**

ё

*2020*

**Отчет**

**по результатам подготовки рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами за 2017 и 2018 годы в отношении ПАО «ТРК»**

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

**№ 18.70.189.20 от 27.01.2020 года**

**Этап № 2.2.1.**

**Оглавление**

[**1. Вводная часть 4**](#_Toc72847004)

[**1.1. Сведения о Заказчике 4**](#_Toc72847005)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 4**](#_Toc72847006)

[**1.3. Основание для оказания услуг 5**](#_Toc72847007)

[**1.4. Цель оказания услуг 5**](#_Toc72847008)

[**1.5. Нормативно-правовая база 7**](#_Toc72847011)

[**2. Фрагментарные рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых ПАО «ТРК» в регулирующие органы в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2017-2018 годы 10**](#_Toc72847012)

[**3. Фрагментарные рекомендации и предложения к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых регулирующими органами в расчет тарифов ПАО «ТРК» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2017-2018 годы 17**](#_Toc72847013)

[**4. Фрагментарные рекомендации и предложения по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой регулирующими органами в расчет тарифов ПАО «ТРК» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 годы 21**](#_Toc72847014)

[**4.2. Рекомендации в части формирования базового уровня подконтрольных   
расходов 24**](#_Toc72847015)

[**4.2.1. Постатейный анализ подконтрольных расходов, принятых в расчет базового уровня подконтрольных расходов 25**](#_Toc72847016)

[**4.2.2. Анализ базового уровня подконтрольных расходов, с применением метода сравнения аналогов (определение величины эффективного уровня подконтрольных расходов) 33**](#_Toc72847017)

[**4.3. Рекомендации в части формирования долгосрочных параметров регулирования 35**](#_Toc72847018)

[**4.4. Рекомендации в части формирования уровня неподконтрольных расходов 37**](#_Toc72847019)

[**4.5. Рекомендации в части расходов на компенсацию потерь 41**](#_Toc72847020)

[**4.6. Рекомендации в части расходов на оплату услуг ТСО 43**](#_Toc72847021)

[**4.7. Рекомендации в части расчета корректировок необходимой валовой выручки 44**](#_Toc72847022)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2017 и 2018 годы в отношении ПАО «ТРК» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений, 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.

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

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

### **Вводная часть**

### **Сведения о Заказчике**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | Публичное акционерное общество  «Томская распределительная компания» |
| Краткое наименование Заказчика | ПАО «ТРК» |
| ОГРН | 1057000127931 |
| ИНН/КПП | 7017114672/701701001 |
| Юридический адрес Заказчика | 634 041, г. Томск, пр. Кирова, 36 |
| Место нахождения Заказчика | 634 041, г. Томск, пр. Кирова, 36 |
| Реквизиты Заказчика | к/с 30101810800000000758,  в ф-л Банка ГПБ (АО) в г. Томске  БИК 046902758  р/с 40702810600000008855 |

### **Сведения об Исполнителе**

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

### 

### **Основание для оказания услуг**

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

### **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 № 2.2.1.**

* + 1. Подготовка рекомендаций и предложений к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых - ПАО «ТРК» в регулирующие органы в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.
    2. Подготовка рекомендаций и предложений к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых регулирующими органами в расчет тарифов - ПАО «ТРК».
    3. Подготовка рекомендаций и предложений по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой регулирующими органами в расчет тарифов - ПАО «ТРК».

### **Нормативно-правовая база**

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

* Налоговый кодекс Российской Федерации;
* Федеральный закон Российской Федерации от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (вместе с «Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике») (далее – Основы ценообразования № 1178);
* Постановление Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» (далее – Стандарты раскрытия);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 13.12.2011 № 585 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике» (далее – Порядок № 585);
* Приказ ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» (далее – Методические указания № 98-э);
* Приказ ФСТ России от 18.03.2015 № 421-э «Об утверждении Методических указаний по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов и внесении изменений в приказы ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э и от 30.03.2012 № 228-э» (далее – Методические указания № 421-э);
* Приказ ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1 «Об утверждении Методических указаний по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 215-э/1);
* Приказ ФАС России от 29.08.2017 г. № 1135/17 «Об утверждении методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 1135/17);
* Приказ ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке» (далее – Методические указания № 20-э/2);
* Приказ ФСТ России от 12 апреля 2012 г. №  53-э/1 «Об утверждении Порядка формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации и Порядка определения отношения суммарного за год прогнозного объема потребления электрической энергии населением и приравненными к нему категориями потребителей к объему электрической энергии, соответствующему среднему за год значению прогнозного объема мощности, определенного в отношении указанных категорий потребителей» (далее – Порядок № 53-э/1);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 29.11.2016 № 1256 «Об утверждении Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций» (далее – Методические указания № 1256);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 25.04.2018 № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором - пятом, седьмом и девятом подпункта ж(1) пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. N 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах» (далее – Приказ № 320);
* Нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере бухгалтерского учета;
* иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, необходимые для анализа.

