
| 71 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КР-3-3 с заменой опор, провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | I\_6875550627 | 3 845 | | 3 809 | | - 36 | | | -1% | |
| 72 | Реконструкция ВЛ 10/0,4 кВ от ТП КГ-6-8 с заменой опор, голого провода на СИП, установка 2 КТП, для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Тегульдетский РЭС | I\_6875550675 | 3 394 | | 3 365 | | - 30 | | | -1% | |
| 73 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МЛ-13-17 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Шегарский РЭС | G\_6875550559 | 1 102 | | 1 073 | | - 29 | | | -3% | |
| 74 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.ВО-8, ВЛ-0,4 кВ от ТП ВО-8-2 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Центральный РЭС | G\_6875550512 | 4 772 | | 4 743 | | - 29 | | | -1% | |
| 75 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Б-7-7 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | F\_6875550447 | 609 | | 586 | | - 24 | | | -4% | |
| 76 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Г-13-10 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | G\_6875550494 | 1 655 | | 1 639 | | - 16 | | | -1% | |
| 77 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ПБ-5-33 с заменой опор, провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей . Шегарский РЭС | I\_6875550686 | 1 538 | | 1 524 | | - 14 | | | -1% | |
| 78 | Реконструкция ПС 110 кВ "Чердаты" установка дуговой защиты ОВОД-МД с ВОД | I\_6875550650 | 103 | | 91 | | - 12 | | | -12% | |
| 79 | Модернизация системы защиты информации, замена существующих и установка дополнительных серверов, замена системы хранения данных с увеличением объема дискового пространства, организация резервирования ресурсов ЦОД на территории ПО ЦЭС | F\_6875550316 | 572 | | 563 | | - 9 | | | -2% | |
| 80 | Реконструкция ограждения ПС 110 кВ "Бакчар" | F\_6875550325 | 3 700 | | 3 691 | | - 9 | | | -0,2% | |
| 81 | Строительство модульного здания Тимирязевского СУ (на тер.ПС Левобережная площадью 9\*18,подъездные пути) | F\_6875550408 | 12 914 | | 12 906 | | - 8 | | | -0,1% | |
| 82 | Установка оборудования передачи данных в РЭС, установка управляемых коммутаторов в помещениях РЭС | F\_6875550313 | 495 | | 494 | | - 1 | | | -0,3% | |
| 83 | Приобретение муниципальных электрических сетей Парабельского района | F\_6875550415 | 5 367 | | 5 367 | | - 0,155 | | | - 0,003 | |

Большую часть (50 % или 19,7 млн руб. без НДС) неисполнения плана по освоению капитальных вложений за счет собственных средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии формируют следующие 5 инвестиционных проектов:

* Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.З-05, ВЛ-0,4 кВ от ТП З-05-17 с заменой опор и голого провода на СИП для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Центральный РЭС;
* Реконструкция ПС 35 кВ Аэропорт с заменой трансформаторов (с установкой двух новых трансформаторов), реконструкция ОРУ 35, КРУ 10. Организация телеуправления оборудования подстанции;
* Расширение просек вдоль ВЛ-110 кВ по зоне ЦЭС (С-22, С-32, С-41, С-42, С-75А/76А, С-15/16, С-18, С-19А, С-20, Т-2, Т-4А, С-8, С-9/10, С-84/85, С-86, С-7, С-7отп.);
* Реконструкция здания ОПУ ПС 110 кВ Александровская;
* Приобретение муниципальных электрических сетей Александровского района.

В рамках анализа информации из отчета о реализации ИПР за 2018 год Исполнителем определено, что основными причинами недофинансирования по результатам реализации инвестиционной программы за 2018 год является экономия при проведении конкурсных процедур по выбору подрядных организаций и поставщиков.

По результатам анализа исполнения ИПР ПАО «ТРК» за 2018 год, уровень исполнения инвестиционной программы за счет собственных средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии на основе отчетных данных о реализации ИПР за 2018 год определен Исполнителем в размере:

* 100,6% от утвержденного планового значения - по данным отчета о реализации ИПР за 2018 год.
* 95,3% от утвержденного планового значения - по данным отчета о реализации ИПР за 2018 год исходя из источников, без учета расходов на строительство объектов для целей технологического присоединения заявителей с присоединяемой мощностью до 15 кВт и до 150 кВт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Использование источников финансирования (за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии), млн. руб. без НДС, млн. руб.** | | **Факт/утверждено, %** |
| **Утверждено** | **Факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| По данным отчета о реализации ИПР за 2018 год | 699,61 | 703,62 | 100,6% |
| То же, за вычетом источников по объектам технологического присоединения | 659,02 | 627,89 | 95,3% |

По результатам проведенного анализа исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 годы Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» по статье на будущие периоды включать в состав обосновывающих материалов:

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

### **Экспертиза расчета необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 и 2018 годов**

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

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

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

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

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

* + 1. **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

2017 год является шестым (последним) годом первого долгосрочного периода регулирования 2012-2027 гг. с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

Письмом от 27.04.2016 № 01/2798 ПАО «ТРК» на 2017 год представлены в Департамент тарифного регулирования Томской области (далее – ДТР Томской области, ДТР ТО) материалы (расчетные таблицы, обосновывающие материалы, а также пояснительные записки к ним) о корректировке необходимой валовой выручки на 2017 год, рассчитанной с применением метода долгосрочной индексации НВВ на услуги по передаче электрической энергии. Величина НВВ на содержание электросетевых объектов ПАО «ТРК» заявлена на 2017 г. в размере 4 269 323 тыс. руб., что на 8,3% выше утвержденного на 2016 г. уровня.

| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2016** | **Заявка ПАО «ТРК» на 2017 год (письмо от 27.04.2016 № 01/2798)** | **Отклонение заявленного ПАО «ТРК» от ТБР на 2016** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **1.** | **НВВ на содержание ПАО «ТРК»** | тыс. руб. | **3 942 340** | **4 269 323** | **326 983** | **8,3%** |
| **1.1.** | **Подконтрольные расходы** | тыс. руб. | **1 491 237** | **1 600 955** | **109 718** | **7,4%** |
| 1.1.1. | Материальные затраты | тыс. руб. | 252 453 | 271 027 | 18 574 | 7,4% |
| 1.1.1.1. | Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 136 806 | 146 872 | 10 066 | 7,4% |
| 1.1.1.2. | Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 115 647 | 124 156 | 8 509 | 7,4% |
| 1.1.2. | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 860 858 | 924 195 | 63 338 | 7,4% |
| 1.1.3. | Прочие расходы | тыс. руб. | 377 926 | 405 732 | 27 806 | 7,4% |
| **1.2.** | **Неподконтрольные расходы** |  | **2 705 332** | **2 739 432** | **34 100** | **1,3%** |
| 1.2.1. | Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 626 312 | 1 721 515 | 95 202 | 5,9% |
| 1.2.2. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 5 848 | 12 382 | 6 534 | 111,7% |
| 1.2.3. | Налоги и сборы | тыс. руб. | 46 483 | 62 322 | 15 838 | 34,1% |
| 1.2.4. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 261 701 | 280 955 | 19 255 | 7,4% |
| 1.2.5. | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | - |
| 1.2.6. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 181 826 | 18 155 | -163 671 | -90,0% |
| 1.2.7. | Выпадающие доходы/экономия средств | тыс. руб. | 58 162 | 69 103 | 10 941 | 18,8% |
| **1.2.8.** | ***Источники инвестиционной программы, итого*** | ***тыс. руб.*** | 525 000 | 575 000 | ***50 000*** | ***9,5%*** |
| 1.2.8.1. | Амортизация основных средств | тыс. руб. | 323 633 | 487 381 | **163 748** | **50,6%** |
| 1.2.8.2. | Прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | 201 367 | 87 619 | **-113 748** | **-56,5%** |
| **1.3.** | **Корректировка всего** | тыс. руб. | **-254 229** | **-71 064** | **183 165** | **-72,0%** |
| **2.** | **НВВ на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии** | тыс. руб. | **936 296** | **980 995** | **44 699** | **4,8%** |
| 2.1. | Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 483 | 484 | **1** | **0,2%** |
|  | Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | **8,60%** | **9,04%** | **0,4 п.п.** | |
| 2.2. | Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 1 940 | **2 028** | **88** | **4,5%** |
| **1.+2.** | **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **4 878 636** | **5 250 318** | **371 682** | **7,6%** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Приказом Департамента тарифного регулирования Томской области от 28.12.2016 № 6-863 «Об утверждении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориально сетевых организаций Томской области на 2017 год» для ПАО «ТРК» утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) без учета оплаты потерь на 2017г. в размере 4 104 116 тыс. руб. (на 4% или на 165 207 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня), в том числе:

| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2016** | **Заявка ПАО «ТРК» на 2017 год (письмо от 27.04.2016 № 01/2798)** | **ТБР на 2017** | **ТБР на 2017, %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **ТБР на 2016** | **Заявка ПАО «ТРК»** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **7** | **8** | **9** |
| **1.** | **НВВ на содержание ПАО «ТРК»** | тыс. руб. | **3 942 340** | **4 269 323** | **4 104 116** | **4,1%** | **-3,9%** |
| **1.1.** | **Подконтрольные расходы** | тыс. руб. | **1 491 237** | **1 600 955** | **1 553 259** | **4,2%** | **-3,0%** |
| 1.1.1. | Материальные затраты | тыс. руб. | 252 453 | 271 027 | 262 953 | 4,2% | -3,0% |
| 1.1.1.1. | Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 136 806 | 146 872 | 142 496 | 4,2% | -3,0% |
| 1.1.1.2. | Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 115 647 | 124 156 | 120 457 | 4,2% | -3,0% |
| 1.1.2. | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 860 858 | 924 195 | 896 662 | 4,2% | -3,0% |
| 1.1.3. | Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс. руб. | 377 926 | 405 732 | 393 644 | 4,2% | -3,0% |
| **1.2.** | **Неподконтрольные расходы** | тыс. руб. | **2 705 332** | **2 739 432** | **2 705 223** | **0,0%** | **-1,2%** |
| 1.2.1. | Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 626 312 | 1 721 515 | 1 715 143 | 5,5% | -0,4% |
| 1.2.2. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 5 848 | 12 382 | 6 292 | 7,6% | -49,2% |
| 1.2.3. | Налоги и сборы | тыс. руб. | 46 483 | 62 322 | 60 207 | 29,5% | -3,4% |
| 1.2.4. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 261 701 | 280 955 | 272 585 | 4,2% | -3,0% |
| 1.2.5. | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 1.2.6. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 181 826 | 18 155 | 17 465 | -90,4% | -3,8% |
| 1.2.7. | Выпадающие доходы/экономия средств | тыс. руб. | 58 162 | 69 103 | 58 531 | 0,6% | -15,3% |
| **1.2.8.** | ***Источники инвестиционной программы, итого*** | тыс. руб. | ***525 000*** | ***575 000*** | ***575 000*** | ***9,5%*** | ***0,0%*** |
| 1.2.8.1. | Амортизация основных средств | тыс. руб. | 323 633 | 487 381 | 369 455 | 14,2% | -24,2% |
| 1.2.8.2. | Прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | 201 367 | 87 619 | 205 545 | 2,1% | 134,6% |
| **1.3.** | **Корректировка всего (с учетом недополученного дохода при осуществлении регулируемой деятельности), в т.ч.** | тыс. руб. | **-254 229** | **-71 064** | **-154 366** | **-39,3%** | **117,2%** |
| **2.** | **НВВ на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии** | тыс. руб. | **936 296** | **980 995** | **931 518** | **-0,5%** | **-5,0%** |
| 2.1. | Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 483 | 484 | 452 | **-6,3%** | **-6,5%** |
|  | Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | **8,60%** | **9,04%** | **8,45%** | **0,44 п.п.** | **-0,59 п.п.** |
| 2.2. | Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 1 940 | 2 028 | 2 059 | **6,1%** | **1,5%** |
| **1.+2.** | **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **4 878 636** | **5 250 318** | **5 035 634** | **3,2%** | **-4,1%** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Необходимая валовая выручка ПАО «ТРК» (без учета стоимости услуг территориально сетевых организаций). на основании утвержденных ДТР Томской области параметров в размере установлена на 2017 г. (5 035 634 тыс. руб.) на 4% или 214 684 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня (5 250 318 тыс. руб.) в связи с нижеследующим.

1. Утвержденная Приказом ДТР Томской области от 28.12.2016 № 6-863 НВВ на содержание электросетевых объектов ПАО «ТРК» на 2017 г. (4 104 116 тыс. руб.) на 4,1% или на 165 207 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» (4 269 323 тыс. руб.), что объясняется:

* Уровень подконтрольных расходов в НВВ ПАО «ТРК» на 2017 год учтен ДТР Томской области в размере 1 553 259 тыс. руб. , что на 3,9% или на 47 696 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» (1 600 955 тыс. руб.).
* Уровень неподконтрольных расходов в НВВ ПАО «ТРК» на 2017 год учтен ДТР Томской области в размере 2 705 223 тыс. руб., что на 1,2% или 34 209 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» (2 739 432 тыс. руб.).
* Размер корректировок НВВ ПАО «ТРК» учтен ДТР Томской области («-» 154 366 тыс. руб.) на «-» 83 302 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» («-» 71 064 тыс. руб.).

1. Принятая ДТР Томской области при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 г. НВВ на оплату потерь электрической энергии при ее передаче по сетям ПАО «ТРК» составляет 931 518 тыс. руб. (согласно Экспертному заключению 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.»), что на 5,0% или на 49 477 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня (980 995 тыс. руб.).

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» Исполнителем в рамках первого этапа работы выполнена экспертиза обоснованности решений, принятых регулирующими органами при определении необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» при установлении тарифов на 2017 год, а именно:

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

На основании выполненной экспертизы расчетов подконтрольных расходов на 2017 г. 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» с учетом положений п. 11 Методических указаний № 98-э, а также определения Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 26.04.2018 №5-АПГ18-17.

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.

Подробное описание позиции Исполнителя по выполненной экспертизе расчетов подконтрольных расходов на 2017 г. отражено в разделе «Экспертиза расчетов подконтрольных расходов, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке при установлении тарифов на 2017 год, не являющийся первым годом долгосрочного периода регулирования» Этап №2.1.1.

Величина долгосрочных параметров регулирования (индекса эффективности подконтрольных расходов и показателей уровня надежности и качества оказываемых ПАО «ТРК» услуг), принятая ДТР Томской области в расчет тарифов на 2017 год соответствует утвержденным (приказ ДТР Томской области от 08.11.2012 № 40-396, в ред. от 20.06.2014 № 15/99) в составе долгосрочных параметров регулирования ПАО «ТРК» показателям, что соответствует долгосрочным параметрам регулирования ПАО «ТРК» на территории Томской области на 2012-2017 гг. согласованным федеральным органом исполнительной власти в области регулирования цен (тарифов) (приказ ФСТ России от 12.10.2012 г. № 669-э).

Подробное описание позиции Исполнителя по выполненному анализу обоснованности принятого ДТР Томской области в расчет тарифов долгосрочных параметров регулирования на 2017 г. отражено в разделе «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» Этап №2.1.1.

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.

Подробное описание позиции Исполнителя по выполненной экспертизе обоснованности расчетов ДТР Томской области по статьям неподконтрольных расходов на 2017 г. отражено в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующих органов по статьям неподконтрольных расходов на 2017 и 2018 годы» Этап №2.1.1.

Исполнителем стоимость электрической энергии (мощности), приобретаемой в целях компенсации потерь электрической энергии, определена в размере 989 195 тыс. рублей, что на 57 677 тыс. руб. выше утвержденного уровня (931 518 тыс. руб.).

Подробное описание позиции Исполнителя по выполненной экспертизе обоснованности расходов на компенсацию потерь на 2017 г. отражено в разделе «Экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке на 2017 и 2018 годы» Этап №2.1.1.

Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», принятых ДТР Томской области при определении НВВ ПАО «ТРК» на 2017 год представлена в разделе «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы» настоящего Отчета.

**Результаты выполненной Исполнителем экспертизы обоснованности уровня неподконтрольных расходов по статьям 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% |

* + 1. **Экспертиза обоснованности на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

Письмом от 27.04.2017 № 01/3283 ПАО «ТРК» на 2018 год представлены в Департамент тарифного регулирования Томской области (далее – ДТР Томской области, ДТР ТО) материалы (расчетные таблицы, обосновывающие материалы, а также пояснительные записки к ним) 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». Величина НВВ на содержание электросетевых объектов ПАО «ТРК» заявлена на 2018 г. в размере 5 143 354 тыс. руб., что на 25,3% выше утвержденного на 2017 г. уровня.

| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2017** | **Заявка ПАО «ТРК» на 2018 год (письмо от 27.04.2017 № 01/3283)** | **Отклонение заявленного ПАО «ТРК» от ТБР на 2017** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **1.** | **НВВ на содержание ПАО «ТРК»** | тыс. руб. | **4 104 116** | **5 143 354** | **1 039 238** | **25,3%** |
| **1.1.** | **Подконтрольные расходы** | тыс. руб. | **1 553 259** | **2 125 717** | **572 458** | **36,9%** |
| 1.1.1. | Материальные затраты | тыс. руб. | 262 953 | 368 956 | 106 003 | 40,3% |
| 1.1.1.1. | Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 142 496 | 206 256 | 63 760 | 44,7% |
| 1.1.1.2. | Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 120 457 | 162 700 | 42 243 | 35,1% |
| 1.1.2. | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 896 662 | 1 248 533 | 351 871 | 39,2% |
| 1.1.3. | Прочие расходы | тыс. руб. | 393 644 | 508 228 | 114 584 | 29,1% |
| **1.2.** | **Неподконтрольные расходы** | тыс. руб. | **2 705 223** | **3 017 637** | **312 414** | **11,5%** |
| 1.2.1. | Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 715 143 | 1 730 568 | 15 425 | 0,9% |
| 1.2.2. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 6 292 | 7 081 | 789 | 12,5% |
| 1.2.3. | Налоги и сборы | тыс. руб. | 60 207 | 74 680 | 14 473 | 24,0% |
| 1.2.4. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 272 585 | 379 554 | 106 969 | 39,2% |
| 1.2.5. | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 0 | 43 094 | 43 094 | - |
| 1.2.6. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 17 465 | 63 610 | 46 145 | 264,2% |
| 1.2.7. | Выпадающие доходы/экономия средств | тыс. руб. | 58 531 | 60 031 | 1 500 | 2,6% |
| **1.2.8.** | ***Источники инвестиционной программы, итого*** | тыс. руб. | ***575 000*** | ***659 018*** | ***84 018*** | ***14,6%*** |
| 1.2.8.1. | Амортизация основных средств | тыс. руб. | 369 455 | 510 544 | 141 089 | **38,2%** |
| 1.2.8.2. | Прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | 205 545 | 50 072 | -155 473 | **-75,6%** |
| 1.2.8.3. | Прочие источники | тыс. руб. | 0 | 98 402 | 98 402 | **-** |
| **1.3.** | **Корректировка всего** | тыс. руб. | **-154 366** | **0** | **154 366** | **-100,0%** |
| **2.** | **НВВ на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии** | тыс. руб. | **931 518** | **1 047 742** | **116 224** | **12,5%** |
| 2.1. | Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 452 | 457 | **4** | **1,0%** |
|  | Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | **8,45%** | **8,97%** | **0,52 п.п.** | |
| 2.2. | Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 059 | **2 293** | **234** | **11,4%** |
| **1.+2.** | **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **5 035 634** | **6 191 096** | **1 155 462** | **22,9%** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Приказом Департамента тарифного регулирования Томской области от 29.12.2017 № 6-729 «Об утверждении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориально сетевых организаций Томской области на 2018 год» для ПАО «ТРК» утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) без учета оплаты потерь на 2018г. в размере 4 081 065,7 тыс. руб. Затем в течение 2018 г. установленная НВВ ПАО «ТРК» была скорректирована ДТР Томской области без изменения решения и определена в размере 4 078 351 тыс. руб. (на 20,7% или на 1 065 003 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня), в том числе:

| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2017** | **Заявка ПАО «ТРК» на 2018 год (письмо от 27.04.2017 № 01/3283)** | **ТБР на 2018** | **ТБР на 2018, %** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **ТБР на 2017** | **Заявка ПАО «ТРК»** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **7** | **8** | **9** |
| **1.** | **НВВ на содержание ПАО «ТРК»** | тыс. руб. | **4 104 116** | **5 143 354** | **4 078 351** | **-0,6%** | **-20,7%** |
| **1.1.** | **Подконтрольные расходы** | тыс. руб. | **1 553 259** | **2 125 717** | **1 494 469** | **-3,8%** | **-29,7%** |
| 1.1.1. | Материальные затраты | тыс. руб. | 262 953 | 368 956 | 272 540 | 3,6% | -26,1% |
| 1.1.1.1. | Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 142 496 | 206 256 | 118 182 | -17,1% | -42,7% |
| 1.1.1.2. | Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс. руб. | 120 457 | 162 700 | 120 451 | 0,0% | -26,0% |
| 1.1.2. | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 896 662 | 1 248 533 | 981 255 | 9,4% | -21,4% |
| 1.1.3. | Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс. руб. | 393 644 | 508 228 | 240 675 | -38,9% | -52,6% |
| **1.2.** | **Неподконтрольные расходы** | тыс. руб. | **2 705 223** | **3 017 637** | **2 774 021** | **2,5%** | **-8,1%** |
| 1.2.1. | Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 715 143 | 1 730 568 | 1 697 402 | -1,0% | -1,9% |
| 1.2.2. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 6 292 | 7 081 | 7 651 | 21,6% | 8,1% |
| 1.2.3. | Налоги и сборы | тыс. руб. | 60 207 | 74 680 | 74 346 | 23,5% | -0,4% |
| 1.2.4. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 272 585 | 379 554 | 298 301 | 9,4% | -21,4% |
| 1.2.5. | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 0 | 43 094 | 0 | - | - |
| 1.2.6. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 17 465 | 63 610 | 60 709 | 247,6% | -4,6% |
| 1.2.7. | Выпадающие доходы/экономия средств | тыс. руб. | 58 531 | 60 031 | 51 595 | -11,9% | -14,1% |
| **1.2.8.** | ***Источники инвестиционной программы, итого*** | ***тыс. руб.*** | ***575 000*** | ***659 018*** | ***584 018*** | ***1,6%*** | ***-11,4%*** |
| 1.2.8.1. | Амортизация основных средств | тыс. руб. | 369 455 | 510 544 | 339 226 | -8,2% | -33,6% |
| 1.2.8.2. | Прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | 205 545 | 50 072 | 244 792 | 19,1% | 388,9% |
|  | Прочие источники | тыс. руб. | 0 | 98 402 | 0 | - | -100,0% |
| **1.3.** | **Корректировка всего (с учетом недополученного дохода при осуществлении регулируемой деятельности), в т.ч.** | тыс. руб. | **-154 366** | **0** | **-190 139** | **23,2%** | **-** |
| **2.** | **НВВ на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии** | тыс. руб. | **931 518** | **1 047 742** | **1 078 026** | **15,7%** | **2,9%** |
| 2.1. | Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 452 | 457 | 457 | **1,0%** | **0,0%** |
|  | Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | **8,45%** | **8,97%** | **8,97%** | **0,52 п.п.** | **0 п.п.** |
| 2.2. | Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 059 | 2 293 | 2 360 | **14,6%** | **2,9%** |
| **1.+2.** | **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **5 035 634** | **6 191 096** | **5 156 377** | **2,4%** | **-16,7%** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Необходимая валовая выручка ПАО «ТРК» (без учета стоимости услуг территориально сетевых организаций) на основании утвержденных ДТР Томской области параметров в размере установлена на 2018 г. (5 157 377 тыс. руб.) на 16,7% или 1 034 719 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня (6 191 096 тыс. руб.) в связи с нижеследующим.

1. Утвержденная Приказом ДТР Томской области от 29.12.2017 № 6-729 и, в последствии скорректированная (без изменения решения) НВВ на содержание электросетевых объектов ПАО «ТРК» на 2018 г. (4 078 351 тыс. руб.) на 20,7% или на 1 065 003 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» (5 143 354 тыс. руб.), что объясняется:

* Уровень подконтрольных расходов в НВВ ПАО «ТРК» на 2018 год учтен ДТР Томской области в размере 1 494 469 тыс. руб. , что на 29,7% или на 631 248 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» (2 125 717 тыс. руб.).
* Уровень неподконтрольных расходов в НВВ ПАО «ТРК» на 2018 год учтен ДТР Томской области в размере 2 774 021 тыс. руб., что на 8,1% или 243 616 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» (3 017 637 тыс. руб.).
* Размер корректировок НВВ ПАО «ТРК» на 2018 г. учтен ДТР Томской области («-» 190 139 тыс. руб.), ПАО «ТРК» не заявлен.

1. Принятая ДТР Томской области при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 г. НВВ на оплату потерь электрической энергии при ее передаче по сетям ПАО «ТРК» составляет 1 078 026 тыс. руб. (согласно Экспертному заключению 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.»), что на 2,9% или на 30 284 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня (1 047 742 тыс. руб.).

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» Исполнителем в рамках первого этапа работы Исполнителем выполнена экспертиза обоснованности решений, принятых регулирующими органами при определении необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» при установлении тарифов на 2018 год, а именно:

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

На основании выполненной экспертизы экономической обоснованности базового уровня подконтрольных расходов по статьям расходов на 2018 год Исполнитель отмечает:

1. По результатам постатейного анализа (с учетом уровня существенности 5%) величина базового уровня подконтрольных расходов, определенная Исполнителем методом экономически обоснованных расходов, на 114 537 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» Отчета по Этапу 2.1.1. настоящей работы.
2. 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). Позиция Исполнителя отражена в разделе «Анализ базового уровня подконтрольных расходов, с применением метода сравнения аналогов (определение величины эффективного уровня подконтрольных расходов)» Этап № 2.1.1.
3. Согласно пункту 38 Основ ценообразования № 1178 тарифы на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемые с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, регулирующими органами определяются в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой, на основании долгосрочных параметров регулирования, включая индекс эффективности подконтрольных расходов. Учитывая, что индекс эффективности рассчитывается с учетом рейтинга эффективности ТСО, который некорректно применять в действующей редакции Методических указаний № 421-э, а также тот факт, что Основами ценообразования № 1178 не предусмотрен иной алгоритм (вариант) определения индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов. Исполнитель считает целесообразным устанавливать и применять индекс в размере 1% как наименьшее значение. Позиция Исполнителя отражена в разделе «Экспертиза расчета подконтрольных расходов, определенных Департаментом тарифного регулирования Томской области с учетом долгосрочных параметров регулирования» Этап № 2.1.1.

С учетом вышеизложенного, Исполнителем величина подконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2018 г. определена методом экономически обоснованных расходов в размере 1 681 713 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 114 537 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области на 2018 год).

Подробное описание позиции Исполнителя по выполненной экспертизе расчетов подконтрольных расходов на 2018 г. отражено в разделах «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» и «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» Этап №2.1.1.

**Сравнительный анализ определения   
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** | **1 224 210,0** | **114 537,0** | 10% |
| **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 | 5 488,3 | 0,0 | 0% |
| 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** | **0,0** | **0,0** | **0%** |

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.

Подробное описание позиции Исполнителя по выполненной экспертизе обоснованности расчетов ДТР Томской области по статьям неподконтрольных расходов на 2018 г. отражено в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующих органов по статьям неподконтрольных расходов на 2017 и 2018 годы» Этап №2.1.1.

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.).

Подробное описание позиции Исполнителя по выполненной экспертизе обоснованности расходов на компенсацию потерь на 2018 г. отражено в разделе «Экспертиза обоснованности расходов на компенсацию потерь, учтенных регулирующими органами в необходимой валовой выручке на 2017 и 2018 годы» Этап №2.1.1.

Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», принятых ДТР Томской области при определении НВВ ПАО «ТРК» на 2018 год представлена в разделе «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы» настоящего Отчета.

**Результаты выполненной Исполнителем экспертизы обоснованности уровня неподконтрольных расходов по статьям 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 |

### **Анализ плановой и фактической величины котловой необходимой валовой выручки на содержание и на оплату потерь за 2017 и 2018 годы (с календарной разбивкой по полугодиям), в том числе: анализ плановых и фактических расходов на оплату услуг прочих ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 и 2018 годов**

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

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

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

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

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

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

* + 1. **Анализ плановой и фактической величины котловой НВВ на содержание и на оплату потерь за 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

ПАО «ТРК» в рамках тарифной заявки на 2017 года не представлены расчеты по расходам на оплату услуг ТСО на 2017 год, так как заявленная величина корректировки неподконтрольных расходов определена ПАО «ТРК» исходя из величины расходов по статьям неподконтрольных расходов собственной НВВ ПАО «ТРК», которые определяются без учета расходов по статье «услуги распределительных сетевых компаний».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Приказу ДТР Томской области от 28.12.2016 № 6-863 на 2017 г. единый (котловой) тариф на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций Томской области установлен:

* в среднем по подгруппам населения и приравненным к нему категориям потребителей с ростом на 6,4% во 2 ПГ 2017 г. относительно первого. В среднем за год установлен значительно (на 56%) ниже предельного максимального уровня, но не ниже предельного минимального уровня (535 руб./МВт\*ч) установленного ФАС России (Приказ ФАС России от 28.12.2016 № 1902/16);
* в среднем по прочим группам потребителей установлен с ростом тарифов на 14,1% во 2 ПГ 2017 г. относительно первого. В среднем за год установлен в рамках предельных уровней тарифов

ФАС России (Приказ ФАС России от 27.12.16 № 1893/16).

**Анализ единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Томской области на 2017 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 предельный максимальный уровень (утверждено ФАС России)** | | | **2017 (утверждено ДТР Томской области) \*** | | | **2ПГ 2017 (утв.)/1ПГ 2017 (утв.), %** | **2017 (утв.)/ 2017 (предельный максимальный)** |
| **1 ПГ** | **2 ПГ** | **год** | **1 ПГ** | **2 ПГ** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Единые котловые тарифы на услуги по передаче электрической энергии, руб./МВт\*ч** | | | | | | | | |
| **Одноставочный тариф** | **1 632** | **1 829** | **1 729** | **1 354** | **1 540** | **1 445** | **13,8%** | **-16,4%** |
| Население и приравненные | **1 607** | **1 819** | **1 709** | **724** | **771** | **747** | **6,4%** | **-56,3%** |
| Прочие потребители | **1 642** | **1 832** | **1 736** | **1 603** | **1 828** | **1 715** | **14,1%** | **-1,3%** |
| ВН | 1 122 | 1 260 | 1 191 | 1 095 | 1 257 | 1 177 | 14,8% | -1,2% |
| СН-I | 1 764 | 1 985 | 1 874 | 1 724 | 1 985 | 1 854 | 15,2% | -1,1% |
| СН-II | 2 283 | 2 588 | 2 432 | 2 227 | 2 585 | 2 402 | 16,1% | -1,2% |
| НН | 2 756 | 3 153 | 2 945 | 2 692 | 3 131 | 2 901 | 16,3% | -1,5% |
| **Величины, используемые при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов, млн. кВт\*ч** | | | | | | | | |
| **Полезный отпуск** | **2 252** | **2 178** | **4 430** | **2 252** | **2 178** | **4 430** | **-3,3%** | учтено Исполнителем на уровне решения ДТР Томской области |
| Население и приравненные | **639** | **593** | **1 232** | **639** | **593** | **1 232** | **-7,2%** |
| Прочие потребители | **1 613** | **1 585** | **3 198** | **1 613** | **1 585** | **3 198** | **-1,7%** |
| ВН | 908 | 916 | 1 824 | 908 | 916 | 1 824 | 0,9% |
| СН-I | 112 | 111 | 222 | 112 | 111 | 222 | -0,8% |
| СН-II | 426 | 407 | 833 | 426 | 407 | 833 | -4,6% |
| НН | 167 | 151 | 318 | 167 | 151 | 318 | -9,3% |  |

\* без учета объемов по ставке ВН1 в 1 полугодии 2017 года

Согласно Протоколу заседания Правления Департамента тарифного регулирования Томской области № 44 от 28.12.2016 единый (котловой) тариф на услуги по передаче электрической энергии по сетям ТСО Томской области определен исходя следующих параметров регулирования электросетевых организаций в регионе:

1. баланс электрической энергии и мощности принятый в расчет единых (котловых) тарифов, сформирован на основании сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) на 2017 год, утвержденного приказом ФАС России от 17.11.2016 №1601/16-ДСП).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **I ПГ 2017** | **II ПГ 2017** | **2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Баланс электрической энергии** | | | | | |
| 1 | Поступление эл. энергии в сеть, ВСЕГО | млн. кВт\*ч | 2 568 | 2 476 | 5 044 |
| 2 | Потери электроэнергии в сети | млн. кВт\*ч | 316 | 298 | 614 |
| 2.1. | то же в % (п.2/п.1) | % | 12 | 12 | 12,2 |
| 3 | Расход электроэнергии на произв. и хоз. нужды | млн. кВт\*ч | - | - | - |
| 4 | Полезный отпуск из сети потребителям услуг | млн. кВт\*ч | 2 252 | 2 178 | 4 430 |
| 4.1. | потребителям ээ за исключением указанных в п. 4.2 | млн. кВт\*ч | 1 613 | 1 585 | 3 198 |
| 4.2. | населению (для распределения перекрестного субсидирования) | млн. кВт\*ч | 639 | 593 | 1 232 |
| **Баланс электрической мощности** | | | | | |
| 1 | Поступление мощности в сеть, ВСЕГО | МВт | 745 | 734 | 740 |
| 2 | Потери в сети | МВт | 104 | 100 | 102 |
| 3 | Мощность на производственные и хозяйственные нужды | МВт | - | - | - |
| 4 | Полезный отпуск заявленной мощности потребителей услуг | МВт | 640 | 634 | 637 |
| 4.1. | Заявленная мощность потребителей за исключением указанных в п. 4.2 | МВт | 428 | 437 | 433 |
| 4.2. | Заявленная мощность населения | МВт | 213 | 198 | 206 |

1. НВВ сетевых организаций без учета оплаты потерь, учтенная при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Томской области НВВ (без учета оплаты потерь) утверждена ДТР Томской области на 2017 г. в размере 5 262 451,42 тыс. руб. суммарно по 12 ТСО.

| **№ п/п** | **Наименование ТСО** | **НВВ ТСО (без учета оплаты потерь)** | **Учтенные расходы сетевых организаций, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемые в плату за технологическое присоединение** |
| --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) | 4 104 116,0 | 58 531,0 |
| 2 | ООО «Энергонефть Томск» (ИНН 7022010799) | 46 382,1 | 3,1 |
| 3 | ООО «Горсети» (ИНН 7017081040) | 895 898,1 | 15 004,4 |
| 4 | ОАО «РЖД» (ИНН 7708503727) | 20 867,4 | - |
| 5 | ООО «ИнвестГрадСтрой» (ИНН 4205130008) | 9 213,2 | - |
| 6 | ООО «Томскнефтехим» (ИНН 7017075536) | 39 157,7 | - |
| 7 | ООО «Академэлектросеть» (ИНН 7017141443) | 3 232,2 | - |
| 8 | ООО «Электросети» (ИНН 7024035693) | 16 912,9 | - |
| 9 | ООО «Томские электрические сети» (ИНН 7017380970) | 56 382,0 | 18 667,5 |
| 10 | ООО «Сибирская электросеть» (ИНН 7017401564) | 25 295,7 | - |
| 11 | АО «Оборонэнерго»(ИНН 7704726225) | 14 883,5 | - |
| 12 | ОАО «Востокгазпром» (ИНН 7017005296 ) | 30 110,8 | - |
| **Всего** | | **5 262 451,4** | **92 206,0** |

ПАО «ТРК» является самой крупной ТСО в регионе, доля ПАО «ТРК» составляет 78% от общей утвержденной ДТР Томской области НВВ ТСО (без учета оплаты потерь) на территории Томской области. НВВ ПАО «ТРК» определяется ДТР Томской области с применением метода долгосрочной индексации НВВ на услуги по передаче электрической энергии исходя из установленных для ПАО «ТРК» долгосрочных параметров регулирования (подробное описание представлено в разделе «Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки ПАО «ТРК»).

По оставшимся 11 ТСО расчет индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии между сетевыми организациями выполнен ДТР Томской области исходя из:

* Балансовых показателей:
* планового объема сальдо-перетока между смежными сетевыми организациями;
* величины заявленной мощности в соответствии с договорами, заключенными между сетевыми организациями, либо в соответствии с документами, имеющимися в распоряжении ДТР Томской области в момент установления тарифов, подтверждающими объемы заявленной мощности.
* Результатов проведенного ДТР Томской области анализа экономической обоснованности представленных предложений ПАО «ТРК» (отдельно по каждой из 11 ТСО) по величине НВВ на очередной период регулирования.

**Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на территории Томской области (Приказ ДТР Томской области от 28.12.2016 № 6-862)**

| **Наименование сетевых организаций** | **с 01.01.2017 по 30.06.2017** | | | **с 01.07.2017 по 31.12.2017** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Двухставочный тариф** | | **Одноставоч­ный тариф** | **Двухставочный тариф** | | **Одноставоч­ный тариф** |
| **ставка за содержание электричес-ких сетей** | **ставка на оплату технологичес­кого расхода (потерь)** | **ставка за содержание электричес-ких сетей** | **ставка на оплату технологичес­кого расхода (потерь)** |
| **руб./МВт-мес.** | **руб./МВт-ч** | **руб./кВтч** | **руб./МВт-мес.** | **руб./МВт-ч** | **руб./кВтч** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ООО "Горсети" (ИНН 7017081040) | 394 248,41 | 178,82 | 0,86626 | 381 186,82 | 246,64 | 0,93408 |
| ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ООО «Энергонефть Томск» (ИНН 7022010799) | 23 239,49 | 9,26 | 0,04253 | 21 460,02 | 13,89 | 0,04414 |
| ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ООО «Академэлектросеть» (ИНН 7017141443) | 50 801,49 | 130,98 | 0,24419 | 50 801,45 | 122,95 | 0,23616 |
| ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ОАО «Оборонэнерго» (ИНН 7704726225) | 43 032,25 | 15,09 | 0,11243 | 40 558,83 | 15,92 | 0,11327 |
| ОАО «РЖД» (ИНН 7708503727) - ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) | 200 701,81 | 181,34 | 0,63713 | 155 781,03 | 199,98 | 0,63713 |
| ОАО «РЖД» (ИНН 7708503727) - ООО «Инвестградстрой» (ИНН 4205130008) | 542 559,19 | 162,76 | 1,1642 | 540 699,18 | 182,8 | 1,18424 |
| ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ООО «Инвестградстрой» (ИНН 4205130008) | 542 559,19 | 162,76 | 1,1642 | 540 699,18 | 182,8 | 1,18424 |
| ООО «Томскнефтехим» (ИНН 7017075536) - ОАО «ТРК» (ИНН 7017114672) | 1 320 636,35 | 166,02 | 2,42395 | 1 332 639,10 | 183,08 | 2,42395 |
| ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ОАО «Востокгазпром» (ИНН 7017005296) | 1 056 882,45 | 159,14 | 1,72943 | 1 007 315,36 | 175,5 | 1,69128 |
| ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ООО «Электросети» (ИНН 7024035693) | 541 715,31 | 282,72 | 1,33977 | 541 607,76 | 311,77 | 1,36883 |
| ОАО «Востокгазпром» (ИНН 7017005296) - ОАО «Оборонэнерго» (ИНН 7704726225) | 1 486 352,91 | 315,74 | 2,41769 | 1 424 114,44 | 356,61 | 2,45855 |
| ООО «Томские электрические сети» (ИНН 7017380970) - ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) | 51 269,64 | 181,34 | 0,33516 | 45 060,76 | 199,98 | 0,33516 |
| ООО "Сибирская электросеть" (ИНН 7017401564) - ПАО "ТРК" (ИНН 7017114672) | 267 056,83 | 181,34 | 1,07948 | 257 031,92 | 199,98 | 1,07948 |
| ООО «Электросети» (ИНН 7024035693)-ООО «Сетевая Компания Северска» (ИНН 7024040157) | 424 197,40 | 452,13 | 1,65522 | 424 088,17 | 607,75 | 1,81085 |
| ООО «Электросети» (ИНН 7024035693) - ООО «Электросети» (ИНН 7017279410) | 0,61 | 271,38 | 0,27138 | 0,61 | 357,62 | 0,35762 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

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

Обратная («котел снизу») схема расчетов в регионе действует для 4 ТСО, в этом случае разницу между установленными индивидуальными и едиными (котловыми) тарифами ТСО передают котлодержателю (ПАО «ТРК»).

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

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

Суммарная плановая величина котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов) ПАО «ТРК» определена Исполнителем на 2017 г. в размере 5 120 749 тыс. руб. (в контуре котла ПАО «ТРК») исходя из утвержденной Приказом ДТР Томской области от 28.12.2016 №6-863 НВВ сетевых организаций без учета оплаты потерь, учтенной при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Томской области по ПАО «ТРК» (4 104 116 тыс. руб.) и ТСО рассчитывающихся с ПАО «ТРК» по схеме «котел сверху (1 016 633 тыс. руб.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Наименование** | **Выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии (без учета оплаты потерь), тыс. руб.** |
|
| **1** | **2** | **3** |
| 1. | **Плановая величина котловой НВВ ПАО «ТРК» на содержание** | **5 120 749** |
| 1.1. | **Собственная НВВ ПАО «ТРК»** | **4 104 116** |
| 1.2. | **Прочие ТСО "котел сверху"** | **1 016 633** |
| 1.2.1. | ООО «Горсети» | 895 898 |
| 1.2.2. | ООО «Энергонефть Томск» | 46 382 |
| 1.2.3. | ООО «Академэлектросеть» | 3 232 |
| 1.2.4. | ОАО «Оборонэнерго» | 14 883 |
| 1.2.5. | ООО «ИнвестГрадСтрой» | 9 213 |
|  | ОАО «Востокгазпром» | 30 111 |
| 1.2.6. | ООО «Электросети» | 16 913 |

Суммарная фактическая величина котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов) ПАО «ТРК» определена Исполнителем на 2017 г. в размере 5 131 177 тыс. руб., как сумма фактической выручки ПАО «ТРК» от расчетов с потребителями по единым (котловым) тарифам (5 000 104 тыс. руб.) и выручки от расчетов ПАО «ТРК» с прочими ТСО по схеме «котел снизу» (131 073 тыс. руб.).

За 2017 г. рост фактической величины котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов) ПАО «ТРК» составил 0,2% (10 429 тыс. руб.) относительно утвержденных значений.

**Расчет фактической величины котловой НВВ ПАО «ТРК» за 2017 год, полученной от оказания услуг по передаче электрической энергии в 2017 году**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название ТСО** | **Объем полезного отпуска 2017 года** | | **Заявленная мощность, МВт** | | **Утверждено ДТР Томской области** | | | | | | **Стоимость услуг, оказанных ТСО на 2017 год (содержание+потери), тыс. руб.** | | | **Стоимость услуг, оказанных ТСО на 2017 год (содержание), тыс. руб.** | | |
| **ставка за содержание электрических сетей, руб./МВт в мес** | | **ставка на оплату технологического расхода (потерь), руб./мВтч** | | **одноставочный тариф, руб./мВтч** | |
| **млн. кВтч** | |
| **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** |
| **I+II** | **Суммарная фактическая величина котловой НВВ ПАО «ТРК»** | **2 373** | **2 268** | **276** | **207** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **3 178 562** | **3 254 044** | **6 432 606** | **2 528 658** | **2 602 520** | **5 131 177** |
| **1.** | **Расчет по единым котловым тарифам** | **2 280** | **2 196** | **269** | **200** | **604 146** | **764 534** | **103** | **85** | **1 443** | **1 630** | **3 095 814** | **3 174 872** | **6 270 687** | **2 462 607** | **2 537 497** | **5 000 104** |
| 1.1. | Прочие потребители (по одноставочному тарифу) | 773 | 746 | не установлен | | | | | | 1 754 | 2 019 | 1 571 798 | 1 727 138 | 3 298 936 | 1 355 640 | 1 505 388 | 2 861 028 |
| 1.2. | Прочие потребители (по двухставочному тарифу) | 872 | 854 | 269 | 200 | 604 146 | 764 534 | 103 | 85 | не установлен | | 1 064 564 | 988 494 | 2 053 058 | 974 432 | 915 966 | 1 890 397 |
| 1.3. | Население | 634 | 596 | не установлен | | | | | | 724 | 771 | 459 452 | 459 240 | 918 692 | 132 535 | 116 144 | 248 679 |
| **II** | **Выручка от прочих ТСО "котел снизу"** | **94** | **72** | **8** | **8** | **267 057** | **258 305** | **0** | **0** | **1 445** | **2 384** | **82 748** | **79 171** | **161 919** | **66 050** | **65 022** | **131 073** |
| 1 | ОАО «РЖД» | 40 | 18 | по одноставочному | | | | 181 | 200 | 465 | 1 060 | 18 531 | 18 661 | 37 192 | 11 312 | 15 139 | 26 451 |
| 2 | ООО «Томскнефтехим» | 17 | 16 | 166 | 183 | 2 424 | 2 424 | 42 348 | 37 792 | 80 140 | 39 448 | 34 938 | 74 386 |
| 3 | ООО «Сибирская электросеть» | 17 | 17 | 8 | 8 | 267 057 | 258 305 | 181 | 200 | по двухставоному | 0 | 15 293 | 15 256 | 30 549 | 12 273 | 11 936 | 24 209 |
| 4 | ООО «Электросети» | 20 | 22 | по одноставочному | | | | 181 | 200 | 335 | 335 | 6 576 | 7 462 | 14 037 | 3 018 | 3 009 | 6 027 |

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

Суммарная плановая величина котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь) ПАО «ТРК» определена Исполнителем на 2017 г. в размере 6 359 633 тыс. руб. (в контуре котла ПАО «ТРК») исходя из:

* собственной НВВ ПАО «ТРК» в размере 5 035 634 тыс. руб.: на содержание электросетевых объектов (4 104 116 тыс. руб.) и компенсацию потерь (931 518 тыс. руб.)
* НВВ прочих ТСО рассчитывающихся с ПАО «ТРК» по схеме «котел сверху» (в контуре котла ПАО «ТРК») в размере 1 323 999 тыс. руб.

Расчет выполнен исходя из утвержденной Приказом ДТР Томской области от 28.12.2016 №6-863 НВВ сетевых организаций без учета оплаты потерь. (подробное описание расчета представлено в разделе выше), а также расходов на компенсацию потерь ПАО «ТРК» учтенных ДТР Томской области при установлении единых (котловых) тарифов на электрическую энергию (согласно Экспертному заключению на 2019 год) и, расходов на компенсацию потерь ТСО рассчитывающихся с ПАО «ТРК» по схеме «котел сверху» учтенных ДТР Томской области при установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на территории Томской области на 2017 г. (протокол заседания правления ДТР Томской области № 44 от 28.12.2016).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Наименование** | **Выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии, тыс. руб. всего (содержание + потери)** |
|
| **1** | **2** | **3** |
| 1. | **Суммарная плановая величина котловой НВВ ПАО "ТРК" (п. 1.1.+ п. 1.2.)** | **6 359 632,8** |
| 1.1. | **Собственная НВВ ПАО "ТРК"** | **5 035 633,7** |
| 1.2. | **прочие ТСО "котел сверху"** | **1 323 999,1** |
| 1.2.1. | ООО «Горсети» | 1 171 894,3 |
| 1.2.2. | ООО"Академэлектросеть" | 49 645,5 |
| 1.2.3. | ООО «ИнвестГрадСтрой» | 4 820,9 |
| 1.2.4. | ООО "Электросети" Северск | 19 455,6 |
| 1.2.5. | ООО «Энергонефть Томск» | 26 030,4 |
| 1.2.6. | ОАО "Востокгаззпром" | 35 215,8 |
| 1.2.7. | ОАО "Оборонэнерго" | 16 936,5 |

Суммарная фактическая величина котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь) ПАО «ТРК» определена Исполнителем на 2017 г. в размере 6 432 606 тыс. руб., как сумма фактической выручки ПАО «ТРК» от расчетов с потребителями по единым (котловым) тарифам (6 270 687 тыс. руб.) и выручки от расчетов ПАО «ТРК» с прочими ТСО по схеме «котел снизу» (161 919 тыс. руб.). Расчет выполнен на основании принятых ДТР Томской области тарифных решений (установленных единых (котловых) тарифов на территории Томской области, индивидуальных тарифов взаиморасчетов между ТСО), а также представленной ПАО «ТРК» информации по фактическим балансовым показателям деятельности ПАО «ТРК» и ТСО в контуре «котла» (объема полезного отпуска и заявленной мощности ТСО и потребителей).

За 2017 г. рост фактической величины котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь) ПАО «ТРК» составил 1,1% (72 973 тыс. руб.) относительно утвержденного значения, в связи с нижеследующим:

* рост фактической величины котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов) составил 0,2% (10 429 тыс. руб.) относительно утвержденных значений;
* рост фактической величины котловой НВВ (на компенсацию потерь) составил 5,0% (62 544 тыс. руб.) относительно принятых ДТР Томской области значений.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Наименование** | **План, тыс. руб.** | **Факт, тыс. руб.** | **Отклонение факта от плана** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **1.+2.** | **Котловая НВВ ПАО "ТРК" (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь):** | **6 359 632,8** | **6 432 605,8** | **72 973,0** | **1,1%** |
|  | **на содержание** | **5 120 748,7** | **5 131 177,4** | **10 428,6** | **0,2%** |
|  | **на компенсацию потерь** | **1 238 884,0** | **1 301 428,4** | **62 544,3** | **5,0%** |
| 1. | Собственная плановая НВВ ПАО «ТРК» (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь): | 5 035 633,7 | 5 115 686,1 | 80 052,4 | 2% |
| 2. | Расчет с прочими ТСО "котел сверху" (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь): | 1 323 999,1 | 1 316 919,7 | -7 079,4 | -1% |

**Расчет фактической НВВ ПАО «ТРК» за 2017 год, полученной от оказания услуг   
по передаче электрической энергии в 2017 году**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название ТСО** | **Объем полезного отпуска 2017 года** | | **Заявленная мощность, МВт** | | **Стоимость услуг, оказанных ТСО на 2017 год (содержание+потери), тыс. руб.** | | |
|
| **млн. кВтч** | |
| **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **I-II** | **Собственная фактическая НВВ ПАО «ТРК» (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь)** | **2 373,5** | **2 268,0** | **276,5** | **207,4** | **2 521 698,6** | **2 593 987,5** | **5 115 686,1** |
| **I** | **Суммарная фактическая величина котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь) ПАО «ТРК»** | **2 373,5** | **2 268,0** | **276,5** | **207,4** | **3 178 562,1** | **3 254 043,7** | **6 432 605,8** |
| **II** | **Расчет с прочими ТСО "котел сверху"** | **1 606,4** | **1 321,4** | **402,5** | **344,7** | **656 863,5** | **660 056,2** | **1 316 919,7** |
| 2.1. | ООО «Горсети» | 649,3 | 648,2 | 194,7 | 190,3 | 576 664,6 | 595 217,9 | 1 171 882,4 |
| 2.2. | ООО"Академэлектросеть" | 12,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3 012,1 | 0,0 | 3 012,1 |
| 2.3. | ООО «ИнвестГрадСтрой» | 1,3 | 0,7 | 0,0 | 0,0 | 1 481,4 | 836,7 | 2 318,1 |
| 2.4. | ООО "Электросети" Северск | 8,4 | 7,8 | 0,0 | 0,0 | 11 298,7 | 10 615,9 | 21 914,6 |
| 2.5. | ООО «Энергонефть Томск» | 918,3 | 649,6 | 203,9 | 150,6 | 36 931,2 | 28 419,2 | 65 350,4 |
| 2.6. | ОАО "Востокгаззпром" | 16,1 | 14,4 | 3,9 | 3,7 | 27 386,0 | 24 885,8 | 52 271,8 |
| 2.7. | ОАО "Оборонэнерго" | 0,7 | 0,7 | 0,3 | 0,3 | 89,5 | 80,8 | 170,3 |

Подробный расчет фактической НВВ ПАО «ТРК» за 2017 год представлен в приложении 1 настоящего Отчета.

