**

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 «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго»**

**по Договору на оказание услуг по проведению экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами   
за период 2017-2019гг.,   
№ 18.4000.34.20 от 29.01.2020 года**

**Этап № 1.2.1.**

***Оглавление***

[**1. Вводная часть 4**](#_Toc41465570)

[**1.1. Сведения о Заказчике 4**](#_Toc41465571)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 4**](#_Toc41465572)

[**1.3. Основание для оказания услуг 5**](#_Toc41465573)

[**1.4. Цель оказания услуг 5**](#_Toc41465574)

[**1.5. Нормативно-правовая база 7**](#_Toc41465575)

[**2. Фрагментарные рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» в регулирующие органы в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год 11**](#_Toc41465576)

[**3. Фрагментарные рекомендации и предложения к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых регулирующими органами в расчет тарифов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год 26**](#_Toc41465577)

[**4. Фрагментарные рекомендации и предложения по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой регулирующими органами в расчет тарифов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год 32**](#_Toc41465578)

[**4.1. Рекомендации в части формирования базового уровня подконтрольных расходов 34**](#_Toc41465579)

[**4.1.1. Постатейный анализ подконтрольных расходов, принятых в расчет базового уровня подконтрольных расходов 35**](#_Toc41465580)

[**4.1.2. Анализ базового уровня подконтрольных расходов, с применением метода сравнения аналогов (определение величины эффективного уровня подконтрольных расходов) 40**](#_Toc41465581)

[**4.2. Рекомендации в части формирования долгосрочных параметров регулирования 42**](#_Toc41465582)

[**4.3. Рекомендации в части формирования уровня неподконтрольных расходов 45**](#_Toc41465583)

[**4.4. Рекомендации в части расходов на компенсацию потерь 55**](#_Toc41465584)

[**4.5. Рекомендации в части расходов на оплату транзита 59**](#_Toc41465585)

[**4.6. Рекомендации в части расчета корректировок необходимой валовой выручки 61**](#_Toc41465586)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующим органом в отношении филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» (далее – филиал «Алтайэнерго») при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год на территории Алтайского края, экспертизы обосновывающих материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» в регулирующий орган – Управление Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых Управление Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) филиала «Алтайэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

Исполнителем рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для оценки обоснованности принятых Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов 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 «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» | |
| Краткое наименование Заказчика | | ПАО «МРСК Сибири» | |
| ОГРН | | 1052460054327 | |
| ИНН/КПП | | 2460069527/997650001 | |
| Юридический адрес Заказчика | | 660 021, г. Красноярск, ул. Бограда, 144а | |
| Место нахождения Заказчика | | 660 021, г. Красноярск, ул. Бограда, 144а | |
| Реквизиты Заказчика | | р/с № 40702810031020004498  Красноярское отделение № 8646 ПАО Сбербанк г. Красноярск  БИК 040407627  к/с№30101810800000000627 | |
| Получатель услуги | | Филиал ПАО «МРСК Сибири»-«Алтайэнерго» | |
| Юридический и почтовый адрес | | 656 002, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Кулагина,16 | |

### **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 № 18.4000.34.20 от 29.01.2020 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 «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» (ПАО «МРСК Сибири»), в лице Исполняющего обязанности заместителя генерального директора по экономике и финансам Пермякова Дмитрия Юрьевича.

### **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в отношении филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Алтайэнерго» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых филиалом   
ПАО «МРСК Сибири»-«Алтайэнерго» в Управление Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов при определении необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Алтайэнерго» при установлении тарифов.

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов.

**Этап № 1.2.1.**

* + 1. Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» в Управление Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов 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 Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в расчет тарифов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» по результатам экспертизы тарифно-балансовых решений на 2019 год.
    3. Подготовка фрагментарных рекомендаций и предложений по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в расчет тарифов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» 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 передачу электрической энергии):