### **Фрагментарные рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых ПАО «ТРК» в регулирующие органы в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2017-2018 годы**

Департаментом тарифного регулирования Томской области (далее - ДТР Томской области) на основании п. 22 Правил была проведена экспертиза предложения ПАО «ТРК» об установлении тарифов на 2017 и 2018 годы на основании заявлений ПАО «ТРК»:

* от 27.04.2016 № 01/2798 по вопросу корректировки необходимой валовой выручки на 2017 год, рассчитанной с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии и установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «ТРК»;
* от 27.04.2017 № 01/3283 по вопросу установления долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии на 2018-2022 годы с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки и установлении долгосрочных тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «ТРК».

По результатам анализа материалов, представленных ПАО «ТРК» в рамках предложения об установлении тарифов на 2017 и 2018 годы (с учетом всех дополнительно направленных документов в адрес ДТР Томской области), а также экспертных заключений ДТР Томской области, Исполнитель рекомендует включать в предложение ПАО «ТРК» следующие обосновывающие материалы:

* Документы по разделению объектов основных средств на движимое и недвижимое имущество.
* Документы, позволяющие сопоставить планируемые (учтенные в расчете) расходы по статьям с затратами, запланированными в соответствии с инвестиционной программой.
* Подробный расчет затрат с учетом всех составляющих.
* Документы, подтверждающие ожидаемую на плановый период величину затрат (расчетов).

Исполнитель отмечает, что согласно сложившейся практике регулирования и судебным решениям (Верховный Суд РФ от 5 июня 2018 г. № 305-ЭС17-20124; Верховный Суд РФ от 12 декабря 2019 г. N 55-АПА19-12; Верховный Суд РФ от 17 августа 2017 г. № 50-АПГ17-9) обязанность доказывать обоснованность заявленного уровня расходов по статьям признается за регулируемой организацией. Отсутствие в рамках заявки обосновывающих материалов ставит под сомнение заявленный уровень и, может привести к исключению ДТР Томской области экономически обоснованных расходов, в связи с недостаточной документальной обоснованностью предложения.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях повышения качества экспертного заключения и прозрачности принимаемых региональными органами регулирования тарифно-балансовых решений Исполнитель рекомендует в рамках предложения об установлении тарифов на очередной регулируемый период формировать пояснительную записку, включающую основные обязательные положения, которые должны входить в состав экспертного заключения органа регулирования (в соответствии с требованиями п. 23 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178), в том числе (особенно) в части:

* анализа экономической обоснованности фактически понесенных затрат;
* анализа экономической обоснованности плановых расходов, учитываемых в составе необходимой валовой выручки;
* результатов расчета и обоснования величин корректировок необходимой валовой выручки, учитываемых при формировании необходимой валовой выручки на плановый период;
* результатов экономического обоснования величины перераспределения необходимой валовой выручки в целях сглаживания темпов роста тарифов;
* результатов расчета величины экономии операционных расходов и/или технологических потерь электросетевой организации, подлежащих к учету в составе необходимой валовой выручки;
* информации о результатах оценки финансового состояния организации, осуществляющей регулируемую деятельности;
* анализа основных технико-экономических показателей;
* анализа соответствия регулируемой организации критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к ТСО.

Кроме того, в рамках процедуры ознакомления с экспертным заключением Исполнитель рекомендует по согласованию с региональным органом регулирования обеспечивать наличие ксерокопии (фотокопии) данного документа.

Исполнитель рекомендует, дополнительно включать документы в состав предложения ПАО «ТРК» в следующем составе:

* По статье «негосударственное пенсионное обеспечение»:
* Документы, подтверждающие фактическую и плановую величину расходов по статье на период регулирования и предшествующий ему период с расшифровкой расходов, относимых на выплаты списочному персоналу ПАО «ТРК»: бухгалтерскую отчетность, расчеты с расшифровкой по количеству персонала (с разделением на списочный и несписочный состав персонала).,
* Документы, подтверждающие, что деятельность лиц несписочного состава непосредственно связана с производственной деятельностью сетевой организации (договоры, служебные записки, обосновывающие привлечение лиц, акт выполненных работ/оказанных услуг и иные первичные документы).
* По статье «Расходы на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны» и «Расходы на информационные услуги»:
* Документы, подтверждающие учтенные в расчете значения, за предшествующий периоду регулирования, за период регулирования, документально удостоверенные (наличие подписей): графики работ; прайс-листы; коммерческие предложения; технические задания.
* По статье «Налоги»:

*«Налог на землю»:*

* Расчет земельного налога по объектам с указанием кадастровой стоимости объектов и ставок налога за базовый (фактический период), плановый предшествующий периоду регулирования, период регулирования.
* Договоры аренды и документы, подтверждающие право собственности земельных участков и/или иные документы, подтверждающие кадастровую стоимость объектов, учтенную в заявленном уровне налога на землю (по всем объектам).

