**

ё

*2020*

**Отчет**

**по результатам подготовки рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами на 2019 год в отношении   
филиала ПАО «Россети Юг» - «Калмэнерго»**

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

**№ 10002001000039 от 28.01.2020 года**

**Этап № 1.2.1.**

*Оглавление*

[**1.** **Вводная часть** 4](#_Toc41942939)

[**1.1.** **Сведения о Заказчике** 4](#_Toc41942940)

[**1.2.** **Сведения об Исполнителе** 4](#_Toc41942941)

[**1.3.** **Основание для оказания услуг** 5](#_Toc41942942)

[**1.4.** **Цель оказания услуг** 5](#_Toc41942943)

[**1.5.** **Нормативно-правовая база** 7](#_Toc41942944)

[**2.** **Фрагментарные рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых филиалом ПАО «Россети Юг» - «Калмэнерго» в регулирующие органы в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.** 10](#_Toc41942945)

[**3.** **Фрагментарные рекомендации и предложения к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых регулирующими органами в расчет тарифов филиала ПАО «Россети Юг» - «Калмэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год** 16](#_Toc41942946)

[**4.** **Фрагментарные рекомендации и предложения по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой регулирующими органами в расчет тарифов филиала ПАО «Россети Юг»-«Калмэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год** 17](#_Toc41942947)

[**4.1.** **Рекомендации в части формирования долгосрочных параметров регулирования** 17](#_Toc41942948)

[**4.2.** **Рекомендации в части формирования уровня неподконтрольных расходов** 18](#_Toc41942949)

[**4.3.** **Рекомендации в части расходов на компенсацию потерь** 24](#_Toc41942950)

[**4.4.** **Рекомендации в части расчета корректировок необходимой валовой выручки.** 26](#_Toc41942951)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении ПАО «Россети Юг» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующим органом в отношении филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» (далее – регулируемая организация, филиал «Калмэнерго») при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год на территории Республики Калмыкия, экспертизы обосновывающих материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в регулирующий орган – Региональную службу по тарифам Республики Калмыкия в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

Исполнителем рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для оценки обоснованности принятых Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия 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 «Россети Юг» |
| Краткое наименование Заказчика | ПАО «Россети Юг» |
| ОГРН | 1076164009096 |
| ИНН/КПП | 6164266561 / 997650001 |
| Юридический адрес Заказчика | 344 002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 49 |
| Место нахождения Заказчика | 344 002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 49 |
| Реквизиты Заказчика | Астраханское отделение № 8625 ПАО СБЕРБАНК  г. Астрахань  р/с 40702810405000003518  БИК 041203602  к/с 30101810500000000602 |
| Получатель услуги | Филиал ПАО «Россети Юг» - «Калмэнерго» |
| Юридический и почтовый адрес | 358 007 г. Элиста, Северная промзона |

### **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 № 10002001000039 от 28.01.2020 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 В.Н. Логинова, и Публичным акционерным обществом «Россети Юг» (ПАО «Россети Юг»), в лице генерального директора Эбзеева Бориса Борисовича.

### **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия в отношении филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в Региональную службу по тарифам Республики Калмыкия в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при определении необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» при установлении тарифов.

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия.

**Этап № 1.2.1.**

* + 1. Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в Региональную службу по тарифам Республики Калмыкия в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.
    2. Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия в расчет тарифов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.
    3. Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия в расчет тарифов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.

### **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 30.03.2012 № 228-э «Об утверждении Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала» (далее – Методические указания № 228-э);
* Приказ ФСТ России от 18.03.2015 № 421-э «Об утверждении Методических указаний по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов и внесении изменений в приказы ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э и от 30.03.2012 № 228-э» (далее – Методические указания № 421-э);
* Приказ ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1 «Об утверждении Методических указаний по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 215-э/1);
* Приказ ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке» (далее – Методические указания № 20-э/2);
* Приказ ФСТ России от 12 апреля 2012 г. №  53-э/1 «Об утверждении Порядка формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации и Порядка определения отношения суммарного за год прогнозного объема потребления электрической энергии населением и приравненными к нему категориями потребителей к объему электрической энергии, соответствующему среднему за год значению прогнозного объема мощности, определенного в отношении указанных категорий потребителей» (далее – Порядок № 53-э/1);
* Приказ Минэнерго России от 29.11.2016 № 1256 «Об утверждении Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций» (далее – Методические указания № 1256);
* Приказ Минэнерго России от 25.04.2018 № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором - пятом, седьмом и девятом подпункта ж(1) пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. N 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах» (далее – Приказ № 320);
* Нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере бухгалтерского учета;
* иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, необходимые для анализа.