* + 1. **Анализ плановой и фактической величины котловой НВВ на содержание и на оплату потерь за 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

ПАО «ТРК» в рамках тарифной заявки на 2018 года не представлены расчеты по расходам на оплату услуг ТСО на 2018 год, так как заявленная величина корректировки неподконтрольных расходов определена ПАО «ТРК» исходя из величины расходов по статьям неподконтрольных расходов собственной НВВ ПАО «ТРК», которые определяются без учета расходов по статье «услуги распределительных сетевых компаний».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Приказам ДТР Томской области от 29.12.2017 № 6 – 729 (на 1 полугодие) и от 31.08.2018 № 6-124 (на 2 полугодие) на 2018 г. единый (котловой) тариф на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций Томской области установлен:

* в среднем по подгруппам населения и приравненным к нему категориям потребителей со снижением на 3,3% во 2 ПГ 2018 г. относительно первого. В среднем за год установлен значительно (на 60%) ниже предельного максимального уровня, но не ниже предельного минимального уровня (581 руб./МВт\*ч) установленных ФАС России (Приказ ФАС России от 28.12.2016 № 1902/16);

в среднем по прочим группам потребителей установлен со снижением тарифов на 0,5% во 2 ПГ 2018 г. относительно первого. В среднем за год установлен на 2,6% ниже предельного минимального уровня тарифа, установленного ФАС России (Приказ ФАС России от 19.12.17 № 1747/17).

**Анализ единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Томской области на 2018 г.**

| **Наименование** | **2018 (Предельный максимальный уровень)** | | | **2018 (утверждено ДТР Томской области)** | | | **2ПГ 2018 (утв.)/1ПГ 2018 (утв.)** | **2018 (утв.)/ 2018 (предельный максимальный)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 ПГ** | **2 ПГ** | **год** | **1 ПГ** | **2 ПГ** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Единые котловые тарифы на услуги по передаче электрической энергии, руб./МВт\*ч** | | | | | | | | |
| **Одноставочный тариф** | **1 836** | **1 917** | **1 877** | **1 491** | **1 502** | **1 496** | **0,8%** | **-20,3%** |
| Население и приравненные | **1 819** | **1 963** | **1 888** | **770** | **745** | **758** | **-3,3%** | **-59,9%** |
| Прочие потребители | **1 843** | **1 900** | **1 872** | **1 787** | **1 779** | **1 783** | **-0,5%** | **-4,8%** |
| ВН | 1 257 | 1 295 | 1 277 | 1 215 | 1 257 | 1 237 | 3,4% | -3,1% |
| СН-I | 1 986 | 2 045 | 2 016 | 1 950 | 1 954 | 1 952 | 0,2% | -3,2% |
| СН-II | 2 585 | 2 663 | 2 625 | 2 521 | 2 508 | 2 514 | -0,5% | -4,2% |
| НН | 3 131 | 3 216 | 3 176 | 3 007 | 2 716 | 2 853 | -9,7% | -10,2% |
| **Величины, используемые при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов, млн. кВт\*ч** | | | | | | | | |
| **Полезный отпуск** | **2 300** | **2 335** | **4 636** | **2 300** | **2 335** | **4 636** | **1,5%** | **учтено Исполнителем на уровне решения ДТР Томской области** |
| Население и приравненные | **671** | **622** | **1 293** | **671** | **622** | **1 293** | **-7,3%** |
| Прочие потребители | **1 630** | **1 713** | **3 343** | **1 630** | **1 713** | **3 343** | **5,1%** |
| ВН | 931 | 983 | 1 914 | 931 | 983 | 1 914 | 5,6% |
| СН-I | 112 | 114 | 227 | 112 | 114 | 227 | 1,9% |
| СН-II | 414 | 422 | 836 | 414 | 422 | 836 | 1,7% |
| НН | 172 | 194 | 367 | 172 | 194 | 367 | 12,8% |

Согласно Протоколам заседания Правления Департамента тарифного регулирования Томской области № 38/1 от 29.12.2017 и № 20/1 от 31.08.2018 единый (котловой) тариф на услуги по передаче электрической энергии по сетям ТСО Томской области определен исходя следующих параметров регулирования электросетевых организаций в регионе:

1. баланс электрической энергии и мощности принятый в расчет единых (котловых) тарифов, сформирован на основании сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) на 2018 год, утвержденного приказом ФАС России от 30.06.2017 № 875/17-ДСП).

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **I ПГ 2018** | **II ПГ 2018** | **2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Баланс электрической энергии** | | | | | |
| 1 | Поступление эл. энергии в сеть, ВСЕГО | млн. кВт\*ч | 2 600 | 2 666 | 5 266 |
| 2 | Потери электроэнергии в сети | млн. кВт\*ч | 300 | 330 | 630 |
| 2.1. | то же в % (п.2/п.1) | % | 11,54 | 12,39 | 11,97 |
| 3 | Расход электроэнергии на произв. и хоз. нужды | млн. кВт\*ч | - | - | - |
| 4 | Полезный отпуск из сети потребителям услуг | млн. кВт\*ч | 2 300 | 2 335 | 4 636 |
| 4.1. | потребителям ээ за исключением указанных в п. 4.2 | млн. кВт\*ч | 1 630 | 1 713 | 3 343 |
| 4.2. | населению (для распределения перекрестного субсидирования) | млн. кВт\*ч | 671 | 622 | 1 293 |
| **Баланс электрической мощности** | | | | | |
| 1 | Поступление мощности в сеть, ВСЕГО | МВт | 729 | 761 | 745 |
| 2 | Потери в сети | МВт | 72 | 103 | 88 |
| 3 | Мощность на производственные и хозяйственные нужды | МВт | - | - | - |
| 4 | Полезный отпуск заявленной мощности потребителей услуг | МВт | 657 | 657 | 657 |
| 4.1. | Заявленная мощность потребителей за исключением указанных в п. 4.2 | МВт | 434 | 450 | 442 |
| 4.2. | Заявленная мощность населения | МВт | 224 | 207 | 215 |

1. НВВ сетевых организаций без учета оплаты потерь, учтенная при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Томской области НВВ (без учета оплаты потерь) утверждена ДТР Томской области в размере 5 449 073 тыс. руб. суммарно по 13 ТСО.

| **№ п/п** | **Наименование ТСО** | **НВВ ТСО (без учета оплаты потерь)** | | **Учтенные расходы сетевых организаций, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемые в плату за технологическое присоединение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | | **тыс. руб.** | |
| **1** | **2** | **3** | | **4** | |
| 1 | ПАО "ТРК" (ИНН 7017114672) | 4 081 066 | | 51 595 | |
| 2 | ООО "Энергонефть Томск" (ИНН 7022010799) | 92 133 | | 6 | |
| 3 | ООО "Горсети" (ИНН 7017081040) | 942 623 | | 46 041 | |
| 4 | ОАО "РЖД" (ИНН 7708503727) | 22 435 | |  | |
| 5 | ООО "ИнвестГрадСтрой" (ИНН 4205130008) | 15 341 | |  | |
| 6 | ООО "Томскнефтехим" (ИНН 7017075536) | 34 777 | |  | |
| 7 | ООО "Электросети" (ИНН 7024035693) в части, приходящейся на второе полугодие при изменении гарантирующего поставщика по ЗАТО Ссверск с 01.07.2018 года | 119 793 | | 1 225 | |
| 8 | ООО "Электросети" (ИНН 7024035693) в части, приходящейся на Томскую область (за исключением ЗАТО Ссверск) | 19 668 | |  | |
| 9 | ООО «Томские электрические сети» (ИНН 7017380970) | 37 655 | | 1 832 | |
| 10 | ООО «Сибирская электросеть» (ИНН 7017401564) | 38 356 | | 1 | |
| 11 | АО "Оборонэнерго" (ИНН 7704726225) | 17 015 | |  | |
| 12 | ООО "Сетевая Компания Северска" (ИНН 7024040157) в части, приходящейся на второе полугодие при изменении гарантирующего поставщика по ЗАТО Северск с 01.07.2018 года | 10 604 | |  | |
| 13 | ОАО "Востокгазпром” (ИНН 7017005296 ) | 14 076 | |  | |
| 14 | ОАО "Томскгазпром" (ИНН 7019035722) | 3 531 | |  | |
| **Всего** | | | **5 449 073** | | **100 698** |

ПАО «ТРК» является самой крупной ТСО в регионе, доля ПАО «ТРК» составляет 75% от общей утвержденной ДТР Томской области НВВ ТСО (без учета оплаты потерь) на территории Томской области. НВВ ПАО «ТРК» определяется ДТР Томской области с применением метода долгосрочной индексации НВВ на услуги по передаче электрической энергии исходя из установленных для ПАО «ТРК» долгосрочных параметров регулирования (подробное описание представлено в разделе «Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки ПАО «ТРК»).

По оставшимся 12 ТСО расчет индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии между сетевыми организациями выполнен ДТР Томской области исходя из балансовых показателей и результатов проведенного ДТР Томской области анализа экономической обоснованности представленных предложений ПАО «ТРК» (отдельно по каждой из 12 ТСО) по величине НВВ на очередной период регулирования.

**Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на территории Томской области (Приказ ДТР Томской области от 29.12.2017 № 6-726)**

| Наименование сетевых организаций | с 01.01.2018 по 30.06.2018 | | | | с 01.07.2018 по 31.12.2018 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Двухставочпын тариф | | Одноставоч­ный тариф | Двухставочный тариф | | | Одноставоч­ный тариф |
| ставка за содержание электричес-ких сетей | ставка на оплату технологичес­кого расхода ('потеиь') | ставка за содержание электричес-ких сетей | | ставка на оплату технологичес­кого расхода С потегэь) |
| руб./МВт-мес. | руб./МВтч | руб./кВт-ч | руб./МВт-мес. | | руб./МВт-ч | руб./кВт-ч |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 |
| ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ООО "Горсети" (ИНН 7017081040) | 422 485,88 | 203,57 | 0,93168 | 419 803,90 | | 277,27 | 1,00538 |
| ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ООО «Энергонефть Томск» (ИНН 7022010799) | 12 386,03 | 19,54 | 0,0369 | 14 869,84 | | 21,47 | 0,04225 |
| ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ОАО «Оборонэнерго» (ИНН 7704726225) | 930 603,63 | 334,34 | 2,28795 | 888 205,91 | | 300,34 | 2,25395 |
| ОАО «РЖД» (ИНН 7708503727) - ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) | 332 754,67 | 210,07 | 1,07815 | 383 244,92 | | 213,33 | 1,19421 |
| ОАО «РЖД» (ИНН 7708503727) - ООО «Инвестградстрой» (ИНН 4205130008) | 522 084,53 | 304,81 | 1,39245 | 541 451,17 | | 302,46 | 1,39009 |
| ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ООО «Инвестградстрой» (ИНН 4205130008) | 522 084,53 | 304,81 | 1,39245 | 541 451,17 | | 302,46 | 1,39009 |
| ООО «Томскнефтехим» (ИНН 7017075536) - ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) | 1 245 112,48 | 210,07 | 2,33887 | 1 345 505,46 | | 213,33 | 2,47583 |
| ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) - ОАО «Востокгазпром» (ИНН 7017005296) | 659 343,46 | 187,35 | 1,52826 | 653 134,16 | | 190,26 | 1,46009 |
| ОАО «Востокгазпром» (ИНН 7017005296) - ОАО «Оборонэнерго» (ИНН 7704726225) | 1 381 200,76 | 313,79 | 2,26703 | 1 323 365,35 | | 322,42 | 2,27566 |
| ООО «Томские электрические сети» (ИНН 7017380970) - ПАО «ТРК» (ИНН 7017114672) | 365 757,62 | 210,07 | 1,30739 | 364 681,81 | | 213,33 | 1,30739 |
| ООО "Сибирская электросеть" (ИНН 7017401564) - ПАО "ТРК" (ИНН 7017114672) | 153 178,64 | 210,07 | 0,70905 | 151 663,31 | | 213,33 | 0,70905 |
| ООО «Электросети» (ИНН 7024035693)- ООО «Сетевая Компания Северска» (ИНН 7024040157) | 516 855,44 | 549 | 2,45284 | 499 264,62 | | 276,44 | 2,18028 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

ПАО «ТРК» является «котлодержателем» и осуществляет распределение денежных средств, полученных с потребителей региона по единым (котловым) тарифам, между электросетевыми организациями (для 5 ТСО) – расчеты по схеме «котел сверху».

Обратная («котел снизу») схема расчетов в регионе действует для 4 ТСО, в этом случае разницу между установленными индивидуальными и едиными (котловыми) тарифами ТСО передают котлодержателю (ПАО «ТРК»).

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

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

Суммарная плановая величина котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов) ПАО «ТРК» определена Исполнителем на 2018 г. в размере 5 105 732 тыс. руб. (в контуре котла ПАО «ТРК») на основании протокола заседания Правления ДТР Томской области от 27.12.2017 № 38/1, а также приказа ДТР Томской области от 27.12.2017 № 6-726 «Об утверждении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на территории Томской области на 2018 год».

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии (без учета оплаты потерь), тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** |
| 1. | **Плановая величина котловой НВВ ПАО «ТРК» на содержание** | **5 105 731,93** |
| 1.1. | **Собственная НВВ ПАО «ТРК»** | **4 081 065,70** |
| 1.2. | **Прочие ТСО "котел сверху"** | **1 024 666,23** |
| 1.2.1. | ООО «Горсети» | 942 623,18 |
| 1.2.2. | ООО «Энергонефть Томск» | 5 214,96 |
| 1.2.3. | ОАО «Оборонэнерго» | 25 436,45 |
| 1.2.4. | ООО «ИнвестГрадСтрой» | 30 395,15 |
| 1.2.5. | ОАО «Востокгазпром» | 3 323,09 |

Суммарная фактическая величина котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов) ПАО «ТРК» определена Исполнителем на 2018 г. в размере 5 176 735 тыс. руб., как сумма фактической выручки ПАО «ТРК» от расчетов с потребителями по единым (котловым) тарифам (4 995 138 тыс. руб.) и выручки от расчетов ПАО «ТРК» с прочими ТСО по схеме «котел снизу» (181 597 тыс. руб.).

За 2018 г. рост фактической величины котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов) ПАО «ТРК» составил 3% (130 229 тыс. руб.) относительно утвержденных значений.

**Расчет фактической величины котловой НВВ ПАО «ТРК» за 2018 год, полученной от оказания услуг по передаче электрической энергии в 2018 году**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название ТСО** | **Объем полезного отпуска 2018 года** | | **Заявленная мощность, МВт** | | **Утверждено ДТР Томской области** | | | | | | **Стоимость услуг, оказанных ТСО на 2018 год (содержание+потери), тыс. руб.** | | | | **Стоимость услуг, оказанных ТСО на 2018 год (содержание), тыс. руб.** | | |
| **ставка за содержание электрических сетей, руб./МВт в мес** | | **ставка на оплату технологического расхода (потерь), руб./мВтч** | | **одноставочный тариф, руб./мВтч** | |
| **млн. кВтч** | |
| **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** | **1 п/г** | | **2 п/г** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | | **17** | **18** |
| **I+II** | **Суммарная фактическая величина котловой НВВ ПАО «ТРК»** | **2 383** | **2 314** | **208** | **221** | **-** | | | | | | **3 415 124** | **3 206 516** | **6 621 640** | **2 700 906** | | **2 475 829** | **5 176 735** |
| **1.** | **Расчет по единым котловым тарифам** | **2 304** | **2 232** | **200** | **210** | **859 963** | **769 697** | **85** | **85** | **1 506** | **1 544** | **3 310 561** | **3 095 293** | **6 405 854** | **2 612 893** | | **2 382 245** | **4 995 138** |
| 1.1. | Прочие потребители (по одноставочному тарифу) | 799 | 736 | не установлен | | | | | | 1 961 | 1 851 | 1 808 357 | 1 608 219 | 3 416 576 | 1 566 995 | | 1 361 537 | 2 928 532 |
| 1.2. | Прочие потребители (по двухставочному тарифу) | 837 | 904 | 200 | 210 | 859 963 | 769 697 | 85 | 85 | не установлен | | 987 417 | 1 045 598 | 2 033 015 | 916 112 | | 968 889 | 1 885 001 |
| 1.3. | Население | 668 | 592 | не установлен | | | | | | 771 | 745 | 514 788 | 441 475 | 956 263 | 129 785 | | 51 819 | 181 605 |
| **II** | **Выручка от прочих ТСО "котел снизу"** | **79** | **83** | **9** | **11** | **153 179** | **230 464** | **210** | **213** | **1 511** | **1 572** | **104 563** | **111 223** | **215 786** | **88 013** | | **93 583** | **181 597** |
| 1 | ОАО «РЖД» | 19 | 16 | по одноставочному | | | | 210 | 213 | 1 078 | 1 194 | 20 090 | 18 771 | 38 861 | 16 176 | | 15 418 | 31 594 |
| 2 | ООО «Томскнефтехим» | 16 | 15 | 210 | 213 | 2 339 | 2 476 | 38 100 | 36 067 | 74 167 | 34 678 | | 32 960 | 67 638 |
| 3 | ООО «Сибирская электросеть» | 17 | 17 | 9 | 9 | 153 179 | 151 663 | 210 | 213 | по двухставоному | 0 | 11 519 | 11 458 | 22 977 | 7 906 | | 7 794 | 15 700 |
| 4 | ООО "Томские электрические сети" | 27 | 27 | по одноставочному | | | | 210 | 213 | 1 307 | 1 307 | 34 854 | 35 850 | 70 704 | 29 254 | | 30 000 | 59 254 |
| 5 | ООО «Электросети» | 0 | 8 | 0 | 2 | 0 | 508 046 | 0 | 213 | по двухставоному | 0 | 0 | 9 077 | 9 077 | 0 | | 7 412 | 7 412 |

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

Суммарная плановая величина котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь) ПАО «ТРК» определена Исполнителем на 2018 г. в размере 6 537 712 тыс. руб. (в контуре котла ПАО «ТРК») исходя из:

* собственной НВВ ПАО «ТРК» в размере 5 160 971 тыс. руб.: на содержание электросетевых объектов (4 081 066 тыс. руб.) и компенсацию потерь (1 079 905 тыс. руб.)
* НВВ прочих ТСО рассчитывающихся с ПАО «ТРК» по схеме «котел сверху» (в контуре котла ПАО «ТРК») в размере 1 376 741 тыс. руб.

Расчет выполнен на основании протокола заседания Правления ДТР Томской области от 27.12.2017 № 38/1, а также приказа ДТР Томской области от 27.12.2017 № 6-726 «Об утверждении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на территории Томской области на 2018 год», а также расходов на компенсацию потерь ПАО «ТРК» учтенных ДТР Томской области при установлении единых (котловых) тарифов на электрическую энергию (согласно Экспертному заключению на 2020 год) и, расходов на компенсацию потерь ТСО рассчитывающихся с ПАО «ТРК» по схеме «котел сверху» учтенных ДТР Томской области при установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на территории Томской области на 2018 г. (протокол заседания правления ДТР Томской области № 20/1 протокол от 31.08.2018).

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии, тыс. руб. всего (содержание + потери)** |
| --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** |
| 1. | **Суммарная плановая величина котловой НВВ ПАО "ТРК" (п. 1.1.+ п. 1.2.)** | **6 537 711,81** |
| 1.1. | **Собственная НВВ ПАО "ТРК"** | **5 160 971,02** |
| 1.2. | **прочие ТСО "котел сверху"** | **1 376 740,79** |
| 1.2.1. | ООО «Горсети» | 1 253 724,81 |
| 1.2.2. | ООО «ИнвестГрадСтрой» | 6 672,40 |
| 1.2.3. | ООО «Энергонефть Томск» | 52 811,79 |
| 1.2.4. | ОАО "Востокгаззпром" | 36 243,76 |
| 1.2.5. | ОАО "Оборонэнерго" | 3 863,61 |

Суммарная фактическая величина котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь) ПАО «ТРК» определена Исполнителем на 2018 г. в размере 6 621 640 тыс. руб., как сумма фактической выручки ПАО «ТРК» от расчетов с потребителями по единым (котловым) тарифам (6 405 854 тыс. руб.) и выручки от расчетов ПАО «ТРК» с прочими ТСО по схеме «котел снизу» (215 786 тыс. руб.). Расчет выполнен на основании принятых ДТР Томской области тарифных решений (установленных единых (котловых) тарифов на территории Томской области, индивидуальных тарифов взаиморасчетов между ТСО), а также представленной ПАО «ТРК» информации по фактическим балансовым показателям деятельности ПАО «ТРК» и ТСО в контуре «котла» (объема полезного отпуска и заявленной мощности ТСО и потребителей).

За 2018 г. снижение фактической величины котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь) ПАО «ТРК» составило 1,3% (83 928 тыс. руб.) относительно утвержденного значения, в связи с нижеследующим:

* рост фактической величины котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов) составил 1,4% (71 003 тыс. руб.) относительно утвержденных значений;
* снижение фактической величины котловой НВВ (на компенсацию потерь) составил 0,9% (12 925 тыс. руб.) относительно принятых ДТР Томской области значений.

| **№ п.п.** | **Наименование** | **План, тыс. руб.** | **Факт, тыс. руб.** | **Отклонение факта от плана** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **1.+2.** | **Котловая НВВ ПАО "ТРК" (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь):** | **6 537 711,8** | **6 621 639,9** | **83 928,1** | **1,3%** |
|  | **на содержание** | **5 105 731,9** | **5 176 734,9** | **71 003,0** | **1,4%** |
|  | **на компенсацию потерь** | **1 431 979,9** | **1 444 905,1** | **12 925,2** | **0,9%** |
| 1. | Собственная плановая НВВ ПАО «ТРК» (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь): | 5 160 971,0 | 5 253 827,0 | 92 856,0 | 1,8% |
| 2. | Расчет с прочими ТСО "котел сверху" (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь): | 1 376 740,8 | 1 367 813,0 | -8 927,8 | -0,6% |

**Расчет фактической НВВ ПАО «ТРК» за 2018 год, полученной от оказания услуг по передаче   
электрической энергии в 2017 году**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название ТСО** | **Объем полезного отпуска 2017 года** | | **Заявленная мощность, МВт** | | **Утверждено ДТР Томской области** | | | | | | **Стоимость услуг, оказанных ТСО на 2017 год (содержание+потери), тыс. руб.** | | |
| **ставка за содержание электрических сетей, руб./МВт в мес** | | **ставка на оплату технологического расхода (потерь), руб./мВтч** | | **одноставочный тариф, руб./мВтч** | |
| **млн. кВтч** | |
| **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** |
| **I-II** | **Собственная фактическая НВВ ПАО «ТРК» (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь)** | **2 383,0** | **2 314,4** | **208,1** | **220,7** | **-** | | | | **1 155,6** | **1 080,2** | **2 753 875,4** | **2 499 951,6** | **5 253 827,0** |
| **I** | **Суммарная фактическая величина котловой НВВ (на содержание электросетевых объектов и компенсацию потерь) ПАО «ТРК»** | **2 383,0** | **2 314,4** | **208,1** | **220,7** | **-** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **3 415 124,2** | **3 206 515,7** | **6 621 639,9** |
| **II** | **Расчет с прочими ТСО "котел сверху"** | **1 361,4** | **1 322,7** | **193,6** | **193,5** | **437 889,6** | **436 637,7** | **112,0** | **150,9** | **по двухставоному** | | **661 248,9** | **706 564,1** | **1 367 813,0** |
| 2.1. | ООО"Горсети" | 649,3 | 645,3 | 186,5 | 186,5 | 422 485,9 | 419 803,9 | 203,6 | 277,3 | 604 969,1 | 648 755,7 | 1 253 724,8 |
| 2.2. | ООО"Энергонефть Томск" | 685,1 | 651,6 | 119,6 | 119,6 | 12 386,0 | 14 869,8 | 19,5 | 21,5 | 22 274,5 | 24 659,5 | 46 934,0 |
| 2.3. | ОАО "Оборонэнерго" | 0,9 | 0,8 | 0,3 | 0,3 | 930 603,6 | 888 205,9 | 334,3 | 300,3 | 1 994,5 | 1 869,1 | 3 863,6 |
| 2.4. | ООО "Инвестрградстрой" | 2,4 | 2,4 | 0,8 | 0,8 | 522 084,5 | 541 451,2 | 304,8 | 302,5 | 3 337,8 | 3 334,6 | 6 672,4 |
| 2.5. | ОАО "Востокгазпром" | 15,8 | 15,2 | 3,9 | 3,8 | 659 343,5 | 653 134,2 | 187,4 | 190,3 | 18 454,7 | 17 789,1 | 36 243,8 |
| 2.6. | ООО "Электросети " ЗАТО Северск 7024035693 | 8,0 | 7,5 | 2,1 | 2,1 | 584 281,2 | 589 170,9 | 368,9 | 376,4 | 10 218,2 | 10 156,1 | 20 374,3 |

Подробный расчет фактической НВВ ПАО «ТРК» за 2018 год представлен в приложении 2 настоящего Отчет.

### **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы**

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

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

* Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус»), выявленных, в том числе по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки:
* корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов;
* корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра;
* корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности (с 2018 года);
* корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию.
* Корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы.
* Величина распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных, в том числе, по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, а также результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до изменения метода регулирования согласно [абзацу второму пункта 39](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=342649&date=20.01.2020&dst=547&fld=134) Основ ценообразования № 1178 (с 2018 года).

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

* **В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год:**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» заявлена суммарная величина корректировок необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной период регулирования ПАО «ТРК» в размере 71 064,1 тыс. рублей.

| **Наименование** | **Утверждено на 2015 г.** | **Факт ПАО «ТРК»** | **заявлено ПАО «ТРК»** |
| --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **5** |
| **Всего по корректировкам** | **4 359 556,5** | **4 298 064,2** | **- 71 064,1** |
| корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | 1 408 596,7 | 1 550 870,7 | 142 274,0 |
| корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра | 1 999 418,6 | 1 923 228,4 | - 76 190,2 |
| корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 951 541,2 | 823 965,1 | - 127 576,1 |
| корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | - | - | - 9 571,8 |
| корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг | - | - | - |

* **В составе предложения по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг.**:

В составе предложения по корректировке НВВ на 2018 год ПАО «ТРК» не заявлена величина корректировок необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной период регулирования ПАО «ТРК».

В связи с тем, что согласно действующей редакции (в ред. Приказа ФСТ России от 18.03.2015 N 421-э, Приказа ФАС России от 24.08.2017 N 1108/17, с изм., внесенными Решением Верховного Суда РФ от 22.11.2016 N АКПИ16-895) на момент подачи заявки (27.04.2017) согласно формуле (1) Методических указаний № 98-э не учтена величина расходов, связанная с компенсацией незапланированных расходов (со знаком "плюс") или полученного избытка (со знаком "минус"), выявленных по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки регулируемых организаций, указанной в пункте 9, а также расходы в соответствии с пунктом 10 Методических указаний (тыс. руб.) и корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования.

 (1),

где:

ПР1, - подконтрольные расходы, учтенные в базовом году долгосрочного периода регулирования;

НР1 - неподконтрольные расходы, определяемые методом экономически обоснованных расходов для базового долгосрочного периода регулирования;

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

При этом, в обосновывающих материалах к материалам заявки, а также по запросам ДТР Томской области ПАО «ТРК» представлена информация по обоснованию величины корректировок. Перечень и анализ представленной ПАО «ТРК» информации указан в советующем разделе.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области принятая величина корректировок необходимой валовой выручки:

* на 2017 год ПАО «ТРК» составила (-240 864,9) тыс. руб.;
* на 2018 год ПАО «ТРК» составила (-184 894,2) тыс. руб.

**Принятая ДТР Томской области величина корректировок необходимой валовой выручки при регулировании тарифов на 2017 год**

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017 г., тыс. руб.** | **ТБР 2017, тыс. руб.** | **отклонение ТБР 2017 от заявленного уровня** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 2.-1. | **Всего учтено ДТР Томской области на 2017 г. с учетом сглаживания** | **- 71 064,1** | **- 154 365,7** | **- 169 800,8** | **117,2%** |
| 1. | Перенос на последующие периоды регулирования | **-** | **- 86 499,2** | **- 86 499,2** | **-100%** |
| 2. | **Всего по корректировкам на 2017 г. (по результатам анализа деятельности за 2015 год)** | **- 71 064,1** | **- 240 864,9** | **- 169 800,8** | **238,9%** |
| 2.1. | корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | 142 274,0 | 140 435,8 | - 1 838,2 | -1,3% |
| 2.2. | корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра | - 76 190,2 | - 83 617,1 | - 7 426,9 | 9,7% |
| 2.3. | корректировка на величину отклонения товарной выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности, от величины плановой товарной выручки, принятой при установлении единых (котловых) тарифов на 2015 г., в том числе в связи с отклонением фактических объемов реализуемых товаров (услуг) от объемов, учтенных при установлении тарифов | - | - 154 349,2 | - 154 349,2 | -100,0% |
| 2.4. | корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | - 127 576,1 | - 127 536,9 | 39,3 | 0,0% |
| 2.5. | корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | - 9 571,8 | - 15 797,5 | - 6 225,7 | 65,0% |
| 2.6. | корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг | - | - | - | 0,0% |

**Принятая ДТР Томской области величина корректировок необходимой валовой выручки при регулировании тарифов на 2018 год, тыс. руб.**

| **Наименование** | **Плановая величина расходов учтенная ДТР ТО при расчете корректировки за 2016 г.** | **Фактическая величина расходов учтенная ДТР ТО при расчете корректировки за 2016 г.** | **Величина корректировки учтенная ДТР ТО в НВВ ПАО «ТРК» на 2018. г.** |
| --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **5** |
| **Всего по корректировкам** | **4 609 072,7** | **4 532 968,5** | **- 184 894,2** |
| корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | 1 491 237,0 | 1 495 063,8 | 3 826,8 |
| корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра | 2 180 332,2 | 2 135 217,8 | - 45 114,3 |
| корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 937 503,6 | 902 686,9 | - 34 816,7 |
| корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | - | - | - 44 126,9 |
| корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности | - | - | - 64 663,1 |
| корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг | - | - | - |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Позиция Исполнителя по каждой заявленной ПАО «ТРК» и принятой ДТР Томской области величине корректировке необходимой валовой выручки при регулировании тарифов на 2017 и 2018 годы представлена далее в разделах настоящего Отчета.

Обобщенные результаты выполненной Исполнительной экспертизы обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» представлены в разделе «Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», учтенных ДТР Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы».

При определении величины корректировок принятых ДТР Томской области на 2018 год Исполнитель отмечает нижеследующее.

Редакцией Методических указаний № 98-э (в ред. Приказа ФАС России от 24.08.2017 N 1108/17) на момент принятия ДТР Томской области решения внесены изменения по определению показателя В1: «В1 - результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии в форме установления долгосрочных параметров регулирования деятельности такой организации, учитываемые в базовом году долгосрочного периода регулирования в соответствии с пунктами 7 и 32 Основ ценообразования (тыс. руб.). В1 соответствует величине , определенной для первого года долгосрочного периода регулирования.

 - учитываемая в году i величина распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, а также результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до изменения метода регулирования согласно абзацу второму пункта 39 Основ ценообразования (абзац введен Приказом ФАС России от 24.08.2017 N 1108/17)».

Таким образом, согласно нормативным документам при установлении тарифов на 2018 год (первый год долгосрочного периода регулирования) необходимо было учесть

расходы, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходы, недополученные при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, в том числе определенные на основании корректировок необходимой валовой выручки определенных Методическими указаниями № 98-э.

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

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



,

где:

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

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

Хi - индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный в процентах;

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

* + 1. **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» заявлена сумма корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в размере 142 274 тыс. руб.

Размер корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров за фактически истекший период - 2015 год ПАО «ТРК» определен исходя из:

| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозна-чение** | **Ед. изм.** | **Заявлено ПАО «ТРК»** | **Основание** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Подконтрольные расходы на 2014 год | *ПРi-3 уст* | тыс. руб. | 1 345 734 | Приказ ДТР Томской области от 31.12.2013 № 51/1061 с учетом Предписания ФСТ России от 24.04.2014 №4-3995 |
| 2 | Подконтрольные расходы на 2015 год | *ПРi-2 уст* | тыс. руб. | 1 408 597 | Протокол заседания Правления ДТР Томской области от 30.12.2014 №41/1 |
| 3 | Индекс эффективности ПР |  | % | 1% | Приказ ДТР Томской области от 30.12.2014 №6-108/9(751) |
| 4 | Фактическое значение ИПЦ в году i-2 (2015 год) |  | % | 15,5% | Согласно официально опубликованной информации http://www.gks.ru/bgd/free/B04\_03/IssWWW.exe/Stg/d06/1.htm |
| 5 | Коэффициент эластичности ПР |  | - | 0,75 | Приказ ДТР Томской области от 30.12.2014 №6-108/9(751) |
| 6 | Фактическое количество условных единиц в 2015 г. |  | у.е. | 69 787,8 | Согласно формам П2.1, и П2.2, за 2015 и 2014 гг. |
| 7 | Фактическое количество условных единиц в 2014 г |  | у.е. | 69 064,2 |

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

*Фактический индекс изменения количества активов:*

*Размер корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров за фактически истекший период 2015:*

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.

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.** | **введено (выведено) с 01.01.2015 по 01.01.2016, у.е.** | **на 01.01.2016 год, у.е.** | **введено (выведено) с 01.01.2015 по 01.01.2016, у.е.** | **на 01.01.2016 год, у.е.** | **введено (выведено) с 01.01.2015 по 01.01.2016, у.е.** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **ВСЕГО** | **70 188** | **608** | **30 424** | **228** | **39 763** | **380** |
| ВН | 17 206 | 0 | 5 424 | 0 | 11 782 | 0 |
| СН1 | 9 935 | 17 | 1 879 | 4 | 8 056 | 13 |
| СН2 | 31 184 | 467 | 11 258 | 100 | 19 926 | 367 |
| НН | 11 864 | 124 | 11 864 | 124 | 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** | | | | **Введено (выведено) с 01.01.2015 по 01.01.2016** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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.** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | | **9** | **10** | |
| ВЛЭП | 400-500 | 1 | металл | 400 |  | 0 | 400 | |  | 0 | |
| ж/бетон | 300 |  | 0 | 300 | |  | 0 | |
| 330 | 1 | металл | 230 |  | 0 | 230 | |  | 0 | |
| ж/бетон | 170 |  | 0 | 170 | |  | 0 | |
| 2 | металл | 290 |  | 0 | 290 | |  | 0 | |
| ж/бетон | 210 |  | 0 | 210 | |  | 0 | |
| 220 | 1 | дерево | 260 |  | 0 | 260 | |  | 0 | |
| металл | 210 | 327 | 687 | 210 | |  | 0 | |
| ж/бетон | 140 |  | 0 | 140 | |  | 0 | |
| 2 | металл | 270 | 178 | 481 | 270 | |  | 0 | |
| ж/бетон | 180 |  | 0 | 180 | |  | 0 | |
| 110-150 | 1 | дерево | 180 |  | 0 | 180 | |  | 0 | |
| металл | 160 | 232 | 372 | 160 | |  | 0 | |
| ж/бетон | 130 | 1 516 | 1 971 | 130 | |  | 0 | |
| 2 | металл | 190 | 454 | 863 | 190 | |  | 0 | |
| ж/бетон | 160 | 656 | 1 050 | 160 | |  | 0 | |
| КЛЭП | 220 | - | - | 3 000 |  | 0 | 3 000 | |  | 0 | |
| 110 | - | - | 2 300 |  | 0 | 2 300 | |  | 0 | |
| ВН, всего |  |  |  | 7 180 | 3 364 | 5 424 | 7 180 | | 0 | 0 | |
| ВЛЭП | 35 | 1 | дерево | 170 | 20 | 34 | 170 | |  | 0 | |
| металл | 140 | 47 | 65 | 140 | |  | 0 | |
| ж/бетон | 120 | 1 155 | 1 386 | 120 | |  | 0 | |
| 2 | металл | 180 | 49 | 88 | 180 | |  | 0 | |
| ж/бетон | 150 | 195 | 293 | 150 | |  | 0 | |
| 1-20 | - | дерево | 160 | 335 | 536 | 160 | | 0 | 0 | |
| дерево на ж/б пасынках | 140 | 4 914 | 6 880 | 140 | | 0 | 0 | |
| ж/бетон, металл | 110 | 2 884 | 3 172 | 110 | | 8 | 9 | |
| КЛЭП | 20-35 | - | - | 470 | 3 | 12 | 470 | | 1 | 4 | |
| 3-10 | - | - | 350 | 191 | 670 | 350 | | 26 | 91 | |
| СН-1, всего |  |  |  | 1 230 | 1 469 | 1 879 | 1 230 | | 1 | 4 | |
| СН-2, всего |  |  |  | 760 | 8 325 | 11 258 | 760 | | 34 | 100 | |
| ВЛЭП | 0, 4 кВ | - | дерево | 260 | 300 | 779 | 260 | | 0 | 0 | |
| дерево на ж/б пасынках | 220 | 4 723 | 10 390 | 220 | | 57 | 124 | |
| ж/бетон, металл | 150 | 68 | 102 | 150 | | 0 | 0 | |
| КЛЭП | до 1 кВ | - | - | 270 | 219 | 592 | 270 | |  | 0 | |
| НН, всего |  |  |  | 900 | 5 310 | 11 864 | 900 | | 57 | 124 | |
| **Итого** | | **Всего** |  |  | **18 468** | **30 424** |  | | **92** | | **228** |
| **ВН** |  |  | **3 364** | **5 424** |  | | **0** | | **0** |
| **СН1** |  |  | **1 469** | **1 879** |  | | **1** | | **4** |
| **СН2** |  |  | **8 325** | **11 258** |  | | **34** | | **100** |
| **НН** |  |  | **5 310** | **11 864** |  | | **57** | | **124** |

**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** | | | | **Введено (выведено) с 01.01.2015 по 01.01.2016** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | | **9** | **10** |
| 1 | Подстанция | п/ст | 400-500 | 500 |  | 0 | 500 | |  |  |
| 330 | 250 |  | 0 | 250 | |  |  |
| 220 | 210 |  | 0 | 210 | |  |  |
| 110-150 | 105 | 70 | 7 350 | 105 | |  |  |
| 35 | 75 | 65 | 4 875 | 75 | |  |  |
| 2 | Силовой трансформатор или реактор (одно- или трехфазный), или вольтодобавочный трансформатор | Единица обору-дования | 1150 | 60 |  | 0 | 60 | |  |  |
| 750 | 43 |  | 0 | 43 | |  |  |
| 400-500 | 28 |  | 0 | 28 | |  |  |
| 330 | 18 |  | 0 | 18 | |  |  |
| 220 | 14 |  | 0 | 14 | |  |  |
| 110-150 | 8 | 133 | 1 037 | 8 | |  |  |
| 35 | 2 | 128 | 269 | 2 | |  |  |
| 1-20 | 1 | 297 | 297 | 1 | | 1 | 1 |
| 3 | Воздушный выключатель | 3 фазы | 1150 | 180 |  | 0 | 180 | |  |  |
| 750 | 130 |  | 0 | 130 | |  |  |
| 400-500 | 88 |  | 0 | 88 | |  |  |
| 330 | 66 |  | 0 | 66 | |  |  |
| 220 | 43 |  | 0 | 43 | |  |  |
| 110-150 | 26 | 1 | 26 | 26 | |  |  |
| 35 | 11 | 47 | 517 | 11 | |  |  |
| 1-20 | 6 | 416 | 2 288 | 6 | |  |  |
| 4 | Масляный выключатель | - " - | 220 | 23 |  | 0 | 23 | |  |  |
| 110-150 | 14 | 208 | 2 912 | 14 | |  |  |
| 35 | 6 | 372 | 2 381 | 6 | | 2 | 13 |
| 1-20 | 3 | 1 528 | 4 737 | 3 | | 7 | 22 |
| 5 | Отделитель с короткозамыкателем | Единица обору-дования | 400-500 | 35 |  | 0 | 35 | |  |  |
| 330 | 24 |  | 0 | 24 | |  |  |
| 220 | 19 |  | 0 | 19 | |  |  |
| 110-150 | 10 | 47 | 447 | 10 | |  |  |
| 35 | 5 | 3 | 14 | 5 | |  |  |
| 6 | Выключатель нагрузки | - " - | 1-20 | 2 | 2 269 | 5 219 | 2 | | 102 | 235 |
| 7 | Синхронный компенсатор мощн. до 50 Мвар | - " - | 1-20 | 26 |  | 0 | 26 | |  |  |
| 8 | То же, 50 Мвар и более | - " - | 1-20 | 48 |  | 0 | 48 | |  |  |
| 9 | Статические конденсаторы | 100 конд. | 110-150 | 2 | 4 | 10 | 2 | |  |  |
| 35 | 2 |  | 0 | 2 | |  |  |
| 1-20 | 2 |  | 0 | 2 | |  |  |
| 10 | Мачтовая (столбовая) ТП | ТП | 1-20 | 3 | 10 | 25 | 3 | | 1 | 3 |
| 11 | Однотрансформаторная ТП, КТП | ТП, КТП | 1-20 | 2 | 2 870 | 6 601 | 2 | | 27 | 62 |
| 12 | Двухтрансформаторная ТП, КТП | ТП, КТП | 1-20 | 3 | 253 | 759 | 3 | | 15 | 45 |
| 13 | Однотрансформаторная подстанция 35/0,4 кВ | п/ст | 35 | 4 |  | 0 | 4 | |  |  |
| 14 | Итого |  | Всего |  |  | **39 763** |  | |  | **380** |
| ВН |  |  | **11 782** |  | |  | **0** |
| СН1 |  |  | **8 056** |  | |  | **13** |
| СН2 |  |  | **19 926** |  | |  | **367** |
| НН |  |  | **0** |  | |  | **0** |

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены 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 нормальных схем электрических соединений ПАО «ТРК».
6. Реестр переданных документов по объектам, введенным в эксплуатацию за 4 квартал 2015 года.
7. Реестр переданных документов по KЛ-35 кВ ПС «Правобережная», введенным в эксплуатацию в 2014 году.
8. Реестр переданных документов по введенным объектам электросетевого хозяйства, используемых при передаче электрической энергии по состоянию на 01.01.2016г.
9. Первичные документы, подтверждающие право владения имуществом (по составу, технически характеристикам, длинам, маркам кабеля, количеству выключателей и т.д.), а именно:
   1. копии актов приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (КС-14);
   2. копии актов о приемке-передаче объектов основных средств  
      (ОС-1);
   3. копии инвентарных карточек объектов основных средств (ОС 6);
   4. копии действующих договоров (с дополнительными соглашениями) аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности, с приложением актов приема-передачи имущества, с указанием технических характеристик;
   5. копии нормальных схем электрических соединений распределительных сете ПАО «ТРК» в разрезе районо электрических сетей;
   6. и другие включая:
      1. копии выписок из Единого государственного реестра недвижимости или сведений, полученных от Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, подтверждающие статус объектов, предлагаемых к включению в перечень оборудования для расчета условных единиц, как оборудование, которое имеет собственника, собственник которого неизвестен или в связи с отказом собственника от права собственности на него;
      2. копии документов, содержащих характеристики объектов, позволяющие идентифицировать объекты.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2017 г. принята величина корректировки подконтрольных расходов в размере 140 436 тыс. руб.

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

| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Принято ДТР ТО** | **Основание** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Подконтрольные расходы на 2014 год | *ПРi-3 уст* | тыс. руб. | 1 345 734 | Приказ ДТР Томской области от 08.11.2012 №40/396 в редакции приказа от 20.06.2014 № 15/99 |
| 2 | Подконтрольные расходы на 2015 год | *ПРi-2 уст* | тыс. руб. | 1 408 597 | Протокол заседания Правления ДТР Томской области от 30.12.2014 №41/1 |
| 3 | Индекс эффективности ПР |  | % | 1% | Приказ ДТР Томской области от 08.11.2012 №40/396 |
| 4 | Фактическое значение ИПЦ в году i-2 (2015 год) |  | % | 15,5% | В соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на период 2017-2019 гг. |
| 5 | Коэффициент эластичности ПР |  | - | 0,75 | Приказ ДТР Томской области от 08.11.2012 №40/396 |
| 6 | Фактическое количество условных единиц в 2015 г. |  | у.е. | 69 006,1 | - |
| 7 | Фактическое количество условных единиц в 2014 г. |  | у.е. | 68 398,4 |

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

*Фактический индекс изменения количества активов:*

*Размер корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров за фактически истекший период 2015:*

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2017 г. принята величина корректировки подконтрольных расходов в размере 140 435,8 тыс. руб., что на 1% или на 1 838 тыс. руб. ниже заявленной ПАО «ТРК» величине.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области уровня корректировки подконтрольных расходов на 2017 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет в соответствии с формулой 5 Методических указаний № 98-э на основании плановых и фактических показателей.

* Фактическое количество условных единиц, относящихся к ПАО «ТРК», в 2014 г. принято 68 398,4 условных единиц;
* Фактическое количество условных единиц, относящихся к ПАО «ТРК», в 2015 г. составило 69 006,1 условных единиц;
* Индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный на 2015 г. в соответствии с приказом ДТР Томской области от 08.11.2012 №40/396 (ред. от 20.06.2014) составляет 1%;
* Фактические значения индекса потребительских цен в 2015 году в соответствии с данными Министерства экономического развития Российской Федерации равны 15,5% (прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, от 24.11.2016);
* Величина подконтрольных расходов, утвержденная на 2014 год в соответствии с официальной формой раскрытия информации ПАО «ТРК» о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки (http://www.trk.tom.ru/investors/raskrinfsuboptr/index.php?bitrix\_include\_areas=Y&clear\_cache=Y&year=2014&section\_id=49), составляет 1 345 734 тыс. руб.
* Величина подконтрольных расходов, утвержденная на 2015 год в соответствии с Выпиской из Протокола заседания Правления ДТР Томской области от 30.12.2014 №41/1 составляет 1 408 597 тыс. руб.

| **Показатель** | **Единицы измерения** | **Значение** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| Подконтрольные расходы, утвержденные на 2014 год | тыс. руб. | 1 345 734 |
| Подконтрольные расходы, утвержденные на 2015 год | тыс. руб. | 1 408 597 |
| Индекс эффективности подконтрольных расходов | % | 1% |
| Значение ИПЦ | % | 15,5% |
| Коэффициент эластичности |  | 0,75 |
| Количество активов 2015 год | у.е. | 69 006,1 |
| Количество активов 2014 год | у.е. | 68 398,4 |
| ИКА |  | 0,008884 |
| **Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров** | **тыс. руб.** | **140 435,8** |

Величина корректировки подконтрольных расходов, в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов, рассчитанная на основании данных представленных ПАО «ТРК», составляет 140 435,8 тыс. руб., что соответствует принятой ДТР Томской области величине.

Исполнитель отмечает, что принятая ДТР Томской области величина условных единиц электросетевого оборудования по состоянию на 01.01.2016 отличается от заявленной ПАО «ТРК» величины. ДТР Томской области расчет количества активов на 01.01.2016 определен как сумма объема активов, введенного (выведенного) в период с 01.01.2015 г. по 01.0.1.2016 и объема активов, определенного и принятого экспертами по состоянию на 01.01.2015 г. (анализ ДТР Томской области выполнен в предыдущем рассматриваемому периоду в рамках выполняемой работы). В отношении объема активов, введенного (выведенного) в период с 01.01.2015 г. по 01.0.1.2016 (рассматривается в рамках экспертизы) Исполнитель отмечает, соответствие принятых ДТР Томской области значений и заявленных ПАО «ТРК» условных единиц электросетевого оборудования ПАО «ТРК» 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.)).

* + 1. **Экспертиза обоснованности на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. ПАО «ТРК» не заявлена сумма корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов. Подробное описание позиции ПАО «ТРК» представлено в начале раздела «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2018 г. принята величина корректировки подконтрольных расходов в размере 3 827 тыс. руб.

Размер корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров за фактически истекший период 2016 год ПАО «ТРК» определен исходя из:

| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Принято ДТР ТО** | **Основание** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Подконтрольные расходы на 2015 год | *ПРi-3 уст* | тыс. руб. | 1 408 597 | Протокол заседания Правления ДТР Томской области от 30.12.2014 №41/1 |
| 2 | Подконтрольные расходы на 2016 год | *ПРi-2 уст* | тыс. руб. | 1 491 237 | Приказ ДТР Томской области от 08.11.2012 № 40/396 (в ред. приказа ДТР Томской области от 31.12.2015 №6-767) |
| 3 | Индекс эффективности ПР |  | % | 1% | Приказ ДТР Томской области от 08.11.2012 №40/396 |
| 4 | Фактическое значение ИПЦ в году i-2 (2016 год) |  | % | 7,10% | В соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на период 2018-2020 гг. |
| 5 | Коэффициент эластичности ПР |  | - | 0,75 | Приказ ДТР Томской области от 08.11.2012 №40/396 |
| 6 | Фактическое количество условных единиц в 2016 г. |  | у.е. | 68 398,40 | - |
| 7 | Фактическое количество условных единиц в 2015 г. |  | у.е. | 69 006,10 |

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

*Фактический индекс изменения количества активов:*

Согласно представленным ПАО «ТРК» обосновывающим материалам к заявке формы отчетности, представленные ПАО «ТРК» в части обоснования объема количества условных единиц электросетевого оборудования, 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.