*«Налог на имущество»:*

* Расчет налога на имущество по объектам основных средств, отдельно введенных по состоянию на начало года, предшествующего периоду регулирования и планируемых к вводу в соответствии с ИПР, включая разделение по объектам движимого и недвижимого имущества.
* Документы, подтверждающие показатели расчета: балансовую, остаточную стоимость основных средств, срок эксплуатации (инвентарные карточки учета).

*«Транспортный налог»:*

* Расчет транспортного налога в разрезе транспортных средств на базовый (фактический) период, плановый предшествующий периоду регулирования, период регулирования.
* Обосновывающие документы, позволяющие сопоставить транспортные средства, включенные в расчет транспортного налога ПАО «ТРК» на прогнозный период, с транспортными средствами, запланированными к приобретению инвестиционной программой.

*«Водный налог»:*

* Обосновывающие материалы (документы) заявленный уровень расходов по статье (составляющие расчета), включая принятый в расчет объем потребления воды.
* По статье «резервы по сомнительным долгам, по судебным решениям, убытки прошлых лет» при подаче заявке руководствоваться Решением Арбитражного суда города Москвы от 27.12.2018 по делу № А40-224097/2018 и формировать следующий пакет обосновывающих материалов в составе предложения на очередной период регулирования:
* акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17;
* протоколы работы комиссии по проведению инвентаризации;
* оборотно-сальдовые ведомости по счетам 007, 51, 62, 63, 91, 91.2 с расшифровками указанных сумм;
* регистры налогового учета, отражающие движение резерва сомнительных долгов за все периоды.
* Корректировка неподконтрольных расходов по статье «услуги распределительных сетевых компаний»
* Акты оказанных услуг, выставленные ПАО «ТРК» по ТСО.

**Расходы на капитальные вложения**

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» в составе предложения по установлению тарифов на услуги по передаче электрической энергии на соответствующий год направлять:

* документы, подтверждающие факт финансирования и освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, включая:
* выписки из оборотно-сальдовой ведомости по счетам учета (в т.ч в случае выполнения работ хоз. способом);
* акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2);
* справки о стоимости выполненных работ (по форме КС-3);
* товарные накладные;
* справки по распределению косвенных затрат;
* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2021 год дополнительно приложить документы, подтверждающие необходимость и экономическую обоснованность финансирования новых инвестиционных проектов 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 заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2021 год дополнительно приложить документы, подтверждающие полную стоимость новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, такие как:
* для инвестиционных проектов, имеющих утвержденную проектно-сметную документацию - свод 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.

### **Фрагментарные рекомендации и предложения к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых регулирующими органами в расчет тарифов ПАО «ТРК» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2017-2018 годы**

Анализ показателей, учтенных при тарифном регулировании

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

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

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

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

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

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

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

В целях исключения (минимизации) выпадающих доходов (в связи с превышением плановых балансовых показателей над фактическими величинами) Исполнитель рекомендует усилить взаимодействие с ФАС России (включая активное участие в совещаниях, организуемых ФАС России в рамках подготовки Сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России), а также с АО «СО ЕЭС» и региональным органом регулирования в процессе обоснования и формирования балансовых показателей, включая получение информации в установленном порядке о результатах рассмотрения предложения в части объемов и структуры полезного отпуска электрической энергии и мощности (в том числе обоснования конкретных изменений) с целью повышения уровня обоснованности соответствующих заявляемых параметров на последующие периоды регулирования.

В рамках данной рекомендации Исполнитель отмечает следующее.

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

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

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

Исполнитель рекомендует в рамках процедуры формирования тарифной заявки и утверждения тарифов на услуги по передаче электроэнергии на очередной период регулирования направлять официальный запрос в адрес региональных органов исполнительной власти в области регулирования тарифов или в ФАС России о представлении данных по соответствующим балансовым показателям в целях проведения анализа их соответствия аналогичным показателям тарифной заявки.

Также Исполнитель рекомендует принимать участие в согласительных совещаниях, проводимых ФАС России в рамках процедуры формирования и утверждения сводного прогнозного баланса, в целях обоснования своей позиции по соответствующим балансовым показателям. График проведения согласительных совещаний Исполнитель рекомендует запросить у региональных органов регулирования.

В соответствии с п. 16 Приложения 1 к Порядку формирования сводного прогнозного баланса территориальная сетевая организация имеет право подать уточненные предложения по сводному прогнозному балансу не позднее 15 августа предшествующего года. В случае значительных отклонений в период с 1 июля по 15 августа имеет возможность представить дополнительные документы (обосновывающие материалы) в региональный орган регулирования или непосредственно в ФАС России, обосновывающие позицию о необходимости внесения изменений в утвержденный баланс.

Кроме того, Исполнитель рекомендует направить обращение в Минэнерго России с описанием проблемы с приложением всех подтверждающих расчетов и материалов, для дальнейшего обсуждения и выработки единой позиции на площадке Минэнерго России. Минэнерго России как федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере топливно-энергетического комплекса, в том числе по вопросам электроэнергетики, является участником формирования параметров Сводного прогнозного баланса с правом наложения «вето» на значимые вопросы в регулировании в сфере электроэнергетики. Кроме того, согласно Положения о Минэнерго России, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 мая 2008 г. № 400, Минэнерго России осуществляет полномочия по формированию и обеспечению функционирования государственной системы долгосрочного прогнозирования спроса и предложения на оптовом и розничных рынках электрической энергии и мощности, в том числе отвечает за разработку прогноза топливно-энергетического баланса и системы мер, направленных на обеспечение потребностей экономики в электрической и тепловой энергии.