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

На основании п. 12 Правил письмом от 27.04.2018 № КЛМ/01/47 филиалом ПАО «МРСК Юга» «Калмэнерго» в адрес РСТ РК было направлено Заявление на открытие тарифного дела по корректировке необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» на 2019 год методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

По результатам анализа документов, представленных филиалом   
ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» в РСТ РК для обоснования заявляемых расходов по статье «Горюче-смазочные материалы», Исполнитель рекомендует в составе обосновывающих материалов дополнительно предоставлять в регулирующий орган:

* Договоры с поставщиками ГСМ со сроком действия в очередном периоде регулирования;
* Первичные бухгалтерские документы (счета-фактуры, УПД) за истекший период года, предшествующего очередному периоду регулирования;
* Документы, подтверждающие средние расчетные пробеги, указанные в расчетах на приобретение топлива для транспортных средств производственного назначения и расчете затрат на приобретение топлива для транспортных средств административно-хозяйственного назначения;
* Приказ о закреплении транспортных средств за производственными подразделениями;
* Документы, подтверждающие цены на ГСМ, указанные в расчете затрат на очередной период регулирования.

По результатам анализа документов, представленных филиалом  
ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в РСТ РК для обоснования заявляемых расходов по статье «Материалы на тех. обслуживание и ремонт», Исполнитель рекомендует в составе обосновывающих материалов дополнительно предоставлять в регулирующий орган:

* Сводный расчет расходов на материалы на ремонт на очередной период регулирования на заявленные суммы;
* Документы, подтверждающие пробеги транспортных средств, принятые для расчета расходов на техническое обслуживание на очередной период регулирования;
* Документы, подтверждающие потребность филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» в замене приборов освещения (документы, подтверждающие количественные показатели, указанные в расчете потребности в материалах на ТО административных зданий на очередной период регулирования).

Исполнитель отмечает, что филиалу ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» необходимо обратить внимание на соответствие одинаковых показателей (сумм расходов, объемов ремонтов), указываемых в различных форматах расчетов по статье «Материалы на тех. обслуживание и ремонт».

По результатам анализа документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» в РСТ РК для обоснования заявляемых расходов по статье «Прочие материалы», Исполнитель рекомендует в составе обосновывающих материалов дополнительно предоставлять в регулирующий орган:

* Коммерческие предложения или прайс-листы организаций на поставку средств защиты, договоры с поставщиками на текущий и очередной период регулирования;
* Документы, подтверждающие параметры расчета на приобретение индивидуальных средств защиты - количество бригад, количество выданных в эксплуатацию СИЗ, утвержденные графики приобретения СИЗ на текущий и очередной периоды регулирования;
* Расчет потребности в спец. одежде и обуви на очередной период регулирования с учетом фактически выданной работникам спец. одежды и обуви, срок носки которой не истек или истечет в очередном периоде регулирования;
* Обоснование численности работников, принятой в расчет затрат на спец. одежде и обуви на очередной период регулирования;
* По статье «Прочие материалы другие» обоснование потребности в птицезащитных устройствах (ПЗУ) с указанием ссылки на документ, на основании которого определено количество комплектов ПЗУ, приходящееся на одну опору;
* Расчет расходов на очередной период регулирования с указанием количества ПЗУ по видам;
* Утвержденный на очередной период регулирования график оборудования ПЗУ;
* Договоры коммерческие предложения организаций на поставку ПЗУ на текущий период регулирования и на очередной период регулирования;
* Документы и расчеты, подтверждающие объемные показатели, принятые в расчет потребности в материалах по направлению «Учет электроэнергии» на очередной период регулирования;
* Утвержденный на очередной период регулирования график замены приборов учета на подстанциях.