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

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

| **ЛЭП** | **Напря-жение, кВ** | **Количество цепей на опоре** | **Материал опор** | **по состоянию на 01.01.2017 год** | | | **по состоянию на 01.01.2018 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Количество условных единиц (у) на 100 км трассы ЛЭП у/100км** | **Протя-женность** | **Объем условных единиц** | **Количество условных единиц (у) на 100 км трассы ЛЭП у/100км** | **Протя-женность** | **Объем условных единиц** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| ВЛЭП | 400-500 | 1 | металл | 400 |  | 0 | 400 |  | 0 |
| ж/бетон | 300 |  | 0 | 300 |  | 0 |
| 330 | 1 | металл | 230 |  | 0 | 230 |  | 0 |
| ж/бетон | 170 |  | 0 | 170 |  | 0 |
| 2 | металл | 290 |  | 0 | 290 |  | 0 |
| ж/бетон | 210 |  | 0 | 210 |  | 0 |
| 220 | 1 | дерево | 260 |  | 0 | 260 |  | 0 |
| металл | 210 | 327 | 687 | 210 | 327 | 687 |
| ж/бетон | 140 |  | 0 | 140 |  | 0 |
| 2 | металл | 270 | 177 | 478 | 270 | 178 | 481 |
| ж/бетон | 180 |  | 0 | 180 |  | 0 |
| 110-150 | 1 | дерево | 180 |  | 0 | 180 |  | 0 |
| металл | 160 | 441 | 706 | 160 | 444 | 710 |
| ж/бетон | 130 | 1292 | 1679 | 130 | 1305 | 1696 |
| 2 | металл | 190 | 511 | 970 | 190 | 511 | 970 |
| ж/бетон | 160 | 599 | 959 | 160 | 601 | 962 |
| КЛЭП | 220 | - | - | 3000 |  | 0 | 3000 |  | 0 |
| 110 | - | - | 2300 |  | 0 | 2300 |  | 0 |
| ВН, всего |  |  |  | 7180 | 3347 | 5479 | 7180 | 3366 | 5507 |
| ВЛЭП | 35 | 1 | дерево | 170 | 6 | 10 | 170 | 6 | 10 |
| металл | 140 | 53 | 74 | 140 | 58 | 82 |
| ж/бетон | 120 | 1160 | 1392 | 120 | 1167 | 1401 |
| 2 | металл | 180 | 85 | 153 | 180 | 91 | 165 |
| ж/бетон | 150 | 162 | 242 | 150 | 157 | 235 |
| янв.20 | - | дерево | 160 | 294 | 471 | 160 | 291 | 466 |
| дерево на ж/б пасынках | 140 | 4948 | 6927 | 140 | 4951 | 6932 |
| ж/бетон, металл | 110 | 2857 | 3142 | 110 | 2867 | 3153 |
| КЛЭП | 20-35 | - | - | 470 | 0 | 0 | 470 | 1 | 6 |
| 03.окт | - | - | 350 | 201 | 703 | 350 | 219 | 767 |
| СН-1, всего |  |  |  | 1230 | 1466 | 1872 | 1230 | 1481 | 1898 |
| СН-2, всего |  |  |  | 760 | 8300 | 11243 | 760 | 8328 | 11318 |
| ВЛЭП | 0, 4 кВ | - | дерево | 260 | 274 | 712 | 260 | 284 | 740 |
| дерево на ж/б пасынках | 220 | 4726 | 10397 | 220 | 4746 | 10440 |
| ж/бетон, металл | 150 | 68 | 102 | 150 | 68 | 102 |
| КЛЭП | до 1 кВ | - | - | 270 | 242 | 652 | 270 | 248 | 669 |
| НН, всего |  |  |  | 900 | 5 310 | 11 864 | 900 | 5 346 | 11 951 |
| Итого | | Всего |  |  | 18 422 | 30 458 |  | 18 521 | 30 674 |
| ВН |  |  | 3 347 | 5 479 |  | 3 366 | 5 507 |
| СН1 |  |  | 1 466 | 1 872 |  | 1 481 | 1 898 |
| СН2 |  |  | 8 300 | 11 243 |  | 8 328 | 11 318 |
| НН |  |  | 5 310 | 11 864 |  | 5 346 | 11 951 |

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

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

*Размер корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров за фактически истекший период 2016:*

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области уровня корректировки подконтрольных расходов на 2018 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет в соответствии с формулой 5 Методических указаний № 98-э на основании плановых и фактических показателей.

* Фактическое количество условных единиц, относящихся к ПАО «ТРК», в 2016 г. принято 69 101,13 условных единиц;
* Фактическое количество условных единиц, относящихся к ПАО «ТРК», в 2015 г. составило 69 006,1 условных единиц;
* Индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный на 2015 г. в соответствии с приказом ДТР Томской области от 08.11.2012 №40/396 (ред. от 20.06.2014) составляет 1%;
* Фактические значения индекса потребительских цен в 2016 году в соответствии с данными Министерства экономического развития Российской Федерации равны 7,1% (прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, от 27.10.2017);
* Величина подконтрольных расходов, утвержденная на 2016 год в соответствии с выпиской из Протокола заседания Правления ДТР Томской области по вопросам электроэнергетики от 31.12.2015 № 44, составляет 1 491 237 тыс. руб.
* Величина подконтрольных расходов, утвержденная на 2015 год в соответствии с Выпиской из Протокола заседания Правления ДТР Томской области от 30.12.2014 №41/1 составляет 1 408 597 тыс. руб.

| **Показатель** | **Единицы измерения** | **Значение** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| Подконтрольные расходы, утвержденные на 2015 год | тыс. руб. | 1 408 597 |
| Подконтрольные расходы, утвержденные на 2016 год | тыс. руб. | 1 491 237 |
| Индекс эффективности подконтрольных расходов | % | 1% |
| Значение ИПЦ | % | 7,1% |
| Коэффициент эластичности |  | 0,75 |
| Количество активов 2016 год | у.е. | 69 101,1 |
| Количество активов 2015 год | у.е. | 69 006,1 |
| ИКА |  | 0,00138 |
| **Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров** | **тыс. руб.** | **3 826,8** |

Величина корректировки подконтрольных расходов, в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов, рассчитанная на основании данных представленных ПАО «ТРК», составляет 3 826,8 тыс. руб., что соответствует принятой ДТР Томской области и заявленной ПАО «ТРК» величине.

Исполнитель отмечает, что принятая ДТР Томской области величина условных единиц электросетевого оборудования по состоянию на 01.01.2017 соответствует заявленной ПАО «ТРК». Представленный ПАО «ТРК» расчет размера условных единиц электросетевого оборудования выполнен в соответствии 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.)).

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

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



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

* + 1. **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения ПАО «ТРК:

* по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК заявлена сумма корректировки неподконтрольных расходов в размере (- 76 190,2) тыс. руб.
* по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. ПАО «ТРК не заявлялась сумма корректировки неподконтрольных. Подробное описание позиции ПАО «ТРК» представлено в начале раздела «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы».

| **№ п.п.** | **Показатели** | **НРi-2 расх.план (2015ТБР)** | **НРi-2расх.факт (2015факт)** | **∆НРi** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2015** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 1 669 827,1 | 1 604 020,4 | -65 806,7 |
| 2. | Плата за аренду имущества и лизинг | 6 586,3 | 15 520,5 | 8 934,2 |
| 3. | Налоги, всего, в том числе: | 36 372,2 | 38 629,9 | 2 257,7 |
| *3.1.* | *Плата за землю* | 1 341,0 | 4 923,7 | 3 582,7 |
| *3.2.* | *Налог на имущество* | 34 124,0 | 32 845,5 | -1 278,5 |
| *3.3.* | *Прочие налоги и сборы* | 907,2 | 860,7 | -46,5 |
| 4. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 247 198,0 | 246 902,8 | -295,2 |
| 5. | Прочие неподконтрольные расходы из прибыли |  |  |  |
| 6 | Налог на прибыль (6.1.+6.2.-6.3.) | 39 435,0 | 18 154,8 | -21 280,2 |
| 6.1. | Налог на прибыль по виду деятельности «Передача электрической энергии» | 38 584,0 | 17 981,0 | -20 603,0 |
| 6.2. | Налог на прибыль по виду деятельности «Технологическое присоединение» | 851,0 | 173,8 | -677,2 |
| 6.3. | Налог на прибыль по индивидуальному проекту технологического присоединения | 0,0 |  |  |
| 7 | Выпадающие доходы/экономия средств (п.87 Основ ценообразования) по техприсоединению | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **8** | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | 1 999 418,6 | 1 923 228,4 | -76 190,2 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК»:

* на 2017 год принята величина корректировки неподконтрольных расходов в размере (-83 617,1) тыс. руб. Наибольшие объемы отклонения величины корректировки неподконтрольных расходов заявленной ПАО «ТРК» от принятого ДТР Томской области сложились по 3 статьям затрат ПАО «ТРК»:
* «плата за аренду имущества и лизинг» величина корректировки по статье принята ДТР Томской области в размере (-211,5) тыс. руб. что на (-9 145,7) тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК»;
* «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению» величина корректировки по статье принятая ДТР Томской области в размере + 3 921,9 тыс. руб. что на (-8 410,0) тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК»;
* «отчисления на социальные нужды» величина корректировки по статье принятая ДТР Томской области в размере (-8 300,1) тыс. руб. что на (-8 004,9) тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».
* на 2018 год принята величина корректировки неподконтрольных расходов в размере (-45 114,3) тыс. руб.

**Величина корректировки неподконтрольных расходов принятая ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2017 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Показатели** | **НРi-2 расх.план (2015 ТБР), тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК» на 2017 (от 27.04.2016 № 01/2798)** | | **ТБР 2017, тыс. руб.** | | **∆НРi 2015 отклонение принятого ДТР Томской области от ПАО "ТРК"** | |
|
| **НРi-2расх.факт (2015 факт)** | **∆НРi 2015** | **НРi-2расх.факт (2015 факт)** | **∆НРi 2015** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **8** | **9** | **10** | **11** |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов с учетом выпадающих доходов/экономии средств по тех/ присоединению** | **2 059 418,7** | **1 995 560,4** | **-63858,3** | **1 915 801,6** | **-83 617,1** | **-19 758,8** | **30,9%** |
| 1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 1 669 827,1 | 1 604 020,4 | -65 806,7 | 1 604 020,4 | -65 806,7 | 0,0 | 0,0% |
| 2. | Плата за аренду имущества и лизинг | 6 586,3 | 15 520,5 | 8 934,2 | 6 374,9 | -211,5 | -9 145,7 | -102,4% |
| 3. | Налоги, всего, в том числе: | 36 372,2 | 38 629,9 | 2 257,7 | 38 012,4 | 1 640,2 | -617,5 | -27,4% |
| *3.1.* | *Плата за землю* | *1 341,0* | *4 923,7* | *3 582,7* | *4 923,7* | *3 582,7* | 0,0 | 0,0% |
| *3.2.* | *Налог на имущество* | *34 124,0* | *32 845,5* | *-1 278,5* | *32 240,2* | *-1 883,8* | -605,3 | 47,3% |
| *3.3.* | *Прочие налоги и сборы* | *907,2* | *860,7* | *-46,5* | *848,5* | *-58,7* | -12,2 | 26,2% |
| 4. | Отчисления на социальные нужды | 247 198,0 | 246 902,8 | -295,2 | 238 897,9 | -8 300,1 | -8 004,9 | 2711,3% |
| 5. | Налог на прибыль | 39 435,0 | 18 154,8 | -21 280,2 | 24 574,2 | -14 860,9 | 6 419,4 | -30,2% |
| 6. | Выпадающие доходы/экономия средств по тех/ присоединению | 60 000,0 | 72 332,0 | 12 332,0 | 3 921,9 | 3 921,9 | -8 410,0 | -68,2% |

**Величина корректировки неподконтрольных расходов принятая ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2018 год**

| **№ п.п.** | **Показатели** | **НРi-2 расх.план (2016 ТБР), тыс. руб.** | **ТБР 2018, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **НРi-2расх.факт (2016 факт)** | **∆НРi 2016** |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **2 180 332,2** | **2 135 217,8** | **-45 114,3** |
| 1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 1 626 312,5 | 1 718 275,2 | 91 962,7 |
| 2. | Плата за аренду имущества и лизинг | 5 847,6 | 5 284,3 | -563,3 |
| 3. | Налоги, всего, в том числе: | 46 483,3 | 49 489,0 | 3 005,6 |
| *3.1.* | *Плата за землю* | *4 911,5* | *5 014,2* | *102,7* |
| *3.2.* | *Налог на имущество* | *40 682,0* | *43 628,8* | *2 946,8* |
| *3.3.* | *Прочие налоги и сборы* | *889,8* | *846,0* | *-43,8* |
| 4. | Отчисления на социальные нужды | 261 700,8 | 258 630,4 | -3 070,4 |
| 5. | Налог на прибыль | 181 825,9 | 60 708,7 | -121 117,2 |
| 6. | Выпадающие доходы/экономия средств по тех/ присоединению | 58 162,1 | 42 830,4 | -15 331,8 |
| 7. | Незапланированные расходы по статье «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям» | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

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

* + 1. **Плата за аренду имущества и лизинг** 
       1. **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» заявлена корректировка неподконтрольных расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» в размере 8 934,2 тыс. руб.

| **Наименование затрат** | **НРi-2расх.план**  **(2015план)** | **НРi-2расх.факт (2015факт)** | **отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 6 586,3 | 15 520,5 | 8 934,2 |

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

* Пояснительная записка к расчету затрат.
* 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**

ДТР Томской области на 2017 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов за 2015 г. в части расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» в размере (-211,5) 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 принимаются к включению в состав неподконтрольных расходов за 2015 год только расходы по договорам аренды электрических сетей (4 332,13 тыс. руб.), а также арендная плата за землю под объектами электросетевого хозяйства (2 042,7 тыс. руб.). Остальные затраты, связанные с арендой имущества и включаемые ПАО «ТРК» в состав неподконтрольных расходов, являются подконтрольными расходами. Сумма фактической арендной платы принятая ДТР Томской области составила 6 374,85 тыс. руб.

| **Показатель** | **Факт 2015 года, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- |
| **ПАО «ТРК»** | **ТБР 2017** |
| **1** | **2** | **3** |
| Плата за аренду имущества и лизинг в т.ч. | 15 520,55 | 6 374,85 |
| Аренда земли | 2 042,72 | 2 042,72 |
| Аренда электросетевого комплекса | 4 332,13 | 4 332,13 |
| Аренда зданий и помещений | 8 967,70 | 0 |
| Аренда транспорта | 178,00 | 0 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

ДТР Томской области на 2017 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов в части расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» в размере (-211,5) тыс. руб., что на 9 145,7 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня, в связи с тем, что ДТР Томской области не учтены заявленные ПАО «ТРК» расходы по корректировке по подстатьям «Аренда зданий и помещений» и «Аренда транспорта».

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» на 2017 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет согласно Методическим указаниям №98-э, исходя из сравнения фактических расходов по статьям за 2015 г. и плановых (утвержденных ДТР Томской области на 2015 год).

Согласно п. 2 Основ ценообразования № 1178 и п. 11 Методических указаний № 98-э в состав подконтрольных расходов не включаются расходы, связанных 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 корректировке расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» 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.

Исполнитель отмечает, что в составе заявки отсутствует (ДТР Томской области не запрашивалась) необходимая информация для анализа расходов по статье требованиям п. 28(5) Основ ценообразования №1178, так как ПАО «ТРК» и ДТР Томской области применялся другой подход при определении размеров корректировки по статье (исходя из фактических данных за 2015 год).

Фактические расходы по подстатьям за 2015 год рассматриваемой статьи «плата за аренду имущества и лизинг» определены исходя из нижеследующего.

*По подстатье «**арендная плата за землю»*

ПАО «ТРК» аренда осуществляется у органов местного самоуправления муниципального образования, которые согласно письму 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», не являются налогоплательщиками земельного налога. Исполнителем определен фактический размер расходов ПАО «ТРК» по подстатье «арендная плата за землю» исходя из фактического уровня расходов за 2016 год по данным бухгалтерского учета по виду деятельности «передача электрической энергии» в размере 2 042,7 тыс. руб., что соответствует принятому ДТР Томской области уровню.

*По подстатьям «аренда электросетевого комплекса» и «аренда зданий и помещений»*

По подстатьям «аренда электросетевого комплекса» и «аренда зданий и помещений» фактические расходы за 2015 г. Исполнителем определены на основании проверки представленных ПАО «ТРК» материалов, подтверждающих фактические расходы по статье за 2015 г. и, их соответствие положениям пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178.

В связи с тем, что в материалах заявки ПАО «ТРК» по корректировке НВВ 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 (т.к. определены на уровне фактических) размер расходов определен Исполнителем в соответствии с положениями п. 28 Основ ценообразования № 1178 на основании документов направленных 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 «Плата за аренду имущества и лизинг» Отчета по этапу 2.1.1 настоящей работы).

С учетом изложенного:

* Фактическая величина расходов по подстатье «аренда электросетевого комплекса» за 2015 г. определена Исполнителем в размере 3 138,4 тыс. руб.

| **№ п.п.** | **Наименование контрагента** | **№ договора** | **Срок действия** | **Размер арендной платы, тыс. руб.** | | **Комментарий Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **факт за 2015 год** | **Расчет Исполнителя** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **7** | **8** |
|  | **Всего** |  |  | **4 332,10** | **3 138,36** |  |
| 1 | МО "Кожевниковский район" | 04.70.3185.13 | Действует бессрочно | 0,20 | 0 | нет амортизации в инвентарных карточках |
| 2 | Администрация Шегарского района МУ | 05.70.2587.15 | 01.09.2015 - 31.07.2016 | 11,50 | 0 | нулевая остаточная стоимость ОС |
| 3 | ООО "СТЭС" | 05.70.3709.14 | 06.07.2014 - 05.06.2015 | 1 893,60 | 3 127,29 | срок ввода в эксплуатацию в расчет ПАО «ТРК» не соответствует обосновывающим документам |
| 05.70.2692.15 | 06.06.2015 - 05.05.2016 | 2 312,20 |
| 4 | Администрация Первомайского СП | 05.70.3753.15 | 01.11.2015-30.10.2016 | 41,50 | 0 | нет амортизации в инвентарных карточках |
| 5 | Администрация Кожевниковского СП | 05.70.55.15 | 01.01.2015 - 30.11.2015 | 0,90 | 0,9 |  |
| 6 | ООО "Томскнефтехим" | 04.70.4464.13 | 01.01.2013-31.12.2016 (с пролонгацией) | 10,20 | 10,2 |  |
| 7 | ПАО "ФСК ЕЭС" | ПМ 2015/6 | 01.01.2015-30.06.2017 | 60,00 | 0 | в соответствии с расшифровкой по пп. 5. п. 28 Основ ценообразования № 1178 |
| 8 | МО «Чаинский район» | 05.70.3004.14 | 01.09.2014 -31.07.2015 | 0,60 | 0 | нулевая остаточная стоимость ОС |
| 9 | Администрация Карагасокского района | 05.70.4676.14 | 01.12.2014 - 31.10.2015 | 0,80 | 0 |
| 10 | Администрация Александровского СП | 05.70.3273.14 | 01.09.2014 - 31.07.2015 | 0,60 | 0 |

* Фактическая величина расходов по подстатье «аренда зданий и помещений» за 2015 г. определена Исполнителем в размере 338,2 тыс. руб.

| **Наименование организации - арендодателя** | **№ договора** | **факт за 2015 год (по всем видам деятельности), тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **Комментарий Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Аренда зданий и помещений** |  | **9 192,1** | **338,2** |  |
| ПОУ"АШ Томского района РО ДОСААФ России" Томской области | № 44.70.499.16 от 01.12.2015 | 374,14 | - | не указан срок полезного использования |
| Муниципальное образование Красноярское сельское поселение | № 44.70.2092.13 от 15.07.2013 | 63,80 | - | нулевая остаточная стоимость ОС |
| Штейн Е.М., Винтизенко И.И., Винтизенко Т.Е. ИП | № 44.70.178.14 от 28.01.2014 | 6 992,09 | - | нулевая остаточная стоимость ОС |
| Недвижимость Сибирского энергетического НТЦ ОАО | № 44.70.4240.15 от 29.12.2015 | 451,89 | - | нулевая остаточная стоимость ОС |
| АО "Недвижимость ИЦ ЕЭС" | № 44.70.4240.15 от 29.12.2015 | 903,78 | 296,97 | в соответствии с расшифровкой по пп. 5. п. 28 Основ ценообразования № 1178 |
| Муниципальное образование "Молчановский район" | № 44.70.1694.13 от 06.06.2013 | 406,35 | 41,27 |

*По подстатье «аренда транспортных средств»*

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 фактические расходы по подстатье «аренда транспортных средств» Исполнителем определены согласно п. 29 Основ ценообразования № 1178 на основании бухгалтерской отчетности ПАО «ТРК» по виду деятельности «передача электрической энергии» за 2015 г. в размере 178 тыс. руб., что соответствует заявленной ПАО «ТРК» величине.

Фактическая величина расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» за 2015 г. определена Исполнителем в размере 5 697,3 тыс. руб.

| **Показатель** | **Факт 2015 года, тыс. руб.** | | | **Отклонение расчета Исполнителя от учтенного в ТБР 2018 уровня** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПАО «ТРК»** | **Учтено в ТБР 2018** | **Расчет Исполнителя** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Плата за аренду имущества и лизинг в т.ч.** | **15 520,6** | **6 374,9** | **5 697,3** | **- 677,6** | **-10,6%** |
| Аренда земли | 2 042,7 | 2 042,7 | 2 042,7 | 0,0 | 0,0% |
| Аренда электросетевого оборудования | 4 332,1 | 4 332,1 | 3 138,4 | - 1 193,8 | -27,6% |
| Аренда зданий и помещений | 8 967,7 | - | 338,2 | 338,2 | 100,0% |
| Аренда транспорта | 178,0 | - | 178,0 | 178,0 | 100,0% |

С учетом вышеизложенного, величина корректировки неподконтрольных расходов по статье за 2015 г. определена Исполнителем в размере (- 889,1) тыс. руб., что на 677,6 тыс. руб. ниже принятой ДТР Томской области величины.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТБР 2015, тыс.руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК», тыс.руб.** | | **ТБР 2017, тыс.руб.** | | **Расчет Исполнителя, тыс.руб.** | | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2017 (∆НРi 2015)** | |
| **НРi-2расх.факт (2015 факт)** | **∆НРi 2015** | **НРi-2расх.факт (2015 факт)** | **∆НРi 2015** | **НРi-2расх.факт (2015 факт)** | **∆НРi 2015** | **тыс. руб.** | **%** |
| **2** | **3** | **4** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 6 586,3 | 15 520,6 | 8 934,2 | 6 374,9 | - 211,5 | 5 697,3 | - 889,1 | - 677,6 | 320% |

* + - 1. **Экспертиза обоснованности на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Подробное описание позиции ПАО «ТРК» представлено в начале раздела «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы».

При этом, в обосновывающих материалах представлена следующая информация по статье:

* Анализ счета 26 за 2016 г. (аренда земли).
* Анализ счета 25 за 2016 г. (аренда земли).
* Анализ счета 20 за 2016 г. (аренда земли).
* Анализ счета 25 за 2016 г. (аренда зданий и помещений).
* Анализ счета 26 за 2016 г. (аренда зданий и помещений).
* Расчет затрат по аренда электросетевого комплекса ПАО «ТРК».
* Анализ счета 20 за 2016 г. (аренда электросетевого оборудования).
* Анализ счета 20 за 2016 г. (аренда сооружений).
* Анализ счета 25 за 2016 г. (аренда транспорта).
* Копии договоров аренды.
* Письмом от 15.09.2017 №09/7306 ПАО «ТРК» представлен расчет размера арендной платы за 2016 год согласно положениям пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178 включая подтверждающие расчет документы (инвентарные карточки, договора и т.п.)

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области на 2018 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов за 2016 г. в части расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» в размере (-563,28) 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 принимаются к включению в состав неподконтрольных расходов за 2016 год только расходы по договорам аренды электрических сетей (3 128,31 + 10,17 = 3 138,48 тыс. руб.), а также арендная плата за землю под объектами электросетевого хозяйства (2 145,84 тыс. руб.). Остальные затраты, связанные с арендой имущества и включаемые ПАО «ТРК» в состав неподконтрольных расходов, являются подконтрольными расходами.

| **Показатель** | **Факт 2016 года, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- |
| **ПАО «ТРК»** | **ТБР 2018** |
| **1** | **2** | **3** |
| Плата за аренду имущества и лизинг в т.ч. | 12 069,33 | 5 284,32 |
| Аренда электросетевого оборудования муниципальных образований Томской области | 4 344,24 | 3 128,31 |
| Аренда электросетевого оборудования ООО «Томскнефтехим», ПАО «ФК ЕЭС» | 67,56 | 10,17 |
| Аренда зданий и помещений | 5 338,36 | 0,00 |
| Аренда земли | 2 145,84 | 2 145,84 |
| Аренда транспорта | 173,33 | 0,00 |

При анализе экономической обоснованности фактической суммы арендной платы объектов электросетевых комплексов за 2016 год, ДТР Томской области руководствовался требованиями пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178: исходя из возмещения арендодателю сумм амортизации, налога на имущество и других обязательных платежей, относящихся к арендуемому имуществу. Для этого ДТР Томской области были проанализированы представленные договоры аренды объектов электросетевого хозяйства, а также представленный ПАО «ТРК» письмом от 15.09.2017 №09/7306 расчет размера арендной платы за 2016 год. Правильность представленного ПАО «ТРК» расчета размера арендной платы за 2016 год проверена ДТР Томской области путем сверки данных, используемых в расчете, с информацией, отраженной в инвентарных карточках учета объектов арендуемых основных средств, представленных собственниками имущества, арендуемого ПАО «ТРК».

| **Контрагент** | **№ договора** | **Срок действия** | **Факт 2016 года по данным ПАО «ТРК» (том № 38, стр. 149, стр. 120), тыс. руб.** | **ТБР 2018, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| МО "Кожевниковский район" | 04.70.3185.13 | 01.12.2012-22.09.2016 | 1,76 | 0 |
| 05.70.4152.16 | 31.10.2016-31.10.2021 | 71,53 | 0 |
| МО "Томский район" | 05.70.3800.15 | 01.01.2016-30.11.2016 | 1,00 | 0 |
| Администрация Моряковского сельского поселения | 05.70.3421.15 | 01.01.2016-31.08.2016 | 1,00 | 0 |
| Администрация Асиновского городского поселения | 05.70.3577.15 | 01.11.2015-30.09.2016 | 1 | 1,02 |
| 05.70.3918.16 | 01.10.2016-31.08.2017 | 0 |  |
| Администрация Подгорненского сельского поселения | 05.70.1062.15 | 01.07.2015-31.05.2016 | 1 | 0 |
| Аренда электросетевого комплекса Шегарский | 05.70.2587.15 | 01.09.2015-31.07.2016 | 31,25 | 0 |
| 05.70.2333.16 | 01.08.2016-29.12.2016 | 19,61 | 0 |
| ООО "СТЭС" | 05.70.2692.16 | 06.06.2015-05.05.2016 | 1746,46 | 3127,29 |
| 05.70.2373.15 | 06.05.2016-05.04.2017 | 2417 |  |
| МО "Первомайское сельское поселение" | 05.70.3753.15 | 01.11.2015-30.10.2016 | 49,75 | 0 |
| Администрация Кожевниковского сельского поселения | 05.70.709.16 | 01.12.2015-31.10.2016 | 1 | 0 |
| **Итого по объектам муниципальных образований** |  |  | **4 342,4** | **3 128,3** |
| ООО "Томскнефтехим" | 44-1204-13/04.70.4464.13 | 01.01.2013-31.12.2017 | 10,2 | 10,17 |
| ПАО "ФСК ЕЭС" | ПМ 2015/6 | 01.01.2015-30.06.2017 | 60 | 0 |
| **Итого по объектам электросетевого комплекса ООО "Томскнефтехим" и ПАО "ФСК ЕЭС"** |  |  | **70,2** | **10,17** |

На основании проведенного экспертами анализа представленных документов фактические расходы по арендной плате за 2016 год приняты в нулевом размере по контрагентам:

* МО «Кожевниковский район» и МО «Первомайское сельское поселение» - по причине отсутствия начисления амортизации в представленных инвентарных карточках;
* МО «Томский район», Администрация Моряковского сельского поселения, МО «Шегарский район», Администрация Кожевниковского сельского поселения – по причине нулевой остаточной стоимости основных средств за 2016 год;
* Администрация Подгоренского сельского поселения - по причине отсутствия в представленных документах срока полезного использования основных средств.

По контрагенту Администрация Асиновского городского поселения фактические расходы по арендной плате за 2016 год приняты исходя из условий действоваших в 2016 году договоров аренды, так как расходы на арендную плату, рассчитанные исходя из возмещения арендодателю сумм амортизации, налога на имущество и других обязательных платежей, относящихся арендуемому имуществу, превышают расходы на арендную плату, определенные в соответствии с действовавшими в 2016 году договорами. ДТР Томской области при расчете фактических расходов на арендную плату за 2016 г. учтены два договора: № 05.70.3577.15, № 05.70.3918.16. ПАО «ТРК» договор № 05.70.3918.16 не был включен в расчет. В связи с этим принятая ДТР Томской области фактическая сумма арендной платы за 2016 г. по контрагенту Администрация Асиновского городского поселения превышает фактические расходы по арендной плате за 2016 год по данному контрагенту, заявленные организацией.

По контрагенту ООО «СТЭС» фактические расходы по арендной плате за 2016 год приняты ДТР Томской области в соответствии с расчетом арендной платы исходя из возмещения арендодателю сумм амортизации, налога на имущество и других обязательных платежей, относящихся к арендуемому имуществу.

Фактические расходы по арендной плате объектов ПАО «ФСК ЕЭС» за 2016 г. приняты ДТР Томской области в соответствии с представленной письмом от 23.06.2017 № 00008-ТО расшифровкой арендной платы исходя из возмещения арендодателю сумм амортизации, налога на имущество и других обязательных платежей, относящихся к арендуемому имуществу.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

ДТР Томской области на 2018 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов в части расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» в размере (-563,3) тыс. руб., без учета расходов по корректировке по подстатьям «Аренда зданий и помещений» и «Аренда транспорта».

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» на 2018 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет согласно Методическим указаниям №98-э, исходя из сравнения фактических расходов по статьям за 2016 г. и плановых (утвержденных ДТР Томской области на 2016 год).

Согласно п. 2 Основ ценообразования № 1178 и п. 11 Методических указаний № 98-э в состав подконтрольных расходов не включаются расходы, связанных 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 корректировке расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» необходим анализ всех действующих договоров аренды на соответствие требованиям п. 28(5) Основ ценообразования №1178 (подробное описание представлено в разделе «Экспертиза обоснованности за 2017 г.» раздела «плата за аренду имущества и лизинг» настоящего Отчета).

Фактические расходы по подстатьям за 2016 год рассматриваемой статьи «плата за аренду имущества и лизинг» определены исходя из нижеследующего.

*По статье «арендная плата за землю»*

ПАО «ТРК» аренда осуществляется у органов местного самоуправления муниципального образования, которые согласно письму 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», не являются налогоплательщиками земельного налога. Исполнителем определен фактический размер расходов ПАО «ТРК» по подстатье «арендная плата за землю» исходя из фактического уровня расходов за 2016 год по данным бухгалтерского учета по виду деятельности «передача электрической энергии» в размере 2 145,8 тыс. руб., что соответствует принятому ДТР Томской области уровню.

*По статье «аренда электросетевого комплекса»*

По статье «аренда электросетевого комплекса» фактические расходы за 2016 г. по статье определены на основании проверки представленных ПАО «ТРК» материалов, подтверждающих фактические расходы по статье за 2016 г. и, их соответствие положениям пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178.

На основании проведенного анализа представленных ПАО «ТРК» документов 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, подробный анализ представлен в таблице ниже.

В части договора с Администрацией Кожевниковского сельского поселения в представленных инвентарных карточках указана необходимая информация включая остаточную стоимость объекта (отмечена ДТР Томской области нулевая остаточная стоимость за 2016 год).

Фактическая величина расходов по подстатье «аренда электросетевого комплекса» за 2016 г. определена Исполнителем в размере 3 139,5 тыс. руб.

| **№ п.п.** | **Наименование контрагента** | **№ договора** | **Срок действия** | **Размер арендной платы, тыс. руб.** | | | **Комментарий Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **факт за 2016 год** | **ТБР 2018** | **Расчет Исполнителя** |
| **1** | **2** | **3** | **3** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | **Всего** |  |  | **4 412,56** | **3 138,5** | **3 139,5** |  |
| 1 | МО "Кожевниковский район" | 04.70.3185.13 | 01.12.2012-22.09.2016 | 1,76 | 0 | 0 | нет амортизации в инвентарных карточках |
| 05.70.4152.16 | 31.10.2016-31.10.2021 | 71,53 | 0 | 0 |
| 2 | МО "Томский район" | 05.70.3800.15 | 01.01.2016-30.11.2016 | 1,00 | 0 | 0 | нулевая остаточная стоимость ОС за 2016 |
| 3 | Администрация Моряковского сельского поселения | 05.70.3421.15 | 01.01.2016-31.08.2016 | 1,00 | 0 | 0 |
| 4 | Администрация Асиновского городского поселения | 05.70.3577.15 | 01.11.2015-30.09.2016 | 1,00 | 1,02 | 1,02 |  |
| 05.70.3918.16 | 01.10.2016-31.08.2017 | - | 0 | 0 |  |
| 5 | Администрация Подгорненского сельского поселения | 05.70.1062.15 | 01.07.2015-31.05.2016 | 1,00 | 0 | 0 | нет срока полезного использования ОС |
| 6 | Аренда электросетевого комплекса Шегарский | 05.70.2587.15 | 01.09.2015-31.07.2016 | 31,25 | 0 | 0 | нулевая остаточная стоимость ОС за 2016 |
| 05.70.2333.16 | 01.08.2016-29.12.2016 | 19,61 | 0 | 0 |
| 7 | ООО "СТЭС" | 05.70.2692.16 | 06.06.2015-05.05.2016 | 1 746,46 | 3 127,29 | 3 127,29 | срок ввода в эксплуатацию не соответствует расчету |
| 05.70.2373.15 | 06.05.2016-05.04.2017 | 2 417,00 | 0 | 0 |
| 8 | МО "Первомайское сельское поселение" | 05.70.3753.15 | 01.11.2015-30.10.2016 | 49,75 | 0 | 0 | нет амортизации в инвентарных карточках |
| 9 | Администрация Кожевниковского сельского поселения | 05.70.709.16 | 01.12.2015-31.10.2016 | 1,00 | 0 | 1 |  |
|  | **Итого по объектам муниципальных образований** |  |  | **4 342,36** | **3 128,3** | **3 129,3** |  |
| 10 | ООО "Томскнефтехим" | 44-1204-13/04.70.4464.13 | 01.01.2013-31.12.2017 | 10,20 | 10,2 | 10,2 |  |
| 11 | ПАО "ФСК ЕЭС" | ПМ 2015/6 | 01.01.2015-30.06.2017 | 60,00 | 0 | 0 | в соответствии с расшифровкой по пп. 5. п. 28 Основ ценообразования № 1178 |
|  | **Итого по объектам электросетевого комплекса ООО "Томскнефтехим" и ПАО "ФСК ЕЭС"** |  |  | **70,20** | **10,17** | **10,17** |  |

*По статье «аренда зданий и помещений»*

По статье «аренда зданий и помещений» фактические расходы по статье определены на основании проверки представленных ПАО «ТРК» материалов, подтверждающих фактические расходы по статье за 2016 г. и, их соответствие положениям пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178.

В связи с тем, что в материалах заявки ПАО «ТРК» по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. отсутствуют (ДТР Томской области не запрашивались) документы подтверждающие расходы по статье в соответствии с положениями пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178 (т.к. определены на уровне фактических) размер расходов определен Исполнителем в соответствии с положениями п. 28 Основ ценообразования № 1178 на основании документов направленных ПАО «ТРК» в ходе рассмотрения ДТР Томской области заявления ПАО «ТРК» по установлению плановых расходов по статье (подробное описание представлено в разделе «Плата за аренду имущества и лизинг» Отчета по этапу 2.1.1 настоящей работы).

Фактическая величина расходов по статье за 2016 г. определена Исполнителем в размере 364 тыс. руб.

| **№ п.п.** | **Наименование контрагента** | **№ договора** | **Срок действия** | **Размер арендной платы, тыс. руб.** | | | **Комментарий Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **факт за 2016 год** | **Перерасчет ПАО «ТРК» по запросу ДТР ТО (письма от 15.09.2017 №09/7306; от 20.11.2017 №12/9096), тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя** |
| **1** | **2** | **3** | **3** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | **Всего** |  |  | **5 438,1** | **774,9** | **364,0** |  |
| 1 | ПОУ"АШ Томского района РО ДОСААФ России" Томской области | 44.70.499.16 | 01.12.2015-31.10.2016 | 543,2 | 77,8 | - | не указан срок полезного использования |
| 2 | Муниципальное образование Красноярское сельское поселение | 44.70.2092.13 | 15.07.2013-15.07.2018 | 63,8 | 3,7 | - | нулевая остаточная стоимость ОС |
| 3 | Муниципальное образование "Молчановский район" | 44.70.1694.13 | 06.05.2013-06.05.2018 | 457,2 | - | 41,3 | в соответствии с расшифровкой по пп. 5. п. 28 Основ ценообразования № 1178 |
| 4 | АО "Недвижимость ИЦ ЕЭС" | 258-АРК-ТМ2 | 01.01.2016-30.06.2016 | 308,4 | 667,6 | 297,0 |
| 5 | АО "Недвижимость ИЦ ЕЭС" | 258-АРД-ТМ2 | 01.01.2016-31.12.2020 | 4 063,4 |
| 6 | Муниципальное образование "Город Томск" | 44.70.4077.16 | 02.12.2016-01.11.2017 | 2,1 | 25,8 | 25,8 |

*По статье «аренда транспортных средств»*

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 транспорта» Исполнителем расходы по данной статье определены на основании п. 29 Основ ценообразования № 1178 фактические расходы по статье «аренда транспортных средств» определены на основании бухгалтерской отчетности ПАО «ТРК» по виду деятельности «передача электрической энергии» за 2016 г. в размере 173 тыс. руб.

Фактическая величина расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» за 2016 г. определена Исполнителем в размере 5 822,7 тыс. руб., что на 538 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области.

| **Показатель** | **Факт 2016 года, тыс. руб.** | | | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2018** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПАО «ТРК»** | **ТБР 2018** | **Расчет Исполнителя** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Плата за аренду имущества и лизинг в т.ч.** | **12 069,3** | **5 284,3** | **5 822,7** | **538,4** | **10,2%** |
| Аренда электросетевого оборудования муниципальных образований Томской области | 4 344,2 | 3 128,3 | 3 129,3 | 1,0 | 0,0% |
| Аренда электросетевого оборудования ООО «Томскнефтехим», ПАО «ФК ЕЭС» | 67,6 | 10,2 | 10,2 | - | 0,0% |
| Аренда зданий и помещений | 5 338,4 | - | 364,0 | 364,0 | 100,0% |
| Аренда земли | 2 145,8 | 2 145,8 | 2 145,8 | - | 0,0% |
| Аренда транспорта | 173,3 | - | 173,3 | 173,3 | 100,0% |

С учетом вышеизложенного Исполнителем величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» за 2016 г. определена в размере (-24,9) тыс. руб., что на 538 тыс. руб. выше принятой ДТР Томской области величины.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТБР 2016** | **ТБР 2018** | | **Расчет Исполнителя** | | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2018 (∆НРi 2016)** | |
| **НРi-2расх.факт (2016 факт)** | **∆НРi 2016** | **НРi-2расх.факт (2016 факт)** | **∆НРi 2016** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 5 847,6 | 5 284,3 | - 563,3 | 5 822,7 | - 24,9 | 538,4 | -96% |

* + 1. **Налоги и сборы**
       1. **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК заявлена корректировка неподконтрольных расходов по статье «налоги и сборы» в размере 2 257,7 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование затрат** | **НРi-2расх.план**  **(2015план)** | **НРi-2расх.факт (2015факт)** | **отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | Налоги, всего, в том числе: | 36 372,2 | 38 629,9 | 2 257,7 |
| 1.1. | Налог на землю | 1 341,0 | 4 923,7 | 3 582,7 |
| 1.2. | Налог на имущество | 34 124,0 | 32 845,5 | -1 278,5 |
| 1.3. | Прочие налоги и сборы | 907,2 | 860,7 | -46,5 |

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Фактическая смета затрат ПАО «ТРК» за 2015 год по видам деятельности
* Налоговая декларация по земельному налогу
* Налоговая декларация по транспортному налогу
* Налоговая декларация по водному налогу
* Налоговая декларация по налогу на имущество организаций
* Налоговая декларация по налогу на прибыль организации
* Регистр налогового учета за 2015 год
* Постановления, выписки из налогового кодекса

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области на 2017 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов в части расходов на уплату налогов и сборов в размере 1 640 тыс. руб., что на 617,5 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».

Принятая ДТР Томской области к учету сумма налога на имущество уменьшена относительно фактических данных, предлагаемых к расчету ПАО «ТРК», на сумму налога а имущество в части объектов имущества, налог по которым оплачивается в бюджет ХМАО в соответствии с действующим законодательством (605,287 тыс. руб. в соответствии с налоговой декларацией по налогу на имущество за 2015 год (письмо от 27.04.2016 № 1/2798, том №2, часть2, стр. 128)).

Принятая ДТР Томской области фактическая сумма прочих налогов и сборов уменьшена относительно фактических данных, предлагаемых к расчету ПАО «ТРК», на величину не принимаемых к налоговому учету экологических платежей (12,23 тыс. руб.). По мнению ДТР Томской области данная сумма платежей является экономически необоснованной.

| **Наименование** | **План 2017 г. (в соответствии с приказом ДТР Томской области №40/396 ( в ред. от 30.12.2014 №6-108/9 (751)), тыс. руб.** | **факт по данным ПАО «ТРК», тыс. руб.** | **факт принятый ДТР Томской области, тыс. руб.** | **Полученный избыток "-"/Незапланированные расходы "+" (гр. 4 - гр.2), тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Налоги, всего, в том числе:** | **36 372,2** | **38 629,9** | **38 012,4** | **1 640,2** |
| Плата за землю | 1 341,0 | 4 923,7 | 4 923,7 | 3 582,7 |
| Налог на имущество | 34 124,0 | 32 845,5 | 32 240,2 | -1 883,8 |
| Прочие налоги и сборы | 907,2 | 860,7 | 848,5 | -58,7 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «налоги и сборы» на 2017 г. Исполнителем выполнен альтернативный анализ согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э, которым определено, что корректировка неподконтрольных расходов определяется исходя из фактических значений указанных расходов.

Согласно положениям Основ ценообразования № 1178 анализ расходов организации осуществляется по данным бухгалтерского учета регулируемой организации.

В соответствии с представленной ПАО «ТРК» расшифровкой расходов по данным бухгалтерской отчетности организации фактические расходы по статье за 2015 год составили 38 629,9 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, 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. На территории ХМАО 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» подтверждающей, что на территории Ханты-Мансийского автономного округа — Югры для ПАО «ТРК» не установлен тариф на услуги по передаче электрической энергии (компания не является 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.

С учетом вышеизложенного Исполнителем величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «налоги и сборы» за 2015 г. определена в размере 2 258 тыс. руб., что на 617,5 тыс. руб. выше принятой ДТР Томской области величины.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2015 г. (в соответствии с приказом ДТР Томской области №40/396 ( в ред. от 30.12.2014 №6-108/9 (751)), тыс. руб.** | **заявлено ПАО «ТРК», тыс. руб.** | | **ТБР 2017, тыс. руб.** | | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | | **отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2017, %** | |
| **НРi-2расх.факт (2015 факт)** | **∆НРi 2015** | **НРi-2расх.факт (2015 факт)** | **∆НРi 2015** | **НРi-2расх.факт (2015 факт)** | **∆НРi 2015** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **Налоги, всего, в том числе:** | **36 372,2** | **38 629,9** | **2 257,7** | **38 012,4** | **1 640,2** | **38 629,9** | **2 257,7** | **617,5** | **38%** |
| Плата за землю | 1 341,0 | 4 923,7 | 3 582,7 | 4 923,7 | 3 582,7 | 4 923,7 | 3 582,7 | 0,0 | 0% |
| Налог на имущество | 34 124,0 | 32 845,5 | -1 278,5 | 32 240,2 | -1 883,8 | 32 845,5 | -1 278,5 | 605,3 | -32% |
| Прочие налоги и сборы | 907,2 | 860,7 | -46,5 | 848,5 | -58,7 | 860,7 | -46,5 | 12,2 | -21% |

* + - 1. **Экспертиза обоснованности на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Подробное описание позиции ПАО «ТРК» представлено в начале раздела «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы».

При этом, в обосновывающих материалах представлена следующая информация по статье:

* Фактическая смета затрат ПАО «ТРК» за 2016 год по видам деятельности
* Налоговая декларация по земельному налогу
* Налоговая декларация по транспортному налогу
* Налоговая декларация по водному налогу
* Налоговая декларация по налогу на имущество организаций
* Налоговая декларация по налогу на прибыль организации
* Регистр налогового учета за 2016 год
* Постановления, выписки из налогового кодекса

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области на 2018 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов в части расходов на уплату налогов и сборов в размере 3 005,6 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2016 г. (в соответствии с приказом ДТР Томской области №40/396 (в ред. от 30.12.2015 №6-767), тыс. руб.** | **факт по данным ПАО «ТРК», тыс. руб.** | **факт принятый ДТР Томской области, тыс. руб.** | **Полученный избыток "-"/Незапланированные расходы "+" (гр. 4 - гр.2), тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Налоги, всего, в том числе:** | **46 483,3** | **49 489,0** | **49 489,0** | **3 005,6** |
| Плата за землю | 4 911,5 | 5 014,2 | 5 014,2 | 102,7 |
| Налог на имущество | 40 682,0 | 43 628,8 | 43 628,8 | 2 946,8 |
| Прочие налоги и сборы | 889,8 | 846,0 | 846,0 | -43,8 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исходя из выполненного анализа представленных материалов по величине корректировки неподконтрольных расходов по статье «налоги и сборы» на 2018 г. Исполнителем выявлено несоответствие, а именно в экспертном заключении ДТР Томской области, в таблице (таблица 9 стр. 30) демонстрирующей расчет принятого значения по подстатьям величина корректировки неподконтрольных расходов по статье определена в размере 2 294,29 тыс. руб., что не соответствует сумме представленной по подстатьям (102,68+2 946,80-43,85 = 3 005,6 тыс. руб.).

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области уровня величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «налоги и сборы» на 2018 г. Исполнителем выполнен альтернативный анализ согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э, которым определено, что корректировка неподконтрольных расходов определяется исходя из фактических значений указанных расходов.

Согласно положениям Основ ценообразования № 1178 анализ расходов организации осуществляется по данным бухгалтерского учета регулируемой организации.

В соответствии с представленной ПАО «ТРК» расшифровкой расходов по данным бухгалтерской отчетности организации фактические расходы по статье за 2016 год составили 49 489,0 тыс. руб.

С учетом вышеизложенного Исполнителем величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «налоги и сборы» за 2016 г. определена в размере 3 005,6 тыс. руб., что соответствует принятой ДТР Томской области величине расходов по статье.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2016 г. (в соответствии с приказом ДТР Томской области №40/396 (в ред. от 30.12.2015 №6-767), тыс. руб.** | **ТБР 2018, тыс. руб.** | | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | | **отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2018, %** | |
| **НРi-2расх.факт (2016 факт)** | **∆НРi 2016** | **НРi-2расх.факт (2016 факт)** | **∆НРi 2016** | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **Налоги, всего, в том числе:** | **46 483,3** | **49 489,0** | **3 005,6** | **49 489,0** | **3 005,6** | **0,0** | **0%** |
| Плата за землю | 4 911,5 | 5 014,2 | 102,7 | 5 014,2 | 102,7 | 0,0 | 0% |
| Налог на имущество | 40 682,0 | 43 628,8 | 2 946,8 | 43 628,8 | 2 946,8 | 0,0 | 0% |
| Прочие налоги и сборы | 889,8 | 846,0 | -43,8 | 846,0 | -43,9 | 0,0 | 0% |

* + 1. **Отчисления на социальные нужды** 
       1. **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» заявлена корректировка неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» в размере (- 295,2 тыс. руб.) тыс. руб.

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* Фактическая смета затрат ПАО «ТРК» за 2015 год по видам деятельности.
* Данные бухгалтерского учета – обороты счета 20 по статье «Страховые взносы» за 2015 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области на 2017 г. величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» принята в размере (- 8 300,1) тыс. руб.

Определена исходя из фактической суммы отчислений на социальные нужды за 2015 год в размере 238 897,9 тыс. руб. и плановой (в соответствии с приказом ДТР Томской области №40/396 (в ред. от 30.12.2014 №6-108/9 (751)) – 247 198,04 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2015 г. (в соответствии с приказом ДТР Томской области №40/396 (в ред. от 30.12.2014 №6-108/9 (751)), тыс. руб.** | **факт по данным ПАО «ТРК», тыс. руб.** | **факт принятый ДТР Томской области, тыс. руб.** | **Полученный избыток "-" /Незапланированные расходы "+" (гр. 4 - гр.2), тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Отчисления на социальные нужды | 247 198,0 | 246 902,8 | 238 897,9 | -8 300,1 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

ДТР Томской области на 2017 г. величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» принята на 8 005 тыс. руб. ниже предложения ПАО «ТРК».

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» на 2017 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании официальной позиции ФАС России.

Исполнитель отмечает, что т.к. страховые взносы на негосударственное пенсионное обеспечение не относятся к расходам на оплату труда, то Исполнителем не учтены расходы по данной статье в отчислениях на социальные нужды.