### **Фрагментарные рекомендации и предложения по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой регулирующими органами в расчет тарифов ПАО «ТРК» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 годы**

В соответствии с Приказами ДТР Томской области:

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

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

Расчет необходимой валовой выручки на второй (базовый) период регулирования в течение долгосрочного периода регулирования, при применении метода индексации необходимой валовой выручки производится согласно формуле 2 пункта 11 Методических указаний № 98-э:

, (2)

где:

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

НР1, НРi - неподконтрольные расходы, определяемые методом экономически обоснованных расходов.

Вi - расходы i-го года долгосрочного периода регулирования, связанные с компенсацией незапланированных расходов.

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

Согласно пункту п.38 Основ ценообразования № 1178 тарифы на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемые с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, регулирующими органами определяются в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой, на основании долгосрочных параметров регулирования, включая индекс эффективности подконтрольных расходов. Учитывая, что индекс эффективности рассчитывается с учетом рейтинга эффективности ТСО, который по мнению Исполнителя, некорректно применять в действующей редакции Методических указаний № 421-э, а также тот факт, что Основами ценообразования № 1178 не предусмотрен иной алгоритм (вариант) определения индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов, Исполнитель считает, что нормами законодательства, действующими на момент утверждения долгосрочных параметров регулирования на долгосрочный период 2018-2022 годов, не установлены однозначные показатели определения величины индекса эффективности подконтрольных расходов для ПАО «ТРК». Методическими указаниями № 421-э коэффициенты нормализации (основные параметры расчета индекса эффективности подконтрольных расходов) установлены до 2013 г. (включительно), при этом, в нормативных документах нет однозначного трактования применения данных индексов в формулах расчета на рассматриваемый период (2018 год).

Отсутствие установленных коэффициентов нормализации, используемых при расчете индекса эффективности, на период, начиная с 2014 года, ведет к искажению определения рейтинга. Таким образом, положения действующей редакции Методических указаний № 421-э являются неприменимыми при установлении индекса эффективности. При этом Основами ценообразования № 1178 не предусмотрен иной порядок определения индекса эффективности операционных (подконтрольных) расходов. Необходима актуализация коэффициентов нормализации.

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

### 

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

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

Приказом ДТР Томской области от 29.12.2017 № 6-730 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» (ИНН 7017114672), в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности на период 2018-2022 гг.» на 2018 год был утвержден базовый уровень подконтрольных расходов ПАО «ТРК», определенный ДТР Томской области только методом экономически обоснованных расходов, в размере 1 505 074  тыс. руб.

Затем на основании приказов ФАС России от 12.07.2018 № 979/18 и от 12.07.2018 № 980/18 ДТР Томской области приказом от 31.08.2018 № 6-123   
«О внесении изменений в приказ Департамента тарифного регулирования Томской области от 29.12.2017 № 6-730 «Об установлении долгосрочный параметров регулирования и необходимой валовой выручки публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» (ИНН 7017114672), в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности на период 2018-2022 гг.», а также по результатам проверки прокуратуры Томской области ранее утвержденная величина базового уровня подконтрольных расходов была скорректирована и на 2018 год определена в размере 1 494 469 тыс. руб. Расчет базового уровня подконтрольных расходов ДТР Томской области выполнен двумя методами регулирования, исходя из:

* величины базового уровня подконтрольных расходов, определенных методом экономически обоснованных расходов, составила 1 567 176 тыс. рублей;
* величины базового уровня подконтрольных расходов, определенных с применением метода сравнения аналогов, составила 1 324 818 тыс. рублей.

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

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

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

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

Исполнитель при постатейном анализе подконтрольных расходов, принятых ДТР Томской области в состав базового уровня подконтрольных расходов на 2018 год, руководствовался принципом существенности отклонений величин расходов, утвержденных ДТР Томской области на 2018 год, от сумм расходов, заявленных ПАО «ТРК». Кроме того, Исполнителем было принято во внимание наличие превышения фактических затрат ПАО «ТРК» за 2016 год над расходами, принятыми по соответствующим статьям ДТР Томской области при установлении базового уровня подконтрольных расходов на 2018 год.

На основании выполненного анализа существенности отклонений величин расходов, утвержденных ДТР Томской области на 2018 год, от сумм расходов, заявленных ПАО «ТРК» Исполнителем при анализе базового уровня подконтрольных расходов рассмотрены следующие статьи (с наибольшей долей в суммарном объеме расходов (в сумме 83% от заявленного уровня расходов по статьям):

* «Расходы на оплату труда работников списочного состава и внешних совместителей».
* «Прочие расходы в части оплаты работ и услуг сторонних организаций».
* «Прочие расходы в части подконтрольных расходов из прибыли».