По результатам анализа документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» в РСТ РК для обоснования заявляемых расходов по статье «Оплата труда», Исполнитель рекомендует в составе обосновывающих материалов дополнительно предоставлять в регулирующий орган:

* Расчет среднего размера выплат по районному коэффициенту (9,9%). Согласно пояснениям филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» выплаты по районному коэффициенту производятся за работу в пустынной и безводной местности на основании постановления Правительства Республики Калмыкия от 15.01.2007 №7 «Об установлении повышающих коэффициентов к заработной плате работников государственных учреждений Республики Калмыкия, занятых на работах в пустынной и безводной местности». При этом Исполнитель отмечает, что данным постановлением для различных муниципальных образований Республики Калмыкия установлены разные коэффициенты от 1,1 до 1,3.

Исполнитель отмечает, что филиалу ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» необходимо обратить внимание на соответствие показателя среднесписочной численности персонала, указываемого в различных форматах расчетов и отчетности.

По результатам анализа документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» в РСТ РК для обоснования заявляемых расходов по статье «Расходы на подготовку кадров», Исполнитель рекомендует в составе обосновывающих материалов дополнительно предоставлять в регулирующий орган:

* Бухгалтерские документы (оборотно-сальдовые ведомости, отчеты по проводкам) для подтверждения суммы фактических расходов за истекший период регулирования;
* Расчет расходов на подготовку кадров в соответствии с положениями действующего Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике;
* Расчет расходов на подготовку кадров Филиала с указанием структурных подразделений и должностей/профессий сотрудников, обучение которых планируется в очередном периоде регулирования, документы, обосновывающие планируемую численность работников по учебным курсам;
* Документы для обоснования цен на обучение работников, указанных в расчете расходов на подготовку кадров на очередной период регулирования (коммерческие предложения организаций, договоры оказания услуг на текущий и очередной периоды регулирования);
* Утвержденный график профессиональной подготовки кадров и повышение квалификации работников филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» на очередной период регулирования;
* Локальный нормативный акт, регламентирующий порядок подготовки кадров и повышения квалификации работников филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго»;
* Распоряжение ПАО «Россети» от 30.12.2016 № 588р  
  «О внедрении профессиональных стандартов в деятельность компаний Группы Россети».

По результатам анализа документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» в РСТ РК для обоснования заявляемых расходов по статье «Страхование», Исполнитель рекомендует в составе обосновывающих материалов дополнительно предоставлять в регулирующий орган:

* Договор страхования имущества юридических лиц с перечнем застрахованного имущества со сроком действия на очередной период регулирования.

По результатам анализа документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» в РСТ РК для обоснования заявляемых расходов по статье «Организация функционирования ЕЭС России», Исполнитель рекомендует в составе обосновывающих материалов дополнительно предоставлять в регулирующий орган:

* Договор оказания услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса со сроком действия на очередной период регулирования;
* Первичные бухгалтерские документы по договорам с ПАО «Россети» за отчетный год (отчеты об оказанных услугах).

Исполнитель предлагает рассмотреть возможность заключения договора оказания услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса ПАО «МРСК Юга» с ПАО «Россети» с условием пролонгации.

С целью подтверждения экономической обоснованности расходов на услуги исполнительного аппарата ПАО «Россети Юг» и исключения рисков изъятия расходов по статье Исполнитель рекомендует помимо представленных документов формировать пакет обосновывающих материалов на очередной период регулирования, включающий в себя по каждой статье расходов расчет заявленных сумм расходов, документы, подтверждающие объемные показатели и цены, применяемые в расчетах, данные бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов, обороты счетов) за отчетный год, обосновывающие документы, подтверждающие производственную необходимость расходов для осуществления деятельности по передаче электрической энергии.

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

Исполнитель рекомендует направлять регулирующий орган абсолютное значение потерь электрической энергии по форме 3.1 на будущие периоды регулирования согласно Графику прохождения документов для утверждения Сводного прогнозного баланса (Приложение № 1 к Порядку № 53-э/1), рассчитанное исходя из относительных величин уровня потерь электрической энергии в сетях.

Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «Россети Юг» – «Калмэнерго» при направлении предложений по параметрам Сводного прогнозного баланса на 2021 год согласовать показатели за 2018-2021 годы с гарантирующими поставщиками в целях предоставления единой позиции в РСТ РК и ФАС России, а также предоставлять подробный анализ прироста потребления населением в разрезе муниципальных районов с указанием причин прироста.