В соответствии с официальной позицией ФАС России (предписание ФАС России от 19.11.2018 г. №1588/15), величина отчислений на социальные нужды, принимаемая в составе неподконтрольных расходов при проведении корректировки неподконтрольных расходов, должна соответствовать величине расходов на социальные нужды, рассчитанной от суммы расходов на оплату труда, учтенной в составе подконтрольных расходов на соответствующий период регулирования по фактически сложившейся ставке отчислений на социальные нужды в 2015 году. Превышение величины фактического фонда оплаты труда над утвержденным уровнем может учитываться в целях расчета уровня отчислений на социальные нужды в составе фактических неподконтрольных расходов, в случае если фактический уровень подконтрольных расходов не превышает утвержденный уровень.

Исполнителем проведен анализ материалов, представленных ПАО «ТРК» в составе тарифной заявки. Фактический уровень подконтрольных расходов ПАО «ТРК» и расходов на оплату труда сложился ниже утвержденного в 2015 году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **утверждено ДТР Томской области на 2015 г.** | **2015 г. факт по данным бухгалтерской отчетности ПАО «ТРК»** | **Отклонение (факт -утверждено)** |
| Расходы на оплату труда, тыс. руб. | 813 151 | 809 956 | -3 195 |
| Итого подконтрольные расходы, тыс. руб. | 1 408 597 | 1 371 655 | -36 942 |

Таким образом, величина отчислений на социальные нужды, подлежащая учету в составе неподконтрольных расходов 2015 года при корректировке необходимой валовой выручки, рассчитывается от уровня расходов на оплату труда, учтенного в составе подконтрольных расходов на 2015 год по фактически сложившейся ставке отчислений на социальные нужды в 2015 году.

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.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **2015 г.  тыс. руб.** |
| Расходы на оплату труда, учтенные в составе подконтрольных расходов на 2015 г. | 813 151 |
| Процент отчислений на социальные нужды, факт 2015 г. | 29,6% |
| Отчисления на социальные нужды, рассчитанные Исполнителем | 240 572,3 |

Фактические расходы по статье «отчисления на социальные нужды» определены Исполнителем по данным бухгалтерского учета ПАО «ТРК» по виду деятельности «услуги по передаче электрической энергии» в размере 240 572,3 тыс. руб.

Исполнителем, величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» за 2015 г. определена в размере (- 6 626) тыс. руб., что на 1 674 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено на 2015 г.** | **заявлено ПАО «ТРК» на 2017** | **ТБР 2017** | **Расчет Исполнителя** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН), тыс. руб. | 247 198 | 246 903 | 238 898 | 240 572 | 1 674 |
| Размер корректировки по статье, тыс. руб. |  | -295 | -8 300 | -6 626 |

* + - 1. **Экспертиза обоснованности на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Подробное описание позиции ПАО «ТРК» представлено в начале раздела «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы».

При этом, в обосновывающих материалах представлена следующая информация по статье:

* Фактическая смета затрат ПАО «ТРК» за 2016 год по видам деятельности.
* Данные бухгалтерского учета – обороты счета 20 по статье «Страховые взносы» за 2016 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области на 2018 г. величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» за 2016 г. принята в размере (- 3 070,39) тыс. руб.

Определена исходя из фактической суммы отчислений на социальные нужды за 2016 год в размере 258 630,39 тыс. руб. и плановой (в соответствии с приказом ДТР Томской области №40/396 (в ред. от 30.12.2015 №6-767) – 261 700,78 тыс. руб.

| **Наименование** | **План 2016 г. (в соответствии с приказом ДТР Томской области №40/396 ( в ред. от 30.12.2015 №6-767), тыс. руб.** | **факт по данным ПАО «ТРК», тыс. руб.** | **факт принятый ДТР Томской области, тыс. руб.** | **Полученный избыток "-"/Незапланированные расходы "+" (гр. 4 - гр.2), тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Отчисления на социальные нужды | 261 700,8 | 258 630,4 | 258 630,4 | -3 070,4 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

ДТР Томской области на 2018 г. величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» в соответствии с предложением ПАО «ТРК».

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» на 2018 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет на основании официальной позиции ФАС России.

Исполнитель отмечает, что т.к. страховые взносы на негосударственное пенсионное обеспечение не относятся к расходам на оплату труда, то Исполнителем не учтены расходы по данной статье в отчислениях на социальные нужды.

В соответствии с официальной позицией ФАС России (предписание ФАС России от 19.11.2018 г. №1588/15), величина отчислений на социальные нужды, принимаемая в составе неподконтрольных расходов при проведении корректировки неподконтрольных расходов, должна соответствовать величине расходов на социальные нужды, рассчитанной от суммы расходов на оплату труда, учтенной в составе подконтрольных расходов на соответствующий период регулирования по фактически сложившейся ставке отчислений на социальные нужды в 2015 году. Превышение величины фактического фонда оплаты труда над утвержденным уровнем может учитываться в целях расчета уровня отчислений на социальные нужды в составе фактических неподконтрольных расходов, в случае если фактический уровень подконтрольных расходов не превышает утвержденный уровень.

Исполнителем проведен анализ материалов, представленных ПАО «ТРК» в составе тарифной заявки. Фактический уровень расходов на оплату труда сложился выше утвержденного при фактическом размере подконтрольных расходов ПАО «ТРК» в 2015 году ниже утвержденного.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **утверждено ДТР Томской области на 2016 г.** | **2016 г. факт по данным бухгалтерской отчетности ПАО «ТРК»** | **Отклонение (факт -утверждено)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Расходы на оплату труда, тыс. руб. | 860 858 | 881 105 | 20 247 |
| Итого подконтрольные расходы, тыс. руб. | 1 491 237 | 1 426 000 | -65 237 |

Таким образом, величина отчислений на социальные нужды, подлежащая учету в составе неподконтрольных расходов 2015 года при корректировке необходимой валовой выручки, рассчитывается от уровня фактических расходов на оплату труда на 2015 год по фактически сложившейся ставке отчислений на социальные нужды в 2015 году. Определены Исполнителем по данным бухгалтерского учета ПАО «ТРК» по виду деятельности «услуги по передаче электрической энергии» в размере 260 183 тыс. руб.

Исполнителем, величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «отчисления на социальные нужды» за 2016 г. определена в размере   
(- 1 517) тыс. руб., что на 1 553 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено на 2015 г.** | **заявлено ПАО «ТРК» на 2018** | **ТБР 2018** | **Расчет Исполнителя** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2018** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН), тыс. руб. | 261 701 | 258 630 | 258 630 | 260 184 | 1 553 |
| Размер корректировки по статье, тыс. руб. |  | -3 070 | -3 070 | -1 517 |

* + 1. **Налог на прибыль**
       1. **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» заявлена корректировка неподконтрольных расходов по статье «налог на прибыль» в размере (- 21 280,2) тыс. руб.

Фактические расходы по статье «налог на прибыль» за 2015 год сложились в размере 18 154,8 тыс. руб., как сумма налога на прибыль по следующим видам деятельности: по передаче электрической энергии в размере 17 980,98 тыс. руб., по технологическому присоединению – 173,8 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Показатели** | **НРi-2 расх.план (2015ТБР)** | **НРi-2расх.факт (2015факт)** | **∆НРi** |
| **2015** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
|  | Налог на прибыль (1.+2.) | 39 435,0 | 18 154,8 | -21 280,2 |
| 1. | Налог на прибыль по виду деятельности «Передача электрической энергии» | × | 17 981,0 | × |
| 2. | Налог на прибыль по виду деятельности «Технологическое присоединение» | × | 173,8 | × |

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка.
* Формы бухгалтерского и налогового учета организации.
* Налоговые декларации.
* Расшифровка финансового результата за 2015 год.
* Письма от 29.60.2016 №09/4463 и от 05.07.2016 № 02/4640 ПАО «ТРК» представлены пояснения по вопросу расхождения величины налога на прибыли по данным Отчета о финансовых результатах за 2015 г. и налоговыми декларациями.
* Письмом от 27.06.2016 № 00004-ТО ПАО «ТРК» представлены «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии (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**

ДТР Томской области на 2017 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «налог на прибыль» в размере (-14 860,9) тыс. руб.

В соответствии с Отчетом о финансовых результатах за 2015 год налог на прибыль в целом по ПАО «ТРК» составил 18 800,0 тыс. руб., в том числе постоянные налоговые активы – 69 904 тыс. руб.

ДТР Томской области отмечено, наличие расхождения в величине налога на прибыли согласно Отчету о финансовых результатах за 2015 год (18 800 тыс. руб.) и налоговыми декларациями (18 317 тыс. руб.), что объясняется учетом в налоговых декларациях корректировочных проводок, отраженных в бухгалтерском учете в марте 2016 года. По мнению ДТР Томской области для корректировки неподконтрольных расходов в части налога на прибыль исходя из фактических значений данного параметра за 2015 год необходимо учитывать сумму налога на прибыль, отраженную в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2015 год (18 317,25 тыс. руб.), поскольку данная величина является фактическим отражением налога на прибыль за 2015 год.

Согласно представленным Показателям раздельного учета сумма налога на прибыль за 2015 год от деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии составила 17 981,0 тыс. руб., от деятельности по технологическому присоединению к электрическим сетям – 173,8 тыс. руб. С учетом решения ДТР Томской области по учету величины налога на прибыль в соответствии с налоговой декларацией (18 317,25 тыс. руб.), сумма налога на прибыль, связанная с передачей по распределительным сетям, за 2015 год составит 17 498,65 тыс. руб. (18 317,25 – 644,8 – 173,8).

ДТР Томской области также отмечено, что из расчетов фактической величины налога на прибыль по результатам деятельности ПАО «ТРК» за 2015 г. исключена сумма налога на прибыль ПАО «ТРК» по ХМАО.

| **Наименование** | **Данные отчетности ПАО «ТРК» за 2015 г., тыс. руб.** | | | | **Принято ДТР Томской области, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **За отчетный период (2015 год)** | **Передача по распредели-тельным сетям** | **Технологическое присоединение** | **Прочие виды деятельности** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| В целом по ПАО «ТРК» | в соответствии с информацией, представленной письмом от 27ю06ю2016 №00004-ТО | | | | |
| 18 799,6 | 17 981,0 | 173,8 | 644,8 | X |
| В целом по ПАО «ТРК» | в соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль за 2015 год | | | | |
| 18 317,3 | 17 498,7 | 173,8 | 644,8 | 17 465,3 |
| в том числе |  |  |  |  |
| по ХМАО | 207,2 | 207,2 | 0,0 | 0,0 |

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

В соответствии с расшифровкой расходов, не принимаемых в целях исчисления налога на прибыль ПАО «ТРК» за 2015 год, представленной письмом от 25.07.2016 №02/5134, по итогам 2015 года:

* Начислено постоянных налоговых обязательств – 32 978 322,91 руб.;
* Начислено постоянных налоговых активов всего – 102 882 479,56 руб., в том числе: ПНА, начисленные с суммы восстановленных оценочных резервов 94 564 086,59 руб.
* Итого постоянные налоговые активы - 69 904,0 тыс. руб. (102 882 479,56 - 32 978 322,91).

ДТР Томской области отмечено, что при корректировке НВВ 2016 года в части неподконтрольных расходов по статье «налог на прибыль» по результатам работы организации за 2014 год ДТР Томской области были приняты фактические расходы по налогу на прибыль за 2014 год по виду деятельности «услуги по передаче электрической энергии» за исключением постоянных налоговых обязательств, уменьшенных на сумму постоянного налогового актива, начисленного с суммы восстановленных оценочных резервов в 2015 году.

При этом, по результатам за 2015 г. размер постоянных налоговых активов, начисленных с суммы восстановленных оценочных резервов, превышает величину, учтенную ДТР Томской области при корректировке НВВ 2016 года в составе неподконтрольных расходов в части налога на прибыль на сумму 7 108,86 тыс. руб. (93 013,41-85 904,56). По мнению ДТР Томской области, данная сумма подлежит учету при корректировке НВВ 2017 года в составе неподконтрольных расходов в части налога на прибыль по результатам деятельности ПАО «ТРК» за 2015 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «налог на прибыль» на 2017 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет в соответствии с положениями Основ ценообразования № 1178 и налогового кодекса Российской Федерации.

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

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

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».

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. На территории ХМАО 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» тому, что на территории Ханты-Мансийского автономного округа — Югры для ПАО «ТРК» не установлен тариф на услуги по передаче электрической энергии (компания не является электросетевой организацией на территории региона), Исполнитель считает корректным учесть уплаченный ПАО «ТРК» налог по субъекту Ханты-Мансийского автономного округа — Югры при формировании НВ ПАО «ТРК» на 2017 год.

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 г. 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.** |
| **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 |  |  | - |

Исполнитель отмечает, что с учетом п. 7. Основ ценообразования № 1178, на основании представленного ДТР Томской области анализа в части превышения в 2015 г. величины начисленных восстановленных оценочных резервов не учтенных ДТР Томской области при корректировке неподконтрольных расходов ПАО «ТРК» по статье на 2016 г., корректно учесть данную величину расходов при корректировке неподконтрольных расходов ПАО «ТРК» по статье на 2017 год.

С учетом изложенного, фактический размер налога на прибыль ПАО «ТРК» за 2015 г. определен Исполнителем в размере 24 781,3 тыс. руб. Величина корректировки неподконтрольных расходов ПАО «ТРК» по статье за 2015 г. определена Исполнителем в размере (- 14 653,7) тыс. руб., что на 207,2 тыс. руб. выше принятой ДТР Томской области.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено на 2015 г.** | **заявлено ПАО «ТРК» на 2017** | **ТБР 2017** | **Расчет Исполнителя** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Налог на прибыль, тыс. руб. | 39 435,0 | 18 154,8 | 24 574,2 | 24 781,3 | 207,2 |
| Величина корректировки, тыс. руб. |  | - 21 280,2 | - 14 860,9 | - 14 653,7 |

* + - 1. **Экспертиза обоснованности на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Подробное описание позиции ПАО «ТРК» представлено в начале раздела «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы».

При этом, в обосновывающих материалах представлена следующая информация по статье:

* Формы бухгалтерского и налогового учета организации.
* Налоговые декларации.
* Расшифровка финансового результата за 2016 год.
* По запросу ДТР Томской области от 09.06.2017 № 53-03-0855 пунктом 10 ПАО «ТРК» представлена расшифровка ПНА и ПНО с детализацией по статьям затрат с разбивкой по контрагентам и договорам, с указанием сумм постоянных разниц.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области на 2018 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «налог на прибыль» в размере (-121 117,21) тыс. руб.

В соответствии с Отчетом о финансовых результатах за 2016 год налог на прибыль в целом по ПАО «ТРК» составил 90 062 тыс. руб., в том числе постоянные налоговые активы – 29 086 тыс. руб.

Согласно представленным Показателям раздельного учета сумма налога на прибыль за 2016 год от деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии составила 63 610,3 тыс. руб., от деятельности по технологическому присоединению к электрическим сетям – 26 184,4 тыс. руб.

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

В соответствии с Отчетом о финансовых результатах за 2016 год:

* Начислено постоянных налоговых обязательств – 34 388 484,53 руб.
* Начислено постоянных налоговых активов всего – 5 302 355,21 руб.
* Итого постоянные налоговые активы – 29 086 129,32 тыс. руб. (34 388 484,53 - 5 302 355,21).

Фактическая сумма налога на прибыль за 2016 год, принятая ДТР Томской области к расчету корректировки НВВ 2018 года по результатам работы ПАО «ТРК» за 2016 год в части неподконтрольных расходов по статье «налог на прибыль», составляет 60 708,67 тыс. руб. (89 794,8-29 086,13).

ДТР Томской области при корректировке НВВ ПАО «ТРК» на 2016, 2017 годы сумма начисленных постоянных налоговых обязательств (активов) не принималась при определении плановой величины налога на прибыль. Это связанно с предоставленными ПАО «ТРК» объяснениями о причинах возникновения ПНО с суммы оценочных резервов в 2014 году и ПНА с суммы восстановленных оценочных резервов в 2015 году. Учитывая, что организацией не представлены подробные пояснения по начислению постоянных налоговых обязательств (активов) в 2016 году, определить причины возникновения ПНО (ПНА) и экономическую обоснованность данных расходов не представляется возможным. Руководствуясь разъяснениями по вопросам применения Основ ценообразования № 1178 в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, направленными в адрес ДТР Томской области письмом ФСТ России от 22.06.2015 №С3-7212/12, ДТР Томской области при определении фактической суммы налога на прибыль за 2016 год учтена сумма начисленных постоянных налоговых обязательств.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «налог на прибыль» на 2018 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет в соответствии с положениями Основ ценообразования № 1178 и налогового кодекса Российской Федерации.

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

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

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.

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 изложенного, величина корректировки неподконтрольных расходов ПАО «ТРК» по статье за 2016 г. определена Исполнителем в размере (- 92 031,2) тыс. руб., что на 29 086,0 тыс. руб. выше принятой ДТР Томской области.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено на 2016 г.** | **ТБР 2018** | **Расчет Исполнителя** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2018** |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** |
| Налог на прибыль, тыс. руб. | 181 826 | 60 709 | 89 794,7 | 29 086,0 |
| Величина корректировки, тыс. руб. |  | - 121 117 | - 92 031,2 |

* + 1. **Выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению** 
       1. **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению» не заявлена. При этом, при определении плановой величины выпадающих доходов/экономии средств по технологическому присоединению ПАО «ТРК» заявлен некомпенсированный остаток в размере 12 331,97 тыс. руб.

| **Показатель** | **тыс. руб.** |
| --- | --- |
| **1** | **2** |
| Было учтено в ИПР на 2015 год | 60 000,00 |
| Было учтено в смете на передачу на 2015 год | 0,00 |
| Фактически понесенные затраты в 2015 году | 72 331,97 |
| **Некомпенсированный остаток** | **12 331,97** |

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

* Пояснительная записка.
* Реестр исполненных договоров ТП за 2015 год.
* 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».
* Выпадающие ТП до 15 кВт Приложение 1 к МУ 215.
* Фактические расходы ТП до 15 кВт.
* Выпадающие ТП до 150 кВт Приложение 3 к МУ 215.
* Фактические расходы ТП до 150 кВт.
* Письмом от 16.06.2016 № 14/4190 ПАО «ТРК» представлены фактические расходы по строительству для целей технологического присоединения льготной категории заявителей до 15 кВт за 2015 год.
* 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, от услуг по технологическому присоединению за 2015 год.
* Письмом от 30.06.2016 №09/4493 представлена расшифровка финансово-хозяйственных показателей ПАО «ТРК».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области на 2017 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению» принята в размере 3 921,92 тыс. руб., что на 8 410 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня.

| **аименование** | **План 2015 г. (в соответствии с приказом ДТР Томской области №40/396 ( в ред. от 30.12.2014 №6-108/9 (751)), тыс. руб., тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК», тыс. руб.** | **факт принятый ДТР Томской области, тыс. руб.** | **Полученный избыток "-"/Незапланированные расходы "+" (гр. 4 - гр.2), тыс. руб.** | | **Отклонение ТБР 2017 от заявленного уровня** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПАО «ТРК»** | **ТБР 2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Выпадающие доходы/экономия средств от технологического присоединения | 0,0 | 12 332,0 | 3 921,9 | 12 332,0 | 3 921,9 | -8 410,1 |

Письмами ПАО «ТРК» от 03.03.2016 № 14/1399 и 19.07.2016 №02/4977 представлен отчет ПАО «ТРК» об исполнении инвестиционной программы в 2015 году и информация об исполнении договоров технологического присоединения. Величина капитальных вложений определена ПАО «ТРК» в размере 188 131,68 тыс. руб. Расходы на мероприятия инвестиционного характера за счет платы за технологическое присоединение прочих категорий потребителей по расчету ПАО «ТРК» составили 7 130,5 тыс. руб.

Согласно материалам заявки ПАО «ТРК» представлен расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощность до 150 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение ПАО «ТРК», выполненный в соответствии с Методическими указаниями № 215-э/1, а также фактические расходы по строительству (по вводу) для целей технологического присоединения по прочим категориям потребителей до 150 кВтч за 2015 год. В соответствии с представленным расчетом, фактическая сумма выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощность до 150 кВт включительно за 2015 год равна нулю. Это связанно с тем, что в 2015 году ПАО «ТРК» не были исполнены договоры на технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт, предусматривающие льготное присоединение.

Письмом от 16.06.2016 № 14/4190 ПАО «ТРК» представлены фактические расходы по строительству для целей технологического присоединения льготной категории заявителей до 15 кВт за 2015 год на сумму 46 023,12 тыс. руб.

При определении выпадающих доходов от технологического присоединения льготных категорий потребителей 2015 году ПАО «ТРК» исключены расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения льготных категорий потребителей, которые были учтены в составе утвержденной ИПР 2015 года в сумме 60 000 тыс. руб. С учетом данного факта размер выпадающих доходов от технологического присоединения льготных категорий потребителей по мнению ПАО «ТРК» за 2015 год составил 12 331,97 тыс. руб.

В соответствии с представленной расшифровкой финансово-хозяйственных показателей ПАО «ТРК» чистая прибыль за 2015 год от технологического присоединения составила 695,2 тыс. руб. При этом от деятельности по технологическому присоединению льготных категорий потребителей получен убыток в размере 21 047,1 тыс. руб. с учетом налога на прибыль, а по технологическому присоединению прочих потребителей получена прибыль в сумме 21 742,3 тыс. руб. Выпадающие доходы за 2015 год от технологического присоединения льготных категорий потребителей покрываются полученной прибылью от технологического присоединения прочих категорий потребителей.

ДТР Томской области сумма освоения капитальных вложений за 2015 год принята в размере (185 618,4 тыс. руб.) на основании анализа отчета ПАО «ТРК» об исполнении инвестиционной программы в 2015 году, представленного в рамках мониторинга инвестиционных программ (письмо ПАО «ТРК» от 03.03.2016 № 14/1399), а также информации об исполнении договоров технологического присоединения, представленной письмом от 19.07.2016 №02/4977. Отклонение величины капитальных вложений за 2015 год, принимаемых ДТР Томской области (185 618,35 тыс. руб.), от данных ПАО «ТРК» (188 131,68 тыс. руб.) составляет   
(-2 513,33) тыс. руб. и объясняется тем, что в представленной расшифровке финансово-хозяйственных показателей от услуг по технологическому присоединению за 2015 год ПАО «ТРК» отражены в качестве освоения капитальных вложений суммы освоения по объектам строительства по договорам технологического присоединения за счет авансовых платежей прочих категорий потребителей.

Расходы по мероприятиям инвестиционного характера по объекту ПС «Богашево» и ПС «Игольская» осуществляются за счет индивидуального тарифа. В связи с этим ДТР Томской области исключены из расчета выпадающих доходов от технологического присоединения за 2015 год фактически произведенные капитальные вложения по данному объекту в 2015 году.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исходя из выполненного анализа представленных материалов по величине корректировки неподконтрольных расходов по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению» на 2017 г. Исполнителем отмечает, что в материалах Экспертного заключения по корректировке НВВ на 2017 год отсутствует анализ заявленного ПАО «ТРК» уровня расходов по статье.

ДТР Томской области на 2017 г. величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению» принята на 3 209 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня, что объясняется:

* исключением ДТР Томской области из суммы освоения капитальных вложений ПАО «ТРК» за 2015 г. сумму освоения по объектам строительства за счет авансовых платежей по договорам технологического присоединения прочих категорий потребителей, в соответствии с расшифровкой финансово-хозяйственных показателей от услуг по технологическому присоединению за 2015 год.
* исключением ДТР Томской области значения чистой прибыли за 2015 год из рассчитанной величины выпадающих доходов от технологического присоединения, на сумму 695,2 тыс. руб.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленной ПАО «ТРК» величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению» на 2017 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет с учетом положений нормативных актов, а также фактическими результатами инвестиционной деятельности ПАО «ТРК» за 2015 г. по отчетность ПАО «ТРК» об исполнении инвестиционной программы за 2015 год.

Согласно положениям Методических указаний № 215-э/1 технологическое присоединение по индивидуальному проекту не относится к выпадающим доходам/экономии средств по технологическому присоединению.

Исполнитель отмечает, что согласно Экспертному заключению по корректировке НВВ на 2017 год ДТР Томской области отмечено, что расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения льготных категорий потребителей, были включены в состав ИПР на 2015 год. Поэтому не включены в расчет расходов по статье. При этом, в Экспертном заключении отсутствует анализ отклонения плановых (учтенных) в составе ИПР на 2015 г. расходов от фактических, что предусмотрено корректировкой неподконтрольных расходов по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению», а также заявлено ПАО «ТРК».

В соответствии с положениями Методических указаний № 215-э/1 расходы по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению» формируются с учетом расходов по мероприятиям «последней мили», связанных с осуществлением технологического присоединения льготных категорий потребителей до 15 кВт. и до 150 кВт.

В соответствии с положениями Методических указаний № 98-э расчет корректировки неподконтрольных расходов осуществляется исходя из отклонения фактических показателей от плановых (принятых регулирующих органом на рассматриваемый период регулирования).

В соответствии с представленными ПАО «ТРК» материалами принятый ДТР Томской области размер расходов по статье на 2015 г. (учтенный в ИПР на 2015 г.) составил 60 000 тыс. руб.

В соответствии с отчетностью ПАО «ТРК» о вводе объектов (мощностей) в эксплуатацию за 2015 год по льготной категории потребителей объемы технологического присоединения составили (подтверждается реестром объектов с указанием договоров, видов работ, контрагентов):

* 48,5 км ЛЭП и 3 344,6 кВт КТП по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт;
* 3,95 км ЛЭП и 231,4 кВт КТП по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт.

Фактические расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения, Исполнителем определены с использованием стандартизированных тарифных ставок, утвержденных приказом ДТР Томской области от 21.06.2013 №18/330, а также с учетом индекса изменения сметной стоимости по строительно-монтажным работам для Томской области за IV квартал 2015 года (в соответствии с письмом Минстроя России от 14.12.2015 № 40538-EC/05).

В соответствии с представленным расчетом ПАО «ТРК», фактическая сумма выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощность до 150 кВт включительно за 2015 год равна нулю.

Исполнителем величина фактических расходов по мероприятиям «последней мили», связанных с осуществлением технологического присоединения льготных категорий потребителей определена в размере 56 327 тыс. руб.:

* льготных категорий потребителей до 15 кВт в сумме 56 327 тыс. руб.
* льготных категорий потребителей до 150 кВт в сумме 0 тыс. руб.

**Фактические расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения льготных категорий потребителей до 15 кВт**

| **N п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за предыдущий период регулирования (2015 год)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ставка платы (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4]: | 639,91 | 32 088,87 | 20 533,99 |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 184,67 | 32 088,87 | 5 925,85 |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 227,62 | 7 304,07 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 227,62 | 7 304,07 |
| **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** | **37 343,44** |
| ***2.1.*** | ***строительство воздушных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j*** | ***549 882,45*** | ***48,47*** | ***26 654,07*** |
| 2.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x95 на ж/б опорах |  |  |  |
| 2.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x16 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 86 950,51 | 5,22 | 2 303,95 |
| 2.1.2. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x25 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 89 791,54 | 4,11 | 1 875,79 |
| 2.1.3. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x35 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 93 540,90 | 5,52 | 2 624,94 |
| 2.1.4. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x50 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 99 149,48 | 14,41 | 7 257,01 |
| 2.1.5. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x70 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 104 027,18 | 8,23 | 4 347,10 |
| 2.1.6. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x95 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 112 334,38 | 7,31 | 4 172,09 |
| 2.1.7. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x70 на ж/б опорах | 218 179,63 | 3,68 | 4 073,20 |
| ***2.2.*** | ***строительство кабельных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| ***2.3.*** | ***строительством пунктов секционирования, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| ***2.4.*** | ***строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j*** | ***3 195,99*** | ***3 344,62*** | ***10 689,37*** |
| 2.4.1. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 100 кВА | 779,41 | 345,32 | 1 878,64 |
| 2.4.2. | Строительство КТПн-10/160 кВА с трансформатором 160 кВА | 511,21 | 284,80 | 1 016,24 |
| 2.4.3. | Строительство КТПн-10/250 кВА с трансформатором 250 кВА | 452,35 | 2 002,50 | 6 322,70 |
| 2.4.4. | Строительство КТПн-10/400 кВА с трансформатором 400 кВА | 296,15 | 712,00 | 1 471,79 |
| 2.4.6. | Строительство КТПн-10/630 кВА с трансформатором 630 кВА |  |  |  |
| ***2.5.*** | ***строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС), на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| 3. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 3.1 \* п. 3.2 / 1000]: | x | x | 1 550,25 |
| 3.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | x | x | 466,10 |
| 3.2. | [Плановое количество договоров на осуществление технологическое присоединение к электрическим сетям (плановое количество членов объединений (организаций), указанных в п. 18 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденных приказом ФСТ России от 11 сентября 2012 года, N 209-э/1) (шт.)](consultantplus://offline/ref=0A1EC367168A450B7E86FA32618941A8CB3B31E12BD74991BED387CB95E222290B7931A5E3TFD) | x | x | 3 326,00 |
| 4. | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п. 1 + п. 2 - п. 3) | x | x | 56 327,17 |

**Фактические расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения льготных категорий потребителей до 150 кВт**

| **N п/п** | **Показатели** | **Расчетные (фактические) данные за предыдущий период регулирования** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **сумма (тыс. руб.)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **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** | **5 528,71** |
| ***1.1.*** | ***строительство воздушных и (или) кабельных линий*** | ***237 224,64*** | ***3,95*** | ***4 536,41*** |
| 1.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x70 на ж/б опорах | 218 179,63 | 2,77 | 3 073,46 |
| 1.1.2. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x50 на ж/б опорах | 240 814,92 | 0,87 | 1 066,75 |
| 1.1.3. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x35 на ж/б опорах | 233 851,69 | 0,03 | 36,83 |
| 1.1.4. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x16 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 86 950,51 | 0,06 | 26,50 |
| 1.1.5. | Прокладка кабельной ЛЭП-6/10 кВ кабелем ААБл сеч. 3x150 в траншее | 266 015,80 | 0,22 | 332,87 |
| ***1.2.*** | ***строительством пунктов секционирования*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| ***1.3.*** | ***строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ*** | ***647,77*** | ***231,40*** | ***992,30*** |
| 1.3.1. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 100 кВА | 779,41 | 89,00 | 484,19 |
| 1.3.2. | Строительство КТПн-10/160 кВА с трансформатором 160 кВА | 511,21 | 142,40 | 508,12 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| ***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** | **5 528,71** |
| ***2.1.*** | ***строительство воздушных линий*** | ***232 468,06*** | ***3,74*** | ***4 203,54*** |
| 2.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x70 на ж/б опорах | 218 179,63 | 2,77 | 3 073,46 |
| 2.1.2. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x50 на ж/б опорах | 240 814,92 | 0,87 | 1 066,75 |
| 2.1.3. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x35 на ж/б опорах | 233 851,69 | 0,03 | 36,83 |
| 2.1.4. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x16 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 86 950,51 | 0,06 | 26,50 |
| 2.1.5. |  |  |  |  |
| ***2.2.*** | ***строительство кабельных линий*** | ***266 015,80*** | ***0,22*** | ***332,87*** |
| 2.2.1. | Прокладка кабельной ЛЭП-6/10 кВ кабелем ААБл сеч. 3x150 в траншее | 266 015,80 | 0,22 | 332,87 |
| ***2.3.*** | ***строительством пунктов секционирования*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| ***2.4.*** | ***строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ*** |  | ***231,40*** | ***992,30*** |
| 2.4.1. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 100 кВА | 779,41 | 89,00 | 484,19 |
| 2.4.2. | Строительство КТПн-10/160 кВА с трансформатором 160 кВА | 511,21 | 142,40 | 508,12 |
| 2.4.3. |  |  |  |  |
| 2.4.4. |  |  |  |  |
| ***2.5.*** | ***строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС)*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| **3.** | **Размер расходов по мероприятиям "последней мили", связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в плату за технологическое присоединение [п. 1 - п. 2]** | **x** | **x** | **0,00** |

С учетом вышеизложенного Исполнителем, величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению)» за 2015 год определена в размере   
(-7 595) тыс. руб.,  рассчитана как разница между плановой (утвержденной ДТР Томской области 60 000 тыс. руб.) и фактической (56 327 тыс. руб.) величиной выпадающих доходов по технологическому присоединению на 2015 г., что на 7 595 тыс. руб. ниже принятой ДТР Томской области.

| **Наименование** | **Утверждено  на 2015 г.** | | **заявлено ПАО «ТРК» на 2017** | **ТБР 2017** | **Расчет Исполнителя** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2017** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **по статье** | **по статье с учетом ИПР 2015** | **по статье с учетом ИПР 2015** | **по статье** | **по статье с учетом ИПР 2015** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Выпадающие доходы/экономия средств от технологического присоединения, тыс. руб. | - | 60 000,0 | 72 332,0 | 3 921,9 | 56 327,2 | - 7 594,7 |
| Величина корректировки, тыс. руб. |  |  | 12 332,0 | 3 921,9 | - 3 672,8 |

* + - 1. **Экспертиза обоснованности на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

При определении плановой величины выпадающих доходов/экономии средств по технологическому присоединению ПАО «ТРК» заявлен некомпенсированный остаток в размере 5 002 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».
* 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 2016 год.
* Письмом от 16.06.2017 № 09/4593 представлена расшифровка финансово-хозяйственных показателей ПАО «ТРК» от услуг по технологическому присоединению за 2016 г.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области на 2018 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению» принята в размере 15 331,8 тыс. руб., что на 20 334  тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2016 г. (в соответствии с приказом ДТР Томской области №40/396 ( в ред. от 30.12.2015 №6-767), тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК», тыс. руб.** | **факт принятый ДТР Томской области, тыс. руб.** | **Полученный избыток "-"/Незапланированные расходы "+" (гр. 4 - гр.2), тыс. руб.** | | **Отклонение ТБР 2018 от заявленного уровня** |
| **ПАО «ТРК»** | **ТБР 2018** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Выпадающие доходы/экономия средств от технологического присоединения | 58 162,1 | 63 164,3 | 42 830,4 | 5 002,2 | -15 331,8 | -20 334,0 |

Письмом от 16.06.2017 № 09/4593 представлена расшифровка финансово-хозяйственных показателей ПАО «ТРК» от услуг по технологическому присоединению за 2016 г.

В соответствии с представленной расшифровкой чистая прибыль ПАО «ТРК» за 2016 год от технологического присоединения в целом составила 104 737,5 тыс. руб. При этом от деятельности по технологическому присоединению льготных категорий потребителей до 15 кВт получен убыток в размере 17 452,8 тыс. руб. с учетом налога на прибыль, а по технологическому присоединению льготных категорий потребителей до 150 кВт, прочих потребителей и индивидуальных проектов получена прибыль в сумме 122 190,3 тыс. руб. Выпадающие доходы за 2016 год от технологического присоединения льготных категорий потребителей до 15 кВт покрываются полученной прибылью от технологического присоединения льготных категорий потребителей до 150 кВт, прочих потребителей и индивидуальных проектов.

Принятая ДТР Томской области сумма освоения капитальных вложений за 2016 год составила 173 752,2 тыс. руб.:

* Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения льготных категорий потребителей до 15 кВт, приняты в сумме 28 743,52 тыс. руб.
* Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения льготных категорий потребителей до 150 кВт, приняты в сумме 425,46 тыс. руб.
* Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения по индивидуальным проектам, приняты в сумме 120 000 тыс. руб.
* Расходы по мероприятиям инвестиционного характера за счет платы за технологическое присоединение прочих категорий потребителей составили 24 583,21 тыс. руб.

Таким образом, расходы по мероприятиям инвестиционного характера за счет платы за технологическое присоединение превысили полученную валовую прибыль организации на 42 830,35 тыс. руб. (173 752,2-130 921,85). В составе плановой НВВ 2016 года были предусмотрены выпадающие доходы от технологического присоединения в сумме 58 162,11 тыс. руб. Таким образом, превышение плановых выпадающих доходов от технологического присоединения за 2016 год над фактическими составляет 15 331,76 тыс. руб. (42 830,35-58 162,11).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

ДТР Томской области на 2018 г. величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению» принята на 20 334 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня, что объясняется различным подходом к определению расходов по статье:

* ДТР Томской области руководствуется результатами финансово-хозяйственной деятельности организации в целом по деятельности от технологического присоединения, включая анализ финансовых результатов ПАО «ТРК».
* ПАО «ТРК» расчет выполнен исходя из плановых (учтенных ДТР Томской области установлении тарифов на 2016 г.) и фактических расходов (в соответствии с выставленными актами исполненных работ) по льготным категориям потребителей.

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленной ПАО «ТРК» величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению» на 2018 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет с учетом положений нормативных актов, а также фактическими результатами инвестиционной деятельности ПАО «ТРК» за 2016 г. по отчетность ПАО «ТРК» об исполнении инвестиционной программы за 2016 год.

Согласно положениям Методических указаний № 215-э/1 технологическое присоединение по индивидуальному проекту не относится к выпадающим доходам/экономии средств по технологическому присоединению.

В соответствии с положениями Методических указаний № 215-э/1 расходы по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению» формируются с учетом расходов по мероприятиям «последней мили», связанных с осуществлением технологического присоединения льготных категорий потребителей до 15 кВт. и до 150 кВт.

В соответствии с положениями Методических указаний № 98-э расчет корректировки неподконтрольных расходов осуществляется исходя из отклонения фактических показателей от плановых (принятых регулирующих органом на рассматриваемый период регулирования).

В соответствии с представленными ПАО «ТРК» материалами принятый ДТР Томской области размер расходов по статье на 2016 г. составил 58 162,11 тыс. руб.

В соответствии с отчетностью ПАО «ТРК» о вводе объектов (мощностей) в эксплуатацию за 2016 год (подтверждается реестром объектов с указанием договоров, видов работ, контрагентов, а также соответствуют отчету об исполнении инвестиционной программы ПАО «ТРК» за 2016 г. (https://minenergo.gov.ru/node/4188). по льготной категории потребителей объемы технологического присоединения составили:

* 43 км ЛЭП и 1 940 кВт КТП по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт;
* 1,2 км ЛЭП и 935 кВт КТП по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт.

Фактические расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения, Исполнителем определены с использованием стандартизированных тарифных ставок, утвержденных приказом ДТР Томской области от 21.06.2013 №18/330, а также с учетом индекса 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).

Исполнителем величина фактических расходов по мероприятиям «последней мили», связанных с осуществлением технологического присоединения льготных категорий потребителей определена в размере 48 127 тыс. руб.:

* льготных категорий потребителей до 15 кВт в сумме 46 452 тыс. руб.
* льготных категорий потребителей до 150 кВт в сумме 1 675 тыс. руб.

**Фактические расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения льготных категорий потребителей до 15 кВт**

| **N п/п** | **Показатели** | **Расчетные (фактические) данные за предыдущий период регулирования (2016 год)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **сумма (тыс. руб.)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4]: | 538,77 | 27 982,04 | 15 075,88 |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 151,95 | 27 982,04 | 4 251,87 |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 193,41 | 5 412,01 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 193,41 | 5 412,01 |
| **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** | **32 662,02** |
| ***2.1.*** | ***строительство воздушных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j*** | ***x*** | ***42,62*** | ***24 074,21*** |
| 2.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП-2А сеч. 4x95 на ж/б опорах |  |  |  |
| 2.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x16 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 86 950,51 | 6,57 | 3 005,48 |
| 2.1.2. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x25 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 89 791,54 | 4,14 | 1 956,28 |
| 2.1.3. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x35 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 93 540,90 | 7,01 | 3 447,62 |
| 2.1.4. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x50 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 99 149,48 | 11,66 | 6 082,04 |
| 2.1.5. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x70 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 104 027,18 | 5,62 | 3 076,04 |
| 2.1.6. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x95 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 112 334,38 | 4,01 | 2 370,02 |
| 2.1.7. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x70 на ж/б опорах | 218 179,63 | 3,60 | 4 136,73 |
| ***2.2.*** | ***строительство кабельных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j*** | ***266 015,80*** | ***0,37*** | ***576,36*** |
| 2.2.1. | Прокладка кабельной ЛЭП-6/10 кВ кабелем ААБл сеч. 3х150 в траншее | 266 015,80 | 0,37 | 576,36 |
| ***2.3.*** | ***строительством пунктов секционирования, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| ***2.4.*** | ***строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j*** | ***4 129,18*** | ***1 940,20*** | ***8 011,44*** |
| 2.4.1. | Строительство 2КТПн-10/630 кВА с трансформаторами 2x630 кВА |  |  |  |
| 2.4.2. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 100 кВА | 779,41 | 623,00 | 3 515,54 |
| 2.4.3. | Строительство КТПн-10/160 кВА с трансформатором 160 кВА | 511,21 | 427,20 | 1 581,14 |
| 2.4.4. | Строительство КТПн-10/250 кВА с трансформатором 250 кВА | 452,35 | 890,00 | 2 914,76 |
| 2.4.6. | Строительство КТПн-10/400 кВА с трансформатором 400 кВА |  |  |  |
| 2.4.7. | Строительство КТПн-10/630 кВА с трансформатором 630 кВА |  |  |  |
| ***2.5.*** | ***строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС), на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| 3. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 3.1 \* п. 3.2 / 1000]: | x | x | 1 285,51 |
| 3.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | x | x | 466,10 |
| 3.2. | [Плановое количество договоров на осуществление технологическое присоединение к электрическим сетям (плановое количество членов объединений (организаций), указанных в п. 18 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденных приказом ФСТ России от 11 сентября 2012 года, N 209-э/1) (шт.)](consultantplus://offline/ref=0A1EC367168A450B7E86FA32618941A8CB3B31E12BD74991BED387CB95E222290B7931A5E3TFD) | x | x | 2 758,00 |
| 4. | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п. 1 + п. 2 - п. 3) | x | x | 46 452,39 |

**Фактические расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения льготных категорий потребителей до 150 кВт**

| **N п/п** | **Показатели** | **Расчетные (фактические) данные за предыдущий период регулирования (2016 год)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **сумма (тыс. руб.)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **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** | **3 349,47** |
| ***1.1.*** | ***строительство воздушных и (или) кабельных линий*** | ***x*** | ***1,18*** | ***930,72*** |
| 1.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x70 на ж/б опорах | 218 179,63 | 0,48 | 554,30 |
| 1.1.2. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x35 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 93 540,90 | 0,30 | 147,61 |
| 1.1.3. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x70 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 104 027,18 | 0,16 | 87,00 |
| 1.1.4. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x95 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 112 334,38 | 0,24 | 141,81 |
| ***1.2.*** | ***строительством пунктов секционирования*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| ***1.3.*** | ***строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ*** | ***x*** | ***934,50*** | ***2 418,75*** |
| 1.3.1. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 630 кВА | 212,45 | 560,70 | 862,43 |
| 1.3.2. | Строительство КТПн-10/160 кВА с трансформатором 160 кВА | 511,21 | 284,80 | 1 054,09 |
| 1.3.3. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 100 кВА | 779,41 | 89,00 | 502,22 |
|  |  |  |  |  |
| ***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** | **1 674,73** |
| ***2.1.*** | ***строительство воздушных линий*** | ***x*** | ***1,18*** | ***465,36*** |
| 2.1.1. | Строительство воздушной ЛЭП-6/10 кВ проводом СИП-3 сеч. 1x70 на ж/б опорах | 218 179,63 | 0,48 | 277,15 |
| 2.1.2. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x35 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 93 540,90 | 0,30 | 73,80 |
| 2.1.3. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x70 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 104 027,18 | 0,16 | 43,50 |
| 2.1.4. | Строительство воздушной ЛЭП-0,4 кВ проводом СИП 2А (4x95 кв. мм) на деревянных опорах с железобетонными приставками | 112 334,38 | 0,24 | 70,91 |
| ***2.2.*** | ***строительство кабельных линий*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| 2.2.1. | Прокладка кабельной ЛЭП-6/10 кВ кабелем ААБл сеч. 3x150 в траншее | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***2.3.*** | ***строительством пунктов секционирования*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| ***2.4.*** | ***строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ*** | ***x*** | ***934,50*** | ***1 209,37*** |
| 2.4.1. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 630 кВА | 212,45 | 560,70 | 431,22 |
| 2.4.2. | Строительство КТПн-10/160 кВА с трансформатором 160 кВА | 511,21 | 284,80 | 527,05 |
| 2.4.3. | Строительство КТПн-10/100 кВА с трансформатором 100 кВА | 779,41 | 89,00 | 251,11 |
| ***2.5.*** | ***строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС)*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| **3.** | **Размер расходов по мероприятиям "последней мили", связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в плату за технологическое присоединение [п. 1 - п. 2]** | **x** | **x** | **1 674,73** |

С учетом вышеизложенного Исполнителем, величина корректировки неподконтрольных расходов по статье «выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению)» за 2016 г. определена в размере   
(-10 035) тыс. руб.,  рассчитана как разница между плановой (утвержденной ДТР Томской области 58 162 тыс. руб.) и фактической (48 127 тыс. руб.) величиной выпадающих доходов по технологическому присоединению на 2016 г., что на 5 297 тыс. руб. выше принятой ДТР Томской области.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено на 2016 г.** | **заявлено ПАО «ТРК» на 2018** | **ТБР 2018** | **Расчет Исполнителя** | **Отклонение расчета Исполнителя от ТБР 2018** |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Выпадающие доходы/экономия средств от технологического присоединения, тыс. руб. | 58 162,1 | 63 164,3 | 42 830,5 | 48 127,1 | 5 296,6 |
| Величина корректировки, тыс. руб. |  | 5 002,2 | - 15 331,6 | - 10 035,0 |

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

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

* + - 1. **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» не заявлена корректировка неподконтрольных расходов по статье «незапланированные расходы по статье «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям»».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Письмами от 14.06.2016 № 02.1/4106, от 17.06.2016 № 02.1/4230 ПАО «ТРК» представлены налоговые регистры по доходам и расходам за 2015 год, в которых отражены суммы начисления и восстановления резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2015 год в целом по ПАО «ТРК».

Сальдированная величина резерва по сомнительной дебиторской задолженности составляет:

* по контрагенту ООО «Русэнергоресурс» - 275 973,05 тыс. руб. (0,0-275 973,05);
* по контрагенту ПАО «Томскэнергосбыт» - 179 941,23 тыс. руб. (26 265,04- 206 206,26).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Показатель** | **ООО «Русэнергоресурс»** | **ПАО «Томскэнергосбыт»** | **Итого:** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Сумма начисленного в налоговом учете резерва по сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2015, тыс. руб. | 0 | 26 265,04 | 26 265,04 |
| 2 | Сумма восстановленного в налоговом учете резерва по сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2015, тыс. руб. | 275 973,05 | 206 206,26 | 482 179,31 |
| 3 | Сальдированная величина резерва по сомнительной дебиторской задолженности, тыс. руб. | - 275 973,05 | -179 941,23 | -455 914,28 |

В соответствие с пояснениями ПАО «ТРК» (письма ПАО «ТРК» от 09.12.2015 №02/7638, от 28.12.2015 №02/7884.3), представленными в рамках корректировки НВВ 2016 года, а также информации, представленной ПАО «ТРК» письмом от 24.06.2016 №02.1/4375:

* по спорной задолженности ПАО «ТРК» к ООО «Русэнергоресурс»

Как следует из пояснений ПАО «ТРК»: за оказанные услуги по передаче электрической энергии за период с февраля 2011 года по декабрь 2011 года по договору № 757/07 от 03.12.2007 г. в ПАО «ТРК» в 2011 году в бухгалтерском учете был создан резерв сомнительных долгов по неоплаченной спорной задолженности на сумму 198 442 024,26 рублей.

С учетом требований статьи 266 НК сумма начисленного резерва, признанного в расходах по налоговому учету в 2011 году составила 138 443 599,04 рублей.

Дело № А40-53099/2011: Итого по состоянию на 31.12.2012 года сумма начисленного резерва по сомнительным долгам по данным налогового учета составила 182 820 388,26 рублей (в том числе: в 2011 году -138 443 599,04 рублей, в 2012 году – 44 376 789,22 рублей).

Дело № А40 - 41852/2013: Итого по состоянию на 31.12.2014 года сумма начисленного резерва по сомнительным долгам по данным налогового учета составила 275 973 051,24 рублей.

В марте 2015 г. ООО «Русэнергоресурс» возвратил денежные средства ПАО «ТРК» в размере 122 451 023,85 руб. несколькими платежами.

В декабре 2015 года в бухгалтерском и налоговом учете ПАО «ТРК» восстановлен резерв сомнительных долгов на сумму 182 820 388,26 рублей, уменьшена выручка на сумму 154 932 532,43 рублей (без НДС), что отражено в декларации по налогу на прибыль за 2015 год в приложении №2 к Листу 02 по строке 400 (расшифровка стр. 400 в разрезе контрагентов представлена ПАО «ТРК» в составе налоговых регистров за 2015 год, направленных письмом от 14.06.2016 №02.1/4106). Также произведены изменения налоговой декларации по НДС за 2015 год.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2015 года созданный в налоговом учете резерв сомнительных долгов по контрагенту ООО «Русэнергоресурс» полностью восстановлен.

В рамках корректировки неподконтрольных расходов организации по результатам хозяйственной деятельности в 2012, 2013 годах ДТР Томской области были учтены расходы по сомнительным долгам ООО «Русэнергоресурс» в сумме 44 376,5 тыс. руб.

В рамках корректировки неподконтрольных расходов организации по результатам хозяйственной деятельности в 2014 году ДТР Томской области была исключена учтенная в НВВ 2015 года сумма резерва по сомнительным долгам в размере 44 376,5 тыс. руб. Поскольку в 2014 году резерв по сомнительным долгам по контрагенту ООО «Русэнергоресурс» восстановлен.

В 3 квартале 2014 года по итогам возвращения дела на новое рассмотрение Обществом вновь начислена выручка и создан резерв по сомнительным долгам в налоговом учете: за 2011 г. на сумму 182 820,39 тыс. руб. за 2008-2010 гг. на сумму 93 152,66 тыс. руб.

При корректировке неподконтрольных расходов по результатам хозяйственной деятельности в 2014 году чтобы принять в расходы сумму резерва по сомнительным долгам по контрагенту ООО «Русэнергоресурс» за 2011 год в сумме 182 820,39 тыс. руб. ДТР Томской области проведена оценка результатов деятельности Общества за 2011 год путем проведения комплексного анализа финансово- хозяйственной деятельности организации. Для проведения данного анализа, принято решение о проведении экспресс-анализа деятельности ПАО «ТРК» за 2011 год на основании бухгалтерской отчетности за 2011 год.

В соответствии с «Отчетом о прибылях и убытках за 2011 год» чистая прибыль организации составила 374,607 млн. руб.