* 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» (далее – Основы ценообразования №1178) и «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике» (далее – Правила № 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 ФСТ России от 24.10.2014 № 1831-э «Об утверждении форм раскрытия информации субъектами рынков электрической энергии и мощности, являющимися субъектами естественных монополий» (далее - Приказ № 1831-э);
* Постановление Правительства РФ от 27.12.2004 № 861 «Об утверждении Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам администратора торговой системы оптового рынка и оказания этих услуг и Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям» (далее - Правила № 861; и Правила технологического присоединения № 861);
* Постановление Правительства Российской Федерации от 04.05.2012 г. № 442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии»;
* Постановление Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики»;
* 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 Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (далее - Положения ПБУ 6/01);
* Приказ Минэнерго России от 26.09.2017 № 877 «Об утверждении нормативов потерь электрической энергии при ее передаче по сетям территориальных сетевых организаций»;
* Приказ ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» (далее – Методические указания № 98-э);
* Приказ ФСТ России от 18.03.2015 № 421-э «Об утверждении Методических указаний по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов и внесении изменений в приказы ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э и от 30.03.2012 № 228-э» (далее – Методические указания № 421-э);
* Приказ ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1 «Об утверждении Методических указаний по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 215-э/1);
* Приказ ФСТ России от 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 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 12.04. 2012  №  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 Федеральной службы по тарифам от 26.10.2010 г. № 254-э/1 «Об утверждении Методических указаний по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг» (далее - Методические указания № 254-э/1);
* 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 21.01.2004 № 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);
* Приказ Федеральной службы по тарифам от 20.02.2014 г. № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения» (далее – Приказ № 202-э);
* нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере бухгалтерского учета;
* иные нормативно-правовые акты Российской Федерации.

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

Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов (далее - Управление по тарифам) на основании п. 22 Правил № 1178 была проведена экспертиза предложения филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» об установлении тарифов на 2019 год на основании заявления филиала «Алтайэнерго» от 28.04.2018 № 1.1/12/5634-исх по вопросу корректировки необходимой валовой выручки организации на 2019 год, рассчитанной с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии.

Исполнителем был проведен анализ экспертного заключения Управления по тарифам от 2018 г. № 0053/11/2018 «на заявление филиала публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» - «Алтайэнерго» от 28.04.2018 № 1.1/12/5634-исх об корректировке необходимой валовой выручки на очередной период регулирования 2019 год для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» применяющего метод долгосрочной индексации НВВ» на предмет соответствия требованиям п. 23 Правил № 1178 (далее – Экспертное заключение на 2019 год, Экспертное заключение).

По результатам анализа Экспертного заключения по корректировке НВВ филиала «Алтайэнерго» на 2019 год Исполнитель отмечает следующее:

* Управлением по тарифам произведена оценка достоверности данных, приведенных в предложении филиала «Алтайэнерго» об установлении тарифов на 2019 год.
* В экспертном заключении отражены показатели, характеризующие финансовое состояние филиала «Алтайэнерго», в том числе приведена динамика финансовых результатов филиала за 2016 и 2017 годы, определены показатели, характеризующие финансовую устойчивость и проведен анализ ликвидности и рентабельности.
* В Экспертном заключении указаны заявленные филиалом, фактические и утвержденные в сводном прогнозном балансе электрической энергии и мощности технико-экономические показатели (отпуск в сеть, объем потерь, отпуск из сети) за 2015-2019 годы и плановые показатели за 2018 год. При этом анализ основных технико-экономических показателей за 2016-2019 годы филиала «Алтайэнерго» не приведен.
* Исполнитель отмечает, что по некоторым статьям расходов анализ экономической обоснованности отражен Управлением по тарифам не в полном объеме.
* Управлением по тарифам приведен сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли, утвержденных на 2019 год, по отношению к предыдущему периоду.
* Управлением по тарифам отражен факт соответствия расчета цен (тарифов) и формы представления предложения филиала «Алтайэнерго» на 2019 год нормативно-методическим документам по вопросам регулирования цен (тарифов).
* В Экспертном заключении отражен анализ соответствия организации критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям.
* Приведен расчет подконтрольных расходов, определенных Управлением по тарифам с учетом долгосрочных параметров регулирования на 2019 г., при этом анализ предложения филиала «Алтайэнерго» не отражен, не указаны документы, предоставленные филиалом в обоснование своего расчета, не указаны причины отклонений от заявленных филиалом «Алтайэнерго» значений по статьям.
* В Экспертном заключении представлен раздел по определению величины расходов на компенсацию потерь, учтенных регулирующим органом в необходимой валовой выручке на 2019 год.