**Расходы на оплату труда**

Исполнитель отмечает, что принятая ДТР Томской области величина расходов на оплату труда ПАО «ТРК» не соответствует положениям нормативных актов, а именно расчет тарифного коэффициента, величины доплат стимулирующего и компенсационного характера по статье выполнен исходя из фактических значений показателей за 2014-2016 гг., а также без учета всей представленной ПАО «ТРК» в качестве документального основания информации (подробное описание представлено в отчете по этапу 1.1.1, раздел «Расходы на оплату труда»).

В виду того, что ДТР Томской области не учтены все представленные ПАО «ТРК» обосновывающие документы в материалах заявки, Исполнитель считает, что ДТР Томской области были необоснованно исключены из базового уровня подконтрольных расходов ПАО «ТРК» на 2018-2022 гг. расходы на оплату труда в размере 92 834 тыс. руб.

Исполнитель также отмечает, что в соответствии с нормативными документами установленный базовый уровень подконтрольных расходов подлежит ежегодной индексации, что приводит к ежегодному увеличению величины «необоснованно исключенных» ДТР Томской области расходов по статье.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

При формировании предложения по уровню расходов на оплату труда рекомендуется производить расчет численности персонала с учетом положений п. 26 Основ ценообразования №1178, а именно исходя из фактической численности персонала за последний отчетный период.

Вместе с тем, руководствуясь экономической логикой, в случае увеличения количества обслуживаемого электросетевого оборудования на плановый период по сравнению с последним отчетным периодом, допустимо осуществлять расчет численности персонала на очередной период регулирования исходя из фактической численности персонала за последний отчетный период с учетом изменения (роста) количества активов (численность производственно-промышленного персонала, обслуживающего объекты электросетевого комплекса, напрямую связана с количеством электросетевого оборудования и должна учитывать плановый рост активов).

**Прочие подконтрольные расходы: «оплата работ и услуг сторонних организаций»**

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

* «Прочие услуги сторонних организаций».
* «Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства».
* «Расходы на юридические и информационные услуги».

**По статье «Прочие услуги сторонних организаций»**

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

* «Услуги по развитию электросетевого комплекса».
* «Негосударственное пенсионное обеспечение».
* «Затраты по снятию контрольных показаний приборов учета и расчета объема переданной электрической энергии потребителю».
* «Расходы на оформление имущественных прав».

*«Услуги по развитию электросетевого комплекса»*

Формирование и обоснование соответствующих расходов на плановый период рекомендуется осуществлять с учетом позиции федерального органа исполнительной власти в области регулирования цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии (письмо ФСТ России от 11.11.2008 № СН-6503/12) и в соответствии с указом Президента Российской Федерации от 22.11.2012 № 1567, а также с учетом рекомендаций по перечню обосновывающих документов, представленных в рамках настоящего отчета.

*«Негосударственное пенсионное обеспечение»*

Исполнитель считает, что в соответствии с нормативными документами (п. 19 Основ ценообразования № 1178 и п. 6.1.6 Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2013-2015 гг.) ПАО «ТРК» имело право заявить расходы по статье «негосударственное пенсионное обеспечение» в базовом уровне подконтрольных расходов на очередной долгосрочный период.

ДТР Томской области расходы по статье были исключены в полном объеме.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» формировать пакет обосновывающих материалов на очередной долгосрочный период регулирования, подтверждающих уровень фактически понесенных расходов по статье, а также расчет плановых затрат на прогнозные периоды (в соответствии с рекомендациями, представленными в разделе 2 настоящего отчета). Это позволит ПАО «ТРК» обоснованно доказывать свою позицию перед Регулирующими органами при защите экономической обоснованности расходов.

*«Затраты по снятию контрольных показаний приборов учета и расчета объема переданной электрической энергии потребителю».*

На основании статьи 255 Налогового кодекса Российской Федерации Исполнитель считает обоснованным учет расходов на привлечение «обходчиков» для снятия контрольных показаний приборов учета ПАО «ТРК» в расходах на оплату труда работников.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» на очередной долгосрочный период регулирования при формировании предложения учитывать положение статьи 255 Налогового кодекса Российской Федерации. К расходам на оплату труда отнесены «расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации-налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенными с индивидуальными предпринимателями». Таким образом, целесообразно учитывать расходы на привлечение «обходчиков» для снятия контрольных показаний приборов учета ПАО «ТРК» в расходах на оплату труда работников.

**По статье «расходы на услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны»**

Исполнителем расходы по статье определены на 334 тыс. руб. выше принятого ДТР Томской области уровня и на 33 092 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» формировать пакет обосновывающих материалов на первый (базовый) год очередного долгосрочного периода регулирования, подтверждающих уровень фактически понесенных расходов по статье, а также расчет плановых затрат на прогнозные периоды (в соответствии с рекомендациями, представленными в соответствующем разделе настоящего отчетов по Этапу I). Это позволит ПАО «ТРК» обоснованно доказывать свою позицию перед регулирующими органами при защите экономической обоснованности расходов.