Сумма капитальных вложений за 2011 год в соответствии с информацией приложения №1.4 к приказу Минэнерго России от 24.03.2010 №114, представленного ПАО «ТРК» письмом от 13.08.2012 №1.6/14/55 в рамках утверждения инвестиционной программы на период 2012-2017 гг., составили 457,5 млн. руб.

Источниками финансирования инвестиционной программы являются амортизационные отчисления и прибыль организации. В соответствии со «Сведениями о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии ОАО «ТРК»» за 2011 год, размещенными на сайте ПАО «ТРК», сумма амортизационных отчислений за 2011 год составила 250,56 млн. руб. Тогда, размер прибыли на капитальные вложения за 2011 год составил 206,94 млн. руб. (457,5-250,56).

Сумма неиспользованной чистой прибыли ПАО «ТРК» за 2011 год составила 167,67 млн. руб. (374,607-206,94).

Таким образом, в 2011 году организацией был получен доход, размер которого позволил не только в полном объеме покрыть расходы (в том числе на создание резерва по сомнительным долгам), но также сформировать неиспользованный остаток чистой прибыли. В связи с этим экспертами было принято решение об исключении из НВВ Общества в 2016 году суммы резерва сомнительных долгов ООО «Русэнергоресурс», ранее учтенной в 2015 году, в сумме 44 376,5 тыс. руб.

| **Показатель** | **2012 год** | **2013 год** | **2014 год** | **2015 год** | | **2016 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **корректировка по итогам 2012 года** | **корректировка по итогам 2013 года** | **корректировка по итогам 2014 года** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Расходы по сомнительным долгам по контрагенту ООО «Русэнергресурс», учтенные при тарифных решениях, тыс. руб. | 131 436,70 | 15 142,30 |  | 44376,5 (- 87060,2) | 0 (-15142,3) | 0 (-44376,5) |
| Экспертное заключение о корректировке необходимой валовой выручки ОАО «ТРК» на 2015 год, рассчитанной с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии, в том числе во исполнение приказа ФСТ России от 11.11.2014 г. № 1911 -д/I «О частичном удовлетворении требований, указанных в заявлении ОАО «ТРК» о рассмотрении спора с ДТР ТО", стр. 21 - 24,46 - 48 | 131 436,70 | 15 142,30 |  | 44 376,50 |  |  |
| нарастающим итогом |  | 146 579,00 | 146 579,00 | 190 955,50 | 190 955,50 |  |

Корректировка неподконтрольных расходов в части резервов по сомнительным долгам ООО «Русэнергоресурс» на 2017 год по результатам хозяйственной деятельности ПАО «ТРК» в 2015 году принимается экспертами в нулевом размере.

* по спорной задолженности ПАО «ТРК» к ПАО «Томскэнергосбыт»

По результатам судебных разбирательств между ПАО «ТРК» и ПАО «Томскэнергосбыт» вынесено решение, согласно которому ПАО «ТРК» уменьшена выручка за август-декабрь 2012 года в сумме 583 204 280,34 рублей (без НДС). То есть ПАО «ТРК» понесены расходы по сторнированию выручки по статье «Убытки прошлых лет».

В течение долгосрочного периода регулирования 2012 - 2017 годов в смете ПАО «ТРК» были предусмотрены расходы по сомнительным долгам по контрагенту ПАО «Томскэнергосбыт» за 2012-2015 гг. - в нулевом размере.

В рамках исполнения требований приказа ФСТ России от 11.11.2014 г. Ка 1911- д/1 «О частичном удовлетворении требований, указанных в заявлении ОАО «Томская распределительная компания» о рассмотрении спора с Департаментом тарифного регулирования Томской области» при корректировке неподконтрольных расходов Общества по результатам хозяйственной деятельности в 2012 году, включенной в НВВ организации на 2015 год, экспертами резерв по сомнительным долгам по контрагенту ПАО «Томскэнергосбыт» в сумме 0,0 тыс. руб. был скорректирован на сумму 176 128,0 тыс. руб. (сумма расходов по резервам сомнительных долгов ПАО «Томскэнергосбыт», принятых в налоговом учете по состоянию на 31.12.2012).

При корректировке неподконтрольных расходов ПАО «ТРК» по результатам хозяйственной деятельности в 2013 году, включенной в НВВ организации на 2015 год, ДТР Томской области резерв по сомнительным долгам по контрагенту ПАО «Томскэнергосбыт» в сумме 0,0 тыс. руб. был скорректирован на сумму 178 586,0 тыс. руб. (сумма расходов по резервам сомнительных долгов   
ПАО «Томскэнергосбыт», принятых в налоговом учете по состоянию на 31.12.2013).

Таким образом, в рамках корректировки неподконтрольных расходов организации по результатам хозяйственной деятельности в 2012, 2013 годах были учтены расходы по сомнительным долгам ПАО «Томскэнергосбыт» в сумме 354 714,0 тыс. руб.

- 2016 год - расходы по сомнительным долгам по контрагенту   
ПАО «Томскэнергосбыт» в смете ПАО «ТРК» были предусмотрены в нулевом размере.

В рамках корректировки неподконтрольных расходов организации по результатам хозяйственной деятельности в 2014 году экспертами был проведен анализ расходов по сомнительным долгам. В результате данного анализа было установлено, что по состоянию на 31.12.2014 ПАО «ТРК» были восстановлены ранее принятые в налоговом учете расходы по сомнительным долгам по контрагенту   
ПАО «Томскэнергосбыт» в сумме 354714,0 тыс. руб. Это означает, что в рамках корректировки неподконтрольных расходов организации по результатам хозяйственной деятельности в 2014 году, ДТР Томской области должны были исключить принятую при тарифном решении 2015 года величину корректировки расходов по сомнительным долгам ПАО «Томскэнергосбыт» за 2012, 2013 годы в сумме 354 714,0 тыс. руб. Однако, на момент принятия тарифного решения 2016 года уже было известно определение Верховного суда РФ от 24.08.2015. Принимая во внимание данный факт, ДТР Томской области посчитали возможным при корректировке неподконтрольных расходов 2014 года для определения НВВ на 2016 год не только не исключать принятую при тарифном решении 2015 года величину корректировки расходов по сомнительным долгам ПАО «Томскэнергосбыт» за 2012, 2013 годы, но и дополнительно учесть в НВВ 2016 года расходы, связанные со сторнированием выручки за август - декабрь 2012 года, во избежание ежегодного резкого изменения НВВ Общества в результате учета восстановления и начисления резерва по сомнительным долгам за 2014-2015 годы.

Сумма выпадающих доходов по выручке ПАО «Томскэнергосбыт», дополнительно учтенная в составе НВВ 2016 года при корректировке неподконтрольных расходов по результатам хозяйственной деятельности за 2014 год, составила 228 490 346,63 (583 204 280,33 - 176 127 977,22 - 178 585 956,80) рублей, в том числе:

* сумма выручки от ПАО «Томскэнергосбыт», уменьшенная на сумму НДС, в размере 583 204 280,33 рублей;
* сумма резерва по сомнительным долгам, учтенная экспертами в НВВ ПАО «ТРК» при корректировке неподконтрольных расходов ПАО «ТРК» по результатам хозяйственной деятельности в 2012 году, в размере 176 127 977,22 рублей, в 2013 году в размере 178 585 956,80рублей.

Таким образом, при формировании НВВ ПАО «ТРК» на 2016 год были полностью учтены расходы по резервам сомнительных долгов ПАО «Томскэнергосбыт».

Корректировка неподконтрольных расходов в части резервов по сомнительным долгам ПАО «Томскэнергосбыт» на 2017 год по результатам хозяйственной деятельности ПАО «ТРК» в 2015 году принимается экспертами в нулевом размере.

| **Показатель** | **Ед. изм.** | **2015 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **I план (в соответствие с приказом ДТРГЗ то №40/396 (в ред.**  **приказа Департамента от 30.12.2014 №6- 108/9(751)), тыс. руб.** | **факт, принимаемый экспертами к расчету, тыс. руб.** | **1 1**  **Отклонение 1 (гр.5- гр.4)** |
| **2** | **3** | **4** | **5** | **б** |
| Неподконтрольные расходы в части расходов по статьям: резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| резервы по сомнительным долгам, судебным решениям | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ООО «Русэнергоресурс» | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ПАО «Томскэнергосбыт» | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «незапланированные расходы по статье «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям» на 2017 г. Исполнителем выполнен альтернативный анализ документальной обоснованности в соответствии с положениями п. 7 Основ ценообразования № 1178.

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

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

В соответствии с представленной ПАО «ТРК» расшифровкой строки 400 Приложения №2 к Листу 2 налоговой декларации по налогу на прибыль за 2015 г. (регистр-расчет резерва по сомнительным долгам ОАО «ТРК» за 2015 год) Исполнитель отмечает:

* за 2014 г. 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.).
* на 31.12.2015 г. созданный по контрагенту ПАО «Томскэнергосбыт» резерв по сомнительным долгам в размере 20 299 тыс. руб. был частично восстановлен на сумму 6 041 тыс. руб. Остаток составил 14 258 тыс. руб. При этом, за период 2012-2016 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.

С учетом вышеизложенного, Исполнителем определен размер корректировки по статье «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям» за 2015 г. в размере 0 тыс. руб., что соответствует принятому ДТР Томской области уровню.

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

ПАО «ТРК» в рамках тарифной заявки на 2017 и 2018 годы не заявлены расходы по статье «услуги распределительных сетевых компаний», так как заявленная величина корректировки неподконтрольных расходов определена ПАО «ТРК» исходя из величины расходов по статьям неподконтрольных расходов собственной НВВ ПАО «ТРК», которые определяются без учета расходов по статье «услуги распределительных сетевых компаний».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Экспертное заключение ДТР Томской области не содержит анализа экономической обоснованности расходов по статье «услуги распределительных сетевых компаний» на 2017 и 2018 годы.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Согласно бухгалтерской отчетности ПАО «ТРК» расходы компании по статье «услуги распределительных сетевых компаний» составили:

* за 2015 г. - 1 267 830 тыс. руб. ДТР Томской области не раскрывалась информация по плановому (принятому в тарифных решениях за 2015 год) объему расходов на компенсацию потерь (включая величину потерь).
* за 2016 г. – 1 241 903 тыс. руб., что на 6 430тыс. руб. ниже учтенного ДТР Томской области уровня расходов по статье (1 248 333 тыс. руб.) при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2016 год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ТБР 2016, тыс. руб.** | **факт за 2016, тыс. руб.** | **отклонение (факт-план), тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| услуги распределительных сетевых компаний | 1 248 333,3 | 1 241 902,9 | -6 430,4 |

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

* за 2015 г. в связи с отсутствием исходной информации – не определена.
* за 2016 г. в размере (– 6 430) тыс. руб.

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

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

* Корректировка неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС».
* Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности.
* Корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию.
  + - 1. **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

ПАО «ФСК ЕЭС» за период январь-декабрь 2015 года оказало услуги ПАО «ТРК» по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети путем осуществления комплекса организационно и технологически связанных действий, обеспечивающих передачу электрической энергии через технические устройства электрических сетей, принадлежащих ПАО «ФСК ЕЭС», расходы по которым составили 1 604 020,44 тыс. руб. (с нагрузочными потерями), что на 65 806,68 тыс. руб. (или -3,9 %) меньше принятого ДТР Томской области при установлении тарифов на 2015 г. уровня (1 669 827,12 тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ед. измер.** | **факт 2015 г.** | | | | | | | | | | | | | |
| **Январь** | **Февраль** | **Март** | **Апрель** | **Май** | **Июнь** | **Июль** | **Август** | **Сентябрь** | **Октябрь** | **Ноябрь** | **Декабрь** | **январь-декабрь** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** |
| Заявленная мощность | МВт | 798 | 798 | 798 | 798 | 798 | 798 | 798 | 798 | 798 | 798 | 798 | 798 | 798 |
| Ставка тарифа на содержание | руб./МВт в месяц | 134 589 | 134 589 | 134 589 | 134 589 | 134 589 | 134 589 | 144 687 | 144 687 | 144 687 | 144 687 | 144 687 | 144 687 | 139 563 |
| Ст-ть услуг по передаче | тыс. руб. | 107 344 | 107 344 | 107 344 | 107 344 | 107 344 | 107 344 | 115 398 | 115 398 | 115 398 | 115 398 | 115 398 | 115 398 | 1 336 452 |
| Отпуск э/э из ЕНЭС | тыс. кВт\*ч | 388 564 | 366 685 | 378 320 | 352 505 | 367 728 | 350 924 | 333 586 | 368 120 | 368 174 | 387 038 | 398 529 | 411 289 | 4 471 462 |
| Норматив потерь э/э в сетях ЕНЭС | % | 5,09% | 5,09% | 5,09% | 5,09% | 5,09% | 5,09% | 5,09% | 5,09% | 5,09% | 5,09% | 5,09% | 5,09% | 5,09% |
| Объем нормативных потерь | тыс. кВт\*ч | 19 778 | 18 664 | 19 256 | 17 943 | 18 717 | 17 862 | 16 980 | 18 737 | 18 740 | 19 700 | 20 285 | 20 935 | 227 597 |
| Ставка тарифа на оплату нормативных потерь | руб./МВт\*ч | 1 325 | 1 325 | 1 325 | 1 325 | 1 325 | 1 325 | 985 | 881 | 1 134 | 1 066 | 978,27 | 1 123 | 1 176 |
| Ст-ть нормативных потерь | тыс. руб. | 26 213 | 24 737 | 25 522 | 23 781 | 24 808 | 23 674 | 16 725 | 16 509 | 21 255 | 20 999 | 19 844 | 23 500 | 267 567 |
| Итого ст-ть услуг по передаче э/э по ЕНЭС (**с нагрузочными потерями)** | тыс. руб. | 133 558 | 132 082 | 132 867 | 131 125 | 132 152 | 131 018 | 132 123 | 131 906 | 136 653 | 136 397 | 135 242 | 138 898 | 1 604 020 |
| Ст-ть нагрузочных потерь | тыс. руб. | 8 092 | 8 080 | 8 218 | 7 533 | 8 190 | 8 498 | 8 590 | 8 965 | 8 467 | 8 052 | 14 665 | 13 875 | 111 225 |
| Итого ст-ть услуг по передаче э/э по ЕНЭС (**без нагрузочных потерь**) | тыс. руб. | 125 465,47 | 124 001,91 | 124 648,62 | 123 592,14 | 123 961,95 | 122 520,85 | 123 533 | 122 941 | 128 186 | 128 345 | 120 576,50 | 125 023 | 1 492 795 |
| Основание (счет-фактура) |  | Счет-фактура №1890004106/0100 от 31.01.2015 г. | Счет-фактура №1890007430/0100 от 28.02.2015 г. | Счет-фактура №1890014475/0100 от 31.03.2015 г. | Счет-фактура №1890016982/0100 от 30.04.2015г. | Счет-фактура №1890020038/0100 от 31.05.2015г. | Счет-фактура№ 1890023507/0100 от 30.06.2015г. | Сч.-фактура № 1890026951/0100 от 31.07.2015г. | Сч.-фактура № 1890030308/0100 от 31.08.2015 г. | Сч.-фактура № 1890033913/0100 от 30.09.2015г. | Сч.-фактура № 1890037051/0100 от 31.10.2015г. | Сч.-фактура № 1890041475/0100 от 30.11.2015г. | Сч.-фактура № 1890044332/0100 от 31.12.2015 г. | - |

Основными причинами снижения фактических расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» от величины, учтенной в тарифе на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям Томской области на 2015 год по статье «оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС», являются:

* снижение средней цены на оплату потерь в ЕНЭС на 200 руб./МВт\*ч. (15 %);
* снижение объема нормативных потерь электрической энергии на 41 млн. кВт\*ч. (15%) из-за снижения поступления из ЕНЭС.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ед. измер.** | **Утверждено ДТР ТО на 2015 г.** | **Факт 2015 г.** | **Отклонение факт от утвержденного ДТР ТО** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Заявленная мощность | МВт | 775,7 | 797,6 | 21,9 |
| Ставка тарифа на содержание | руб./МВт в месяц | 139 637,8 | 139 637,8 | - |
| Стоимость услуг по передаче | тыс. руб. | 1 299 771,4 | 1 336 451,5 | 36 680,1 |
| Отпуск э/э из ЕНЭС | тыс. кВт\*ч |  | 4 471 462,0 | 4 471 462,0 |
| Норматив потерь э/э в сетях ЕНЭС | % | 5% | 5% | 0% |
| Объем нормативных потерь | тыс. кВт\*ч | 268 943,8 | 227 597,4 | - 41 346,4 |
| Ставка тарифа на оплату нормативных потерь | руб./МВт\*ч | 1 376,0 | 1 175,6 | - 200,3 |
| Стоимость нормативных потерь | тыс. руб. | 370 055,7 | 267 569,0 | - 102 486,8 |
| Итого стоимость услуг по передаче э/э по ЕНЭС (**с нагрузочными потерями)** | тыс. руб. | 1 669 827,1 | 1 604 020,4 | - 65 806,7 |

В обоснование заявленной суммы расходов были предоставлены следующие документы:

* Договор от 19.12.2005 г. № 139/П на оказание услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети между ПАО «ТРК» и ПАО «ФСК ЕЭС».
* Приказ ФСТ России от 09.12.2014 г. № 297-э/3 «Об утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по единой национальной электрической сети, оказываемые ПАО «ФСК ЕЭС» на долгосрочный период регулирования 2015-2019г.г.».
* Постановление Правительства РФ от 11.05.2015 г. №458 «Об утверждении изменений, которые вносятся в некоторые акты Правительства Российской Федерации в целях совершенствования порядка определения объемов покупки мощности на оптовом рынке для поставки населению и приравненным к нему категориям потребителей и объемов покупки мощности организацией по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью».
* Приказ Министерства энергетики РФ от 26.09.2014г. № 651 «Об утверждении нормативов технологических потерь электроэнергии при её передаче по единой национальной (общероссийской) электрической сети на 2015 год».
* Счета фактуры и акты об оказании услуг по передаче электрической энергии по ЕНЭС от ПАО «ФСК ЕЭС» по договору от 19.12.2005 г. №139/П (Дополнительное соглашение от 18.09.2015 г. № 18) за 2015 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области на 2017 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов в части расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в размере (-65 806,72) тыс. руб., что соответствует заявленной ПАО «ТРК» величине.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **ТБР 2015, тыс.руб.** | **Заявлено ПАО «ТРК», тыс.руб.** | | **ТБР 2017, тыс.руб.** | |
| **НРi-2расх.факт (2015 факт)** | **∆НРi 2015** | **НРi-2расх.факт (2015 факт)** | **∆НРi 2015** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **3** | **4** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» с учетом стоимости нагрузочных потерь, учтенных в ценах на э/э на оптовом рынке | 1 669 827,1 | 1 604 020,4 | -65 806,7 | 1 604 020,4 | - 65 806,7 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на 2015 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет фактического уровня расходов по статье в соответствии с выставленными ПАО «ТРК» актами и счетами фактур к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии от 19.12.2005 г. № 139/П заключенного между ПАО «ТРК» и ПАО «ФСК ЕЭС» по месяцам 2015 года.

Фактический уровень расходов ПАО «ТРК» на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» определен Исполнителем за 2015 год:

* в размере 1 492 795 тыс. руб. без учета величины нагрузочных потерь, что также подтверждается бухгалтерской отчетностью организации.
* в размере 1 604 020 тыс. руб. с учетом величины нагрузочных потерь.

С учетом вышеизложенного, Исполнителем определен размер корректировки по статье «расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС»» за 2015 год в следующих размерах:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ТБР 2015, тыс. руб.** | **заявка ПАО «ТРК» (с учетом стоимости нагрузочных потерь), тыс. руб.** | **принято ДТР Томской области (с учетом стоимости нагрузочных потерь), тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | | |
| **без учета нагрузочных потерь** | **с учетом нагрузочных потерь** | **отклонение (6-5)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | 1 669 827 | 1 604 020 | 1 604 020 | 1 492 795 | 1 604 020 | 111 226 |
| Корректировка неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС» |  | -65 807 | -65 807 | -177 032 | -65 807 |

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» заявлена сумма корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию в размере (- 127 576,1) тыс. руб.

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

****



где:

 определен в размере 6 308,73 млн. кВт\*ч - прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть ПАО «ТРК», принятый при расчете тарифов на услуги по передаче электроэнергии регулирующим органом (размер определен экспертно);

 определен в размере 5 645,64 млн. кВт\*ч (форма 46-ЭЭ за 2015 год) - фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2) - том году долгосрочного периода регулирования (2015 год);

 - в размере 8,53% в соответствии с приказом ДТР Томской области от 08.11.2012 №40/396 (с измен. Приказ ДТР от 30.12.2014 г. №6-108/9 (751) величина технологического расхода (потерь) электрической энергии утверждена на 2015 год в размере 8,53% (6 308,73 кВт\*ч\*8,53%=538,1347 млн. кВт\*ч);

 – 1 768,79 руб./МВт\*ч (протокол заседания правления ДТР ТО от 26.12.2014 №39/1) - прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2 (2015 год);

 - 1 711,62 руб./МВт\*ч - фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2015 году.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед.изм.** | **2015 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Объем отпуска электрической энергии в сеть | млн. кВт\*ч | 6 308,7 | 5 645,6 |
| 2 | Цена покупки потерь электрической энергии | руб./МВт\*ч | 1 768,8 | 1 711,6 |
| 3 | Уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии | % | 8,53% |  |

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

* Пояснительная записка.
* 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**

ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2017 г. принята величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию в размере (- 127 537) тыс. руб., что на 39 тыс. руб. выше заявленного ПАО «ТРК» уровня.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено ПАО «ТРК», тыс. руб.** | **ТБР 2017, тыс. руб.** | **Отклонение ТБР 2017 от заявленного** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| -127 576 | -127 537 | 39,3 | 0,03% |

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

****

где:

 определен в размере 6 208,08 млн. кВт\*ч на основании сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках ЕНЭС России по Томской области на 2015 год, утвержденного приказом ФСТ России № 170-э/1;

 определен в размере 5 645,6 млн. кВт\*ч (форма 46-ЭЭ за 2015 год) - фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2) - том году долгосрочного периода регулирования (2015 год);

 - в размере 8,53% в соответствии с приказом ДТР Томской области от 08.11.2012 №40/396 - величина технологического расхода (потерь) электрической энергии утверждена на 2015 год;

 – 1 796,89 руб./МВт\*ч (мониторинг тарифных решений по форме ЕИАС) - прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2 (2015 год);

 - 1 711,1 руб./МВт\*ч - фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2015 году. Определена на основании счетов-фактуры и актов передачи электрической энергии на компенсацию потерь электрической энергии в сетях ПАО «ТРК» за 2015 г. ДТР Томской области отмечено, что расчет фактической средневзвешенной цены выполнен без учета цены сверхнормативных потерь электроэнергии.

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

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед.изм.** | **2015 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Объем отпуска электрической энергии в сеть | млн. кВт\*ч | 6 208,1 | 5 645,6 |
| 2 | Цена покупки потерь электрической энергии | руб./МВт\*ч | 1 796,9 | 1 711,1 |
| 3 | Уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии | % | 8,53% |  |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию на 2017 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию рассчитывается по следующей формуле:

,

где:

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

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

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

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

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

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

Исполнителем определены следующие параметры:

* прогнозного объем отпуска электрической энергии в сеть ПАО «ТРК» в размере 6 208,08 млн. кВт\*ч на основании экспертного заключения ДТР Томской области, в условиях отсутствия других, подтверждающих достоверность, источников.
* фактический объем отпуска электрической энергии в сеть ПАО «ТРК» в принят размере 5 645,6 млн. кВт\*ч, что подтверждается государственной статистической формой отчетности 46-ЭЭ за 2015 год;
* прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях в размере 1 796,89 руб./МВт\*ч на основании экспертного заключения ДТР Томской области, в условиях отсутствия других, подтверждающих достоверность, источников;
*  - в размере 8,53% в соответствии с приказом ДТР Томской области от 08.11.2012 №40/396 (в ред. приказа ДТР Томской области от 28.11.2014 № 32/372) - величина технологического расхода (потерь) электрической энергии утверждена на 2015 год;
* фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в размере:
* 1 673,89 руб./МВт\*ч, на основании фактической цены покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) по выставленным актам передачи электрической энергии на компенсацию потерь без учета нагрузочных потерь.
* 1 711,07 руб./МВт\*ч, на основании фактической цены покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) по выставленным актам передачи электрической энергии на компенсацию потерь с учетом нагрузочных потерь, по объемам потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса.

Исполнителем размер корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2015 г. определен в размере:

* (- 127 537) тыс. руб., при фактической цене покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) без учета нагрузочных потерь.
* (- 145 439) тыс. руб., при фактической цене покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) с учетом нагрузочных потерь.

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

| **Наименование** | **Количество (объем), кВтч** | **Цена (тариф) за единицу измерения, руб/кВтч** | **Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога-всего, тыс. руб.** | **Стоимость налога (НДС) , тыс. руб.** | **Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом-всего, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  | **январь** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 1 973 | - 355 | - 2 328 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 66 428 424 | 1,6206 | 107 655 | 19 378 | 127 032 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **105 681** | **19 023** | **124 704** |
|  | **февраль** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 1 970 | - 355 | - 2 325 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 46 196 627 | 1,9130 | 88 373 | 15 907 | 104 280 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **86 403** | **15 553** | **101 955** |
|  | **март** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 1 917 | - 345 | - 2 262 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 51 250 265 | 1,8174 | 93 140 | 16 765 | 109 905 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **91 223** | **16 420** | **107 643** |
|  | **апрель** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 1 675 | - 301 | - 1 976 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 32 013 908 | 1,7098 | 54 737 | 9 853 | 64 589 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **53 062** | **9 551** | **62 613** |
|  | **май** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 1 567 | - 282 | - 1 849 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 29 939 041 | 1,4839 | 44 428 | 7 997 | 52 425 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **42 861** | **7 715** | **50 576** |
|  | **июнь** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 1 306 | - 235 | - 1 541 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 11 119 529 | 1,5676 | 17 431 | 3 138 | 20 568 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **16 125** | **2 902** | **19 027** |
|  | июль | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 1 637 | - 295 | - 1 931 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 19 344 981 | 1,6585 | 32 084 | 5 775 | 37 860 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **30 448** | **5 481** | **35 928** |
|  | **август** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 1 446 | - 260 | - 1 706 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 25 042 921 | 1,5501 | 38 820 | 6 988 | 45 808 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **37 374** | **6 727** | **44 102** |
|  | **сентябрь** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 1 411 | - 254 | - 1 665 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 29 791 028 | 1,7249 | 51 385 | 9 249 | 60 635 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **49 974** | **8 995** | **58 970** |
|  | **октябрь** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 805 | - 145 | - 950 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 43 160 390 | 1,6813 | 72 567 | 13 062 | 85 629 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **71 762** | **12 917** | **84 679** |
|  | **ноябрь** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 839 | - 151 | - 991 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 52 660 000 | 1,8542 | 97 643 | 17 576 | 115 219 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | 1 502 553 | 1,8836 | 2 830 | 509 | 3 340 |
| **ВСЕГО** |  |  | **99 634** | **17 934** | **117 568** |
|  | **декабрь** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 1 100 | - 198 | - 1 298 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 59 281 529 | 1,6782 | 99 486 | 17 907 | 117 393 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **98 386** | **17 709** | **116 095** |
|  | **всего** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | **-** |  | **- 17 646,59** | **- 3 176,39** | **- 20 822,98** |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | **466 228 643,00** | 1,71107 | **797 748,56** | **143 594,74** | **941 343,30** |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | **1 502 553,00** | 1,88359 | **2 830,19** | **509,43** | **3 339,63** |
| **ВСЕГО** | **-** | - | **782 932,16** | **140 927,79** | **923 859,94** |

***Экспертиза обоснованности*** ***определения величины корректировки*** ***на величину отклонения товарной выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности, от величины плановой товарной выручки, принятой при установлении единых (котловых) тарифов на 2015 г., в том числе в связи с отклонением фактических объемов реализуемых товаров (услуг) от объемов, учтенных при установлении тарифов***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» заявлена величина корректировок необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной период регулирования ПАО «ТРК» в соответствии с действующей редакцией Методических указаний № 98-э на момент подачи заявки (27.04.2016).

Согласно действующей редакции (в ред. Приказа ФСТ России от 18.03.2015 № 421-э с изменениями, внесенными Решением Верховного Суда РФ от 22.11.2016 № АКПИ16-895) на момент подачи заявки (27.04.2016) согласно формуле (2) и (3) Методических указаний № 98-э не учитывалась величина корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности (введена в ред. Приказа ФАС России от 24.08.2017 № 1108/17).

Необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей на i-й год долгосрочного периода регулирования определялась ():

 (2);

 (3);

 (4);

где:

 - расходы i-го года долгосрочного периода регулирования, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус»), выявленных по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки регулируемых организаций, указанной в [пункте 9](#Par70), а также расходы в соответствии с [пунктом 10](#Par71) Методических указаний (тыс. руб.) и корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования;

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

 - корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра;

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

 - корректировка необходимой валовой выручки на i-тый год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на (i-1)-й год.

Подробное описание позиции ПАО «ТРК» по описанным корректировкам (заявленным на 2017 год) представлено в разделе «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы» настоящего Отчета.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2017 г. принята величина корректировки на величину отклонения товарной выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности, от величины плановой товарной выручки, принятой при установлении единых (котловых) тарифов на 2015 г., в том числе в связи с отклонением фактических объемов реализуемых товаров (услуг) от объемов, учтенных при установлении тарифов в размере   
(-154 349,2) тыс. руб.

Для определения отклонения величины товарной выручки ДТР Томской области проведен анализ выручки ПАО «ТРК» от оказания услуг по передаче электрической энергии, а также произведено сравнение фактически полученной выручки за 2015 год с плановой величиной, принятой при тарифном регулировании на 2015 год. Для этого фактически полученная выручка ПАО «ТРК» была приведена в сопоставимый вид с плановой величиной, а именно: к фактической полученной выручке ПАО «ТРК» по услугам по передаче электрической энергии (отчет о финансовых результатах Общества за 2015 год - исх. письмо ПАО «ТРК» от 21.04.2016 года № 01/2798) была добавлена сумма, равная стоимости нагрузочных потерь, учтенных в ценах на электрическую энергию на оптовом рынке.

| **№ п.п.** | **Показатели** | **Факт 2015 года, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| 1 | Всего выручка от передачи электрической энергии с учетом стоимости нагрузочных потерь, учтенных в ценах на э/э на оптовом рынке, в том числе: | 5 972 921,02 |
| 2 | Выручка в соответствие с формой бухгалтерской отчетности (Отчет о финансовых результатах за 2015 год) | 5 844 056,00 |
| 3 | Стоимость нагрузочных потерь, учтенных в ценах на э/э на оптовом рынке, в соответствие со сводной таблицей объемов оказания услуг по передаче электрической энергии за 2015 год (исх. письмо ПАО «ТРК» от 27.04.2016 года № 01/2798) | 128 865,02 |

ДТР Томской области выполнен анализ сравнения фактической величины товарной выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности, с величиной необходимой валовой выручки, учтенной при установлении тарифов на 2015 год, в том числе, в связи с отклонением фактических объемов реализуемых товаров (услуг) от объемов, учтенных при установлении тарифов.

Величина полученного избытка – экономически необоснованных доход (со знаком «минус») в размере (-154 349,2) тыс. руб. ДТР Томской области определена как разница между:

* суммой следующих величин (в соответствии с пунктами таблицы):   
  п. 2) плановой суммы расходов на покупку потерь с учетом стоимости нагрузочных потерь, учтенных в ценах на э/э на оптовом рынке (951 541,2 тыс. руб.); п. 3) плановой (утвержденной) величины расходов на содержание НВВ (подконтрольные и неподконтрольные расходы) – 3 599 200,6 тыс. руб. и п. 4) фактических расходов на оплату услуг ТСО 1 267 830,01 тыс. руб.;
* фактической (приведенной) величины выручки ПАО «ТРК» за 2015 год 5 972 921,02 тыс. руб.

| **№ п.п.** | **Наименование показателя** | **Ед.изм.** | **2015 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **расчет** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1. | НВВ от передачи электрической энергии, с учетом стоимости нагрузочных потерь, учтенных в ценах на э/э на оптовом рынке | тыс. руб. |  | 5 972 921,02 | 5 972 921,02 |
| 2. | Сумма расходов на покупку потерь с учетом стоимости нагрузочных потерь, учтенных в ценах на э/э на оптовом рынке | тыс. руб. | 951 541,2 |  | 951 541,2 |
| 3. | Расходы на содержание | тыс. руб. | 3 599 200,61 |  | 3 599 200,61 |
| 3.1. | в т.ч. подконтрольные расходы | тыс. руб. | 1 408 596,72 |  |  |
| 3.2. | в т.ч. неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 2 469 418,73 |  |  |
|  | в т.ч. расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка | тыс. руб. | - 278 814,84 |  |  |
| 4. | Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 1 335 373,65 | 1 267 830,01 | 1 267 830,01 |
| 5. | Полученный избыток (со знаком «-» (п.2+п.3+п.4)-п.1) | тыс. руб. |  |  | - 154 349,2 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что в соответствии с действующей на момент принятия ДТР Томской области решения (28.12.2016) редакцией Методических указаний № 98-э не предусмотрен расчет (не описана методология расчета) корректировки на величину отклонения товарной выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности, от величины плановой товарной выручки, принятой при установлении единых (котловых) тарифов на 2015 г., в том числе в связи с отклонением фактических объемов реализуемых товаров (услуг) от объемов, учтенных при установлении тарифов.

При этом, Исполнитель отмечает, что согласно п. 7 Основ ценообразования № 1178 «при установлении регулируемых цен (тарифов) регулирующие органы принимают меры, направленные на исключение из расчетов экономически необоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность.

Регулирующие органы принимают меры по исключению из расчетов при установлении регулируемых цен (тарифов) экономически необоснованных доходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, полученных в предыдущем периоде регулирования.».

Исполнитель отмечает, что при утверждении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2015 год ДТР Томской области применен механизм перекрестного субсидирования между выручкой на содержание сетей и на оплату потерь, что подтверждается на основании выполненного Исполнителем анализа (в связи с отсутствием необходимой информации для расчета за 2015 год) за 2016 (подробное описание анализа Исполнителя представлено в приложении № 2 к настоящему Отчету) и 2017 годы (подробное описание анализа Исполнителя представлено в приложениях к Отчету по этапу 1.1.2. настоящей работы).

С учетом изложенного, на основании положений п. 7. Исполнитель считает корректным принятую ДТР Томской области величину исключаемых из НВВ ПАО «ТРК» на 2017 г. расходов в размере (- 25 484тыс. руб.) без учета величины нагрузочных потерь.

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

С учетом вышеизложенного, Исполнителем размер корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», рассмотренных в настоящем разделе на 2017 год, определен в размере (- 347 956) млн. руб. без учета нагрузочных потерь и (- 347 693) млн. руб. с учетом нагрузочных потерь, что соответствует принятой ДТР Томской области величины.

| **Наименование** | **заявка ПАО «ТРК», тыс. руб.** | **принято ДТР Томской области, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя на 2017 г. (по факту за 2015 год), тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **без учета нагрузочных потерь** | **с учетом нагрузочных потерь** | **отклонение (5-4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Всего по рассмотренным в подразделе корректировкам** | **-193 383** | **-347 693** | **-347 956** | **-347 693** | **263** |
| корректировка неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | -65 807 | -65 807 | -177 032 | -65 807 | 111 226 |
| Корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | -127 576 | -127 537 | -145 439 | -127 537 | 17 902 |
| Корректировка на величину отклонения товарной выручки с учетом положений п. 7 Основ ценообразования № 1178 | 0 | -154 349 | -25 484 | -154 349 | -128 865 |

* + - 1. **Экспертиза обоснованности на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Подробное описание позиции ПАО «ТРК» представлено в начале раздела «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки   
ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы».

При этом, в обосновывающих материалах представлена следующая информация по статье:

* Договор от 19.12.2005 г. № 139/П на оказание услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети между ПАО «ТРК» и ПАО «ФСК ЕЭС».
* 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.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области на 2018 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов в части расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в размере 91 962,68 тыс. руб.

| **Показатели** | **Ед. измер.** | **Утверждено ДТР ТО на 2016 г.** | **Факт 2016 г.** | **Отклонение факт от утвержденного ДТР ТО** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Заявленная мощность | МВт | 797,6 | 797,6 | - |
| Ставка тарифа на содержание | руб./МВт в месяц | 148 667,8 | 150 114,1 | 1 446,3 |
| Ст-ть услуг по передаче | тыс. руб. | 1 422 875,3 | 1 436 717,6 | 13 842,3 |
| Отпуск э/э из ЕНЭС | тыс. кВт\*ч | 4 280 771,6 | 4 619 450,1 | 338 678,4 |
| Норматив потерь э/э в сетях ЕНЭС | % | 5% | 5% | 0% |
| Объем нормативных потерь | тыс. кВт\*ч | 201 196,3 | 217 114,2 | 15 917,9 |
| Ставка тарифа на оплату нормативных потерь | руб./МВт\*ч | 1 011,1 | 1 296,8 | 285,7 |
| Ст-ть нормативных потерь | тыс. руб. | 203 347,2 | 281 557,6 | 78 120,4 |
| Итого ст-ть услуг по передаче э/э по ЕНЭС (**с нагрузочными потерями)** | тыс. руб. | 1 626 312,5 | 1 718 275,2 | 91 962,7 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» величины корректировки неподконтрольных расходов по статье «оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на 2016 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет фактического уровня расходов по статье в соответствии с выставленными ПАО «ТРК» актами и счетами фактур к договору на оказание услуг по передаче электрической энергии от 19.12.2005 г. № 139/П заключенного между ПАО «ТРК» и ПАО «ФСК ЕЭС» по месяцам 2016 года.

Фактический уровень расходов ПАО «ТРК» на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» определен Исполнителем за 2016 год:

* в размере 1 558 617 тыс. руб. без учета величины нагрузочных потерь, что также подтверждается бухгалтерской отчетностью организации.
* в размере 1 718 275 тыс. руб. с учетом величины нагрузочных потерь.

С учетом вышеизложенного, Исполнителем определен размер корректировки по статье «расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2016 год в следующих размерах:

| **Наименование** | **ТБР 2016, тыс. руб.** | **принято ДТР Томской области (с учетом стоимости нагрузочных потерь), тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **без учета нагрузочных потерь** | **с учетом нагрузочных потерь** | **отклонение (6-5)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | 1 626 312 | 1 718 275 | 1 558 617 | 1 718 275 | 159 658 |
| Корректировка неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС» |  | 91 963 | -67 695 | 91 963 |

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2018 год ПАО «ТРК» не заявлена величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию. Подробное описание позиции ПАО «ТРК» представлено в начале раздела «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы».

При этом, в обосновывающих материалах представлена следующая информация по статье:

* 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**

ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2018 г. принята величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию в размере (- 34 817) тыс. руб.

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

****

где:

 определен в размере 5 691,73 млн. кВт\*ч на основании предложения ПАО «ТРК» от 07.12.2015 № 05/7579;

 определен в размере 5 711,9 млн. кВт\*ч (форма 46-ЭЭ за 2016 год) - фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2) - том году долгосрочного периода регулирования (2016 год);

 - в размере 8,49% в соответствии с приказом ДТР Томской области от 08.11.2012 №40/396 - величина технологического расхода (потерь) электрической энергии утверждена на 2016 год;

 – 1 940,09 руб./МВт\*ч (мониторинг тарифных решений по форме ЕИАС) - прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2 (2016 год);

 - 1 861,44 руб./МВт\*ч - фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2016 году. Определена на основании счетов-фактуры и актов передачи электрической энергии на компенсацию потерь электрической энергии в сетях ПАО «ТРК» за 2016 г. ДТР Томской области отмечено, что расчет фактической средневзвешенной цены выполнен без учета цены сверхнормативных потерь электроэнергии.

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

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед.изм.** | **2016 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Объем отпуска электрической энергии в сеть | млн. кВт\*ч | 5 691,7 | 5 711,9 |
| 2 | Цена покупки потерь электрической энергии | руб./МВт\*ч | 1 940,1 | 1 861,4 |
| 3 | Уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии | % | 8,49% |  |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию на 2018 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию рассчитывается по следующей формуле:

,

Подробное описание формулы представлено в разделе «Экспертиза обоснованности за 2017 г.» по соответствующей корректировке.

Исполнителем определены следующие параметры:

* прогнозного объем отпуска электрической энергии в сеть ПАО «ТРК» в размере 5 691,73 млн. кВт\*ч на основании экспертного заключения ДТР Томской области, в условиях отсутствия других, подтверждающих достоверность, источников.
* фактический объем отпуска электрической энергии в сеть ПАО «ТРК» в принят размере 5 711,9 млн. кВт\*ч, что подтверждается государственной статистической формой отчетности 46-ЭЭ за 2016 год;
* прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях в размере 1 940,09 руб./МВт\*ч на основании экспертного заключения ДТР Томской области, в условиях отсутствия других, подтверждающих достоверность, источников;
*  - в размере 8,49% в соответствии с приказом ДТР Томской области от 08.11.2012 №40/396 (в ред. приказа ДТР Томской области от 28.11.2014 № 32/372) - величина технологического расхода (потерь) электрической энергии утверждена на 2016 год;
* фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в размере:
* 1 861,44 руб./МВт\*ч, на основании фактической цены покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) по выставленным актам передачи электрической энергии на компенсацию потерь без учета нагрузочных потерь.
* 1 840,71 руб./МВт\*ч, на основании фактической цены покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) по выставленным актам передачи электрической энергии на компенсацию потерь с учетом нагрузочных потерь, по объемам потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса.

Исполнителем размер корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию определен в размере за 2016 год:

* (- 44 870) тыс. руб., при фактической цене покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) без учета нагрузочных потерь.
* (- 34 817) тыс. руб., при фактической цене покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) с учетом нагрузочных потерь.

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

| **Наименование** | **Количество (объем), кВтч** | **Цена (тариф) за единицу измерения, руб/кВтч** | **Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога-всего, тыс. руб.** | **Стоимость налога (НДС) , тыс. руб.** | **Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом-всего, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  | **январь** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 1 564 | - 281 | - 1 845 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 70 733 000 | 1,7914 | 126 709 | 22 808 | 149 517 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | 986 271,0000 | 1,8128 | 1 788 | 322 | 2 110 |
| **ВСЕГО** |  |  | **126 933** | **22 848** | **149 781** |
|  | **февраль** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 1 048 | - 189 | - 1 237 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 45 523 714 | 1,9928 | 90 720 | 16 330 | 107 049 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **89 671** | **16 141** | **105 812** |
|  | **март** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 899 | - 162 | - 1 061 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 46 023 556 | 1,8210 | 83 808 | 15 085 | 98 893 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **82 909** | **14 924** | **97 832** |
|  | **апрель** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 728 | - 131 | - 860 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 29 204 656 | 1,7802 | 51 990 | 9 358 | 61 348 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **51 261** | **9 227** | **60 488** |
|  | **май** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 1 222 | - 220 | - 1 442 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 27 979 935 | 1,7740 | 49 635 | 8 934 | 58 570 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **48 414** | **8 714** | **57 128** |
|  | **июнь** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 355 | -64 | - 419 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 10 621 061 | 1,6657 | 17 692 | 3 184 | 20 876 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **17 336** | **3 121** | **20 457** |
|  | июль | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 399 | -72 | - 471 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 18 799 794 | 1,8117 | 34 059 | 6 131 | 40 190 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **33 660** | **6 059** | **39 719** |
|  | **август** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 261 | -47 | - 308 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 22 537 090 | 1,7656 | 39 791 | 7 162 | 46 953 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **39 530** | **7 115** | **46 646** |
|  | **сентябрь** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 254 | -46 | - 300 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 27 989 091 | 1,8516 | 51 824 | 9 328 | 61 152 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **51 570** | **9 283** | **60 852** |
|  | **октябрь** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 1 007 | - 181 | - 1 188 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 44 818 000 | 1,9845 | 88 939 | 16 009 | 104 948 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | 716 667 | 2,0224 | 1 449 | 261 | 1 710 |
| **ВСЕГО** |  |  | **89 382** | **16 089** | **105 471** |
|  | **ноябрь** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 1 253 | - 226 | - 1 479 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 52 172 000 | 1,9652 | 102 528 | 18 455 | 120 984 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | 3 879 272 | 2,0005 | 7 760 | 1 397 | 9 157 |
| **ВСЕГО** |  |  | **109 036** | **19 626** | **128 662** |
|  | **декабрь** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | - | - | - 1 251 | - 225 | - 1 477 |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | 62 770 866 | 1,8644 | 117 030 | 21 065 | 138 095 |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | - | - | - | - | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **115 779** | **20 840** | **136 619** |
|  | **всего** | | | | |
| Компенсация потерь в части корректировки за счет нагрузочных потерь | **-** |  | **-10 241,68** | **- 1 843,50** | **- 12 085,18** |
| Объем потерь электроэнергии в пределах сводного прогнозного баланса | **459 172 763,00** | 1,86144 | **854 724,65** | **153 850,44** | **1 008 575,09** |
| Объем потерь электроэнергии сверх сводного прогнозного баланса | **5 582 210,00** | 1,97013 | **10 997,69** | **1 979,58** | **12 977,27** |
| **ВСЕГО** | **-** | - | **855 480,66** | **153 986,52** | **1 009 467,18** |

По результатам выполненного анализа корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию принятой ДТР Томской области в НВВ ПАО «ТРК» на 2017 и 2018 гг. Исполнитель отмечает, ДТР Томской области не предоставляет ПАО «ТРК» и не раскрывает в Экспертном заключении, Протоколах заседания по вопросам тарифного регулирования на соответствующий период регулирования информацию о принятых балансовых показателей деятельности ПАО «ТРК» учтенных при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, включая обоснования конкретных изменений.

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2018 год ПАО «ТРК» не заявлена величина корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности. Подробное описание позиции   
ПАО «ТРК» представлено в начале раздела «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы».

При этом, в обосновывающих материалах представлена следующая информация по статье:

* Бухгалтерская отчетность организации.
* Письмом ПАО «ТРК» от 10.08.2017 №05/6145 представлены сводные таблицы объемов и стоимости оказанных услуг по передаче электрической энергии за период январь-декабрь 2016 года ПАО «ТРК».
* Копии заключенных между ПАО «ТРК» потребителями и ТСО договора (по каждому ТСО).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2018 г. принята величина корректировки на величину отклонения товарной выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности, от величины плановой товарной выручки, принятой при установлении единых (котловых) тарифов на 2016 г., в том числе в связи с отклонением фактических объемов реализуемых товаров (услуг) от объемов, учтенных при установлении тарифов в размере   
(-64 663,1) тыс. руб.

Для определения отклонения величины товарной выручки ДТР Томской области проведен анализ выручки ПАО «ТРК» от оказания услуг по передаче электрической энергии, а также произведено сравнение фактически полученной выручки за 2016 год с плановой величиной, принятой при тарифном регулировании на 2016 год. Для этого фактически полученная выручка ПАО «ТРК» была приведена в сопоставимый вид с плановой величиной, а именно: к фактической полученной выручке ПАО «ТРК» по услугам по передаче электрической энергии (отчет о финансовых результатах Общества за 2016 год - исх. письмо ПАО «ТРК» от 27.04.2017 года № 01/3283) была добавлена сумма, равная стоимости нагрузочных потерь, учтенных в ценах на электрическую энергию на оптовом рынке.

| **№ п.п.** | **Показатели** | **Факт 2016 года, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| 1 | Всего выручка от передачи электрической энергии с учетом стоимости нагрузочных потерь, учтенных в ценах на э/э на оптовом рынке, в том числе: | 6 186 409,33 |
| 2 | Выручка в соответствие с формой бухгалтерской отчетности (Отчет о финансовых результатах за 2016 год) | 6 016 515,88 |
| 3 | Стоимость нагрузочных потерь, учтенных в ценах на э/э на оптовом рынке, в соответствие со сводной таблицей объемов оказания услуг по передаче электрической энергии за 2016 год | 169 893,46 |

ДТР Томской области выполнен анализ сравнения фактической величины товарной выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности, с величиной необходимой валовой выручки, учтенной при установлении тарифов на 2016 год, в том числе, в связи с отклонением фактических объемов реализуемых товаров (услуг) от объемов, учтенных при установлении тарифов.

Величина полученного избытка – экономически необоснованных доход (со знаком «минус») в размере (-64 663,11) тыс. руб. ДТР Томской области определена как разница между:

* суммой следующих величин (в соответствии с пунктами таблицы):   
  п. 2) плановой суммы расходов на покупку потерь с учетом стоимости нагрузочных потерь, учтенных в ценах на э/э на оптовом рынке (937 503,57 тыс. руб.); п. 3) плановой (утвержденной) величины расходов на содержание НВВ (подконтрольные и неподконтрольные расходы) – 3 942 339,74 тыс. руб. и п. 4) фактических расходов на оплату услуг ТСО 1 241 902,91 тыс. руб.;
* фактической (приведенной) величины выручки ПАО «ТРК» за 2016 год 6 186 409,33 тыс. руб.

| **№ п.п.** | **Наименование показателя** | **Ед.изм.** | **2016 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **расчет** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1. | НВВ от передачи электрической энергии, с учетом стоимости нагрузочных потерь, учтенных в ценах на э/э на оптовом рынке | тыс. руб. |  | 6 186 409,33 | 6 186 409,33 |
| 2. | Сумма расходов на покупку потерь с учетом стоимости нагрузочных потерь, учтенных в ценах на э/э на оптовом рынке | тыс. руб. | 937 503,57 |  | 937 503,57 |
| 3. | Расходы на содержание | тыс. руб. | 3 942 339,74 |  | 3 942 339,74 |
| 3.1. | в т.ч. подконтрольные расходы | тыс. руб. | 1 491 237,00 |  |  |
| 3.2. | в т.ч. неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 2 705 332,18 |  |  |
|  | в т.ч. расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка | тыс. руб. | - 254 229,44 |  |  |
| 4. | Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 1 285 292,69 | 1 241 902,91 | 1 241 902,91 |
| 5. | Полученный избыток (со знаком «-» (п.2+п.3+п.4)-п.1) | тыс. руб. |  |  | - 64 663,11 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величины корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2016 г. Исполнителем выполнен альтернативный расчет в соответствии с положениями Методических указаний №98-э.