Исполнитель отмечает, что на основании вышеизложенного можно обоснованно утверждать, что экспертное заключение соответствуют действующим положениям нормативных правовых актов в сфере регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии (п. 23 Правил № 1178).

По результатам анализа материалов, представленных филиалом   
ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» в рамках предложения об установлении тарифов на 2019 год (с учетом всех дополнительно направленных документов в адрес Управления по тарифам), Исполнитель отмечает отсутствие достаточного объема документов, подтверждающих понесенные филиалом «Алтайэнерго» расходы в 2017 г., и обосновывающих плановые расходы на 2019 год.

В составе обосновывающих материалов, представленных Заказчиком Исполнителю для проведения экспертизы тарифно-балансовых решений Управления по тарифам, отсутствуют следующие первичные документы, подтверждающие заявленные филиалом «Алтайэнерго» расходы на 2019 г. и фактические расходы, понесенные филиалом «Алтайэнерго» в 2017 году:

* Договоры с пролонгацией, действующие в предыдущих периодах. Реестры договоров.
* Документы, подтверждающие проведение закупочных процедур.
* Документы, подтверждающие цены на работы и услуги (коммерческие предложения, прайс-листы, счета, первичные документы бухгалтерского учета).
* Документы, подтверждающие кадастровую стоимость объектов.
* Документы позволяющие сопоставить объем у.е. с данными по протяженности и стоимости объектов в представленных формах.
* Документы подтверждающие фактические данные, принятые филиалом «Алтайэнерго» при расчете расходов Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Сибири» по статьям затрат.
* Материалы подтверждающие выпадающие доходы от технологического присоединения (анализ выручки по исполненным договорам ТП, реестр исполненных договоров ТП за отчетный период с данными о полученной выручке, о фактических расходах на строительство объектов в разбивке по мероприятиям «Последней мили», копии форм первичных учетных данных (КС-14 или ОС-1, ОС-1а, ОС-3), Выгрузки по счету 08 с субсчётом «хозспособ», при осуществлении ТП хозяйственным способом).
* Документы, подтверждающие услуги по техническому надзору и организации функционирования и развития сети (перечень объектов, в отношении которых планируется осуществлять технических надзор, график проверки, а также протоколы заседания конкурсного комитета по выбору исполнителей работ, сметные расчеты, отчеты об оказанных услугах, выписка из штатного расписания исполнителя услуг, должностные инструкции задействованного персонала и прочие первичные документы бухгалтерского учета).

По части статей в рамках первоначального предложения филиалом «Алтайэнерго» не представлен полный комплект обосновывающих материалов, которые были направлены позднее по дополнительным запросам Управления по тарифам. Исполнитель отмечает, что отсутствие в рамках первоначальной заявки обосновывающих материалов ставит под сомнение заявленный уровень и, может привести к рискам исключения Управлением по тарифам расходов по статье, в связи с недостаточной документальной обоснованностью первоначального предложения.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

С целью повышения качества экспертного заключения и прозрачности принимаемых Управлением по тарифам тарифно-балансовых решений Исполнитель рекомендует филиалу «Алтайэнерго» 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.

С целью исключения рисков изъятия расходов по отдельным статьям затрат по результатам проверки обоснованности решений Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов или их невключения в необходимую валовую выручку филиала «Алтайэнерго» на очередной период регулирования Исполнитель рекомендует формировать пакет обосновывающих материалов в следующем составе:

**По всем статьям затрат:**

* пояснительная записка с обоснованием потребности и экономической целесообразности расходов, нормативного обоснования необходимости осуществления расходов (при этом обратить внимание на обязательность соблюдения соответствия между величинами, отражаемыми в пояснительной записке и в обосновывающих документах);
* расчет, обосновывающий увеличение расходов на очередной период регулирования с указанием причин увеличения расходов. Расчет должен содержать количественные и стоимостные показатели, обеспечивающие прозрачность формирования расходов по статьям;
* документы, подтверждающие фактические экономически обоснованные расходы за прошедший период регулирования (оборотно-сальдовые ведомости, анализ счетов учета расходов по статьям, реестры актов выполненных работ/оказанных услуг с указанием реквизитов договоров и закупочных процедур);
* договоры, с приложениями о пролонгации на очередной период регулирования,
* договоры, заключенные на плановый период регулирования при наличии;
* акты сдачи-приемки выполненных работ по каждому договору, учтенному в расчетах по статьям затрат;
* формы бухгалтерской отчетности за базовый (фактический) год;
* документы, подтверждающие учтенные в расчетах значения, за предшествующий периоду регулирования, за период регулирования, документально удостоверенные (наличие подписей): графики работ; прайс-листы; коммерческие предложения; технические задания.
* документы, подтверждающие закупочные процедуры (протоколы конкурсов закупки, План закупок по филиалу, Положение о закупочной деятельности и т.д.)

**По отдельным статьям затрат, по которым отмечен недостаточный объем документального обоснования заявленного филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» уровня расходов:**

* По статье «Материальные затраты»:
* Документы, подтверждающие фактическую и плановую величину расходов по статье на период регулирования и предшествующий ему период с расшифровкой по статьям расходов, в том числе документы, соответствующие положениям п. 29 Основ ценообразования № 1178.
* По статье «Расходы на оплату труда»:
* Документы, подтверждающие фактическую и плановую величину расходов по статье; ведомости начислений заработной платы по должностям, видам начислений и удержаний в разрезе районных электрических сетей и административно - управленческого персонала филиала ПАО «МРСК Сибири» – «Алтайэнерго», Положение об оплате труда и действующие Приказы об утверждении коэффициентов премирования и выплат связанным с режимом работы.
* По статье «Тепловая энергия»:
* Документы (договоры) подтверждающие обоснованность расчетов по статье (Договоры, действующие в текущем периоде, с приложениями о пролонгации);
* Документы, подтверждающие расходы Исполнительного аппарата «МРСК Сибири» по статье и документы, подтверждающие долю отнесения расходов на филиалы, в том числе Пояснительную записку с указанием причин и оснований для включения расходов Исполнительного аппарата;
* Документы, подтверждающие фактические экономически обоснованные расходы за прошедший период регулирования (Акты и счет-фактуры, оборотно-сальдовые ведомости, анализ счетов).
* По статье «Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды»
* Документы (договоры) подтверждающие обоснованность расчетов по статье (Договоры, действующие в текущем периоде, с приложениями о пролонгации);
* Документы, подтверждающие расходы Исполнительного аппарата «МРСК Сибири» по статье и документы, подтверждающие долю отнесения расходов на филиалы, в том числе Пояснительную записку с указанием причин и оснований для включения расходов Исполнительного аппарата;
* Документы, подтверждающие фактические экономически обоснованные расходы за прошедший период регулирования (Акты и счет-фактуры, оборотно-сальдовые ведомости, анализ счетов).
* По статье «Водоснабжение»
* Документы (договоры) подтверждающие обоснованность расчетов по статье (Договоры, заключенные с гарантирующими организациями действующие в текущем периоде, с приложениями о пролонгации);
* Агентские договоры, заключенные в рамках холодного водоснабжения;
* Документы, подтверждающие фактические экономически обоснованные расходы за прошедший период регулирования (Акты и счет-фактуры, оборотно-сальдовые ведомости, анализ счетов);
* Документы, подтверждающие расходы Исполнительного аппарата «МРСК Сибири» по статье и документы, подтверждающие долю отнесения расходов на филиалы, в том числе Пояснительную записку с указанием причин и оснований для включения расходов Исполнительного аппарата.
* По статье «Утилизация ТБО»
* Документы (договоры) подтверждающие обоснованность расчетов по статье (Договоры, заключенные с региональными операторами действующие в текущем периоде, с приложениями о пролонгации);
* Документы, подтверждающие фактические экономически обоснованные расходы за прошедший период регулирования (Акты и счет-фактуры, оборотно-сальдовые ведомости, анализ счетов).
* По статье «Резерв по сомнительным долгам»:
* Документы подтверждающие обоснованность расчетов по статье (приказы о создании и порядке резервирования долгов, информацию о предпринимаемых мерах по судебному взысканию задолженности, копии вступивших в законную силу определений судов и решений о взыскании 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);
* 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).
* По статье «Аренда»:

*«Аренда объектов электросетевого хозяйства»:*

* Расчет расходов, связанных с арендной платой объектов электросетевого хозяйства в соответствии с пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178 на плановый период регулирования.
* Обосновывающие документы к расчету расходов связанных с арендной платой объектов электросетевого хозяйства (актуальные на базовый год и/или период регулирования): договора, инвентарный карточки по форме ОС-6 с указанием данных о дате ввода в эксплуатацию, сроке использования, другие документы необходимые для подтверждения расчета (в т.ч. подтверждающие факт начисления амортизации, остаточную стоимость по договору, налог на имущество).

*«Арендная плата зданий и помещений» и «Арендная плата за землю»:*

* Документы, подтверждающие продление сроков действия договоров аренды на регулируемый период при наличии;
* Документы, подтверждающих проведение закупочных процедур или решение закупочного комитета филиала «Алтайэнерго», утверждающего проведение неконкурентных закупок при сумме договора свыше 500 тыс. руб.
* По статье «Налоги»:

*«Плата за землю»:*

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

*«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 филиала «Алтайэнерго» на прогнозный период, с транспортными средствами, запланированными к приобретению инвестиционной программой.

*«Экологические платежи»:*

* Обосновывающие материалы (документы) заявленный уровень расходов по статье (составляющие расчета) по Исполнительному аппарату ПАО«МРСК Сибири», (декларации и документы, подтверждающие долю отнесения расходов на филиалы, в том числе Пояснительную записку с указанием причин и оснований для включения расходов Исполнительного аппарата).
* По статье «Выпадающие доходы по п. 87 Основ ценообразования»:
* Исполненные договора и акты приемки выполненных работ по технологическому присоединению за три года и реестр к ним.
* Подробный расчет расходов на услуги по технологическому присоединению, а также реестр исполненных договоров ТП за отчетный период с данными о полученной выручке, о фактических расходах на строительство объектов в разбивке по мероприятиям «последней мили», данные о постановке на учет основных средств (формы первичных учетных данных (ОС-1, ОС-1а, ОС-3), Выгрузки по счету 08 с субсчётом «хозспособ»).
* Данные об осуществлении технологического присоединения за три года должны быть представлены в формате Приложений к Методическим указаниям № 215-э.
* Пояснительную записку с отражением анализа фактических данных строительства объектов электросетевого хозяйства на предмет превышения установленных в соответствующий период регулирования стандартизированных тарифных ставок в соответствии с п. 2 ст. 23.2 № ФЗ-35.
* По статье «Амортизация»:
* Расчет расходов по статье по составляющим (срок полезного использования, остаточная стоимость, балансовая стоимость объектов) отдельно по объектам основных средств выведенных до и после (отдельно) года подачи заявки, нематериальных активов и НИОКР и объектам Исполнительного аппарата.
* Информацию, подтверждающую показатели расчета (балансовую, остаточную стоимость основных средств, сумму амортизационных отчислений): инвентарные карточки по основным средствам (по каждому объекту, Форму № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (Средств) и других нефинансовых активов»).
* Документы, подтверждающие расходы Исполнительного аппарата «МРСК Сибири» по статье и документы, подтверждающие долю отнесения расходов на филиалы, в том числе Пояснительную записку с указанием причин и оснований для включения расходов Исполнительного аппарата.
* Корректировка неподконтрольных расходов по статье «Аренда»
* Расчет расходов, связанных с арендной платой объектов электросетевого хозяйства в соответствии с пп. 5 п. 28 Основ ценообразования № 1178 на плановый период регулирования;
* Документы, подтверждающие продление сроков действия договоров аренды на регулируемый период при наличии;
* Документы, подтверждающих проведение закупочных процедур или решение закупочного комитета филиала «Алтайэнерго», утверждающего проведение неконкурентных закупок при сумме договора свыше 500 тыс. руб.
* Обосновывающие документы к расчету расходов связанных с арендной платой объектов электросетевого оборудования (актуальные на фактический год): договора, инвентарный карточки учета активов, другие документы необходимые для подтверждения расчета (в т.ч. подтверждающую факт начисления амортизации, остаточную стоимость по договору, налог на имущество).
* Корректировка неподконтрольных расходов по статье «Налоги»:
* Документы, обосновывающие размер расходов связанных с уплатой налогов и сборов, включая информацию, обосновывающую использования дорогостоящих легковых транспортных средств, мощность двигателя которых превышает 200 л.с.
* Корректировка неподконтрольных расходов по статье «Выпадающие доходы/экономия средств по технологическому присоединению»:
* Данные об осуществлении технологического присоединения за три года должны быть представлены в формате Приложений к Методическим указаниям № 215-э;
* Исполненные договора и акты приемки выполненных работ по технологическому присоединению за три года и реестр к ним;
* Подробный расчет расходов на услуги по технологическому присоединению, а также реестр исполненных договоров ТП за отчетный период с данными о полученной выручке, о фактических расходах на строительство объектов в разбивке по мероприятиям «последней мили», данные о постановке на учет основных средств (формы первичных учетных данных (ОС-1, ОС-1а, ОС-3), Выгрузки по счету 08 с субсчётом «хозспособ»).
* Пояснительную записку с отражением анализа фактических данных строительства объектов электросетевого хозяйства на предмет превышения установленных в соответствующий период регулирования стандартизированных тарифных ставок в соответствии с п. 2 ст. 23.2 № ФЗ-35.
* Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности
* Документы подтверждающие фактические балансовые показатели учтенные филиалом «Алтайэнерго» в расчете – форма 46-ЭЭ.
* Документы, подтверждающие полученную расчетным путем фактическую выручку филиала  «Алтайэнерго» за рассматриваемый период – бухгалтерская отчетность организации, выставленные счета потребителям и ТСО.
* Корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии:
* Документы, подтверждающие фактическую выручку филиала  «Алтайэнерго» в целях компенсации потерь (копии актов об оплате электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, выписки из оборотно-сальдовой ведомости по счету 20.