**По статье «расходы на юридические и информационные услуги»**

Исполнителем расходы по статье определены в размере 30 135 тыс. руб., что соответствует заявленному ПАО «ТРК» уровню и на 18 298 тыс. руб. ниже принятого ДТР Томской области уровня.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель рекомендует, включить в состав заявки обобщенный перечень полной представленной ПАО «ТРК» информации по заявке с указанием статьи и представленных к ней материалов, в целях упрощения поиска и анализ исходной информации.

**Прочие подконтрольные расходы: «подконтрольные расходы из прибыли»**

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

* «Дивиденды».
* «Выплаты социального характера».

**По статье «Дивиденды»**

На основании положений Основ ценообразования № 1178, а также официальной позиции ФАС России (письмо ФАС России от 20.11.2017   
№ ИА/80721/17) Исполнитель считает обоснованными исключение в полном объеме ДТР Томской области расходов на выплату дивидендов.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» на будущий период при формировании предложения учитывать положения Основ ценообразования   
№ 1178 и официальную позицию ФАС России (письмо от 20.11.2017 № ИА/80721/17 «О выплате дивидендов»), в соответствии с которыми не предусмотрен учет в составе НВВ территориальных сетевых организаций, участвующей в расчете единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории субъекта Российской Федерации, расходов на выплату дивидендов акционерам (участникам) регулируемой организации. Возложение бремени расходов на выплату дивидендов на потребителей не соответствует принципам экономической обоснованности тарифов и соблюдения баланса интересов поставщиков и потребителей.

**По статье «****Выплаты социального характера»**

Исполнителем расходы по статье определены в размере 15 899 тыс. руб., что соответствует принятому ДТР Томской области уровню и на 48 423 тыс. руб. ниже заявленного ПАО «ТРК» уровня.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» при расчете расходов по статье «выплаты социального характера» на очередной период регулирования руководствоваться п. 19 Основ ценообразования № 1178.

В составе расходов «выплаты социального характера из прибыли» следует учитывать расходы по расходы по выплатам социального характера из прибыли, осуществляющим лицам, входящим в списочный состав персонала ПАО «ТРК» на уровне фактических за последний истекший период по форме бухгалтерской отчетности организации по виду деятельности «передача электрической энергии» в соответствии с положениями коллективного договора с индексацией на ИПЦ в соответствии прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации.

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» формировать пакет обосновывающих материалов по статье на первый (базовый) год очередного долгосрочного периода регулирования, подтверждающих уровень ожидаемых расходов на прогнозный период (в соответствии с рекомендациями, представленными в разделе 2 настоящего отчета). Это позволит ПАО «ТРК» обоснованно доказывать свою позицию перед регулирующими органами при защите экономической обоснованности расходов.

### **Анализ базового уровня подконтрольных расходов, с применением метода сравнения аналогов (определение величины эффективного уровня подконтрольных расходов)**

Согласно п. 9 Методических указаний № 421-э величина эффективного уровня операционных расходов в целях расчета базового уровня операционных расходов ТСО для расчета долгосрочных параметров регулирования ТСО рассчитывается на основании расчета коэффициента изменения рейтинга эффективности.

 (10),

где:

 - коэффициент изменения рейтинга эффективности ТСО n;

m - год, предшествующий периоду регулирования;

 - значение рейтинга эффективности ТСО n в году i.

Согласно пункту 9 Методических указаний № 421-э эффективное значение операционных расходов определяется, включая индекс эффективности подконтрольных расходов. Учитывая, что индекс эффективности рассчитывается с учетом рейтинга эффективности ТСО, который по мнению Исполнителя (подробно описание приведено в разделе «Индекс эффективности подконтрольных расходов» по этапу 1.1.1 работы), некорректно применять в действующей редакции Методических указаний № 421-э, а также тот факт, что Основами ценообразования № 1178 не предусмотрен иной алгоритм (вариант) определения индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов, Исполнитель считает, что нормами законодательства, действующими на момент утверждения долгосрочных параметров регулирования на долгосрочный   
период 2018-2022 годов, не установлены однозначные показатели определения величины эффективного значения операционных расходов для ПАО «ТРК». Методическими указаниями № 421-э коэффициенты нормализации (основные параметры расчета индекса эффективности ПР) установлены до 2013 г. (включительно), при этом, в нормативных документах нет однозначного трактования применения данных индексов в формулах расчета на рассматриваемый период (2018 год).

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

Долгосрочные параметры регулирования ПАО «ТРК» на 2018-2022 годы утверждены приказом ДТР Томской области от 29.12.2017 № 6-730   
«Об установлении долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки публичного акционерного общества «Томская распределительная компания» (ИНН 7017114672), в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности на период 2018-2022 гг.».

В части показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг   
ПАО «ТРК», Исполнитель считает обоснованными принятые ДТР Томской области, соответствующие заявленной ПАО «ТРК» величине.