В целях формирования Сводного прогнозного баланса на 2021 год и распределения объемов полезного отпуска по прочим потребителям по уровням напряжения, Исполнитель рекомендует направлять балансовые предложения с учетом фактической доли полезного отпуска по каждому уровню напряжения, рассчитанной по данным за последний истекший год, и планируемого потребления за счет ввода мощностей конечных потребителей.

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

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

Исполнитель считает целесообразным в отношении определения базового уровня подконтрольных расходов применение только метода экономически обоснованных затрат до внесения изменений в соответствующие методические указания по расчету необходимой валовой выручки ТСО методом сравнения аналогов.

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

Исполнитель также 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 филиалу ПАО «Россети Юг» - «Калмэнерго» на следующий долгосрочный период регулирования 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.

**Показатели уровня надежности и качества услуг**

Исполнитель отмечает, что филиалу ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» необходимо обратить внимание на соответствие отчетных показателей надежности, указываемых в различных отчетных и расчетных формах.

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

**Тепловая энергия на хозяйственные нужды**

По результатам анализа документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» в РСТ РК для обоснования заявляемых расходов по статье «Тепловая энергия на хозяйственные нужды», Исполнитель рекомендует в составе обосновывающих материалов дополнительно предоставлять в регулирующий орган:

* Договор на поставку тепловой энергии с действием на очередной период регулирования;
* Акты выполненных работ (услуг) за отчетный год и истекший период текущего года для подтверждения планируемых объемов тепловой энергии;
* Расчет доли распределения расходов на тепловую энергию по видам деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» на очередной период регулирования.

**Арендная плата**

По результатам анализа документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» в РСТ РК для обоснования заявляемых расходов по статье «Арендная плата», Исполнитель рекомендует в составе обосновывающих материалов дополнительно предоставлять в регулирующий орган:

* Пообъектный расчет арендной платы за земельные участки с указанием контрагентов, местонахождения, площади земельных участков, кадастровой стоимости земельных участков, суммы арендной платы, договоры аренды земельных участков на очередной период регулирования;
* Информацию от собственников о сумме амортизации и налога на имущество по арендуемым объектам электросетевого хозяйства;
* Конкурсно-закупочную документацию по договору аренды недвижимого имущества, коммерческие предложения организаций на аренду офисных помещений;
* Расчет потребности в арендуемых офисных площадях исходя из численности сотрудников и норм площади в соответствии с санитарно-гигиеническими требованиями к зданиям административного назначения;
* Договоры на аренду автотранспорта со сроком действия в очередном периоде регулирования;
* Обоснование производственной необходимости аренды автотранспорта в заявляемом размере (расчеты потребности, пояснения с указанием причин производственного характера).

**Налоги**

По результатам анализа документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» в РСТ РК для обоснования заявляемых расходов по статье «Налоги», Исполнитель рекомендует в составе обосновывающих материалов дополнительно предоставлять в регулирующий орган:

* Данные бухгалтерского учета, подтверждающие остаточную стоимость объектов основных средств по состоянию на начало и конец отчетного периода;
* Расчет долей налога на имущество, земельного налога, транспортного налога, платы за НВОС, платы за возмещение вреда дорогам федерального значения, относимых на деятельность по оказанию услуг по передаче электрической энергии на очередной период регулирования;
* Документы, подтверждающие утвержденные для филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» нормативы образования отходов, лимиты на их размещение и объемы образования отходов, исходя из которых определена сумма платы за размещение отходов и плата за предельно допустимые выбросы на очередной период регулирования;
* Расчет планируемой величины платы за возмещение вреда дорогам федерального значения на очередной период регулирования с указанием планируемых величин пробегов в разрезе автотранспортных средств.

**Амортизация**

По результатам анализа документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» в РСТ РК для обоснования заявляемых расходов по статье «Амортизация», Исполнитель рекомендует в составе обосновывающих материалов дополнительно предоставлять в регулирующий орган:

* Приказы о расконсервации основных средств, планируемой в очередном периоде регулирования;
* Данные бухгалтерского учета, подтверждающие сумму фактических амортизационных отчислений ОС и НМА за отчетный год и за истекший период текущего года, остаточную стоимость ОС и НМА на начало отчетного периода, сумму начисленной амортизации объектов ОС и НМА за отчетный период, остаточную стоимость ОС и НМА на конец отчетного периода;
* Расчет доли амортизации основных средств, отнесенных на деятельность по оказанию услуг по передаче электрической энергии;
* Инвентарные карточки учета объектов ОС по принятым на баланс организации ОС за отчетный год и истекший период текущего года;
* Отчет об использовании амортизации за отчетный год и истекший период текущего года.