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

Согласно вступившим в силу изменениям (в ред. Приказа ФАС России от 24.08.2017 N 1108/17) к пункту 11 Методических указаний № 98-э величина корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности рассчитывается по формуле (7.1):

,

где:

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

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

Согласно требованиям формулы 7.1. п. 11 Методических указаний № 98-э величина корректировки по доходам на 2018 год должна определяться как разница между необходимой валовой выручкой в части содержания электрических сетей, установленной на 2016 год, и фактическим объемом выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2016 год в части содержания электрических сетей, определяемым исходя из установленных на год 2016 год тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и фактических объемов оказанных услуг.

На основании требований формул 7.1., а также с учетом проведенного анализа взаиморасчетов между ТСО на территории Томской области Исполнителем расчет размера корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности выполнен исходя из сравнения фактической и плановой величины собственной выручки ПАО «ТРК», полученной от осуществления деятельности на услуги по передаче электрической энергии на содержание сетевых объектов ПАО «ТРК».

Размер корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2016 год определяется как разность следующих величин:

* Суммарная плановая величина котловой НВВ за 2016 год (на содержание электросетевых объектов) ПАО «ТРК» рассчитанная исходя из утвержденной Приказом ДТР Томской области от 31.12.2015 № 6-766 НВВ сетевых организаций без учета оплаты потерь, учтенной при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Томской области по ПАО «ТРК» и ТСО рассчитывающихся с ПАО «ТРК» по схеме «котел сверху».
* Суммарная фактическая величина котловой НВВ ПАО «ТРК» (на содержание электросетевых объектов) за 2016 год как сумма фактической выручки ПАО «ТРК» от расчетов с потребителями по единым (котловым) тарифам и выручки от расчетов ПАО «ТРК» с прочими ТСО по схеме «котел снизу».

Исполнитель отмечает, в связи с отсутствием информации по распределению плановой НВВ прочих ТСО (за исключением ПАО «ТРК») между потребителями (за исключением ПАО «ТРК»), не представляется возможным выполнить корректный расчет суммарной плановая величина котловой НВВ за 2016 год (на содержание электросетевых объектов) ПАО «ТРК», а следовательно и размера корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2016 год.

Исполнитель рекомендует учитывать положения п. 11 Методических указаний № 98-э при расчете величины корректировки необходимой валовой выручки на очередной период регулирования по доходам от осуществления регулируемой деятельности как разницы между необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей, установленная на год i-2, и фактическим объемом выручки за услуги по передаче электрической энергии за год i-2 в части содержания электрических сетей (с учетом фактически недополученной выручки по зависящим от сетевой организации причинам), определяемым исходя из установленных на год i-2 тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и фактических объемов оказанных услуг, при формировании предложения на очередной период регулирования.

Исполнитель отмечает, что при утверждении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год ДТР Томской области применен механизм перекрестного субсидирования между выручкой на содержание сетей и на оплату потерь (подробное описание анализа Исполнителя представлено в приложении № 2 к настоящему Отчету).

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

С учетом изложенного, на основании положений п. 7. Исполнитель считает корректным принятую ДТР Томской области величину исключаемых из НВВ ПАО «ТРК» на 2018 г. расходов в размере (- 64 663 тыс. руб.).

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

Исполнителем размер корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», рассмотренных в настоящем разделе на 2018 год, определен в размере (- 7 335) млн. руб. без учета нагрузочных потерь и (- 7 517) млн. руб. с учетом нагрузочных потерь, что соответствует принятой ДТР Томской области величины.

| **№ п.п.** | **Наименование** | **ТБР 2018, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **без учета нагрузочных потерь** | **с учетом нагрузочных потерь** | **отклонение (5-4)** |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **1.** | **Всего по рассмотренным корректировкам** | **-7 517** | **-7 335** | **-7 517** | **-182** |
| 1.1. | корректировка неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 91 963 | -67 695 | 91 963 | 159 658 |
| 1.2. | Корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | -34 817 | -44 870 | -34 817 | 10 053 |
| 1.3. | Корректировка по доходам с учетом положений п. 7 Основ ценообразования № 1178 | -64 663 | 105 230 | -64 663 | -169 893 |

По результатам выполненного анализа корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию принятой ДТР Томской области в НВВ ПАО «ТРК» на 2017 и 2018 гг. Исполнитель отмечает, что с августа 2017 г. согласно постановлению Правительства Российской Федерации № 810 от 07.07.2017 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам оплаты потерь электрической энергии на оптовом рынке электрической энергии и мощности и розничных рынках электрической энергии, а также получения статуса субъекта оптового рынка электрической энергии и мощности» установлено, что покупатели электрической энергии не будут оплачивать «нагрузочные потери» (ранее учитываемых в ценах оптового рынка) на оптовом рынке, но будут оплачивать полную стоимость услуг по передаче электроэнергии, а сетевые организации будут оплачивать полный объем фактических потерь и получать оплату полной стоимости услуг по передаче электрической энергии. До вступления в силу с 01.08.2017 г. Постановления Правительства РФ от 07.07.2017 № 810 в соответствии с абз. 2-3 п. 61 Правил оптового рынка стоимость услуг по передаче формировалась за вычетом стоимости электрической энергии в объемах потерь, учтенных в равновесных ценах на электрическую энергию, рассчитанной организацией коммерческой инфраструктуры в соответствии с договором о присоединении к торговой системе оптового рынка – нагрузочных потерь.

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

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

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

,

где:

 - расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в году i-2, которая не может принимать отрицательные значения (последнее - в ред. Приказа ФАС России от 24.08.2017 N 1108/17);

 - инвестиционная программа, утвержденная на (i-2)-ой год долгосрочного периода регулирования;

С 2018 г. (в ред. Приказа ФАС России от 24.08.2017 N 1108/17) - плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС;

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

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

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

С 2018 следующее утратило силу (в ред. Приказа ФАС России от 24.08.2017 N 1108/17):

В случае, если договорная схема распределительной сетевой компании предполагает взаиморасчет по одноставочному тарифу, величина  принимается равной расчетному значению , определяемому с учетом изменения полезного отпуска по формуле (10):

 (10),

где:

 - полезный отпуск электрической энергии, учтенный при формировании тарифов на (i-1)-й год долгосрочного периода регулирования;

 - полезный отпуск электроэнергии, фактически сложившийся в (i-1)-ом году долгосрочного периода регулирования;

,  - соответственно плановая и фактическая доля необходимой валовой выручки в (i-2)-ом году долгосрочного периода регулирования, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам.

* + - 1. **Экспертиза обоснованности на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» заявлена корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год. В соответствии с расчетом ПАО «ТРК» предлагаемая величина корректировки составляет (-9 571,8) тыс. руб. Расчет приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **2015 год,  тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы |  | 470 000 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы |  | 470 000 |
| 3 | Финансирование инвестиционной программы |  | 460 428 |
| 4 |  | - | 0,980 |
| 5 | Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | *BiкоррИП* | - 9 571,8 |

Плановый размер финансирования и расчетная величина собственных средств ПАО «ТРК» для финансирования инвестиционной программы определены в размере источников финансирования, учтенных в НВВ при установлении тарифов на 2015 год (470 000 тыс. руб.).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В рамках тарифно-балансовых решений на 2017 год ДТР Томской области принята отрицательная величина корректировки необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год в размере (- 15 797,5) тыс. руб.

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

| **№ п/п** | **Показатели** | **Заявлено ПАО «ТРК, тыс. руб.** | **ТБР 2017, тыс. руб.** | **Отклонение (ТБР 2017-заявлено), тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы | 470 000 | 470 000 | 0 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы | 470 000 | 470 000 | 0 |
| 3 | Финансирование инвестиционной программы | 460 428 | 454 202 | -6 226 |
| 4 |  | 0,980 | 0,966 | -0,01 |
| 5 | Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | - 9 571,8 | - 15 797,5 | -6 226 |

В соответствии с пояснениями к экспертному заключению ДТР Томской области по корректировке НВВ ПАО «ТРК» на 2017 г., составляющие расчета величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы ПАО «ТРК» определены регулирующим органом исходя из следующих документов:

* Показатели инвестиционной программы ПАО «ТРК», утвержденные приказом ДТР Томской области от 31.08.2012 № 31/315 «Об утверждении инвестиционной программы открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» на 2012-2017 годы». При расчете ДТР Томской области использовались следующие значения показателей:
* расчетная величина собственных средств ПАО «ТРК» для финансирования инвестиционной программы – 470 000 тыс. руб.;
* плановый размер финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) определен на уровне величины собственных средств, учтенной при принятий тарифно-балансовых решений на 2017 год.
* Показатели отчета ПАО «ТРК» об исполнении инвестиционной программы за 2015 год, представленного в рамках мониторинга инвестиционных программ (письмо ПАО «ТРК» от 08.02.2016 №14/757, шаблон NET INV 2015. хls):
* Объем фактического исполнения ПАО «ТРК» инвестиционной программы в 2015 году по данным ПАО «ТРК» - 460 428,23 тыс. руб. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 543 от 27.06.2013 проведен государственный контроль за исполнением ПАО «ТРК» инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, за 2015 год. По результатам государственного контроля выявлены отклонения между фактическим исполнением инвестиционной программы по данным ПАО «ТРК» и исполнением инвестиционной программы, принятой ДТР Томской области. Фактическое исполнение инвестиционной программы в 2015 году, принятое ДТР Томской области, составляет 454 202,47 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Объем освоения (в части тарифных источников), млн руб. (без НДС), отчет по шаблону NET.INV** | | | **Отклонение (факт-факт по результатам пообъектного анализа), млн руб. (без НДС)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **отклонение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **619,9** | **598,4** | **- 21,5** | **- 15,8** |
| 1 | Модернизация телемеханики ПС Игольская | 0,2 | 0,2 | 0,0 | - |
| 2 | Модернизация телемеханики ПС Западная | 0,2 | 0,2 | - 0,0 | - |
| 3 | Модернизация телемеханики ПС Усть-Бакчар | 0,3 | 0,3 | 0,0 | - |
| 4 | Реконструкция ПС 35кВ Северная (с организацией телесигнализации и телеуправления, с созданием каналов связи) | 50,8 | 50,8 | 0,0 | - |
| 5 | Реконструкция ПС 110/10/6 кВ ДОК с заменой трансформатора 3,2 МВА на 25 МВА | 2,5 | 2,5 | - 0,0 | - 0,0 |
| 6 | Модернизация ВЛ-10 кВ фид. Б-7, ЛК-7, МИ-2, Б-6, В-7, НЧ-9, ПР-4, Б-10 с установкой реклоузеров ПС «Богашево» в Томском районе | 10,0 | 9,8 | - 0,2 | - 0,2 |
| 7 | Реконструкция ВЛ-110 кВ (С-43, С-44, С-45, С-46, С-7Б, С-80/81 отпайка на ПС Научная, С-12, С-75/76, С-3/4,С-15/16, С-7"М", С-82/83, С-84/85, С-86, С-107/108, С-61/C-62, С-56, C-91/C-92) | 1,4 | 3,1 | 1,7 | - |
| 8 | Реконструкция ВЛ-110 кВ (С-28/С-38, С-103/С-104, С-33, С-11) | 15,3 | 15,4 | 0,1 | - |
| 9 | Реконструкция ВЛ-35 кВ (3575, 3529, 3538, 3518, 3576, 3568) | 15,2 | 14,1 | - 1,1 | - 1,1 |
| 10 | Реконструкция ВЛ-35 кВ (3517, 3519, 3533, 3573, 35-180/181, 35-42/13) | 0,5 | 0,9 | 0,3 | - |
| 11 | Реконструкция ПС 110кВ "Сайга". Замена АКБ, зарядных устройств, щита постоянного тока | 6,6 | 6,5 | - 0,1 | - 0,1 |
| 12 | Реконструкция ПС 110 кВ "Колпашево". Замена масляных выключателей на вакуумные с МП РЗА, установка дуговой защиты | 1,0 | 1,0 | - 0,0 | - |
| 13 | Реконструкция ПС35кВ Южная.Реконструкция зданий ОПУ,КРУ,кабельных каналов ОРУ,щита постоянного тока с заменой зарядно-подзарядных агрегатов,ЩСН,ЩПТ,АБ на необслуживаемую,ячеек на вакуумные,модернизация РЗА трансформаторов,установка дуговой защиты | 1,5 | 1,5 | - 0,0 | - |
| 14 | Реконструкция ВЛ-10 кВ (ПР-1012, П-1006, ПР-1006, П-6) | 7,3 | 6,0 | - 1,4 | - 1,4 |
| 15 | Реконструкция ВЛ-10кВ (М-31) | 0,1 | 0,1 | 0,0 | - |
| 16 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ для обеспечения качества электроэнергии у потребителей по зоне ЦЭС | 17,7 | 11,2 | - 6,5 | - 6,5 |
| 17 | Реконструкция ограждения ПС Малиновка | 2,7 | 2,7 | - 0,1 | - 0,1 |
| 18 | Реконструкция ограждения ПС "Северная" | 3,6 | 3,5 | - 0,1 | - 0,1 |
| 19 | Оборудование, не входящее в сметы строек | 33,4 | 31,1 | - 2,3 | - 2,3 |
| 20 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф. УБ-1012 с установкой КТП-250кВа для электроснабжения школы на 60 мест с пришкольным интернатом на 20 мест, по адресу п. Нижняя Тига Чаинского р-на, ул. Трактовая 3 | - | 0,6 | 0,6 | - |
| 21 | Резерв на отпуска, премии и страховые взносы на резерв | - | - 0,6 | - 0,6 | - 0,6 |
| 22 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ по зоне ЦЭС, СЭС, ВЭС с заменой опор, провода на СИП и КТП | 60,0 | 47,1 | - 12,9 | - 13,1 |
| 23 | Реконструкция ВЛ-10 кВ с установкой КТП 10/0,4 кВ для электроснабжения микрорайона "Юго-Западный" в р.п. Белый Яр | - | 0,8 | 0,8 | - |
| 24 | Системы учета с автоматизированным сбором данных на розничном рынке | 78,5 | 79,3 | 0,8 | - |
| 25 | Строительство КЛ 10/0,4 кВ мкр. Южный, п. Зональный | 91,2 | 104,3 | 13,1 | 13,1 |
| 26 | Строительство ВЛ-10/0,4 кВ в д. Киргизка | 14,0 | 14,0 | - 0,0 | - |
| 27 | Подготовка строительной площадки и установка двух трансформаторов 16 МВА на ПС 35/10 кВ «Богашево»в Томском районе | 119,9 | 122,5 | 2,6 | - |
| 28 | Создание оперативно-диспетчерского программно-аппаратного комплекса пространственно-технического мониторинга электросетевых объектов | 1,9 | 1,9 | 0,0 | - |
| 29 | Создание оперативно-диспетчерского программно-аппаратного комплекса пространственно-технического мониторинга электросетевых объектов (НМА) | 44,2 | 43,2 | - 1,0 | - 1,0 |
| 30 | Муниципальные электрические сети | 5,6 | 4,6 | - 1,0 | - 1,0 |
| 31 | Земельные участки | 1,0 | 0,8 | - 0,2 | - 0,2 |
| 32 | КТП «NAUVA K» мощностью 250кВА на напряжение 10/0,4кВ тип А | 0,9 | 0,9 | - 0,0 | - |
| 33 | КТП «NAUVA K» мощностью 250кВА на напряжение 10/0,4кВ тип Б | 1,1 | 1,1 | - 0,0 | - |
| 34 | Строительство ВЛ-10 кВ, ТП 10/0,4 кВ для электроснабжения комплексной системы контроля за дорожным движением на автомобильной объездной дороге г.Томска км 7+550 | - | 2,8 | 2,8 | - |
| 35 | Организация диспетчерских каналов ПС Лугинецкая | - | - | - | - |
| 36 | Реконструкция грозозащиты ВЛ-110 кВ С-91/92 "Чапаевка-Катыльга" | - | - | - | - |
| 37 | Реконструкция (модернизация) ВЛ-110 кВ СВ-5 с заменой металлических опор в анкерных пролётах 170 – 193, 193 – 212, 212 – 241 | - | - | - | - |
| 38 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Игольская" | 11,7 | 11,4 | - 0,3 | - |
| 39 | Реконструкция ПС 110 кВ Останинская с установкой устройств РЗА и ТН-35 кВ на ВЛ ЦЛ-2/ЦЛ-5 | 2,8 | - | - 2,8 | - |
| 40 | Реконструкция РЗА ПС 110 кВ Лугинецкая, строительство дополнительных электросетевых объектов | 15,0 | 1,1 | - 13,9 | - |
| 41 | Реконструкция ПС 110 кВ Раздольное с установкой 2 ячеек 10 кВ с УРЗА и АСКУЭ | 0,5 | - | - 0,5 | - |
| 42 | Модернизация ВЛ-10 кВ фид. ЛК-7, Б-3 с установкой реклоузеров | - | - | - | - |
| 43 | Реконструкция центральной базы ВЭС (гараж на 13 мест) | - | - | - | - |
| 44 | Реконструкция КЛ-10 кВ и новое строительство ТП 10/0,4 кВ ЖСК "Квант" с.Богашево ул.Новостройка | - | 0,4 | 0,4 | - |
| 45 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ в с.Межениновка | - | 0,0 | 0,0 | - |
| 46 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ по зоне ЦЭС с.Кривошеино | - | 0,2 | 0,2 | - |
| 47 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ с.Кривошеино (от КР-10,КР-11,КР-13) | - | 0,0 | 0,0 | - |
| 48 | Строительство ВЛ-10/0,4 кВ в п. Светлый | - | - | - | - |
| 49 | Строительство ВЛ-10/0,4 кВ в с. Дзержинское | - | - | - | - |
| 50 | ТП ЗЛ-3-14 с. Березкино | 0,3 | - | - 0,3 | - 0,3 |
| 51 | ВЛ-10 кВ МК-6 с. Моряковский затон | 0,8 | - | - 0,8 | - 0,8 |
| 52 | Строительство КТП-10/0,4кВ ВЛ-10/0,4кВ в с. Мельниково мкр.Западный МКУ Администрация Шегарского р-на от ф. МЛ-12 | - | 1,1 | 1,1 | - |
| 53 | Строительство 10/0,4 кВ и КТП 160 кВа в д.Большое Протопопово о/л "Восход" | - | 0,1 | 0,1 | - |

Информация о причинах отклонения величины фактического исполнения ИПР ПАО «ТРК» в части освоения инвестиционной программы за 2015 год, принятой регулирующим органом к учету в рамках корректировки НВВ, от параметров, представленных ПАО «ТРК» в рамках отчета о реализации ИПР, отражена в составе экспертного заключения ДТР Томской области. При этом в составе основных, приведенных регулирующим органом, причин: в соответствии с объемами и целями финансирования, учтены при установлении цен (тарифов) на следующий период регулирования.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В рамках проведение экспертизы обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы Исполнителем принималась к учету информация согласно отчету о реализации инвестиционной программы ПАО «ТРК» за 2015 год и утвержденной Минэнерго России в установленном порядке (приказ от 21.12.2015 № 1006) инвестиционной программе на 2016-2020 годы.

На основе информации из утвержденной в 2015 году инвестиционной программы и информации из формы «Источники финансирования инвестиционной программы» согласно отчету о реализации инвестиционной программы за 2015 год с учетом данных отчета, представленного ПАО  «ТРК» в ДТР Томской области по шаблону NET.INV\_2015 в рамках мониторинга инвестиционных программ Исполнителем проведен сравнительный анализ структуры источников финансирования.

**Информация о фактическом объеме освоения капитальных вложений инвестиционной программы ПАО «ТРК» в 2015 году (**данные отчета по шаблону NET.INV за 2015 год)

| **№ п/п** | **Источники финансирования** | **Плановый объем** | **Фактический объем** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(факт-план)** | |
| **Отчет NET.INV за 2015 г.** | **Отчет NET.INV за 2015 г.** | **млн руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **619,9** | **598,4** | **- 21,5** | **-3%** |
| **1** | **Собственные средства всего, в том числе:** | **619,9** | **598,4** | **- 21,5** | **-3%** |
| 1.1. | Прибыль, направляемая на инвестиции, в том числе полученная от реализации продукции и оказанных услуг по регулируемым ценам (тарифам) в части: | 86,1 | 88,3 | 2,1 | 2% |
| 1.1.1. | оказания услуг по передаче электрической энергии | 74,4 | 72,7 | - 1,7 | -2% |
| 1.1.2. | технологического присоединения | 11,7 | 15,6 | 3,9 | 33% |
| 1.1.3. | прочая прибыль | - | - | - | - |
| 1.2. | Амортизация основных средств | 395,6 | 387,7 | - 7,9 | -2% |
| 1.2.1. | учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии | 395,6 | 387,7 | - 7,9 | -2% |
| 1.2.2. | недоиспользованная амортизация прошлых лет (учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии) | - | - | - | - |
| 1.2.3. | прочая текущая амортизация | - | - | - | - |
| 1.3. | Возврат налога на добавленную стоимость | 138,2 | 122,4 | - 15,8 | -11% |
| 1.4. | Прочие собственные средства | - |  | - | - |
| **2** | **Привлеченные средства** | - | - | - | - |

Объем фактических капитальных вложений по инвестиционным проектам за счет собственных средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии для определения уровня исполнения ИПР ПАО «ТРК» за 2015 год сформирован Исполнителем исходя из фактического объема освоения инвестиционной программы в соответствии с отчетом, представленным ПАО «ТРК» в ДТР Томской области по шаблону NET.INV\_2015 в рамках мониторинга инвестиционных программ. В составе данных материалов фактический объем освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы на 2015 год распределен согласно источникам финансирования, а также представлены подтверждающие бухгалтерские выписки о постановке на бухгалтерский учет объектов незавершенного строительства по счету 08.

Для оценки уровня исполнения утвержденной инвестиционной программы Исполнителем проведен пообъектный анализ фактического освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, реализующимся в 2015 году в части тарифных источников (с учетом данных отчета по шаблону NET.INV, представленных ПАО «ТРК» в ДТР Томской области).

По результатам проведенного пообъектного анализа фактический объем освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам за 2015 год, осуществленный за счет собственных тарифных источников, определен Исполнителем в размере 454,2 млн руб. без НДС, что подтверждает величину, принятую регулирующим органом при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы ПАО «ТРК» за 2015 год с учетом исключения источников, полученных за счет платы за технологическое присоединение потребителей к электрическим сетям.

**Фактическое использование собственных тарифных источников для осуществления освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, реализующимся ПАО «ТРК» в 2015 году**

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Объем освоения (в части тарифных источников), млн руб. (без НДС)** | | | **Отклонение (факт-факт по результатам пообъектного анализа)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **Факт с учетом пообъектного анализа** | **млн. руб.** | **% от факта по ИПР** |
| **1** | **2** |  | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **470,0** | **460,4** | **454,2** | **- 0,0** | **-1%** |
| 1 | Модернизация телемеханики ПС Игольская | 0,219 | 0,219 | 0,219 | - | 0% |
| 2 | Модернизация телемеханики ПС Западная | 0,249 | 0,249 | 0,249 | - | 0% |
| 3 | Модернизация телемеханики ПС Усть-Бакчар | 0,253 | 0,254 | 0,253 | - | 0% |
| 4 | Реконструкция ПС 35кВ Северная (с организацией телесигнализации и телеуправления, с созданием каналов связи) | - | 50,766 | - | - | -100% |
| 5 | Реконструкция ПС 110/10/6 кВ ДОК с заменой трансформатора 3,2 МВА на 25 МВА | 50,765 | 2,456 | 50,721 | - 0,000 | 1965% |
| 6 | Модернизация ВЛ-10 кВ фид. Б-7, ЛК-7, МИ-2, Б-6, В-7, НЧ-9, ПР-4, Б-10 с установкой реклоузеров ПС «Богашево» в Томском районе | 2,500 | 9,819 | 2,319 | - 0,000 | -76% |
| 7 | Реконструкция ВЛ-110 кВ (С-43, С-44, С-45, С-46, С-7Б, С-80/81 отпайка на ПС Научная, С-12, С-75/76, С-3/4,С-15/16, С-7"М", С-82/83, С-84/85, С-86, С-107/108, С-61/C-62, С-56, C-91/C-92) | 10,000 | 3,111 | 10,000 | - | 221% |
| 8 | Реконструкция ВЛ-110 кВ (С-28/С-38, С-103/С-104, С-33, С-11) | 1,402 | 15,425 | 1,402 | - | -91% |
| 9 | Реконструкция ВЛ-35 кВ (3575, 3529, 3538, 3518, 3576, 3568) | 15,330 | 14,077 | 14,192 | - 0,001 | 1% |
| 10 | Реконструкция ВЛ-35 кВ (3517, 3519, 3533, 3573, 35-180/181, 35-42/13) | - | 0,877 | - | - | -100% |
| 11 | Реконструкция ПС 110кВ "Сайга". Замена АКБ, зарядных устройств, щита постоянного тока | - | 6,545 | - 0,055 | - 0,000 | -101% |
| 12 | Реконструкция ПС 110 кВ "Колпашево". Замена масляных выключателей на вакуумные с МП РЗА, установка дуговой защиты | 15,215 | 1,029 | 15,215 | - | 1379% |
| 13 | Реконструкция ПС35кВ Южная.Реконструкция зданий ОПУ,КРУ,кабельных каналов ОРУ,щита постоянного тока с заменой зарядно-подзарядных агрегатов,ЩСН,ЩПТ,АБ на необслуживаемую,ячеек на вакуумные,модернизация РЗА трансформаторов,установка дуговой защиты | 0,529 | 1,454 | 0,529 | - | -64% |
| 14 | Реконструкция ВЛ-10 кВ (ПР-1012, П-1006, ПР-1006, П-6) | 6,600 | 5,958 | 5,243 | - 0,001 | -12% |
| 15 | Реконструкция ВЛ-10кВ (М-31) | 1,029 | 0,078 | 1,029 | - | 1218% |
| 16 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ для обеспечения качества электроэнергии у потребителей по зоне ЦЭС | 1,454 | 11,211 | - 5,032 | - 0,006 | -145% |
| 17 | Реконструкция ограждения ПС Малиновка | - | 2,651 | - 0,056 | - 0,000 | -102% |
| 18 | Реконструкция ограждения ПС "Северная" | - | 3,531 | - 0,076 | - 0,000 | -102% |
| 19 | Оборудование, не входящее в сметы строек | - | 31,088 | - 2,295 | - 0,002 | -107% |
| 20 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф. УБ-1012 с установкой КТП-250кВа для электроснабжения школы на 60 мест с пришкольным интернатом на 20 мест, по адресу п. Нижняя Тига Чаинского р-на, ул. Трактовая 3 | - | 0,068 | - | - | -100% |
| 21 | Резерв на отпуска, премии и страховые взносы на резерв | - | - 0,640 | - 0,640 | - 0,001 | 0% |
| 22 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ по зоне ЦЭС, СЭС, ВЭС с заменой опор, провода на СИП и КТП | 7,315 | 46,896 | - 5,789 | - 0,013 | -112% |
| 23 | Реконструкция ВЛ-10 кВ с установкой КТП 10/0,4 кВ для электроснабжения микрорайона "Юго-Западный" в р.п. Белый Яр | 0,060 | 0,266 | 0,060 | - | -77% |
| 24 | Системы учета с автоматизированным сбором данных на розничном рынке | 17,697 | 79,281 | 17,697 | - | -78% |
| 25 | Строительство КЛ 10/0,4 кВ мкр. Южный, п. Зональный | 2,707 | 104,334 | 15,796 | 0,013 | -85% |
| 26 | Строительство ВЛ-10/0,4 кВ в д. Киргизка | 3,607 | 14,018 | 3,607 | - | -74% |
| 27 | Подготовка строительной площадки и установка двух трансформаторов 16 МВА на ПС 35/10 кВ «Богашево»в Томском районе | 33,384 | 2,601 | 33,384 | - | 1183% |
| 28 | Создание оперативно-диспетчерского программно-аппаратного комплекса пространственно-технического мониторинга электросетевых объектов | - | 1,916 | - | - | -100% |
| 29 | Создание оперативно-диспетчерского программно-аппаратного комплекса пространственно-технического мониторинга электросетевых объектов (НМА) | - | 43,215 | - 1,035 | - 0,001 | -102% |
| 30 | Муниципальные электрические сети | - | 4,631 | - 1,018 | - 0,001 | -122% |
| 31 | Земельные участки | - | 0,764 | - 0,236 | - 0,000 | -131% |
| 32 | КТП «NAUVA K» мощностью 250кВА на напряжение 10/0,4кВ тип А | - | 0,913 | - | - | -100% |
| 33 | КТП «NAUVA K» мощностью 250кВА на напряжение 10/0,4кВ тип Б | - | 1,057 | - | - | -100% |
| 34 | Строительство ВЛ-10 кВ, ТП 10/0,4 кВ для электроснабжения комплексной системы контроля за дорожным движением на автомобильной объездной дороге г.Томска км 7+550 | 60,000 | 0,313 | 60,000 | - | 19075% |
| 35 | Организация диспетчерских каналов ПС Лугинецкая | - | - | - | - | 0% |
| 36 | Реконструкция грозозащиты ВЛ-110 кВ С-91/92 "Чапаевка-Катыльга" | 78,474 | - | 78,474 | - | 0% |
| 37 | Реконструкция (модернизация) ВЛ-110 кВ СВ-5 с заменой металлических опор в анкерных пролётах 170 – 193, 193 – 212, 212 – 241 | 91,246 | - | 91,246 | - | 0% |
| 38 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Игольская" | 14,018 | - | 14,018 | - | 0% |
| 39 | Реконструкция ПС 110 кВ Останинская с установкой устройств РЗА и ТН-35 кВ на ВЛ ЦЛ-2/ЦЛ-5 | - | - | - | - | 0% |
| 40 | Реконструкция РЗА ПС 110 кВ Лугинецкая, строительство дополнительных электросетевых объектов | - | - | - | - | 0% |
| 41 | Реконструкция ПС 110 кВ Раздольное с установкой 2 ячеек 10 кВ с УРЗА и АСКУЭ | - | - | - | - | 0% |
| 42 | Модернизация ВЛ-10 кВ фид. ЛК-7, Б-3 с установкой реклоузеров | 1,916 | - | 1,916 | - | 0% |
| 43 | Реконструкция центральной базы ВЭС (гараж на 13 мест) | 44,249 | - | 44,249 | - | 0% |
| 44 | Реконструкция КЛ-10 кВ и новое строительство ТП 10/0,4 кВ ЖСК "Квант" с.Богашево ул.Новостройка | 5,650 | - | 5,650 | - | 0% |
| 45 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ в с.Межениновка | 0,314 | - | 0,314 | - | 0% |
| 46 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ по зоне ЦЭС с.Кривошеино | 0,847 | - | 0,847 | - | 0% |
| 47 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ с.Кривошеино (от КР-10,КР-11,КР-13) | 1,000 | - | 1,000 | - | 0% |
| 48 | Строительство ВЛ-10/0,4 кВ в п. Светлый | 0,913 | - | 0,913 | - | 0% |
| 49 | Строительство ВЛ-10/0,4 кВ в с. Дзержинское | 1,057 | - | 1,057 | - | 0% |
| 50 | ТП ЗЛ-3-14 с. Березкино | - | - | - 0,314 | - 0,000 | 100% |
| 51 | ВЛ-10 кВ МК-6 с. Моряковский затон | - | - | - 0,847 | - 0,001 | 100% |
| 52 | Строительство КТП-10/0,4кВ ВЛ-10/0,4кВ в с. Мельниково мкр.Западный МКУ Администрация Шегарского р-на от ф. МЛ-12 | - | - | - | - | 0% |
| 53 | Строительство 10/0,4 кВ и КТП 160 кВа в д.Большое Протопопово о/л "Восход" | - | - | - | - | 0% |

С учетом результатов пообъектного анализа исполнения Инвестиционной программы ПАО «ТРК» за 2015 год, фактический объем освоения капитальных вложений за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет 96,6% от планового уровня (план – 470,0 млн руб.; факт – 454,2 млн руб.).

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

Таким образом, исходя из определенного уровня исполнения инвестиционной программы ПАО «ТРК» за 2015 год (96,6%), с учетом расчетной величины собственных средств ПАО «ТРК» для финансирования инвестиционной программы в размере 470,0 млн. руб., Исполнителем величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) ИПР ПАО «ТРК» за 2015 год определена в размере (-15,8) млн руб., что соответствует уровню учтенному ДТР Томской области при определении НВВ от оказания услуг по передаче электрической энергии ПАО «ТРК» на 2017 год.

* + - 1. **Экспертиза обоснованности на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2018 год ПАО «ТРК» не заявлена величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию. Подробное описание позиции ПАО «ТРК» представлено в начале раздела «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы».

При этом, в обосновывающих материалах представлена необходимая обосновывающая информация по статье.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В рамках тарифно-балансовых решений на 2018 год ДТР Томской области принята отрицательная величина корректировки необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год в размере (- 44 126,9) тыс. руб.

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

| **№ п/п** | **Показатели** | **ТБР 2018, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **4** |
| 1 | Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы | 525 000 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы | 525 000 |
| 3 | Финансирование инвестиционной программы | 480 873 |
| 4 |  | 0,916 |
| 5 | Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | - 44 126,9 |

В соответствии с пояснениями к экспертному заключению ДТР Томской области о пересмотре ДПР и НВВ ПАО «ТРК» на 2018-2022 годы, составляющие расчета величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы ПАО «ТРК» определены регулирующим органом исходя из следующих документов:

* Показатели инвестиционной программы ПАО «ТРК», утвержденные приказом ДТР Томской области от 21.12.2016 № 1006 «Об утверждении инвестиционной программы открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» на 2016-2020 годы». При расчете ДТР Томской области использовались следующие значения показателей:
* расчетная величина собственных средств ПАО «ТРК» для финансирования инвестиционной программы – 525 000 тыс. руб.;
* плановый размер финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) определен на уровне величины собственных средств, учтенной при принятий тарифно-балансовых решений на 2016 год.
* Показатели отчета ПАО «ТРК» об исполнении инвестиционной программы за 2016 год, представленного в рамках мониторинга инвестиционных программ (письмо ПАО «ТРК» от 15.05.2017 №14/3615, шаблон NET INV 2016. хls):
* Объем фактического исполнения ПАО «ТРК» инвестиционной программы в 2016 году по данным ПАО «ТРК» - 537 002,45 тыс. руб. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 543 от 27.06.2013 проведен государственный контроль за исполнением ПАО «ТРК» инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, за 2015 год. По результатам государственного контроля выявлены отклонения между фактическим исполнением инвестиционной программы по данным ПАО «ТРК» и исполнением инвестиционной программы, принятой ДТР Томской области. Фактическое исполнение инвестиционной программы в 2016 году, принятое ДТР Томской области, составляет 480 873,11 тыс. руб. (отклонение 44,1 млн. руб.)

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Объем освоения (в части тарифных источников), млн руб. (без НДС), отчет по шаблону NET.INV** | | | **Отклонение (факт-факт по результатам пообъектного анализа), млн. руб** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **отклонение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | 562,1 | 576,1 | 14,0 | - 44,1 |
| 1 | Модернизация телемеханики ПС Уртам | 0,900 | 0,632 | - 0,268 | -0,270 |
| 2 | Модернизация телемеханики ПС Кожевниково | 1,000 | 0,902 | - 0,098 | -0,100 |
| 3 | Модернизация телемеханики ПС Поротниково | 0,900 | 0,631 | - 0,269 | -0,270 |
| 4 | Модернизация телемеханики ПС Западная | 8,215 | 8,015 | - 0,200 | -0,200 |
| 5 | Модернизация телемеханики ПС Вороново | 1,200 | 1,082 | - 0,118 | -0,120 |
| 6 | Модернизация телемеханики ПС Усть-Бакчар | 5,473 | 5,218 | - 0,255 | -0,250 |
| 7 | Модернизация телемеханики ПС Игольская | 8,000 | 8,017 | 0,017 | - |
| 8 | Модернизация телемеханики ПС Раздольное | 7,500 | 7,442 | - 0,058 | -0,060 |
| 9 | Модернизация телемеханики ПС Молчаново | 10,331 | 5,613 | - 4,718 | -4,720 |
| 10 | Модернизация телемеханики ПС Тунгусово | 8,118 | 7,211 | - 0,907 | -0,910 |
| 11 | Организация диспетчерских каналов ПС Тунгусово | 4,642 | 4,641 | - 0,000 | - |
| 12 | Организация диспетчерских каналов ПС Типсино | 4,961 | 4,699 | - 0,261 | -0,260 |
| 13 | Техническое перевооружение ПС 110 кВ Молчаново - ПС 110 кВ Молчановская НПС (Организация основного цифрового канала диспетчерской связи, основного цифрового канала передачи телеметрической информации по ВОЛС на участке УС Молчановского РЭС) | 0,350 | 0,281 | - 0,069 | -0,070 |
| 14 | Техническое перевооружение ПС Итатка (Организация диспетчерских каналов) | 0,864 | 0,263 | - 0,601 | -0,600 |
| 15 | Модернизация Центра обработки данных, установка дополнительных серверов, установка дополнительной системы хранения данных, установка ленточной библиотеки для резервного копирования данных информационных ресурсов на объекте ЦОД | 1,800 | 1,687 | - 0,113 | -0,110 |
| 16 | Организация системы видеоконференции ТРК, установка серверного оборудования, установка звукового оборудования основной студии, установка звукового оборудования резервной студии, установка оборудования записи в помещениях ИА | 0,300 | 0,296 | - 0,004 | - |
| 17 | Модернизация системы защиты информации, замена существующих и установка дополнительных серверов, замена системы хранения данных с увеличением объема дискового пространства, организация резервирования ресурсов ЦОД на территории ПО ЦЭС | 1,402 | 1,286 | - 0,116 | -0,120 |
| 18 | Установка и автоматизация приборов учета 0.4 кВ на розничном рынке | 15,806 | 22,745 | 6,939 | - |
| 19 | Установка и автоматизация приборов учета 0.2 кВ на розничном рынке | 56,808 | 49,814 | - 6,994 | -6,990 |
| 20 | Оборудование комплекса «Система обнаружения, предупреждения и ликвидации последствий компьютерных атак на информационно-телекоммуникационную инфраструктуру ПАО «ТРК» | 5,036 | 3,773 | - 1,263 | -1,260 |
| 21 | Реконструкция ПС 110/10/6 кВ ДОК с заменой трансформатора 3,2 МВА на 25 МВА | 73,089 | 55,403 | - 17,685 | - 16,220 |
| 22 | Расширение просек вдоль ВЛ-110 кВ (С-43, С-44, С-45, С-46, С-7Б, С-80/81 отпайка на ПС Научная, С-12, С-75/76, С-3/4,С-15/16, С-7"М", С-82/83, С-84/85, С-86, С-107/108, С-61/C-62, С-56, C-91/C-92) | 35,421 | 35,293 | - 0,128 | -0,130 |
| 23 | Реконструкция ВЛ-35 кВ 3540 ПС "Турунтаево" - ПС "Заря" | 16,394 | 16,736 | 0,342 | - |
| 24 | Расширение просек вдоль ВЛ-35 кВ по зоне ВЭС (Ц-4, Ц-13, Ц-14, Ц-17) | 0,389 | 0,382 | - 0,007 | -0,010 |
| 25 | Расширение просек вдоль ВЛ-35 кВ по зоне ЦЭС (3578) | 0,022 | - | - 0,022 | -0,020 |
| 26 | Реконструкция ПС 110 кВ "Октябрьская" с модернизацией дуговой защиты | 0,400 | 0,381 | - 0,019 | -0,020 |
| 27 | Реконструкция ПС 110/35/10 Зырянская. Замена камер К 12, К 13, К 37 с масляными выключателями на камеры с вакуумными выключателями | 1,050 | 0,784 | - 0,266 | -0,270 |
| 28 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ Первомайская с заменой масляных выключателей на вакуумные | 0,275 | 0,262 | - 0,013 | -0,010 |
| 29 | Реконструкция ПС 110 кВ "Лугинецкая". Реконструкция ОРУ-110 кВ, 35 кВ с заменой разъединителей, разрядников на ОПН, ЗРУ-6 кВ с заменой масляных выключателей 110,35 кВ на элегазовые, установка дополнительных ТТ 110/35 кВ, реконструкция РЗА | 2,250 | 1,566 | - 0,684 | -0,680 |
| 30 | Реконструкция ПС 110 кВ "Останинская". Замена масляных выключателей на вакуумные, установка дуговой защиты, замена ВМТ на ВГТ-110кВ. | 0,969 | 0,933 | - 0,036 | -0,040 |
| 31 | Реконструкция ПС 110 кВ "Колпашево". Замена масляных выключателей на вакуумные с МП РЗА, установка дуговой защиты | 13,299 | 13,227 | - 0,072 | -0,070 |
| 32 | Реконструкция ПС 110 кВ "Малиновка". Замена ОСИ 110 кВ на полимерные, замена разрядников на ОПН, реконструкция устройств РЗА ВЛ-110 кВ С8 | 0,350 | 0,351 | 0,001 | - |
| 33 | Реконструкция ПС "Северо-Восточная" с заменой ячеек, ОСИ, разрядников на ОПН | 0,680 | 0,679 | - 0,001 | - |
| 34 | Реконструкция ПС 110кВ Александровская. Установка АУОТ М с АБ и 2 УКП, замена ОСИ 110 кВ на полимерные | 0,300 | 0,300 | - 0,001 | - |
| 35 | Реконструкция ПС 110 кВ "Чажемто". Замена ОД-КЗ 110 кВ на вакуумные выключатели с комплектом РЗА, замена ОСИ 110 кВ на полимерные, замена разрядников на ОПН | 0,676 | 0,611 | - 0,065 | -0,070 |
| 36 | Реконструкция ПС 110 кВ "Новониколаевская" с заменой панели ДЗШ и установкой РАС, реконструкция РЗА, замена ОСИ 110 кВ на полимерные, замена аккумуляторной батареи, щита постоянного тока, зарядных устройств | 15,270 | 15,110 | - 0,160 | -0,160 |
| 37 | Реконструкция ПС 35/10 кВ Моряковка с заменой оперативной блокировки | 0,144 | 0,139 | - 0,005 | -0,010 |
| 38 | Реконструкция ПС 110 кВ Раздольное с установкой 2 ячеек 10 кВ с УРЗА и АСКУЭ | 6,000 | 5,714 | - 0,286 | - |
| 39 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф. Л-17 с установкой реклоузера, с заменой голого провода на СИП 3-СИП 1х95 | 0,260 | 0,261 | 0,001 | - |
| 40 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф. Л-13 с установкой реклоузера, с заменой голого провода на СИП 3-СИП 1х70 | 0,340 | 0,338 | - 0,002 | - |
| 41 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф. Л-15 с установкой реклоузера | 0,250 | 0,247 | - 0,003 | - |
| 42 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ПО-4 Замена голого провода на СИП 3-СИП 1х70 | 0,412 | 0,413 | 0,001 | - |
| 43 | Реконструкция ВЛ-10 кВ МК-5 Замена голого провода на СИП 3-СИП 1х95 | 0,822 | 0,234 | - 0,588 | -0,590 |
| 44 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф. ПР-1020, СЭС (установка реклоузера) | 0,703 | 0,704 | 0,000 | - |
| 45 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ от ТП ПО-1-3 Рыбаловский РЭС, Томский район с заменой провода на СИП и КТП 10/0,4 кВ | 0,485 | 0,156 | - 0,329 | -0,330 |
| 46 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ от КТП П-1016-13 замена провода на СИП, КТП-160кВа Чаинский район, с. Варгатер | 1,285 | 1,233 | - 0,052 | -0,050 |
| 47 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП БЯ-2-2, с установкой выносного коммерческого учета в п.Палочка Верхнекетского района. Замена опор, провода на СИП | 0,174 | 0,174 | - 0,001 | - |
| 48 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ с заменой провода на СИП и установкой КТП с. Тимирязевское (Л-13-2 ф. 1, 2, 4, 5, Л-13-10 ф. 4) | 0,390 | 0,199 | - 0,191 | -0,190 |
| 49 | Реконструкция ВЛ 10/04 от ТП К-18-8 с заменой провода на СИП, установкой выносного учета по зоне ВЭС. | 0,110 | 0,110 | 0,000 | - |
| 50 | Реконструкция ЗТП А-27-8 с заменой маслянных выключателей на вакумные | 0,343 | 0,304 | - 0,039 | -0,040 |
| 51 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КФ-2-13 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | 0,990 | 1,007 | 0,017 | - |
| 52 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ЛК-13-3 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | 1,621 | 1,636 | 0,015 | - |
| 53 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КЯ-15-2 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | 0,819 | 0,795 | - 0,024 | -0,020 |
| 54 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КЯ-15-5 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | 1,350 | 1,311 | - 0,039 | -0,040 |
| 55 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КР-9-1 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | 1,649 | 1,571 | - 0,078 | -0,080 |
| 56 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МЧ-3-1 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Молчановский РЭС | 1,339 | 1,300 | - 0,039 | -0,040 |
| 57 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МК-10-4 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | 0,761 | 0,788 | 0,027 | - |
| 58 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП К-5-4 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Центральный РЭС | 2,909 | 2,574 | - 0,335 | -0,340 |
| 59 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МЛ-4-2 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Шегарский РЭС | 0,265 | 0,264 | - 0,001 | - |
| 60 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МК-6-15 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | 1,408 | 1,889 | 0,481 | 0,480 |
| 61 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ПО-1-5 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | 0,827 | 0,561 | - 0,265 | -0,270 |
| 62 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ по зоне ЦЭС, СЭС, ВЭС с установкой бустеров ВЛ-0,4кВ, (Н-1002-4, ПЛ-8-6, А-32-5, В-7-8) | 0,150 | 0,108 | - 0,042 | -0,040 |
| 63 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ по зоне СЭС (ПР-1016, ПР-1020, ЧКС-1014, КР-1006, УБ-1003) | 0,137 | 0,132 | - 0,005 | - |
| 64 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ (ПР-1012, П-1006, ПР-1006, П-6) | 2,133 | 2,123 | - 0,010 | -0,010 |
| 65 | Расширение просек вдоль ВЛ-10 кВ по зоне ЦЭС (ГС-17, Б-7, Б-6, ПД-12, ЮЛ-17, ЧЛ-6, РБ-11, КО-4, СМ-4, СМ-7, П-7, АР-16, КГ-4, МН-13, БР-14, КР-11, ПТФ-15, МБ-10, ВР-14, КИР-4, КР-4, ТГ-17, МЧ-1, НК-12, М-21, М-14, ПБ-5, МЛ-4, МР-8, ПБ-6, МЛ-12, РБ-4) | 0,837 | 0,606 | - 0,231 | -0,230 |
| 66 | Реконструкция ПС 110 кВ Западная, ПС 110 кВ Коммунальная, ПС 110 кВ Октябрьская с заменой устройств РЗА 35 кВ | 5,726 | 5,063 | - 0,663 | -0,660 |
| 67 | Реконструкция ограждения ПС "Коломинские Гривы" | 1,652 | 1,566 | - 0,086 | -0,086 |
| 68 | Реконструкция ограждения ПС "Мельниково-110" | 2,202 | 2,088 | - 0,114 | -0,114 |
| 69 | Реконструкция ограждения ПС "Лугинецкая" Парабельский район | 3,071 | 2,912 | - 0,159 | -0,159 |
| 70 | Реконструкция ограждения ПС Асино-110 | 3,104 | 3,088 | - 0,015 | -0,015 |
| 71 | Реконструкция здания ЗТП П-1-7 ВЭС | 0,140 | 0,091 | - 0,049 | -0,049 |
| 72 | Реконструкция РПБ Рыбалово (облицовка стен металлосайдингом,отмостка,замена кровли на профлист, ограждение,реконструкция отопления,водоснабжения,освещения). | 1,090 | 0,649 | - 0,441 | -0,441 |
| 73 | Реконструкция РПБ Шегарского РЭС (реконструкция кровель зданий на профлист: администр.зд.,2 гаражных боксов,ТМХ) | 0,430 | 0,401 | - 0,029 | -0,029 |
| 74 | Реконструкция гаража, ограждения РПБ Михайловского СУ | 0,250 | 0,246 | - 0,004 | -0,004 |
| 75 | Реконструкция здания ОПУ ПС Вахская | 0,368 | 0,351 | - 0,017 | -0,017 |
| 76 | Реконструкция ПС Зырянская. Замена фундамента силового трансформатора Т-1 | 0,175 | 0,161 | - 0,014 | -0,014 |
| 77 | Монтаж грозорегистраторов на ВЛ 110 кВ С-15/С-16 ПС «Левобережная» - ПС «Мельниково» и систем грозопеленгации и мониторинга перенапряжений на ПС 110/35/10 кВ «Мельниково» | 0,697 | 0,807 | 0,110 | - |
| 78 | Расширение просек вдоль ВЛ-35 кВ (3517, 3519, 3533, 3573, 35-180/181, 35-42/13) | 1,257 | 1,229 | - 0,028 | -0,030 |
| 79 | Перемещение трансформаторов 35/10 кВ ПС 35/10 кВ «Петрово» и ПС 35 кВ «Корнилово» | 11,842 | 11,830 | - 0,012 | -0,170 |
| 80 | Новое строительство и реконструкция сетей электроснабжения 10/0,4 кВ по зоне ЦЭС, СЭС, ВЭС для льготного технологического присоединения | - | 44,142 | 44,142 | - |
| 81 | Реконструкция РЗА ПС 110 кВ Лугинецкая, строительство дополнительных электросетевых объектов (установка дополнительных панелей РЗА и автоматики) | 13,877 | 14,094 | 0,217 | - |
| 82 | Реконструкция ВЛ-10/0.4 кВ в д. Большое Протопопово | - | 0,362 | 0,362 | - |
| 83 | Реконструкция здания гаража на 8 мест центральной базы ВЭС | 3,510 | 3,680 | 0,170 | - |
| 84 | Реконструкция ПС 110 кВ Останинская с установкой устройств РЗА и ТН-35 кВ на ВЛ ЦЛ-2/ЦЛ-5 | 6,610 | 6,504 | - 0,106 | -0,695 |
| 85 | Приобретение Автомобиля бригадного линейного марки УАЗ (2016г.-40 шт., 2018г.-3 шт., 2019г.-7 шт., 2020г.-10 шт) | 16,079 | 16,193 | 0,114 | - |
| 86 | Приобретение бурильных машин на автомобильном шасси ГАЗ 2016г. -1 шт., 2018г. -2 шт.,2019г. - 1 шт.,2020г. - 1шт., МТЗ-82 2016-1 шт., 2018г.-2 шт., 2019г.-2 шт.КАМАЗ 2017г.-1 шт. | 4,973 | 4,894 | - 0,079 | -0,079 |
| 87 | Приобретение автоподъемников, автовышек на безе КАМАЗ 2020г.-1 шт., ГАЗ 2016г.-2 шт., 2017г.-1шт., 2019г.-2 шт. | 7,586 | 7,406 | - 0,180 | -0,180 |
| 88 | Приобретение бригадной гусеничной техники на базе ГАЗ 2016г.-1 шт., 2019г.-1 шт., МТЛБ 2018г.-1 шт., Четра 2020г.-1 шт., Вездеход АРГО 2017г.-1 шт., 2018г.-1 шт. | 3,206 | 3,206 | - 0,000 | - |
| 89 | Приобретение прицепов автомобильных (Легковой прицеп Тайга 2016г.-1 шт., 2017г.-2 шт., Прицеп-Роспуск 2019г.-2 шт., 2020г.-1шт.) | 0,097 | 0,085 | - 0,012 | -0,012 |
| 90 | Приобретение ОНМ(измерительные и диагностические установки приборы и комплексы 2016г.-34 шт., 2017г.-33 шт., 2018г.-29 шт., 2019г.-21 шт., 2020г.-20 шт., вычислительная и орг.техника 2016г.-11 шт., 2017г.-17 шт., 2018г.-1 шт., средства связи 2016г.-4 шт.) | 7,529 | 7,194 | - 0,335 | -0,335 |
| 91 | Приобретение ОНМ (передвижные 2016г.-10 шт., 2017г.-3 шт.,2018г.-3 шт., 2019г.-1 шт., 2020г.-1 шт., мобильные инвентарные здания 2017г.-1 шт., прочие сооружения, установки и оборудование 2016г.-10 шт., 2017г.-74 шт., 2018г.-5 шт., 2019г.-9 шт., 2020г.-10 шт.) | 3,472 | 3,505 | 0,033 | - |
| 92 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП-М/14-2 гр.1-7 п.Октябрьский | - | 0,008 | 0,008 | - |
| 93 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МК-9-13 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | 1,942 | 1,960 | 0,018 | - |
| 94 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КР-3-4 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | 3,696 | 3,244 | - 0,452 | -0,450 |
| 95 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП МК-4-1 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | 2,350 | 2,367 | 0,016 | - |
| 96 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП М-5-9 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Центральный РЭС | 2,060 | 2,078 | 0,018 | - |
| 97 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Л-13-1 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | 0,237 | 0,227 | - 0,010 | -0,010 |
| 98 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Л-13-14 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | 0,790 | 0,797 | 0,007 | - |
| 99 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Л-15-21 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | 0,130 | 0,160 | 0,030 | - |
| 100 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Л-13-6 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | 2,152 | 2,172 | 0,020 | - |
| 101 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.КР-8, ВЛ-0,4 кВ от ТП КР-8-2 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Кривошеинский РЭС | 1,424 | 1,438 | 0,013 | - |
| 102 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП К-5-3 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Центральный РЭС | 0,600 | 0,583 | - 0,018 | -0,020 |
| 103 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ПТФ/7-4 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Центральный РЭС | 0,383 | 0,383 | - 0,000 | - |
| 104 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП КФ-9-5 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Богашевский РЭС | 0,346 | 0,342 | - 0,004 | - |
| 105 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Колпашевский РЭС | 0,562 | 0,543 | - 0,019 | -0,020 |
| 106 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП Л/13-2, Л/15-18 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС (2 этап) | 2,891 | 2,853 | - 0,038 | -0,040 |
| 107 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. ПО-1, ВЛ-0,4 кВ от ТП ПО-1-5 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | 7,445 | 7,331 | - 0,113 | -0,110 |
| 108 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Л-19-4, МК/2-17, МК/10-7 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей. Рыбаловский РЭС | 7,277 | 7,181 | - 0,096 | -0,100 |
| 109 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП М-5 с заменой опор для обеспечения качества электроэнергии у потребителей с. Малиновка. Центральный РЭС | 1,762 | 1,746 | - 0,016 | -0,020 |
| 110 | Реконструкция здания ОПУ ПС "Александровская" | 0,245 | 0,222 | - 0,023 | -0,023 |
| 111 | Реконструкция ПС 110 кВ "Колпашево". Замена аккумуляторной батареи. | 0,280 | 0,223 | - 0,058 | -0,060 |
| 112 | Строительство КЛ 10/0,4 кВ мкр. Южный, п. Зональный | 17,596 | 18,298 | 0,702 | - |
| 113 | Подготовка строительной площадки и установка двух трансформаторов 16 МВА на ПС 35/10 кВ «Богашево»в Томском районе | 31,284 | 31,156 | - 0,128 | -0,130 |
| 114 | Создание оперативно-диспетчерского программно-аппаратного комплекса пространственно-технического мониторинга электросетевых объектов (аппаратная часть) | 1,592 | 1,543 | - 0,049 | -0,050 |
| 115 | Строительство модульного здания Н-Рождественского СУ | 0,400 | 0,446 | 0,046 | - |
| 116 | Приобретение муниципальных электрических сетей Каргасокского района | 8,669 | 8,995 | 0,326 | - |
| 117 | Приобретение муниципальных электрических сетей Александровского района | 3,200 | - | - 3,200 | -3,200 |
| 118 | Строительство КТП 10/0,4 кВ, ВЛИ 10-0,4 кВ в п. Тимирязевское | - | 0,470 | 0,470 | - |
| 119 | Создание оперативно-диспетчерского программно-аппаратного комплекса пространственно-технического мониторинга электросетевых объектов (НМА) | 22,940 | 22,204 | - 0,736 | -0,736 |
| 120 | Строительство ЛЭП-10/0,4 кВ в г.Асино, МАУ "АИК" | - | 1,471 | 1,471 | - |
| 121 | Строительство ЛЭП-10/0,4 кВ в с.Тахтамышево | - | 0,425 | 0,425 | - |
| 122 | Строительство ЛЭП-10/0,4 кВ в с. Кривошеино, ТО МФЦ ОГУК | - | 0,207 | 0,207 | - |
| 123 | Строительство КПТ, ВЛ 10/0,4 кВ в п. Мирный | - | 0,850 | 0,850 | - |
| 124 | Строительство ЛЭП-10/0,4 кВ в г. Колпашево, ООО «Развитие» (Холидей) | - | 0,763 | 0,763 | - |
| 125 | Приобретение муниципальных электрических сетей Чаинского района | 0,954 | 0,950 | - 0,004 | - |
| 126 | Приобретение муниципальных электрических сетей Шегарского района | 6,230 | 7,075 | 0,845 | - |
| 127 | Приобретение муниципальных электрических сетей Бакчарского района | 0,199 | - | - 0,199 | -0,199 |
| 128 | Приобретение земельного участка под ВЛ 35кВ ПС Чердаты - ПС Красная горка Ц-22,23 854 кв.м | 0,022 | 0,000 | - 0,022 | -0,022 |
| 129 | Приобретение земельного участка под ВЛ 35кВ ПС Дубровка-ПС Громышовка Ц-6 1147 кв.м | 0,022 | 0,000 | - 0,022 | -0,022 |
| 130 | Приобретение земельного участка под ВЛ 110 кВ Чапаевка - Раздольное (С-93, С-94) 13333 кв.м | 0,022 | - | - 0,022 | -0,022 |
| 131 | Приобретение земельного участка под РПБ Александровского сетевого участка 1 800 кв.м. | 0,028 | 0,028 | 0,000 | - |
| 132 | Приобретение земельного участка под РПБ Александровского сетевого участка 118 кв.м. | 0,022 | 0,022 | - | - |
| 133 | Приобретение земельного участка под РПБ Александровского сетевого участка 22 кв.м. | 0,022 | 0,022 | - | - |
| 134 | Строительство КТП-10/0,4кВ, ВЛ3 10 кВ на трассе Томск-Каргала-Колпашево | - | 0,425 | 0,425 | - |