Величина индекса эффективности подконтрольных расходов, установленного приказом от 29.12.2017 № 6-730 составляет 2%. Величина индекса эффективности подконтрольных расходов, утвержденная ДТР Томской области (2%) на долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг., выше предложения ПАО «ТРК» (1%) на 1 процентный пункт.

Исполнитель считает, что принятая ДТР Томской области величина индекса эффективности подконтрольных расходов не соответствует положениям нормативных актов в связи принятый ДТР Томской области период расчета индекса эффективности подконтрольных расходов (2012-2013 годы), включая фактические показатели финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ТРК» за этот период, не соответствует требованиям п. 6 Методических указаний № 421-э установлено, что период сбора данных для определения базового уровня ОПР и индекса эффективности ОПР должен составлять не менее 3-х последних отчетных лет или всего срока существования ТСО, в случае, если ТСО функционирует менее 3-х лет.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

После утверждения в установленном порядке указанного проекта приказа Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» на следующий долгосрочный период регулирования (с 2023 года) осуществлять расчет индекса эффективности операционных подконтрольных расходов с применением при установлении базового уровня подконтрольных расходов метода сравнения аналогов в соответствии с положениями данного нормативного правового акта.

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

**Плата за аренду имущества и лизинг**

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» формировать заявку по статье «Арендная плата» в соответствии с п. 28 (5) Основ ценообразования № 1178, включая предоставление документов, подтверждающих обоснованность заявленных расходов.

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

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

* Правительством Российской Федерации в отношении земельных участков, находящихся в федеральной собственности;
* Органом государственной власти субъекта Российской Федерации в отношении земельных участков, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;
* Органом местного самоуправления в отношении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности. Ни в одном расчёте, представленном арендатором (это решение или постановление об определении ставок арендной платы), нет ссылки на налог на землю.

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

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» формировать пакет обосновывающих материалов по статье «плата за аренду имущества и лизинг» на очередной период регулирования, с учетом материалов в соответствии с рекомендациями, представленными в разделе 2 настоящего отчета. Это позволит ПАО «ТРК» обоснованно доказывать свою позицию перед регулирующими органами при защите экономической обоснованности расходов.

**Налоги**

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» производить расчет расходов по статье «Налог на имущество» в соответствии с официальной позицией ФАС России, а именно - на основании остаточной стоимости недвижимого имущества, учитываемого на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

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

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» формировать пакет обосновывающих материалов по статье на очередной период регулирования, в соответствии с рекомендациями, представленными в разделе 2 настоящего отчета. Это позволит ПАО «ТРК» обоснованно доказывать свою позицию перед Регулирующими органами при защите экономической обоснованности расходов.

**Налог на прибыль**

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

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

**Выпадающие доходы от льготного технологического присоединения**

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» производить расчет выпадающих расходов от льготного технологического присоединения в соответствии с пунктом 5 Основ ценообразования № 1178, в целях исключения двойного учета затрат, а также с учетом анализа мероприятий «последней мили», включенных в инвестиционную программу, включая структуру источников финансирования по каждому мероприятию.

**Амортизация**

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

Основываясь на вышеизложенном анализе в будущих периодах регулирования Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» предоставлять в   
ДТР Томской области документы, подтверждающие фактический ввод электросетевых объектов в эксплуатацию за последний отчетный период, за который имеются отчетные данные (с учетом сроков предоставления материалов до начала очередного периода регулирования).

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» формировать пакет обосновывающих материалов по статье на очередной период регулирования, в соответствии с рекомендациями, представленными в разделе 2 настоящего отчета. Это позволит ПАО «ТРК» обоснованно доказывать свою позицию перед Регулирующими органами при защите экономической обоснованности расходов.

**Прибыль на капитальные вложения**

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» формировать величину расходов по статье «Прибыль на капитальные вложения» исходя из не превышения заданного нормативного ограничения по величине данных расходов (12%), а также востребованности данных средств согласно материалам утвержденной на момент принятия решения об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии инвестиционной программы организации. Для чего в срок не позднее 30 рабочих дней до даты наступления очередного периода регулирования представить скорректированный расчет и проект инвестиционной программы, находящийся на утверждении в органах исполнительной власти.

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

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

* для субъектов Российской Федерации, расположенных на территориях ценовых зон оптового рынка, - на основании прогнозных рыночных цен на электрическую энергию (мощность), продаваемую на оптовом рынке, определяемых по субъектам Российской Федерации с учетом официально опубликованных советом рынка данных о прогнозных свободных (нерегулируемых) ценах на электрическую энергию, цен на электрическую энергию (мощность), установленных для квалифицированных генерирующих объектов, функционирующих на основе использования возобновляемых источников энергии или торфа, и информации об основных макроэкономических показателях прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, одобренного Правительством Российской Федерации на расчетный период регулирования;
* с учетом сбытовой надбавки и величины платы за услуги, оказание которых неразрывно связано с процессом снабжения потребителей электрической энергией и цены (тарифы) на которые подлежат государственному регулированию.