**Проценты по кредитам банков**

С целью подтверждения экономической обоснованности привлечения кредитных средств для филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» и исключения рисков изъятия расходов по статье «Проценты по кредитам банков» Исполнитель рекомендует помимо документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» в составе тарифной заявки на 2019 год, формировать следующий пакет обосновывающих материалов на очередной период регулирования:

* Расчет кассовых разрывов филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» от оказания услуг по передаче электрической энергии за отчетный год, год, предшествующий периоду регулирования, и на период регулирования.
* Движение потоков и кредитов по филиалу ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» за три года, предшествующие периоду регулирования;
* Динамика изменения дебиторской задолженности за три года, предшествующие периоду регулирования;
* Структура дебиторской задолженности филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» за три года, предшествующие периоду регулирования;
* Обороты счета 62 в разрезе контрагентов филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» за отчетный год и истекший период года, предшествующего периоду регулирования;
* Данные бухгалтерского учета по счетам учета заемных средств (счета 66 и 67) за 9 месяцев года, предшествующего периоду регулирования.
* Договоры оказания услуг по передаче электрической энергии с энергосбытовыми организациями;
* Реестры судебных дел;
* Расчет плановой доли распределения расходов на уплату процентов ПАО «МРСК Юга» по филиалам, расчет доли распределения расходов на уплату процентов на деятельность по оказанию услуг по передаче электрической энергии филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» на период регулирования.

**Прочие расходы из прибыли**

**Резерв по сомнительным долгам**

Исполнитель обращает внимание на изменения, внесенные постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2018 № 1892 и вступившие в силу с 01.01.2020 года. В соответствии с пунктом 30 Основ ценообразования № 1178 при расчете цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии при определении необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций расходы на формирование резерва по сомнительным долгам определяются в размере 1,5 процента валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии потребителям, у которых заключены договоры на оказание услуг по передаче электрической энергии непосредственно с территориальными сетевыми организациями, за исключением организаций, осуществляющих энергосбытовую деятельность, в том числе гарантирующих поставщиков.

Исполнитель отмечает, что при формировании пакета обосновывающих документов на очередной период регулирования по статье «Резерв по сомнительным долгам» филиалу ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» помимо положений пункта 30 Основ ценообразования № 1178 необходимо учитывать требования пунктов 7, 16 Основ ценообразования № 1178 до внесения изменений в Методические указания № 98-э с указанием порядка и критериев учета расходов на формирование резерва по сомнительным долгам.

Для подтверждения порядка формирования резерва по сомнительным долгам, кроме представленной филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» информации, необходимо предоставлять следующие документы:

* данные бухгалтерского учета о структуре и динамике дебиторской задолженности за услуги по передаче электрической энергии за отчетный год и истекший период текущего года;
* анализ дебиторской задолженности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» по услугам по передаче электрической энергии (п.5.1. Методики по оценке величины резерва по сомнительным долгам ПАО «МРСК Юга»), заключения управления правового обеспечения филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» (п.5.2 Методики по оценке величины резерва по сомнительным долгам ПАО «МРСК Юга») за истекший период текущего года.

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

Исполнитель рекомендует формировать расходы на оплату потерь, исходя из объемов потерь электрической энергии, утвержденных для филиала ПАО «Россети Юг» - «Калмэнерго» 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 РСТ РК 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 расчета корректировок необходимой валовой выручки.**

С 2018 г. регулирование филиала ПАО «Россети Юг» - «Калмэнерго» осуществляется по методу долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

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

В последующие периоды регулирования, начиная с 2020 года, корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «Россети Юг» - «Калмэнерго» будут осуществляется в соответствии с положениями Методических указаний № 98-э.

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

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

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

- корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра;

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

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

* Корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы;
* Величина распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных, в том числе, по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, а также результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до изменения метода регулирования согласно абзацу второму пункта 39 Основ ценообразования № 1178.
* корректировка, связанная с применением понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом фактических показателей достижения уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг).