Информация о причинах отклонения величины фактического исполнения ИПР ПАО «ТРК» в части освоения инвестиционной программы за 2016 год, принятой регулирующим органом к учету в рамках корректировки НВВ, от параметров, представленных ПАО «ТРК» в рамках отчета о реализации ИПР, отражена в составе экспертного заключения ДТР Томской области. При этом в составе основных, приведенных регулирующим органом, причин: в соответствии с объемами и целями финансирования, учтены при установлении цен (тарифов) на следующий период регулирования.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

На основе информации из утвержденной в 2016 году инвестиционной программы и информации из формы «Источники финансирования инвестиционной программы» согласно отчету о реализации инвестиционной программы за 2016 год с учетом данных отчета, представленного ПАО  «ТРК» в ДТР Томской области по шаблону NET.INV\_2016 в рамках мониторинга инвестиционных программ Исполнителем проведен сравнительный анализ структуры источников финансирования.

**Информация о фактическом объеме освоения капитальных вложений инвестиционной программы ПАО «ТРК» в 2016 году   
 (**данные отчета по шаблону NET.INV за 2016 год)

| **№ п/п** | **Источники финансирования** | **Плановый объем** | **Фактический объем** | **Отклонение (факт-план)** |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Отчет NET.INV за 2016 г.** | **Отчет NET.INV за 2016 г.** | **млн руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **562,1** | **576,1** | **14,0** | **2%** |
| **1** | **Собственные средства всего, в том числе:** | **562,1** | **576,1** | **14,0** | **2%** |
| 1.1. | Прибыль, направляемая на инвестиции, в том числе полученная от реализации продукции и оказанных услуг по регулируемым ценам (тарифам) в части: | 102,5 | 133,8 | 31,3 | 31% |
| 1.1.1. | оказания услуг по передаче электрической энергии | 88,3 | 73,1 | - 15,2 | -17% |
| 1.1.2. | технологического присоединения | 14,2 | 60,7 | 46,5 | 328% |
| 1.1.3. | прочая прибыль | - | - | - | - |
| 1.2. | Амортизация основных средств | 439,1 | 419,8 | - 19,3 | -4% |
| 1.2.1. | учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии | 439,1 | 419,8 | - 19,3 | -4% |
| 1.2.2. | недоиспользованная амортизация прошлых лет (учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии) | - | - | - | - |
| 1.2.3. | прочая текущая амортизация | - | - | - | - |
| 1.3. | Возврат налога на добавленную стоимость | 20,5 | 22,6 | 2,1 | 10% |
| 1.4. | Прочие собственные средства | - | - | - | - |
| **2** | **Привлеченные средства** | - | - | - | - |

Объем фактических капитальных вложений по инвестиционным проектам за счет собственных средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в части оказания услуг по передаче электрической энергии для определения уровня исполнения ИПР ПАО «ТРК» за 2016 год сформирован Исполнителем исходя из фактического объема освоения инвестиционной программы в соответствии с отчетом, представленным ПАО «ТРК» в ДТР Томской области по шаблону NET.INV\_2016 в рамках мониторинга инвестиционных программ. В составе данных материалов фактический объем освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы на 2016 год распределен согласно источникам финансирования, а также представлены подтверждающие бухгалтерские выписки о постановке на бухгалтерский учет объектов незавершенного строительства по счету 08.

Для оценки уровня исполнения утвержденной инвестиционной программы Исполнителем проведен пообъектный анализ фактического освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, реализующимся в 2016 году в части тарифных источников (с учетом данных отчета по шаблону NET.INV, представленных ПАО «ТРК» в ДТР Томской области).

По результатам проведенного пообъектного анализа фактический объем освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам за 2016 год, осуществленный за счет собственных тарифных источников, определен Исполнителем в размере 480,9 млн руб. без НДС, что подтверждает величину, принятую регулирующим органом при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы   
ПАО «ТРК» за 2016 год с учетом исключения источников, полученных за счет платы за технологическое присоединение потребителей к электрическим сетям.

С учетом результатов пообъектного анализа исполнения Инвестиционной программы ПАО «ТРК» за 2016 год, фактический объем освоения капитальных вложений за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет 91,6% от планового уровня (план – 525,0 млн руб.; факт – 480,9 млн руб.).

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

Таким образом, исходя из определенного уровня исполнения инвестиционной программы ПАО «ТРК» за 2016 год (91,6%), с учетом расчетной величины собственных средств ПАО «ТРК» для финансирования инвестиционной программы в размере 525,0 млн. руб., Исполнителем величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) ИПР ПАО «ТРК» за 2016 год определена в размере (-44,13) млн руб., что соответствует уровню учтенному ДТР Томской области при определении НВВ от оказания услуг по передаче электрической энергии ПАО «ТРК» на 2018 год.

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год ПАО «ТРК» и заявления ПАО «ТРК» по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. не заявлена корректировка необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг, в связи с нижеследующим.

* **В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 год:**

Расчет величины корректировки необходимой валовой выручки за 2015 год, выполнялся ПАО «ТРК» исходя из применения понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в соответствии с Методическими указаниями от 29.11.2016 № 1256.

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

,

где:

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

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

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

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

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

* Пояснительная записка.
* Письмом от 30.03.2016г. №05/2051 «о предоставлении отчета по показателям надежности и качества оказываемых услуг за 2015 год» ПАО «ТРК» направлены в ДТР Томской области фактические значения и расчет обобщенного показателя надежности и качества оказываемых услуг.
* **В составе предложения по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг.**:

Подробное описание позиции ПАО «ТРК» представлено в начале раздела «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», проведенных Департаментом тарифного регулирования Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ДТР Томской области в расчет НВВ ПАО «ТРК» на 2017 и 2018 гг. принята величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг в размере 0 тыс. руб., что соответствует предложению ПАО «ТРК».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности принятого ДТР Томской области и заявленного ПАО «ТРК» уровня величины корректировки валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг на 2017 и 2018 гг. Исполнителем выполнен альтернативный расчет в соответствии с положениями пункта 5 Методических указаний № 254-э/1 от 26.01.2010.

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

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

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

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

В соответствии с абзацем 11 п. 7 Основ ценообразования № 1178 исключение экономически необоснованных доходов и расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, выявленных в том числе по результатам проверки их хозяйственной деятельности, учет экономически обоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, в целях сглаживания изменения тарифов могут осуществляться в течение периода, в том числе относящегося к разным долгосрочным периодам регулирования, который не может быть более 5 лет.

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э величина распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, а также результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до изменения метода регулирования согласно [абзацу второму пункта 39](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=342649&date=20.01.2020&dst=547&fld=134) Основ ценообразования № 1178.

Распределение в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, осуществляется на период не более 5 лет.

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

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

 принимать как положительные, так и отрицательные значения.

 не определяется для территориальных сетевых организаций, необходимая валовая выручка которых с учетом расходов на оплату потерь и оплату услуг других территориальных сетевых организаций за 3 последних периода регулирования не превысила 10 процентов суммарной необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций, учтенной при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, за исключением результатов деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до изменения метода регулирования согласно [абзацу второму пункта 39](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=342649&date=20.01.2020&dst=547&fld=134) Основ ценообразования № 1178.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по корректировке НВВ на 2017 и 2018 годы ПАО «ТРК» не заявлена величина распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, в том числе по периодам регулирования, относящимся к разным долгосрочным периодам регулирования.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

По результатам проведенного ДТР Томской области анализа деятельности ПАО «ТРК»:

* в 2015 году подлежало изъятию из состава НВВ ПАО «ТРК» на 2017 год сумма 240 864,92 тыс. руб. В целях сглаживания изменения тарифов на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178 ДТР Томской области было принято решение учесть:
* в составе НВВ 2017 г. сумму корректировки по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2015 году в размере 154 365,7 тыс. руб.;
* в последующие периоды регулирования сумму корректировки по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2015 году в размере 86 499,22 тыс. руб.
* в 2016 году подлежала изъятию из состава НВВ ПАО «ТРК» на 2018 год сумма 184 894,24 тыс. руб., с учетом в составе НВВ на 2018 г. суммы полученного избытка по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2015 году, неучтенной в НВВ ПАО «ТРК» на 2017 г. в размере 86 499,24 тыс. руб. общая сумма изъятия из состава НВВ ПАО «ТРК» на 2018 год составила 271 393,48 тыс. руб. В целях сглаживания изменения тарифов на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178 ДТР Томской области было принято решение учесть:
* в составе НВВ 2017 г. сумму корректировки по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2016 году в размере 190 138,67 тыс. руб.;
* в последующие периоды (2019-2022 годы) регулирования сумму корректировки по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2016 году в размере 81 254,57 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно абзацу 11 п. 7. Основ ценообразования № 1178: «исключение экономически необоснованных доходов и расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, выявленных в том числе по результатам проверки их хозяйственной деятельности, учет экономически обоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, в целях сглаживания изменения тарифов могут осуществляться в течение периода, в том числе относящегося к разным долгосрочным периодам регулирования, который не может быть более 5 лет. В этом случае распределение исключаемых экономически необоснованных доходов и расходов, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, осуществляется при расчете необходимой валовой выручки соответствующего годового периода регулирования с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.».

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

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

Исполнитель отмечает, что согласно Приказу ДТР Томской области от 28.12.2016 № 6-863 на 2017 г., а также от 29.12.2017 № 6 – 729 (на 1 полугодие) и от 31.08.2018 № 6-124 (на 2 полугодие) на 2018 г. единый (котловой) тариф на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций Томской области установлен:

* в среднем по подгруппам населения и приравненным к нему категориям потребителей установлен в рамках предельных уровней тарифов ФАС Росси (Приказ ФАС России от 27.12.16 № 1893/16 и Приказ ФАС России от 28.12.2016 № 1902/16 соответственно);
* в среднем по прочим группам потребителей установлен:
* на 2017 г. – 1 715 руб./МВт\*ч .
* на 2018 г. – 1 783 руб./МВт\*ч .

**Единые котловые тарифы на услуги по передаче электрической**

**Энергии на 2017 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 предельный максимальный уровень (утверждено ФАС России)** | | | **2017 (утверждено ДТР Томской области) \*** | | | **2ПГ 2017 (утв.)/1ПГ 2017 (утв.), %** | **2017 (утв.)/ 2017 (предельный максимальный)** |
| **1 ПГ** | **2 ПГ** | **год** | **1 ПГ** | **2 ПГ** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Единые котловые тарифы на услуги по передаче электрической энергии, руб./МВт\*ч** | | | | | | | | |
| **Одноставочный тариф** | **1 632** | **1 829** | **1 729** | **1 354** | **1 540** | **1 445** | **13,8%** | **-16,4%** |
| Население и приравненные | **1 607** | **1 819** | **1 709** | **724** | **771** | **747** | **6,4%** | **-56,3%** |
| Прочие потребители | **1 642** | **1 832** | **1 736** | **1 603** | **1 828** | **1 715** | **14,1%** | **-1,3%** |
| ВН | 1 122 | 1 260 | 1 191 | 1 095 | 1 257 | 1 177 | 14,8% | -1,2% |
| СН-I | 1 764 | 1 985 | 1 874 | 1 724 | 1 985 | 1 854 | 15,2% | -1,1% |
| СН-II | 2 283 | 2 588 | 2 432 | 2 227 | 2 585 | 2 402 | 16,1% | -1,2% |
| НН | 2 756 | 3 153 | 2 945 | 2 692 | 3 131 | 2 901 | 16,3% | -1,5% |
| **Величины, используемые при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов, млн. кВт\*ч** | | | | | | | | |
| **Полезный отпуск** | **2 252** | **2 178** | **4 430** | **2 252** | **2 178** | **4 430** | **-3,3%** | учтено Исполнителем на уровне решения ДТР Томской области |
| Население и приравненные | **639** | **593** | **1 232** | **639** | **593** | **1 232** | **-7,2%** |
| Прочие потребители | **1 613** | **1 585** | **3 198** | **1 613** | **1 585** | **3 198** | **-1,7%** |
| ВН | 908 | 916 | 1 824 | 908 | 916 | 1 824 | 0,9% |
| СН-I | 112 | 111 | 222 | 112 | 111 | 222 | -0,8% |
| СН-II | 426 | 407 | 833 | 426 | 407 | 833 | -4,6% |
| НН | 167 | 151 | 318 | 167 | 151 | 318 | -9,3% |  |

**Единые котловые тарифы на услуги по передаче электрической энергии на 2018 г.**

| **Наименование** | **2018 (Предельный максимальный уровень)** | | | **2018 (утверждено ДТР Томской области)** | | | **2ПГ 2018 (утв.)/1ПГ 2018 (утв.)** | **2018 (утв.)/ 2018 (предельный максимальный)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 ПГ** | **2 ПГ** | **год** | **1 ПГ** | **2 ПГ** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Единые котловые тарифы на услуги по передаче электрической энергии, руб./МВт\*ч** | | | | | | | | |
| **Одноставочный тариф** | **1 836** | **1 917** | **1 877** | **1 491** | **1 502** | **1 496** | **0,8%** | **-20,3%** |
| Население и приравненные | **1 819** | **1 963** | **1 888** | **770** | **745** | **758** | **-3,3%** | **-59,9%** |
| Прочие потребители | **1 843** | **1 900** | **1 872** | **1 787** | **1 779** | **1 783** | **-0,5%** | **-4,8%** |
| ВН | 1 257 | 1 295 | 1 277 | 1 215 | 1 257 | 1 237 | 3,4% | -3,1% |
| СН-I | 1 986 | 2 045 | 2 016 | 1 950 | 1 954 | 1 952 | 0,2% | -3,2% |
| СН-II | 2 585 | 2 663 | 2 625 | 2 521 | 2 508 | 2 514 | -0,5% | -4,2% |
| НН | 3 131 | 3 216 | 3 176 | 3 007 | 2 716 | 2 853 | -9,7% | -10,2% |
| **Величины, используемые при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов, млн. кВт\*ч** | | | | | | | | |
| **Полезный отпуск** | **2 300** | **2 335** | **4 636** | **2 300** | **2 335** | **4 636** | **1,5%** | **учтено Исполнителем на уровне решения ДТР Томской области** |
| Население и приравненные | **671** | **622** | **1 293** | **671** | **622** | **1 293** | **-7,3%** |
| Прочие потребители | **1 630** | **1 713** | **3 343** | **1 630** | **1 713** | **3 343** | **5,1%** |
| ВН | 931 | 983 | 1 914 | 931 | 983 | 1 914 | 5,6% |
| СН-I | 112 | 114 | 227 | 112 | 114 | 227 | 1,9% |
| СН-II | 414 | 422 | 836 | 414 | 422 | 836 | 1,7% |
| НН | 172 | 194 | 367 | 172 | 194 | 367 | 12,8% |

Исполнитель отмечает, что в период 2017 г. и 2018 г. установленная ДТР Томской области величина единого (котлового) тарифа в Томской области ниже предельного максимального уровня, с учетом данного фактора применение механизма сглаживания было не обязательным.

При этом Исполнитель обращает внимание, что согласно представленным ПАО «ТРК» дополнительными пояснениям была допущена ошибка в расчете предельных минимальных уровней, которые были установлены ФАС России ошибочно в таком же размере на 2 полугодие, как и на первое полугодие. В установленном диапазоне между максимальными и минимальными предельными уровнями тарифов на услуги по передаче электрической энергии не представлялось возможным установить едины (котловые) тарифы по региону (соответствующе уведомление было направленно от ДТР Томской области в адрес ФАС России).

С учетом изложенного, чтобы сделать однозначный вывод о принятой ДТР Томской области величине корректировке необходимо выполнять расчет из единых предпосылок (на основании корректного шаблона ЕИАС). В связи с отсутствием указанной информации Исполнитель затрудняется дать однозначную оценку принятому ДТР Томской области распределению расходов по годам.

Исполнитель отмечает, что на основании проведенного анализа экономически обоснованная суммарная величина корректировок НВВ ПАО «ТРК» определена:

* на 2017 г. по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2015 году в размере (- 246 689) тыс. руб., что на 5 824 тыс. руб. ниже принятого ДТР Томской области уровня (подробное описание приведено в разделе далее).
* на 2018 г. по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2016 году определена в размере (- 180 007) тыс. руб., что на 4 887 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня (подробное описание приведено в разделе далее).

### **Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК», учтенных ДТР Томской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы**

Исполнителем рассчитана экономически обоснованная суммарная величина корректировок НВВ ПАО «ТРК»:

* на 2017 г. по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2015 году определена в размере (- 246 689) тыс. руб., что на 5 824 тыс. руб. ниже принятого ДТР Томской области уровня;
* на 2018 г. по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2016 году определена в размере (- 180 007) тыс. руб., что на 4 887 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня.

**Результаты анализа обоснованности корректировок НВВ ПАО «ТРК», учтенных ДТР Томской области при определении НВВ на 2017 год**

| **№ п.п.** | **Наименование** | **Заявлено ПАО «ТРК»** | **ТБР 2017, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя** | **отклонение расчет Исполнителя от ТБР 2017** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | **Всего по корректировкам** | **- 49 160,4** | **- 240 864,9** | **- 246 689,1** | **-5 824,2** | **102%** |
| **1.** | **корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов** | **142 274,0** | **140 435,8** | **140 435,8** | **0,0** | **100%** |
| **2.** | **корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра (без учета оплаты услуг ПАО «ФСК ЕЭС»)** | **1 948,4** | **- 17 810,4** | **- 23 372,1** | **- 5 561,7** | **5,4** |
| 2.1. | Плата за аренду имущества и лизинг | 8 934,2 | -211,5 | - 677,6 | - 466,1 | 320% |
| 2.2. | Налоги и сборы | 2 257,7 | 1 640,2 | 2 257,7 | 617,5 | 138% |
| 2.3. | Отчисления на социальные нужды | -295,2 | - 8 300,1 | - 6 625,8 | 1 674,4 | 80% |
| 2.4. | Налог на прибыль | - 21 280,2 | - 14 860,9 | - 14 653,7 | 207,2 | 99% |
| 2.5. | Выпадающие доходы/экономия средств по тех/ присоединению | 12 332,0 | 3 921,9 | - 3 672,8 | - 7 594,7 | -94% |
| **3.** | **корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы** | **-** | **- 15 797,5** | **- 15 797,5** | **-** | **100%** |
| **4.** | **корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг** | **-** | **-** | **-** | **-** | 0,0% |
| **5.** | **Прочие корректировки НВВ ПАО «ТРК»:** | **- 193 382,8** | **- 347 692,8** | **- 347 955,3** | **- 262,5** | **100%** |
| 5.1. | корректировка неподконтрольных расходов по статье «оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»» | *- 65 806,7* | *- 65 806,7* | *-177 032,3* | - 111 225,6 | 269% |
| 5.2. | корректировка на величину отклонения товарной выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности, от величины плановой товарной выручки, принятой при установлении единых (котловых) тарифов на 2015 г., в том числе в связи с отклонением фактических объемов реализуемых товаров (услуг) от объемов, учтенных при установлении тарифов | - | - 154 349,2 | - 25 484,2 | 128 865,0 | 17% |
| 5.3. | корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | - 127 576,1 | - 127 536,9 | - 145 438,8 | - 17 901,9 | 114% |

**Результаты анализа обоснованности корректировок НВВ ПАО «ТРК», учтенных ДТР Томской области при определении НВВ на 2018 год**

| **№ п.п.** | **Наименование** | **ТБР 2018, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **отклонение расчет Исполнителя от ТБР 2018** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **п.2. + п. 3. - п. 1.** | **Всего по корректировкам** | **- 190 138,7** | **- 180 007,0** | **4 887,3** | **95%** |
| 1. | Перенос на последующие периоды регулирования | - 81 254,6 |  |  |  |
| 2. | К учету по результатам анализа деятельности ПАО "ТРК" в 2015 г. | - 86 499,2 |  |  |  |
| 3. | Всего по корректировкам на 2018 г. (по результатам анализа деятельности за 2016 год) | - 184 894,2 |  |  |  |
| **1.** | **корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов** | **3 826,8** | **3 826,8** | **0,0** | **100%** |
| **2.** | **корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра (без учета оплаты услуг ПАО «ФСК ЕЭС»)** | **- 137 077,0** | **- 107 032,8** | **30 044,2** | **78%** |
| 2.1. | Плата за аренду имущества и лизинг | - 563,3 | - 24,9 | 538,4 | 4% |
| 2.2. | Налоги и сборы | 3 005,6 | 3 005,6 | 0,0 | 100% |
| 2.3. | Отчисления на социальные нужды | - 3 070,4 | - 1 517,0 | 1 553,4 | 49% |
| 2.5. | Налог на прибыль | - 121 117,2 | - 92 031,2 | 29 086,0 | 76% |
| 2.6. | Выпадающие доходы/экономия средств по тех/ присоединению | - 15 331,8 | - 10 035,0 | 5 296,8 | 65% |
| 2.7. | Услуги распределительных сетевых компаний | - | - 6 430,4 | - 6 430,4 | - |
| **4.** | **корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы** | **- 44 126,9** | **- 44 126,9** | **-** | **100%** |
| **5.** | **корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **6.** | **Прочие корректировки НВВ ПАО «ТРК»** | **- 7 517,1** | **- 7 335,2** | **181,9** | **98%** |
| 6.1. | корректировка неподконтрольных расходов по статье «оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»» | *91 962,7* | *- 67 695,5* | -159 658,2 | -74% |
| 6.2. | корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности | - 64 663,1 | 105 230,4 | 169 893,5 | -163% |
| 6.3. | корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | - 34 816,7 | - 44 870,1 | - 10 053,4 | 129% |

### **Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных - ПАО «ТРК» за 2015 и 2016 гг. в результате принятых регулирующими органами тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки - ПАО «ТРК» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующими органами.**

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

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

В 2015 году в результате принятых ДТР Томской области тарифно-балансовых решений у ПАО «ТРК» сформировались недополученные доходы/выпадающие расходы, учтенные ДТР Томской области в НВВ ПАО «ТРК» на 2017 год в установленном законодательством порядке (корректировка НВВ в части соответствующих показателей).

Общая (суммарная) величина корректировки НВВ ПАО «ТРК» на 2017 год учтенная ДТР Томской области по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2015 г. принята в размере (- 240 865) тыс. руб. (без учета величины распределения НВВ), что значительно ниже заявленной величины ПАО «ТРК» - 58 732 тыс. руб. (обоснованная величина по расчету Исполнителя составляет – (-246 689) тыс. руб.). Определена исходя из нижеследующего.

Суммарной величины корректировок определенной исходя из отклонения фактических расходов ПАО «ТРК» за 2015 год от плановых (учтенных при принятии ДТР Томской области тарифных решений на 2015 г.) принята ДТР Томской области (- 86 516) тыс. руб.

По результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» ДТР Томской области в НВВ компании на 2017 г. учтена корректировка НВВ ПАО «ТРК» на величину отклонения товарной выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности, от величины плановой товарной выручки, принятой при установлении единых (котловых) тарифов на 2015 г., в том числе в связи с отклонением фактических объемов реализуемых товаров (услуг) от объемов, учтенных при установлении тарифов в размере (-154 349) тыс. руб., при отклонении плановых расходов от фактических в размере (- 94 079) тыс. руб. (с учетом нагрузочных потерь).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Наименование показателя** | **Корректировки НВВ ПАО «ТРК»** | |
| **Заявлено ПАО "ТРК", тыс. руб.** | **ТБР 2017, тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **4** | **6** |
| **1.+2.** | **Всего корректировки НВВ ПАО "ТРК" на 2017** | **-58 732** | **-240 865** |
| **1.** | **Корректировки определенные исходя из отклонения фактических от плановых расходов** | **-58 732** | **-86 516** |
| 1.1. | Подконтрольные расходы | 142 274 | 140 436 |
| 1.2. | Неподконтрольные расходы (кроме п.1.3. и п. 1.4.), с учетом выпадающих по льготному ТП | -63 858 | -83 617 |
| 1.3. | Источники финансирования инвестиционной программы | -9 572 | -15 798 |
| 1.4. | Недополученный по независящим доход (+)/избыток средств (-) | 0 | 0 |
| 1.3. | Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь в сетях | -127 576 | -127 537 |
| **2.** | **Корректировка НВВ** | **х** | **-154 349** |

Далее представлен детальный анализ отклонений в части выпадающих расходов/недополученных доходов ПАО «ТРК» за 2015 год.

Исполнитель отмечает:

* принятая ДТР Томской области величина компенсации подконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2017 г., связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа на 2015 г. значениям составила 140 436 тыс. руб.
* принятая ДТР Томской области величина корректировки неподконтрольных расходов (без учета расходов на оплату услуг ТСО) ПАО «ТРК» на 2017 г. составила (- 83 617) тыс. руб.

Исполнителем размер расходов по всем статьям корректировки неподконтрольных расходов определен отличным от принятого ДТР Томской области:

* «Плата за аренду имущества и лизинг» - на 466 тыс. руб. ниже принятого ДТР Томской области.
* «Налоги и сборы» - на 618 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области.
* «Отчисления на социальные нужды» - на 1 674 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области.
* «Налог на прибыль» - на 207 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области.
* «Выпадающие доходы/экономия средств по тех/ присоединению» - на 7 595 тыс. руб. ниже принятого ДТР Томской области.
* «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» - на 111 226 тыс. руб. ниже принятого ДТР Томской области (с учетом нагрузочных потерь), подробное описание представлено в разделе «экспертиза обоснованности определения величины корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» по доходам от осуществления регулируемой деятельности, с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию, неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС»).

Подробное описание позиции Исполнителя представлено в разделе «Экспертиза обоснованности определения величины корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений неподконтрольных расходов» настоящего Отчета.

* Принятая ДТР Томской области корректировка НВВ ПАО «ТРК» в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы сложилась (-  15 797,5 тыс. руб.).

По результатам выполненного анализа экономической обоснованности Исполнитель подтверждает принятый ДТР Томской области размер корректировки НВВ ПАО «ТРК» в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы учтенный в НВВ ПАО «ТРК» на 2017 г. по результатам деятельности за 2015 г. Подробное описание позиции Исполнителя представлено в разделе «Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы» настоящего Отчета.

Согласно Экспертному заключению по корректировке НВВ на 2017 год при установлении тарифов на 2017 г. ДТР Томской области учтена корректировка НВВ ПАО «ТРК» на величину отклонения товарной выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности, от величины плановой товарной выручки, принятой при установлении единых (котловых) тарифов на 2015 г., в том числе в связи с отклонением фактических объемов реализуемых товаров (услуг) от объемов, учтенных при установлении тарифов в размере (- 154 349) тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что при утверждении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2015 год ДТР Томской области применен механизм перекрестного субсидирования между выручкой на содержание сетей и на оплату потерь, с учетом данного факта, на основании положений п. 7. Исполнитель считает корректным принятую ДТР Томской области величину исключаемых из НВВ ПАО «ТРК» на 2017 г.

Подробное описание позиции Исполнителя представлено в разделе «Экспертиза обоснованности определения величины корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» по доходам от осуществления регулируемой деятельности, с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию, неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС»», настоящего отчета.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР 2015, тыс. руб.** | **Факт ПАО «ТРК» за 2015 г. (принятый ДТР Томской области), тыс. руб.** | **Корректировки НВВ ПАО «ТРК», тыс. руб.** | |
| **заявлено ПАО "ТРК"** | **учтенные ДТР ТО в НВВ ПАО "ТРК" на 2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **7** | **8** |
| **1.** | **НВВ (собственная, содержание)** | **тыс. руб.** | **3 599 201** | **3 888 400** | х | х |
| **1.1.** | **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 408 597** | **1 371 655** | **142 274** | **140 436** |
| **1.2.** | **Неподконтрольные расходы без учета недополученных доходов и источников финансирования, включая:** | **тыс. руб.** | **2 059 419** | **1 915 802** | **-63 858** | **-83 617** |
| 1.2.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 669 827 | 1 604 020 | -65 807 | -65 807 |
| 1.2.2. | Плата за аренду имущества | тыс. руб. | 6 586 | 6 375 | 8 934 | -211,5 |
| 1.2.3. | Налоги и сборы | тыс. руб. | 36 372 | 38 012 | 2 258 | 1 640 |
| 1.2.4. | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 247 198 | 238 898 | -295 | -8 300 |
| 1.2.5. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 39 435 | 24 574 | -21 280 | -14 861 |
| 1.2.6. | Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс. руб. | 60 000 | 3 922 | 12 332 | 3 922 |
| 1.2.7. | Прочие неподконтрольные расходы (включая резервы) | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.3.** | **Источники финансирования инвестиционной программы, включая:** |  | **410 000** | **600 943** | **-9 572** | **-15 798** |
| 1.3.1. | Амортизация | тыс. руб. | 291 823 | 395 644 | х | х |
| 1.3.2. | Прибыль на капитальные вложения (без учета выпадающих по льготному ТП) | тыс. руб. | 118 177 | 205 299 | х | х |
| **1.4.** | **Недополученный по независящим доход (+)/избыток средств (-)** | **тыс. руб.** | **-278 815** | **х** | **0** | **0** |
| **2.** | **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **951 541** | **823 965** | **-127 576** | **-127 537** |
| **3.** | **Расходы на оплату услуг ТСО** | **тыс. руб.** | **1 335 374** | **1 267 830** | **х** | **х** |
| **5.** | **НВВ котловая (котел ПАО "ТРК")** | **тыс. руб.** | **5 886 116** | **5 980 195** | х | **-154 349** |

В 2016 году в результате принятых ДТР Томской области тарифно-балансовых решений у ПАО «ТРК» сформировались недополученные доходы/выпадающие расходы, учтенные ДТР Томской области в НВВ ПАО «ТРК» на 2018 год в установленном законодательством порядке (корректировка НВВ в части соответствующих показателей).

Общая (суммарная) величина корректировки НВВ ПАО «ТРК» на 2018 год учтенные ДТР Томской области по результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» в 2016 г. принятая в размере (- 184 894) тыс. руб. (без учета величины распределения НВВ). Определена исходя из нижеследующего.

Суммарная величина корректировок определенная исходя из отклонения фактических расходов ПАО «ТРК» за 2016 год от плановых (учтенных при принятии ДТР Томской области тарифных решений на 2016 г.) принята ДТР Томской области в размере (- 120 231) тыс. руб.

По результатам анализа деятельности ПАО «ТРК» ДТР Томской области в НВВ компании на 2018 г. учтена корректировка НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности (рассчитывается как отклонение плановой величины от фактической) в размере (-64 663) тыс. руб.

| **№ п.п.** | **Наименование показателя** | **Корректировки НВВ ПАО «ТРК» ТБР 2018, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **4** |
| **1.+2.** | **Всего корректировки НВВ ПАО "ТРК" на 2018** | **-184 894** |
| **1.** | **Корректировки определенные исходя из отклонения фактических от плановых расходов** | **-120 231** |
| 1.1. | Подконтрольные расходы | 3 827 |
| 1.2. | Неподконтрольные расходы (кроме п.1.3. и п. 1.4.) | -45 114 |
| 1.3. | Источники финансирования инвестиционной программы | -44 127 |
| 1.4. | Недополученный по независящим доход (+)/избыток средств (-) | 0 |
| 1.3. | Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь в сетях | -34 817 |
| **2.** | **Корректировка НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности** | -64 663 |

Далее представлен детальный анализ указанных отклонений в части выпадающих расходов/недополученных доходов ПАО «ТРК» за 2016 год.

Исполнитель отмечает:

* принятая ДТР Томской области величина компенсации подконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2018 г., связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа на 2016 г. значениям составила 3 827 тыс. руб.
* принятая ДТР Томской области величина корректировки неподконтрольных расходов (без учета расходов на оплату услуг ТСО) ПАО «ТРК» на 2018 г. ((- 45 114) тыс. руб.).

Исполнителем размер расходов по большинству статей неподконтрольных расходов определен выше принятого ДТР Томской области, за исключением расходов по статье «оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» (на 159 658 тыс. руб. ниже принятого ДТР Томской области, что связанно с учетом величины нагрузочных потерь):

* «Плата за аренду имущества и лизинг» - на 538 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области.
* «Отчисления на социальные нужды» - на 1 553 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области.
* «Налог на прибыль» - на 29 086 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области.
* «Выпадающие доходы/экономия средств по тех/ присоединению» - на 5 297 тыс. руб. ниже принятого ДТР Томской области.

Подробное описание позиции Исполнителя представлено в разделе «Экспертиза обоснованности определения величины корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений неподконтрольных расходов» настоящего Отчета.

* Принятая ДТР Томской области корректировка НВВ ПАО «ТРК» в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы сложилась (- 44 126,9 тыс. руб.).

По результатам выполненного анализа экономической обоснованности Исполнитель подтверждает принятый ДТР Томской области размер корректировки НВВ ПАО «ТРК» в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы учтенный в НВВ ПАО «ТРК» на 2018 г. по результатам деятельности за 2016 г. Подробное описание позиции Исполнителя представлено в разделе «Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы» настоящего Отчета.

Согласно Экспертному заключению о пересмотре ДПР и НВВ ПАО «ТРК» на 2018-2022 годы при установлении тарифов на 2018 г. ДТР Томской области учтена корректировка НВВ ПАО «ТРК» на величину отклонения товарной выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности, от величины плановой товарной выручки, принятой при установлении единых (котловых) тарифов на 2016 г., в том числе в связи с отклонением фактических объемов реализуемых товаров (услуг) от объемов, учтенных при установлении тарифов в размере (- 64 663) тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что при утверждении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2016 год ДТР Томской области применен механизм перекрестного субсидирования между выручкой на содержание сетей и на оплату потерь, с учетом данного факта, на основании положений п. 7. Исполнитель считает корректным принятую ДТР Томской области величину исключаемых из НВВ ПАО «ТРК» на 2018 г. расходов в размере (- 44 870 тыс. руб.) без учета величины нагрузочных потерь.

Подробное описание позиции Исполнителя представлено в разделе «Экспертиза обоснованности определения величины корректировок необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» по доходам от осуществления регулируемой деятельности, с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию, неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС»», настоящего отчета.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР 2016, тыс. руб.** | **Факт ПАО «ТРК» за 2016 г. (принятый ДТР Томской области), тыс. руб.** | **Корректировки НВВ ПАО «ТРК» учтенные ДТР ТО в НВВ ПАО "ТРК" на 2018, тыс. руб.** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **7** |
| **1.** | **НВВ (собственная, содержание)** | **тыс. руб.** | **3 942 340** | **4 102 658** | х |
| **1.1.** | **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 491 237** | **1 426 000** | **3 827** |
| **1.2.** | **Неподконтрольные расходы без учета недополученных доходов и источников финансирования, включая:** | **тыс. руб.** | **2 180 332** | **2 135 218** | **-45 114** |
| 1.2.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 626 312 | 1 718 275 | 91 963 |
| 1.2.2. | Плата за аренду имущества | тыс. руб. | 5 848 | 5 284 | -563,3 |
| 1.2.3. | Налоги и сборы | тыс. руб. | 46 483 | 49 489 | 3 006 |
| 1.2.4. | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 261 701 | 258 630 | -3 070 |
| 1.2.5. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 181 826 | 60 709 | -121 117 |
| 1.2.6. | Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс. руб. | 58 162 | 42 830 | -15 332 |
| 1.2.7. | Прочие неподконтрольные расходы (включая резервы) | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| **1.3.** | **Источники финансирования инвестиционной программы, включая:** |  | **525 000** | **541 440** | **-44 127** |
| 1.3.1. | Амортизация | тыс. руб. | 323 633 | 417 186 | х |
| 1.3.2. | Прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | 201 367 | 124 254 | х |
| **1.4.** | **Недополученный по независящим доход (+)/избыток средств (-)** | **тыс. руб.** | **-254 229** | **х** | **0** |
| **2.** | **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **937 504** | **902 687** | **-34 817** |
| **3.** | **Расходы на оплату услуг ТСО** | **тыс. руб.** | **1 248 333** | **1 241 903** | **х** |
| 3.1. | содержание ТСО | тыс. руб. | 955 612 | 960 466 | х |
| 3.2. | потери ТСО | тыс. руб. | 292 721 | 281 437 | х |
| **4.** | **НВВ котловая (содержание)** | **тыс. руб.** | **4 897 952** | **5 063 124** | х |
| **5.** | **НВВ котловая (котел ПАО "ТРК")** | **тыс. руб.** | **6 128 177** | **6 247 248** | **-64 663** |

### **Экономическая оценка результатов деятельности ПАО «ТРК» за 2015-2016 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии**

Оценка результатов деятельности ПАО «Томская распределительная компания» за 2015-2016 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии выполнена Исполнителем на основании аудиторского заключения независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчётности (по РСБУ) за 2015-2016 годы.

***Анализ бухгалтерского баланса ПАО «ТРК»***

**Основные показатели бухгалтерского баланса (РСБУ) ПАО «ТРК» в 2014-2016 гг.**

| **Наименование показателя** | **31.12.2014** | **31.12.2015** | **31.12.2016** | **Изменение 2016/2015** | | **Доля показателя в изменении баланса, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | | | |
| Нематериальные активы | 3 206 | 46 007 | 63 569 | 17 562 | 38,17% | -16,14% |
| Результаты исследований и разработок | 2 121 | 4 890 | 9 578 | 4 688 | 95,87% | -4,31% |
| Основные средства | 3 280 626 | 3 422 419 | 3 574 009 | 151 590 | 4,43% | -139,35% |
| Отложенные налоговые активы | 144 783 | 55 112 | 55 431 | 319 | 0,58% | -0,29% |
| Прочие внеоборотные активы | 15 778 | 23 983 | 27 449 | 3 466 | 14,45% | -3,19% |
| ***Итого*** | ***3 446 514*** | ***3 552 411*** | ***3 730 036*** | ***177 625*** | ***5,00%*** | **-163,29%** |
| **ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | | | |
| Запасы | 64 917 | 76 327 | 73 587 | -2 740 | -3,59% | 2,52% |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 784 | 1 833 | 506 | -1 327 | -72,39% | 1,22% |
| Дебиторская задолженность | 720 462 | 725 072 | 670 619 | -54 453 | -7,51% | 50,06% |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 814 441 | 899 687 | 688 814 | -210 873 | -23,44% | 193,85% |
| Прочие оборотные активы | 43 969 | 42 405 | 25 392 | -17 013 | -40,12% | 15,64% |
| ***Итого*** | ***1 644 573*** | ***1 745 324*** | ***1 458 918*** | ***-286 406*** | ***-16,41%*** | ***263,29%*** |
| **БАЛАНС (актив)** | **5 091 087** | **5 297 735** | **5 188 954** | **-108 781** | **-2,05%** | **100,00%** |
| **КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 2 161 078 | 2 161 078 | 2 161 078 | - | - | - |
| Резервный капитал | 64 827 | 73 072 | 108 054 | 34 982 | 47,87% | -32,16% |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1 283 432 | 2 075 328 | 1 920 531 | -154 797 | -7,46% | 142,30% |
| ***Итого*** | ***3 509 337*** | ***4 309 478*** | ***4 189 663*** | ***-119 815*** | ***-2,78%*** | **110,14%** |
| **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | | | |
| Долгосрочные заемные средства | 0 | 0 | 0 | - | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 103 565 | 117 391 | 137 557 | 20 166 | 17,18% | -18,54% |
| Прочие долгосрочные обязательства | 233 | 220 | 11 748 | 11 528 | 5240,00% | -10,60% |
| ***Итого*** | ***103 798*** | ***117 611*** | ***149 305*** | ***31 694*** | ***26,95%*** | **-29,14%** |
| **КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | | | |
| Краткосрочные заемные обязательства | 0 | 0 | 0 | - | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 862 748 | 735 169 | 721 215 | -13 954 | -1,90% | 12,83% |
| Оценочные обязательства | 612 360 | 135 451 | 128 771 | -6 680 | -4,93% | 6,14% |
| Прочие обязательства | 2 844 | 26 | 0 | -26 | -100,00% | 0,02% |
| ***Итого*** | ***1 477 952*** | ***870 646*** | ***849 986*** | ***-20 660*** | ***-2,37%*** | **18,99%** |
| **БАЛАНС (пассив)** | **5 091 087** | **5 297 735** | **5 188 954** | **-108 781** | **-2,05%** | **100,00%** |

За 2015-2016 годы совокупные активы ПАО «ТРК» сократились на 108 781 тыс. руб. (2,05%). Основные средства увеличились на 4,43% (151 590 тыс. руб.), нематериальные активы – на 38,17% (17 562 тыс. руб.), прочие внеоборотные активы – на 14,45% (3 466 тыс. руб.). Отмечается сокращение оборотных активов по все6м статьям. Большую долю изменения составили денежные средства – сокращение на 23,44% (210 873 тыс. руб.), дебиторская задолженность уменьшилась на 7,51% (54 453 тыс. руб.), прочие оборотные активы сократились на 40,12% (17 013 тыс. руб.).

В процентном соотношении внеоборотные активы составляют 67,06% в 2015 и 71,88% в 2016 году. Значение данного показателя в большой степени обусловлено отраслевыми особенностями, ПАО «ТРК», филиал ПАО «Россети», является фондоёмким предприятием, внеоборотные активы имеют преимущество перед оборотными по объему, однако снижение доли оборотных высоколиквидных активов может привести к неспособности погашать срочные долги.

Исполнитель обращает внимание на то, что у ПАО «ТРК» отсутствуют долгосрочные и краткосрочные заемные обязательства. Заемный капитал составляют кредиторская задолженность, а также налоговые и оценочные обязательства. Отмечается динамика сокращения величины кредиторской задолженности и оценочных обязательств с 2014 года. Отложенные налоговые обязательства, наоборот, увеличиваются на протяжении анализируемого периода. Величина уставного капитала осталась неизменной, собственный капитал сократился в 2016 году за счет уменьшения нераспределенной прибыли на 154 797 тыс. руб.

Сокращение оборотных активов обуславливает актуальность определения ликвидности баланса. Статьи бухгалтерского баланса были сформированы исполнителем в группы по следующим признакам: активы - по степени ликвидности, пассивы - по сроку погашения. К группе А1 отнеслись краткосрочные финансовые вложения и денежные средства, к группе А2 – дебиторская задолженность, к группе А3 – запасы, НДС и прочие оборотные активы, к группе А4 – внеоборотные активы. К группе П1 отнеслась кредиторская задолженность, к П2 – краткосрочные кредиты и займы, оценочные и прочие краткосрочные обязательства, к П3 – долгосрочные обязательства, группу П4 составили капитал и резервы.

**Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ПАО «ТРК» за 2014-2016г., тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ ликвидности баланса 2014 г** | | | | |
| **А1** | 814 441 | **<** | **П1** | 862 748 |
| **А2** | 720 462 | **>** | **П2** | 615 204 |
| **А3** | 109 670 | **>** | **П3** | 103 798 |
| **А4** | 3 446 514 | **<** | **П4** | 3 509 337 |
| **Анализ ликвидности баланса 2015 г** | | | | |
| **А1** | 899 687 | **>** | **П1** | 735 169 |
| **А2** | 725 072 | **>** | **П2** | 135 477 |
| **А3** | 120 565 | **>** | **П3** | 117 611 |
| **А4** | 3 552 411 | **<** | **П4** | 4 309 478 |
| **Анализ ликвидности баланса 2016 г** | | | | |
| **А1** | 688 814 | **<** | **П1** | 721 215 |
| **А2** | 670 619 | **>** | **П2** | 128 771 |
| **А3** | 99 485 | **<** | **П3** | 149 305 |
| **А4** | 3 730 036 | **<** | **П4** | 4 189 663 |

Превышение П1 над А1 говорит о том, что на 2016 год Общество не имеет возможности полностью погасить наиболее срочные обязательства при помощи активов, обладающих максимальной ликвидностью, но разница между группами невелика и не является сигналом неплатежеспособности. В группу А1 вошли только денежные средства и денежные эквиваленты, так как за анализируемый период финансовые вложения не осуществлялись.

Группа А2 на протяжении всего рассматриваемого периода превышает по объему группу П2, что свидетельствует о том, что организация имеет возможность рассчитаться с кредиторами активами с быстрой степенью реализации. Такое неравенство обусловлено отсутствием у Общества краткосрочных заемных обязательств.

Группа П3 больше группы А3 в 2016 гг. из-за сокращения прочих оборотных активов на 40,12%. У ПАО «ТРК» недостаточно медленно реализуемых активов (запасов и прочих) для погашения долгосрочных обязательств.

Превышение группы П4 над А4 показывает, что баланс Общества ликвиден и компания не имеет проблем с платежеспособностью.

*Показатели ликвидности*

Исполнителем на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ТРК» были рассчитаны коэффициенты, характеризующие ликвидность Общества: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности.

**Показатели ликвидности ПАО «ТРК» за 2014-2016 гг.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2014 г.** | **2015 г.** | **2016 г.** |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,11 | 2,00 | 1,72 |
| Коэффициент срочной ликвидности | 1,04 | 1,87 | 1,60 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,55 | 1,03 | 0,81 |

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть текущей (краткосрочной) задолженности можно погасить за счет всех оборотных средств. Нормальным для российских компаний считается значение коэффициента от 1 до 2. Среднее значение данного показателя среди электросетевых компаний на 2016 год 1,1 (финансовые показатели. Вид деятельности: Обеспечение электрической энергией, газом и паром. URL <https://www.testfirm.ru/otrasli/35/> (дата обращения: 25.08.2020)). Значение 2 в 2015 и 1,72 в 2016 гг. свидетельствует об успешном положении компании относительно других представителей отрасли.

Коэффициент срочной ликвидности показывает, какая часть текущей (краткосрочной) задолженности может быть погашена за счет высоколиквидных оборотных средств –денежных средств и дебиторской задолженности. Значение коэффициента в 2015 и 2016 гг. выше среднего значения по отрасли (0,98).

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидными активами. У ПАО «ТРК» объем денежных средств преобладает над объемом краткосрочных обязательств в 2015 году, что характеризует компанию как полностью платежеспособную и финансово устойчивую.

*Показатели финансовой устойчивости*

Исполнителем на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ТРК» были рассчитаны коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость Общества: коэффициент автономии и коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами.

**Показатели финансовой устойчивости ПАО «ТРК» за 2014-2016 гг.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2014 г.** | **2015 г.** | **2016 г.** |
| Коэффициент автономии | 0,69 | 0,81 | 0,81 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,04 | 0,43 | 0,32 |

Коэффициент автономии характеризует долю собственных средств в общей величине активов. Величина рекомендуемого значения коэффициента автономии находится в пределах 0,5-0,6. ПАО «ТРК» имеет 81% собственный средств. Как отмечалось ранее, у ПАО «ТРК» отсутствуют долгосрочные и краткосрочные заемные обязательства. Заемный капитал составляют кредиторская задолженность, а также налоговые и оценочные обязательства.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников. Значение 0,32 в 2016 году говорит о том, что оборотные активы на 32% обеспечены обязательствами, а на 68% - собственными источниками.

Исполнителем была рассчитана вероятность банкротства компании на 2016 год с помощью двухфакторной модели Альтмана, формула которой имеет следующий вид:

Z = -0,3877 – 1,0736\*К1 + 0,0579\*К2 = -0,3877 – 1,0736\*0,91 + 0,0579\*(1-0,53) = -2,22, где

Z – показатель вероятности наступления банкротства компании;

K1 – коэффициент текущей ликвидности;

K2 – доля заемных средств в пассиве.

Отрицательное значение данного показателя говорит о том, что компании не грозит банкротство в обозримом будущем.

*Отчет о финансовых результатах*

Для анализа финансовых результатов деятельности ПАО «ТРК» использовались данные из годовых отчетов Общества за 2014-2016 гг.

**Основные показатели отчёта о финансовых результатах по ПАО «ТРК» за 2014-2016 гг., тыс. руб.**

| **Наименование показателя** | **2014 г.** | **2015 г.** | **2016 г.** | **Изменение 2015/2014** | | **Изменение 2016/2015** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **Выручка** | **7 184 113** | **5 888 948** | **6 185 187** | **-1 295 165** | **-18,0%** | **296 239** | **5,0%** |
| выручка от передачи электроэнергии | 7 103 120 | 5 844 056 | 6 016 516 | -1 259 064 | -17,7% | 172 460 | 3,0% |
| выручка от техприсоединения | 64 392 | 30 722 | 155 657 | -33 670 | -52,3% | 124 935 | 406,7% |
| выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера | 16 601 | 14 170 | 13 014 | -2 431 | -14,6% | -1 156 | -8,2% |
| **Себестоимость продаж** | **-6 074 021** | **-5 279 329** | **-5 486 105** | **794 692** | **-13,1%** | **-206 776** | **3,9%** |
| себестоимость передачи электроэнергии | -6 030 467 | -5 241 946 | -5 452 053 | 788 521 | -13,1% | -210 107 | 4,0% |
| себестоимость техприсоединения | -31 566 | -28 061 | -24 024 | 3 505 | -11,1% | 4 037 | -14,4% |
| себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера | -11 988 | -9 322 | -10 028 | 2 666 | -22,2% | -706 | 7,6% |
| *Валовая прибыль/убыток* | *1 110 092* | *609 619* | *699 082* | *-500 473* | *-45,1%* | *89 463* | *14,7%* |
| Коммерчески расходы | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |
| Управленческие расходы | -342 598 | -315 350 | -316 632 | 27 248 | -8,0% | -1 282 | 0,4% |
| *Прибыль/убыток от продаж* | *767 494* | *294 269* | *382 450* | *-473 225* | *-61,7%* | *88 181* | *30,0%* |
| Проценты к получению | 58 691 | 118 850 | 102 714 | 60 159 | 102,5% | -16 136 | -13,6% |
| Проценты к уплате | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |  |
| Прочие доходы | 366 684 | 1 442 133 | 44 717 | 1 075 449 | 293,3% | -1 397 416 | -96,9% |
| Прочие расходы | -879 430 | -895 262 | -115 141 | -15 832 | 1,8% | 780 121 | -87,1% |
| *Прибыль/убыток до налогообложения* | *313 439* | *959 990* | *414 740* | *646 551* | *206,3%* | *-545 250* | *-56,8%* |
| Текущий налог на прибыль | -187 243 | -18 800 | -90 062 | 168 443 | -90,0% | -71 262 | 379,1% |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | -9 634 | -15 476 | -21 487 | -5 842 | 60,6% | -6 011 | 38,8% |
| Изменение отложенных налоговых активов | 43 440 | -87 818 | -485 | -131 258 | -302,2% | 87 333 | -99,4% |
| Прочее | 4 905 | 2 666 | 375 | -2 239 | -45,6% | -2 291 | -85,9% |
| **Чистая прибыль/убыток** | **164 907** | **840 562** | **303 081** | **675 655** | **409,7%** | **-537 481** | **-63,9%** |

На протяжении анализируемого периода Обществом был получен положительный финансовый результат. Основной причиной является рост выручки более стремительными темпами по сравнению с ростом себестоимости.

Исполнитель отмечает положительную динамику роста выручки с 2015 года. В 2016 году выручка по Обществу составила 6 185 187 тыс. руб., из которых выручка от передачи электроэнергии составила 6 016 516 тыс. руб. (97%). Себестоимость продаже выросла с 2015 года, ее величина в 2016 году составила 5 486 105 тыс. руб., из которых 5 452 053 тыс. руб. пришлось на себестоимость передачи электроэнергии (99%). Как уже отмечалось выше, темп роста выручки выше, чем темп роста себестоимости: 5,0% и 3,9% соответственно (на 2016 год).

В 2016 году прочие доходы ПАО «ТРК» сократились с 1 442 133 до 44 717 тыс. руб., прочие расходы также сократились с 895 262 до 115 141 тыс. руб., что отразилось на итоговом финансовом результате.

Согласно расшифровке прочих расходов, почти всю разницу составил убыток 2013 года, выявленный в отчетном периоде, изменения также произошли в величине резерва по сомнительным долгам (сокращение с 30 174 до 15 174 тыс. руб.). Прочие доходы сократились в большей степени по статье «Доход от уменьшения резерва по сомнительным долгам».

Таким образом, прирост размера выручки свидетельствует об увеличении объема оказываемых услуг. Себестоимость, формирующая основную расходную часть деятельности, растет более низкими темпами, что позволяет получать прибыль. В 2016 году чистая прибыль составила 303 081 тыс. руб., что на 537 481 тыс. руб. меньше, чем в 2015. Ее падение в значительной мере связана с сокращением прочих доходов.

*Анализ дебиторской и кредиторской задолженности*

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности проводился Исполнителем по Обществу на основании бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

**Анализ изменения дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «ТРК» за 2015 и 2016 гг.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2015** | **2016** | **2016/2015** | |
| **абс.** | **%** |
| Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дней | 44,18 | 40,62 | -3,57 | -8,07% |
| Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дней | 48,84 | 42,38 | -6,46 | -13,22% |
| Соотношение дебиторской кредиторской задолженности | 0,90 | 0,96 | 0,05 | 5,93% |

Период оборачиваемости кредиторской задолженности показывает скорость, интенсивность погашения предприятием своих обязательств перед поставщиками, подрядчиками. Сокращение периода оборачиваемости кредиторской задолженности с 49 до 42 дней свидетельствует об улучшении платежной дисциплины предприятия в отношениях с поставщиками, бюджетом, внебюджетными фондами, персоналом предприятия, прочими кредиторами.

Период оборачиваемости дебиторской задолженности показывает интенсивность погашения дебиторской задолженности предприятия и характеризует, как быстро организация получает деньги за проданную продукцию. Сокращение периода оборачиваемости с 44 до 41 дней говорит об эффективной работе по взысканию задолженности.

Отношение дебиторской задолженности к кредиторской по Обществу в 2016 году составило 0,96, что на 5,93% выше, чем в 2015 году. Рекомендуемое значение данного показателя составляет 1, Общество имеет оптимальное соотношение кредиторской и дебиторской задолженности.

*Долговая нагрузка*

Отношение чистого долга к EBITDA – это показатель долговой нагрузки на организацию, ее способности погасить имеющиеся обязательства (платежеспособности). Как уже отмечалось ранее, у ПАО «ТРК» отсутствуют долгосрочные и краткосрочные заемные обязательства. Анализ долговой нагрузки в данном случае проводить нерелевантно.

*Показатели рентабельности*

Исполнителем на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ТРК» были рассчитаны показатели рентабельности: рентабельность активов, рентабельность собственного капитала и рентабельность продаж.

**Основные показатели рентабельности ПАО «ТРК»   
за 2015-2016 гг.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2015** | **2016** | **2016/2015** | |
| **абс.** | **%** |
| Рентабельность активов, % | 16,18% | 5,78% | -10,40% | -64,28% |
| Рентабельность собственного капитала, % | 21,50% | 7,13% | -14,37% | -66,83% |
| Рентабельность продаж, % | 10,35% | 11,30% | 0,95% | 9,18% |

Рентабельность активов рассчитывается как отношение чистой прибыли к среднегодовой сумме всех активов, она характеризует степень эффективности использования всего имущества организации. Для ПАО «ТРК» данный показатель имеет значение – 5,78% в 2016 году, что на 64,28% ниже, чем в 2015 году. Снижение произошло из-за сокращения чистой прибыли на 63,9% в 2016 году. Отраслевой показатель равен 1,9% (рентабельность активов по отраслям (видам деятельности). Вид деятельности: Обеспечение электрической энергией, газом и паром. URL <https://www.testfirm.ru/finfactor/roa/> (дата обращения: 25.08.2020)). Это демонстрирует выгодное положение компании среди конкурентов.

Рентабельность собственного капитала – показатель, определяющий эффективность использования капитала, инвестированного собственниками предприятия, рассчитывается как отношение чистой прибыли к среднегодовой величине собственного капитала. По усредненным статистическим данным рентабельность собственного капитала составляет примерно 10-12% (в США и Великобритании). Для инфляционных экономик, таких как российская, показатель должен быть выше.

Рентабельность продаж – показатель финансовой результативности деятельности организации, показывающий, какую часть выручки организации составляет прибыль. В качестве финансового результата в расчетах была использована валовая прибыль. Значение показателя по Обществу составил 11,3% в 2016 году, что характеризует предприятие как среднерентабельное.

**Приложение 1**

**Расчет фактической товарной выручки ПАО «ТРК» за 2017 год**

| **№ п/п** | **Название ТСО** | **Объем полезного отпуска 2017 года** | | **Заявленная мощность, МВт** | | **Утверждено ДТР Томской области** | | | | | | **Выручка на содержание, тыс. руб.** | | | **Выручка (содержание + потери), тыс. руб.** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ставка за содержание электрических сетей, руб./МВт в мес** | | **ставка на оплату технологического расхода (потерь), руб./мВтч** | | **одноставочный тариф, руб./мВтч** | |  | | |  | | | |
| **млн. кВтч** | |
| **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **7** | **8** | **9** |
| **I+II** | **ВСЕГО фактическая выручка ПАО "ТРК"** | **2 279,9** | **2 195,9** | **268,8** | **199,7** | **-** | | | | **1 106,1** | **1 181,3** | **2 003 184,4** | **2 116 403,7** | **4 119 588,0** | **2 521 698,6** | **2 593 987,5** | **5 115 686,1** |
| **I (1.-2.)** | **Расчет по котловым тарифам - выручка прочих ТСО "котел сверху"** | **2 279,9** | **2 195,9** | **268,8** | **199,7** | **-** | | | | **1 069,8** | **1 145,2** | **1 937 133,9** | **2 051 381,1** | **3 988 515,0** | **2 438 950,7** | **2 514 816,2** | **4 953 766,9** |
|  | **Выручка ПАО "ТРК" (п.1 + п.2)** | **2 373,5** | **2 268,0** | **276,5** | **207,4** |  |  |  |  |  |  | **2 528 657,8** | **2 602 478,0** | **5 131 135,8** | **3 178 562,1** | **3 254 043,7** | **6 432 605,8** |
| **1.** | **Расчет по единым котловым тарифам** | **2 279,9** | **2 195,9** | **268,8** | **199,7** | **604 145,6** | **764 533,7** | **103,3** | **84,9** | **1 443,2** | **1 629,6** | **2 462 607,3** | **2 537 455,4** | **5 000 062,7** | **3 095 814,2** | **3 174 872,4** | **6 270 686,6** |
| 1.1. | Прочие потребители (по одноставочному тарифу) | 773,0 | 745,8 | по одноставочному | | | |  |  | 1 753,7 | 2 018,5 | 1 355 640,1 | 1 505 345,9 | 2 860 986,0 | 1 571 797,6 | 1 727 138,3 | 3 298 936,0 |
|  | ВН | 165,1 | 177,8 | 67,5 | 70,3 | 1 095,1 | 1 257,7 | 169 659,8 | 211 080,4 | 380 740,2 | 180 804,4 | 223 618,7 | 404 423,2 |
|  | СН1 | 82,1 | 80,2 | 127,7 | 132,9 | 1 724,2 | 1 985,4 | 131 092,2 | 148 626,4 | 279 718,5 | 141 573,6 | 159 290,6 | 300 864,3 |
|  | СН2 | 356,8 | 335,4 | 292,7 | 320,1 | 2 227,0 | 2 585,5 | 690 148,1 | 759 817,6 | 1 449 965,7 | 794 574,2 | 867 189,0 | 1 661 763,3 |
|  | НН | 169,0 | 152,3 | 533,2 | 598,8 | 2 691,6 | 3 131,3 | 364 740,1 | 385 821,5 | 750 561,6 | 454 845,3 | 477 039,9 | 931 885,3 |
| 1.2. | Прочие потребители (по двухставочному тарифу) | 872,4 | 854,3 | 268,8 | 199,7 | 604 145,6 | 764 533,7 | 103,3 | 84,9 | не установлен | | 974 431,8 | 915 965,6 | 1 890 397,4 | 1 064 564,1 | 988 494,2 | 2 053 058,3 |
|  | ВН 1 | 256,1 | -0,4 | 62,0 | -0,2 | 304 524,8 | 229 815,9 | 66,3 | 67,3 | 113 305,4 | -271,4 | 113 034,0 | 130 292,1 | -298,7 | 129 993,4 |
|  | ВН | 788,2 | 784,8 | 186,8 | 183,3 | 646 122,8 | 717 141,4 | 67,5 | 70,3 | 724 023,2 | 788 745,1 | 1 512 768,3 | 777 227,6 | 843 901,6 | 1 621 129,2 |
|  | СН1 | 31,4 | 28,6 | 7,6 | 6,8 | 1 003 862,4 | 1 137 691,7 | 127,7 | 132,9 | 45 546,2 | 46 727,3 | 92 273,5 | 49 555,2 | 50 525,0 | 100 080,2 |
|  | СН2 | 50,8 | 39,1 | 11,9 | 9,2 | 1 216 258,7 | 1 378 173,8 | 292,7 | 320,1 | 87 123,0 | 76 463,8 | 163 586,9 | 101 993,7 | 88 984,8 | 190 978,4 |
|  | НН | 2,0 | 1,8 | 0,5 | 0,5 | 1 357 162,2 | 1 508 015,5 | 533,2 | 598,8 |  |  | 4 433,9 | 4 300,9 | 8 734,7 | 5 495,5 | 5 381,6 | 10 877,1 |
| 1.3. | Население | 634,5 | 595,9 | по одноставочному | | | |  |  | 724,1 | 770,7 | 132 535,4 | 116 143,9 | 248 679,3 | 459 452,5 | 459 239,9 | 918 692,3 |
|  | ВН | 0,04 | 0,03 | 67,5 | 70,3 | 724,1 | 770,7 | 24,5 | 21,1 | 45,6 | 27,1 | 23,2 | 50,2 |
|  | СН1 | 0,36 | 0,29 | 127,7 | 132,9 | 724,1 | 770,7 | 215,6 | 185,6 | 401,2 | 261,7 | 224,3 | 486,0 |
|  | СН2 | 46,71 | 48,52 | 292,7 | 320,1 | 724,1 | 770,7 | 20 152,3 | 21 861,9 | 42 014,3 | 33 822,9 | 37 393,0 | 71 215,9 |
|  | НН | 587,38 | 547,01 | 533,2 | 598,8 | 724,1 | 770,7 | 112 142,9 | 94 075,3 | 206 218,3 | 425 340,7 | 421 599,5 | 846 940,2 |
| **2.** | **Расчет с прочими ТСО "котел сверху"** | **1 606,4** | **1 321,4** | **402,5** | **344,7** | **201 431,0** | **489 526,0** | **82,5** | **131,7** | **237,5** | **119,5** | **525 473,4** | **486 074,3** | **1 011 547,7** | **656 863,5** | **660 056,2** | **1 316 919,7** |
| 2.1. | ООО «Горсети» | 649,3 | 648,2 | 194,7 | 190,3 | 394 248,4 | 381 186,8 | 178,8 | 246,6 | по двухставоному | | 460 552,3 | 435 346,6 | 895 898,9 | 576 664,6 | 595 217,9 | 1 171 882,4 |
| 2.2. | ООО"Академэлектросеть" | 12,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | по одноставочному | | 131,0 | 123,0 | 244,2 | 236,2 | 1 396,4 | 0,0 | 1 396,4 | 3 012,1 | 0,0 | 3 012,1 |
| 2.4. | ООО «ИнвестГрадСтрой» | 1,3 | 0,7 | 0,0 | 0,0 | 162,8 | 182,8 | 1 164,2 | 1 184,2 | 1 274,3 | 707,6 | 1 981,9 | 1 481,4 | 836,7 | 2 318,1 |
| 2.6. | ООО "Электросети" Северск | 8,4 | 7,8 | 0,0 | 0,0 | 282,7 | 311,7 | 1 339,8 | 1 368,8 | 8 914,4 | 8 198,5 | 17 112,9 | 11 298,7 | 10 615,9 | 21 914,6 |
| 2.3. | ООО «Энергонефть Томск» | 918,3 | 649,6 | 203,9 | 150,6 | 23 239,5 | 21 460,0 | 9,3 | 13,9 | по двухставоному | | 28 428,0 | 19 396,3 | 47 824,3 | 36 931,2 | 28 419,2 | 65 350,4 |
| 2.5. | ОАО "Востокгаззпром" | 16,1 | 14,4 | 3,9 | 3,7 | 1 056 882,5 | 1 007 315,4 | 159,1 | 175,5 | 24 829,3 | 22 355,3 | 47 184,7 | 27 386,0 | 24 885,8 | 52 271,8 |
| 2.7. | ОАО "Оборонэнерго" | 0,7 | 0,7 | 0,3 | 0,3 | 43 032,3 | 40 558,8 | 15,1 | 15,9 | 112,4 | 113,3 | 78,6 | 70,0 | 148,6 | 89,5 | 80,8 | 170,3 |
| **II** | **Выручка от прочих ТСО "котел снизу"** | **93,6** | **72,1** | **7,7** | **7,7** | **267 056,8** | **258 305,2** | **0,0** | **0,0** | **1 444,6** | **2 384,4** | **66 050,4** | **65 022,6** | **131 073,0** | **82 747,9** | **79 171,2** | **161 919,2** |
| 1 | ОАО «РЖД» | 39,8 | 17,6 | по одноставочному | | | | 181,3 | 200,0 | 465,5 | 1 059,5 | 11 311,9 | 15 138,9 | 26 450,8 | 18 530,9 | 18 660,9 | 37 191,8 |
| 2 | ООО «Томскнефтехим» | 17,5 | 15,6 | по одноставочному | | | | 166,0 | 183,1 | 2 424,0 | 2 424,0 | 39 447,5 | 34 938,0 | 74 385,5 | 42 348,0 | 37 792,5 | 80 140,5 |
| 3 | ООО «Сибирская электросеть» | 16,7 | 16,6 | 7,7 | 7,7 | 267 056,8 | 258 305,2 | 181,3 | 200,0 | по двухставоному | | 12 273,1 | 11 936,1 | 24 209,3 | 15 293,2 | 15 256,2 | 30 549,5 |
| 4 | ООО «Электросети» | 19,6 | 22,3 | по одноставочному | | | | 181,3 | 200,0 | 335,2 | 335,2 | 3 017,9 | 3 009,5 | 6 027,4 | 6 575,8 | 7 461,6 | 14 037,4 |

**Приложение 2**

**Расчет фактической товарной выручки ПАО «ТРК» за 2018 год**

| **№ п/п** | **Название ТСО** | **Объем полезного отпуска 2018 года** | | **Заявленная мощность, МВт** | | **Утверждено ДТР Томской области** | | | | | | **Выручка (содержание + потери), тыс. руб.** | | | **Выручка на содержание, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ставка за содержание электрических сетей, руб./МВт в мес** | | **ставка на оплату технологического расхода (потерь), руб./мВтч** | | **одноставочный тариф, руб./мВтч** | |
| **млн. кВтч** | |
| **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **7** | **8** | **9** |
| **I+II** | **ВСЕГО фактическая выручка ПАО "ТРК"** | **2 304,2** | **2 231,7** | **199,5** | **209,7** | **-** | | | | **1 195,1** | **1 120,2** | **2 753 875,4** | **2 499 951,6** | **5 253 827,0** | **2 305 454,0** | **1 968 576,5** | **4 274 030,5** |
| **I (1.-2.)** | **Расчет по котловым тарифам - выручка прочих ТСО "котел сверху"** | **2 304,2** | **2 231,7** | **199,5** | **209,7** | **-** | | | | **1 149,8** | **1 070,4** | **2 649 312,1** | **2 388 728,6** | **5 038 040,7** | **2 217 440,7** | **1 874 993,1** | **4 092 433,8** |
|  | **Выручка ПАО "ТРК" (п.1 + п.2)** | **2 383,0** | **2 314,4** | **208,1** | **220,7** |  |  |  |  |  |  | **3 415 124,2** | **3 206 515,7** | **6 621 639,9** | **2 814 211,6** | **2 475 557,3** | **5 289 768,9** |
| **1.** | **Расчет по единым котловым тарифам** | **2 304,2** | **2 231,7** | **199,5** | **209,7** | **859 963,0** | **769 697,0** | **85,2** | **84,9** | **1 506,4** | **1 543,9** | **3 310 561,0** | **3 095 292,7** | **6 405 853,6** | **2 726 198,3** | **2 381 973,9** | **5 108 172,1** |
| 1.1. | Прочие потребители (по одноставочному тарифу) | 799,0 | 735,6 | по одноставочному | | | |  |  | 1 961,2 | 1 851,0 | 1 808 356,7 | 1 608 219,1 | 3 416 575,8 | 1 566 995,0 | 1 361 537,1 | 2 928 532,1 |
|  | ВН | 184,8 | 176,7 | 70,3 | 70,4 | 1 215,2 | 1 258,8 | 224 551,2 | 222 427,1 | 446 978,4 | 211 564,8 | 209 985,6 | 421 550,5 |
|  | СН1 | 81,4 | 83,9 | 132,9 | 140,8 | 1 949,6 | 1 954,0 | 158 638,9 | 163 876,2 | 322 515,1 | 147 823,1 | 152 070,4 | 299 893,5 |
|  | СН2 | 364,2 | 327,1 | 320,1 | 371,1 | 2 520,8 | 2 507,7 | 918 191,4 | 820 278,2 | 1 738 469,6 | 801 588,5 | 698 883,2 | 1 500 471,7 |
|  | НН | 168,6 | 147,9 | 598,8 | 683,3 | 3 006,8 | 2 716,0 | 506 975,2 | 401 637,7 | 908 612,8 | 406 018,5 | 300 597,9 | 706 616,4 |
| 1.2. | Прочие потребители (по двухставочному тарифу) | 837,3 | 903,9 | 199,5 | 209,7 | 859 963,0 | 769 697,0 | 85,2 | 84,9 | не установлен | | 987 416,6 | 1 045 598,2 | 2 033 014,8 | 1 029 417,8 | 968 617,5 | 1 998 035,4 |
|  | ВН 1 | 0,0 | 0,0 |  |  |  |  |  |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 113 305,4 | -271,4 | 113 034,0 |
|  | ВН | 766,2 | 839,9 | 182,3 | 194,5 | 717 031,2 | 731 371,9 | 70,3 | 70,4 | 838 344,1 | 912 458,6 | 1 750 802,7 | 784 495,3 | 853 320,8 | 1 637 816,1 |
|  | СН1 | 30,0 | 28,3 | 7,3 | 6,8 | 1 137 691,7 | 1 107 676,6 | 132,9 | 140,8 | 53 678,5 | 49 239,1 | 102 917,6 | 49 696,6 | 45 250,8 | 94 947,5 |
|  | СН2 | 40,0 | 34,5 | 9,6 | 8,2 | 1 378 173,8 | 1 378 173,8 | 320,1 | 371,1 | 92 132,0 | 80 322,2 | 172 454,2 | 79 322,2 | 67 530,5 | 146 852,7 |
|  | НН | 1,1 | 1,2 | 0,3 | 0,3 | 1 508 015,5 | 1 508 015,5 | 598,8 | 683,3 |  |  | 3 262,0 | 3 578,3 | 6 840,3 | 2 598,3 | 2 786,8 | 5 385,1 |
| 1.3. | Население | 667,9 | 592,3 | по одноставочному | | | |  |  | 770,7 | 745,4 | 514 787,6 | 441 475,4 | 956 263,0 | 129 785,5 | 51 819,2 | 181 604,7 |
|  | ВН | 0,04 | 0,03 | 70,3 | 70,4 | 770,7 | 745,4 | 29,5 | 22,5 | 52,0 | 26,8 | 20,4 | 47,2 |
|  | СН1 | 0,49 | 0,21 | 132,9 | 140,8 | 770,7 | 745,4 | 380,0 | 153,7 | 533,7 | 314,5 | 124,7 | 439,2 |
|  | СН2 | 52,64 | 47,67 | 320,1 | 371,1 | 770,7 | 745,4 | 40 569,0 | 35 535,0 | 76 104,0 | 23 718,8 | 17 843,1 | 41 561,9 |
|  | НН | 614,75 | 544,36 | 598,8 | 683,3 | 770,7 | 745,4 | 473 809,1 | 405 764,2 | 879 573,3 | 105 725,3 | 33 831,1 | 139 556,4 |
| **2.** | **Расчет с прочими ТСО "котел сверху"** | **1 361,4** | **1 322,7** | **193,6** | **193,5** | **437 889,6** | **436 637,7** | **112,0** | **150,9** | **по двухставоному** | | **661 248,9** | **706 564,1** | **1 367 813,0** | **508 757,6** | **506 980,8** | **1 015 738,4** |
| 2.1. | ООО"Горсети" | 649,3 | 645,3 | 186,5 | 186,5 | 422 485,9 | 419 803,9 | 203,6 | 277,3 | 604 969,1 | 648 755,7 | 1 253 724,8 | 472 787,0 | 469 836,1 | 942 623,2 |
| 2.2. | ООО"Энергонефть Томск" | 685,1 | 651,6 | 119,6 | 119,6 | 12 386,0 | 14 869,8 | 19,5 | 21,5 | 22 274,5 | 24 659,5 | 46 934,0 | 8 888,2 | 10 670,5 | 19 558,7 |
| 2.3. | ОАО "Оборонэнерго" | 0,9 | 0,8 | 0,3 | 0,3 | 930 603,6 | 888 205,9 | 334,3 | 300,3 | 1 994,5 | 1 869,1 | 3 863,6 | 1 703,0 | 1 620,1 | 3 323,1 |
| 2.4. | ООО "Инвестрградстрой" | 2,4 | 2,4 | 0,8 | 0,8 | 522 084,5 | 541 451,2 | 304,8 | 302,5 | 3 337,8 | 3 334,6 | 6 672,4 | 2 606,2 | 2 608,7 | 5 215,0 |
| 2.5. | ОАО "Востокгазпром" | 15,8 | 15,2 | 3,9 | 3,8 | 659 343,5 | 653 134,2 | 187,4 | 190,3 | 18 454,7 | 17 789,1 | 36 243,8 | 15 491,9 | 14 903,2 | 30 395,1 |
| 2.6. | ООО "Электросети " ЗАТО Северск 7024035693 | 8,0 | 7,5 | 2,1 | 2,1 | 584 281,2 | 589 170,9 | 368,9 | 376,4 | 10 218,2 | 10 156,1 | 20 374,3 | 7 281,2 | 7 342,1 | 14 623,3 |
| **II** | **Выручка от прочих ТСО "котел снизу"** | **78,8** | **82,7** | **8,6** | **11,0** | **153 178,6** | **230 464,0** | **210,1** | **213,3** | **1 510,9** | **1 571,5** | **104 563,3** | **111 223,0** | **215 786,3** | **88 013,3** | **93 583,5** | **181 596,8** |
| 1 | ОАО «РЖД» | 18,6 | 15,7 | по одноставочному | | | | 210,1 | 213,3 | 1 078,2 | 1 194,2 | 20 090,2 | 18 771,1 | 38 861,3 | 16 175,8 | 15 417,9 | 31 593,7 |
| 2 | ООО «Томскнефтехим» | 16,3 | 14,6 | по одноставочному | | | | 210,1 | 213,3 | 2 338,9 | 2 475,8 | 38 100,0 | 36 067,4 | 74 167,4 | 34 678,0 | 32 959,7 | 67 637,6 |
| 3 | ООО «Сибирская электросеть» | 17,2 | 17,2 | 8,6 | 8,6 | 153 178,6 | 151 663,3 | 210,1 | 213,3 | по двухставоному | | 11 519,1 | 11 457,5 | 22 976,6 | 7 905,9 | 7 794,1 | 15 700,0 |
| 4 | ООО "Томские электрические сети" | 26,7 | 27,4 | по одноставочному | | | | 210,1 | 213,3 | 1 307,4 | 1 307,4 | 34 854,0 | 35 849,5 | 70 703,6 | 29 253,7 | 29 999,9 | 59 253,6 |
| 5 | ООО "Электросети" | 0,0 | 7,8 | 0,0 | 2,4 | 0,0 | 508 046,4 | 0,0 | 213,3 | по двухставоному | | 0,0 | 9 077,4 | 9 077,4 | 0,0 | 7 411,9 | 7 411,9 |

**Приложение 3**

Анализ утвержденной ДТР Томской области необходимой валовой выручки электросетевых организаций на 2016 г.

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

- единые (котловые) тарифы;

- тарифы взаиморасчетов между двумя сетевыми организациями;

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

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

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

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

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

1. единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Томской области;
2. индивидуальные тарифы взаиморасчетов за услуги по передаче электрической энергии.

Исполнителем проанализирована информация по утвержденным единым «котловым» тарифам на услуги по передаче электрической энергии на 2016 год и выявлено следующее.

Департамент тарифного регулирования Томской области приказом от 31.12.2015 № 6-766 установил единые «котловые» тарифы на услуги по передаче электрической энергии на 2016 год. В данном решении отражены балансовые и экономические показатели, из которых сформированы значения единых «котловых» тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

Исходя из указанных показателей, Исполнитель произвел расчет товарной выручки за услуги по передаче электрической энергии на 2016 год по утвержденным тарифам для групп (категорий) потребителей услуг по передаче электрической энергии на 2016 год товарная выручка прогнозировалась в размере 6 084 362 тыс. руб., из них:

* по прочим категориям потребителей в размере 5 201 132 тыс. руб.;
* по подгруппам относящихся к населению и приравненным к нему категориям потребителей в размере 883 230 тыс. руб.

| **№ п.п.** | **Показатель** | **Полезный отпуск (млн. кВтч)/(оплачиваемая мощность, МВт)** | | **Единые котловые тарифы, руб/МВтч, руб./МВт** | | **Необходимая валовая выручка, тыс. рублей** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **п. 1+ п. 2** | **Всего** | **2 547,2** | **2 423,3** | **1 183,7** | **1 266,6** | **3 015 149,5** | **3 069 212,6** | **6 084 362,1** |
| **1.** | **Население** | **637,2** | **590,2** | **650,8** | **793,9** | **414 726,1** | **468 503,8** | **883 229,9** |
|  | ВН | 0,02 | 0,02 | 650,8 | 793,9 | 14,8 | 16,0 | 30,8 |
|  | СН1 | - | - | 650,8 | 793,9 | - | - | - |
|  | СН2 | 29,46 | 31,60 | 650,8 | 793,9 | 19 171,6 | 25 085,5 | 44 257,1 |
|  | НН | 607,75 | 558,53 | 650,8 | 793,9 | 395 539,8 | 443 402,3 | 838 942,1 |
| **1.1.** | **потери** | **637,2** | **590,2** | **522,6** | **567,1** | **333 027,8** | **334 646,9** | **667 674,7** |
|  | ВН | 0,02 | 0,02 | 63,7 | 67,5 | 1,4 | 1,4 | 2,8 |
|  | СН1 | - | - | 121,0 | 128,7 | - | - | - |
|  | СН2 | 29,46 | 31,60 | 293,4 | 314,7 | 8 641,5 | 9 942,6 | 18 584,2 |
|  | НН | 607,75 | 558,53 | 533,8 | 581,4 | 324 384,8 | 324 702,9 | 649 087,7 |
| **1.2.** | **Содержание сетей** | **-** | **-** | **-** | **-** | **81 698,3** | **133 856,9** | **215 555,2** |
| **2.** | **Прочие** | **1 910,0** | **1 833,1** | **1 361,5** | **1 418,7** | **2 600 423,4** | **2 600 708,7** | **5 201 132,2** |
| **1.1.** | **Содержание сетей, в том числе по уровням напряжения:** | **501,0** | **480,8** | **766 040,5** | **795 318,4** | **2 302 621,5** | **2 294 426,6** | **4 597 048,1** |
|  | ВН1 | 61,6 | 59,1 | 146 468,5 | 153 540,0 | 54 156,7 | 54 486,8 | 108 643,5 |
|  | ВН | 254,7 | 244,4 | 608 101,6 | 646 122,8 | 929 210,0 | 947 578,2 | 1 876 788,2 |
|  | СН1 | 30,2 | 28,9 | 983 593,4 | 1 003 862,4 | 178 002,8 | 174 360,4 | 352 363,2 |
|  | СН2 | 110,4 | 106,0 | 1 191 536,7 | 1 216 258,7 | 789 421,1 | 773 374,0 | 1 562 795,2 |
|  | НН | 44,1 | 42,3 | 1 329 776,3 | 1 357 162,2 | 351 830,9 | 344 627,1 | 696 458,0 |
| **1.2.** | **Оплата потерь электрической энергии, в том числе по уровням напряжения:** | **1 910,0** | **1 833,1** | **155,9** | **167,1** | **297 801,9** | **306 282,2** | **604 084,1** |
|  | ВН1 | 253,6 | 243,4 | 47,5 | 47,5 | 12 053,8 | 11 568,7 | 23 622,5 |
|  | ВН | 960,1 | 921,5 | 63,7 | 67,5 | 61 139,3 | 62 199,0 | 123 338,3 |
|  | СН1 | 113,7 | 109,1 | 121,0 | 128,7 | 13 759,8 | 14 049,7 | 27 809,5 |
|  | СН2 | 416,3 | 399,5 | 293,4 | 314,7 | 122 118,6 | 125 710,3 | 247 828,9 |
|  | НН | 166,2 | 159,6 | 533,8 | 581,4 | 88 730,5 | 92 754,5 | 181 485,0 |

Исходя из представленных расчетов по полезному отпуску по категориям потребителей, товарная выручка прогнозировалась на 2016 год в размере – 6 084 362 тыс. руб., что на 80 774 тыс. рублей ниже указанной ДТР Томской области в Экспертном заключении по установлению ДПР и НВВ на 2018-2022 гг. (стр. 21, определена как сумма плановой товарной выручки ПАО «ТРК» 4 879 843 тыс. руб. и плановой товарной выручки ТСО - 1 285 293 тыс. руб.).

НВВ на содержание сетей по категориям потребителей прогнозировалась на 2016 год в 4 812 603 тыс. рублей, что ниже НВВ сетевых организаций без учета оплаты потерь, учтенная при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Томской области на 2016 год – 4 974 585 тыс. рублей, на 161 982 тыс. рублей. Следовательно, при утверждении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2016 год Департаментом применен механизм перекрестного субсидирования между выручкой на содержание сетей и на оплату потерь.

**Приложение 4**

Расчет фактической товарной выручки ПАО «ТРК» за 2016 год

| **№ п/п** | **Название ТСО** | **Объем полезного отпуска** | | | **Заявленная мощность, МВт** | | | **Утверждено ДТР Томской области** | | | | | | | | | **Выручка на содержание, тыс. руб.** | | | **Выручка (содержание + потери), тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ставка за содержание электрических сетей, руб./МВт в мес** | | | **ставка на оплату технологического расхода (потерь), руб./мВтч** | | | **одноставочный тариф, руб./мВтч** | | |
| **млн. кВтч** | | |
| **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | | **2 п/г** | **1 п/г** | | **2 п/г** | **1 п/г** | | **2 п/г** | **1 п/г** | | **2 п/г** | **1 п/г** | | **2 п/г** | **год** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | | **6** | **7** | | **8** | **9** | | **10** | **11** | | **12** | **13** | | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** |
| **I+II** | **ВСЕГО фактическая выручка ПАО "ТРК"** | **2 538,1** | **2 469,8** | **259,2** | | **263,2** | **-** | | | | | | **1 195,9** | | **1 239,3** | **2 398 012,5** | | **2 419 951,1** | **4 817 963,6** | **3 035 416,7** | **3 060 777,0** | **6 096 193,7** |
| **I (1.-2.)** | **Расчет по котловым тарифам - выручка прочих ТСО "котел сверху"** | **2 538,1** | **2 469,8** | **259,2** | | **263,2** | **-** | | | | | | **951,4** | | **987,7** | **1 905 003,2** | | **1 952 494,4** | **3 857 497,6** | **2 414 808,4** | **2 439 482,4** | **4 854 290,8** |
|  | **Выручка ПАО "ТРК" (п.1 + п.2)** | **2 578,4** | **2 500,4** | **262,2** | | **263,2** |  | |  |  | |  |  | |  | **2 439 496,1** | | **2 456 428,3** | **4 895 924,3** | **3 083 943,9** | **3 102 465,4** | **6 186 409,3** |
| **1.** | **Расчет по единым котловым тарифам** | **2 538,1** | **2 469,8** | **259,2** | | **263,2** | **867 229,2** | | **739 385,6** | **251,3** | | **259,6** | **1 196,7** | | **1 238,5** | **2 398 012,5** | | **2 419 951,1** | **4 817 963,6** | **3 035 416,7** | **3 060 777,0** | **6 096 193,7** |
| 1.1. | Прочие потребители (по одноставочному тарифу) | 779,8 | 751,3 | по одноставочному | | | | | |  | |  | 1 729,7 | | 1 746,7 | 1 348 792,0 | | 1 312 365,7 | 2 661 157,6 | 1 570 176,6 | 1 535 011,5 | 3 105 188,0 |
| 1.2. | Прочие потребители (по двухставочному тарифу) | 93,9 | 73,2 | 24,2 | | 18,9 | 695 801,1 | | 739 385,6 | 100,1 | | 119,0 | не установлен | | | 100 950,3 | | 83 759,1 | 184 709,4 | 110 346,1 | 92 463,8 | 202 809,9 |
| 1.3. | Население | 641,1 | 580,9 | по одноставочному | | | | | | 517,4 | | 561,5 | 650,8 | | 794,3 | 85 546,0 | | 135 243,4 | 220 789,4 | 417 220,2 | 461 430,1 | 878 650,3 |
| 2. | ООО "РН-Энерго" | 872,4 | 917,0 | 202,4 | | 211,5 | 597 794,4 | | 592 165,3 | 72,9 | | 76,1 | 650,8 | | 793,9 | 727 272,3 | | 753 184,0 | 1 480 456,3 | 791 647,9 | 823 775,0 | 1 615 422,9 |
| 3. | АО "Сибурэнергоменеджмент" | 3,2 | 2,6 | по одноставочному | | | | | | 63,7 | | 67,5 | 1 031,5 | | 1 095,8 | 3 092,9 | | 2 719,8 | 5 812,6 | 3 296,4 | 2 898,3 | 6 194,7 |
| 4. | ООО "Русэнергоресурс" | 18,8 | 19,4 | 4,5 | | 4,7 | 608 101,6 | | 646 221,2 | 83,9 | | 89,1 | по двухставоному | | | 16 406,0 | | 18 224,1 | 34 630,1 | 17 600,5 | 19 534,7 | 37 135,2 |
| 5. | ОАО "Межрегионэнергосбыт" | 106,1 | 76,6 | 26,7 | | 19,4 | 562 629,1 | | 527 604,2 | 63,3 | | 66,0 | по двухставоному | | | 90 073,0 | | 61 336,1 | 151 409,1 | 96 793,0 | 66 389,1 | 163 182,1 |
| 6. | ООО "АРСТЭМ-Энерготрейд" | 1,3 | 1,3 | по одноставочному | | | | | | 293,4 | | 314,6 | 0,0 | | 0,0 | 2 451,3 | | 2 578,0 | 5 029,2 | 2 830,4 | 2 997,0 | 5 827,5 |
| 7. | ОOО "Русэнергосбыт" | 12,9 | 12,5 | 1,4 | | 1,4 | 308 722,2 | | 230 636,4 | 61,3 | | 60,5 | 1 205,2 | | 1 276,6 | 13 453,8 | | 13 395,9 | 26 849,7 | 14 410,2 | 14 389,5 | 28 799,6 |
| 8. | ОOО "МагнитЭнерго" | 1,3 | 1,5 | по одноставочному | | | | | | 501,0 | | 522,7 | 2 587,5 | | 2 633,4 | 2 661,3 | | 3 151,1 | 5 812,3 | 3 300,3 | 3 931,5 | 7 231,8 |
| 9. | ОOО "Транснефтьэнерго" | 7,6 | 11,6 | по одноставочному | | | | | | 63,7 | | 67,5 | 1 031,5 | | 1 095,9 | 7 313,9 | | 11 908,8 | 19 222,7 | 7 795,1 | 12 690,4 | 20 485,6 |
| 10. | ООО "Лента" | 0,0 | 2,5 | 0,0 | | 0,6 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | | 314,6 | по двухставоному | | | 0,0 | | 4 513,5 | 4 513,5 | 0,0 | 5 288,0 | 5 288,0 |
| 11. | ООО "Сибирская электросеть" | 0,0 | 9,9 | 0,0 | | 4,4 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | | 178,4 | по двухставоному | | | 0,0 | | 8 905,2 | 8 905,2 | 0,0 | 10 676,0 | 10 676,0 |
| 12. | ООО "ЕЭСнК" | 0,0 | 9,4 | 0,0 | | 2,2 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | | 67,5 | по двухставоному | | | 0,0 | | 8 666,4 | 8 666,4 | 0,0 | 9 302,1 | 9 302,1 |
| **2.** | **Выручка от прочих ТСО "котел снизу"** | **40,3** | **30,7** | **3,0** | | **0,0** | **910 006,3** | | **0,0** | **174,9** | | **170,0** | **1 204,8** | | **1 359,9** | **41 483,6** | | **36 477,1** | **77 960,7** | **48 527,2** | **41 688,4** | **90 215,6** |
| 9. | ООО "Томскнефтехим" | 17,6 | 17,0 | по одноставочному | | | | | | 166,2 | | 163,2 | 1 089,6 | | 1 250,0 | 16 231,8 | | 18 450,4 | 34 682,2 | 19 153,1 | 21 221,9 | 40 375,0 |
| 10. | ООО "Энергобаланс" | 7,4 | 0,0 | 3,0 | | 0,0 | 258 314,0 | | 0,0 | 181,6 | | 0,0 | по двухставоному | | | 4 607,5 | | 0,0 | 4 607,5 | 5 944,9 | 0,0 | 5 944,9 |
| 11. | ООО "Томские электрические сети" | 15,1 | 13,5 | по одноставочному | | | | | | 181,6 | | 178,4 | 1 433,0 | | 1 429,8 | 18 907,5 | | 16 937,3 | 35 844,8 | 21 651,3 | 19 351,6 | 41 002,9 |
| 12. | ООО "Электросети" | 0,2 | 0,1 | по одноставочному | | | | | | 181,6 | | 178,4 | 7 824,4 | | 7 821,1 | 1 736,7 | | 1 089,5 | 2 826,2 | 1 778,0 | 1 114,9 | 2 892,9 |
| **II** | **Расчет с прочими ТСО "котел сверху"** | **1 593,4** | **1 635,0** | **403,0** | | **399,4** | **608 101,6** | | **646 221,2** | **0,0** | | **0,0** | **394,5** | | **384,9** | **493 009,4** | | **467 456,7** | **960 466,1** | **620 608,4** | **621 294,6** | **1 241 902,9** |
| 2.1. | ООО "Горсети" | 656,4 | 652,1 | 194,1 | | 189,7 | 353 574,2 | | 341 860,3 | 179,8 | | 220,9 | по двухставоному | | | 411 701,1 | | 389 169,7 | 800 870,8 | 529 731,3 | 533 237,4 | 1 062 968,6 |
| 2.2. | ОАО "РЖД" | 37,9 | 38,2 | по одноставочному | | | | | | 0,0 | | 0,0 | 442,7 | | 441,9 | 16 783,0 | | 16 871,4 | 33 654,5 | 16 783,0 | 16 871,4 | 33 654,5 |
| 2.4. | ООО "Академэлектросеть" | 14,9 | 14,0 | 0,0 | | 0,0 | 258,0 | | 207,7 | 3 835,2 | | 2 907,1 | 6 742,3 | 3 835,2 | 2 907,1 | 6 742,3 |
| 2.6. | ООО "ИнвестГрадСтрой" | 1,2 | 0,1 | 0,0 | | 0,0 | 1 230,7 | | 1 227,8 | 1 511,2 | | 145,5 | 1 656,7 | 1 511,2 | 145,5 | 1 656,7 |
| 2.3. | ЗАО "Сибкабель" | 16,2 | 17,8 | 0,0 | | 0,0 | 59,69 | | 59,41 | 966,3 | | 1 056,6 | 2 022,9 | 966,3 | 1 056,6 | 2 022,9 |
| 2.5. | ГОУ ВПО "ТПУ", ОСП "НИИ ЯФ" | 7,7 | 7,4 | 0,0 | | 0,0 | 126,05 | | 118,93 | 973,8 | | 876,6 | 1 850,4 | 973,8 | 876,6 | 1 850,4 |
| 2.7. | ООО "Электросети" (г.Северск) | 8,2 | 7,7 | 0,0 | | 0,0 | 1 623,8 | | 1 618,2 | 13 293,0 | | 12 442,0 | 25 735,0 | 13 293,0 | 12 442,0 | 25 735,0 |
| 2.8. | ООО "Энергонефть Томск" | 834,6 | 882,1 | 205,7 | | 206,5 | 26 517,0 | | 26 798,5 | 10,4 | | 10,2 | по двухставоному | | | 32 721,8 | | 33 206,0 | 65 927,9 | 41 409,8 | 42 203,9 | 83 613,7 |
| 2.9. | ОАО "Томскгазпром" | 15,8 | 15,2 | 3,3 | | 3,2 | 469 737,9 | | 470 639,0 | 55,7 | | 50,9 | 9 338,4 | | 8 909,2 | 18 247,6 | 10 219,2 | 9 681,5 | 19 900,8 |
| 2.10. | ОАО "Оборонэнерго" | 0,5 | 0,5 | по одноставочному | | | | | | 0,0 | | 0,0 | 3 806,3 | | 4 028,9 | 1 885,6 | | 1 872,5 | 3 758,0 | 1 885,6 | 1 872,5 | 3 758,0 |