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

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

* прогноза ценовых показателей на соответствующий год, опубликованного на сайте Ассоциации «НП Совет рынка»;
* цен на электрическую энергию (мощность), установленных для производителей (поставщиков) электрической энергии - субъектов розничных рынков (на первое полугодие планируемого периода на уровне второго полугодия предыдущего периода и на второе полугодие планируемого периода с ростом в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации);
* сбытовой надбавки, установленной ДТР Томской области на текущий период (на первое полугодие планируемого периода на уровне второго полугодия предыдущего периода и на второе полугодие планируемого периода с ростом в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации);
* цены на услуги коммерческого оператора АО «АТС», утвержденной приказом ФАС России на текущий период (на первое полугодие планируемого периода на уровне второго полугодия предыдущего периода и на второе полугодие планируемого периода с ростом в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации Минэкономразвития России);
* стоимость комплексной услуги АО «ЦФР», утвержденной на текущий период (на первое полугодие планируемого периода на уровне второго полугодия предыдущего периода и на второе полугодие планируемого периода с ростом в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации);
* стоимости услуги АО «Системный оператор Единой энергетической системы», утвержденной приказом ФАС России на текущий период (на первое полугодие планируемого периода на уровне второго полугодия предыдущего периода и на второе полугодие планируемого периода с ростом в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации).

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

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

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

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

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

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

Согласно пункту 38 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующими органами ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной период регулирования в соответствии с методическими указаниями. 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 отношении ПАО «ТРК» в предыдущем долгосрочном периоде регулирования применялся метод долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. Корректировки необходимой валовой выручки ПАО «ТРК» осуществляются в соответствии с положениями Методических указаний № 98-э

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

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

**Корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений неподконтрольных расходов**

При расчете расходов по **статье «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»** Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» производить расчет исходя из фактической величины расходов в соответствии с выставленными актами и счетами-фактурам, а также бухгалтерской отчетностью организации.

При расчете расходов по **статьям «плата за аренду имущества и лизинг» и «налоги и сборы»** Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» формировать пакет обосновывающих материалов на очередной долгосрочный период регулирования, подтверждающих уровень фактически понесенных расходов по статье, а также расчет плановых затрат на прогнозные периоды (в соответствии с рекомендациями, представленными в разделе 2 настоящего отчета). Это позволит ПАО «ТРК» обоснованно доказывать свою позицию перед регулирующими органами при защите экономической обоснованности расходов.

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

При расчете расходов по статье «**выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению»** Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» руководствоваться положениями п. 87 Основ ценообразования № 1178 и Методических указаний №215-э/1, принимать к расчету величину расходов на технологическое присоединение льготных категорий потребителей по объектам, принятым основных средств к бухгалтерскому учету исходя из стандартизированных тарифных ставок.

Исполнитель отмечает, что учтенное ДТР Томской области при расчете расходов по статье значение чистой прибыли за 2015-2017 годы, противоречит положениям нормативных актов. Кроме того, действующим законодательством не предусмотрено выделение и исключение из НВВ на содержание от услуг по передаче электрической энергии только положительных финансовых результатов от осуществления деятельности по технологическому присоединению.

При расчете расходов по **статье «Налог на прибыль**» Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» руководствоваться положениями п. 20 Основ ценообразования № 1178, а именно - величину налога на прибыль организации, определять как относящуюся к деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и осуществлению технологического присоединения к электрическим сетям, сформированную по данным бухгалтерского учета за последний истекший период.

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» формировать пакет обосновывающих материалов на очередной долгосрочный период регулирования, подтверждающих уровень фактически понесенных расходов по статье, в соответствии с рекомендациями, представленными в разделе 2 настоящего отчета. Это позволит ПАО «ТРК» обоснованно доказывать свою позицию перед регулирующими органами при защите экономической обоснованности расходов.

**Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности**

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

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

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» формировать пакет обосновывающих материалов на очередной долгосрочный период регулирования, подтверждающих уровень фактически понесенных расходов по статье, в соответствии с рекомендациями, представленными в разделе 2 настоящего отчета. Это позволит ПАО «ТРК» обоснованно доказывать свою позицию перед регулирующими органами при защите экономической обоснованности расходов.

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

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

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

При определении соответствующей величины корректировки на очередной период регулирования рекомендуется осуществлять пообъектный анализ утвержденной (скорректированной) инвестиционной программы в установленном порядке на год (i-2) до его начала (в соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э).

В целях минимизации риска учета регулирующим органом сниженной (в отрицательную сторону) оценки величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы рекомендуется:

* проводить своевременную корректировку параметров инвестиционной программы;
* усилить контроль за соблюдением графиков реализации инвестиционных проектов.

Обоснование заявляемой величины корректировки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы рекомендуется осуществлять с учетом перечня обосновывающих документов, представленных в рамках настоящего отчета.

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

Исполнитель рекомендует ПАО «ТРК» обратиться в ДТР Томской области с предложением о разработке и подписания графика учета величины неучтенных выпадающих расходов в последующих периодах регулирования, в т.ч. с учетом отмены положения п. 7 Федерального закона Российской Федерации от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»