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

Исполнитель рекомендует при расчете корректировки неподконтрольных расходов учитывать рекомендации в части обоснования соответствующих фактических расходов, представленные в настоящем отчете, а также:

1. *В части подтверждения расходов на аренду земли и имущества:*

* Информацию от собственников арендуемого имущества о сумме фактических за отчетный период амортизации, налога на имущество, других налогов и установленных законодательством РФ обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду;
* Акты оказанных услуг по договорам аренды за отчетный год;

1. *В части подтверждения амортизационных отчислений:*

* Инвентарные карточки учета объектов основных средств по принятым на баланс организации ОС за отчетный период;
* Отчет об использовании амортизации;
* Данные бухгалтерского учета по счетам учета амортизационных отчислений;

1. *В части подтверждения расходов на обслуживание заемных средств:*

* Пояснения относительно периодов и причин формирования долга, приходящегося на филиал, по состоянию на последнюю отчетную дату;

1. *В части расходов на формирование резервов по сомнительным долгам:*

- акты инвентаризации расчетов с покупателями за предыдущий отчетный год; расшифровку дебиторской задолженности;

- информацию о предпринимаемых мерах по судебному взысканию задолженности (копии определений о принятии исковых заявлений общества о взыскании дебиторской задолженности, если судебные дела еще находятся в производстве суда и решения о взыскании долга еще не приняты);

- копии вступивших в законную силу решений о взыскании задолженности;

- копии судебных решений о взыскании задолженности и копии определений о рассмотрении дел в апелляционной инстанции, в случае обжалования;

- копии вступивших в законную силу определений судов об утверждении мировых соглашений;

- копии постановлений о возбуждении исполнительных производств по вступившим в законную силу решениям судов;

- текущую информацию от приставов о ходе исполнительного производства), правовые заключения о реальности получения дебиторской задолженности;

- информацию о предпринимаемых мерах по внесудебному взысканию задолженности (копии соглашений о реструктуризации задолженности, соглашения или гарантийные письма третьих лиц об обязательстве погасить дебиторскую задолженность должника);

- подтверждающие документы о невозможности получения дебиторской задолженности (копии постановлений судебных приставов об окончании исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания, информацию о предстоящем исключении организации из Единого государственного реестра юридических лиц, выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, подтверждающие исключение организации из ЕГРЮЛ, копии приказов общества о списании дебиторской задолженности).

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

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

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

**Корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы**

В целях минимизации риска по увеличению размера отрицательной корректировки необходимой валовой выручки на очередной период регулирования, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «Россети Юг» - «Калмэнерго» в обосновывающих материалах на очередной период регулирования дополнительно к направляемой документации представлять:

* *документы, подтверждающие факт финансирования и освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, включая:*
* копии платежных поручений со статусом «Оплачено»;
* выписки из оборотно-сальдовой ведомости по счетам учета (в т.ч в случае выполнения работ хоз. способом);
* акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2);
* справки о стоимости выполненных работ (по форме КС-3);
* товарные накладные;
* справки по распределению косвенных затрат.
* *документы, подтверждающие необходимость и экономическую обоснованность финансирования мероприятий инвестиционной программы (не предусмотренных утвержденной Инвестиционной программой   
  ПАО «Россети Юг» на очередной период регулирования), такие как:*
* для мероприятий, реализующихся в рамках осуществления мероприятий по технологическому присоединению: реестр и копии заключенных договоров на технологическое присоединение;
* для мероприятий, реализующихся в рамках модернизации, реконструкции или технического перевооружения: обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации в целях ликвидации последствий аварий; предписания государственных надзорных и контролирующих органов, экспертные заключения о необходимости выполнения мероприятий;
* мероприятия иных направлений реализации: соответствующие обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации (решения органов исполнительной власти, указы Президента Российской Федерации и пр.).
* *документы, подтверждающие полную стоимость мероприятий инвестиционной программы, такие как:*
* для мероприятий, имеющих утвержденную проектно-сметную документацию: сводка затрат; сводный сметный расчет, разработанный в составе утвержденной в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности проектной документации;
* для мероприятий, не имеющих утвержденную проектно-сметную документацию - сметный расчет стоимости реализации инвестиционного проекта, составленный в ценах, сложившихся ко времени составления такого сметного расчета, в том числе с использованием укрупненных сметных нормативов и другой ценовой информации (в сметном расчете указываются использованные документы и источники ценовой информации); копии документов, использованных в качестве источников ценовой информации для подготовки сметного расчета по инвестиционному проекту.