В целях минимизации риска по увеличению размера отрицательной корректировки необходимой валовой выручки на очередной период регулирования, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы в 2019 году, Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Сибири» -  «Алтайэнерго» проводить своевременную корректировку параметров инвестиционной программы. Кроме того, в составе предложения по установлению тарифов на услуги по передаче электрической энергии на соответствующий год приложить:

* 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;
* 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 - сводка затрат; сводный сметный расчет, разработанный в составе утвержденной в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности проектной документации; пояснительная записка к сметной документации по инвестиционному проекту; копия решения об утверждении проектной документации.
* для инвестиционных проектов, не имеющих утвержденную проектно-сметную документацию - сметный расчет стоимости реализации инвестиционного проекта, составленный в ценах, сложившихся ко времени составления такого сметного расчета, в том числе с использованием укрупненных сметных нормативов и другой ценовой информации (в сметном расчете указываются использованные документы и источники ценовой информации); копии документов, использованных в качестве источников ценовой информации для подготовки сметного расчета по инвестиционному проекту.

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

Анализ показателей, учтенных при тарифном регулировании

По результатам анализа, принятого при утверждении баланса поступления и отпуска электрической энергии из сети, следует отметить следующее:

1. Размер потерь в сетях определен для филиала «Алтайэнерго» в размере 555,2 млн. кВт\*ч. исходя из показателя, учтенного в сводном прогнозном балансе на 2019 год, утвержденном ФАС России.
2. Объем поступления электрической энергии в сеть больше объемов, рассчитанных и заявленных филиалом «Алтайэнерго» в составе Предложения для утверждения баланса на 2019 год, на 209,5 млн. кВт\*ч. (2,7%). Объем поступления в сеть и отпуска из сети, как следует из математических расчетов, определен исходя из относительного размера потерь 7,55%.
3. При использовании утвержденных Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов балансовых данных о поступлении электрической энергии в сеть в размере 7 805,1 млн. кВт\*ч., суммарных потерях электрической энергии в размере 588,4 млн. кВт\*ч. и отпуске электрической энергии из сети в размере 7 216,7 млн. кВт\*ч, расчетный относительный размер потерь электрической энергии составляет 7,539%, что не соответствует долгосрочным параметрам регулирования (отклонение в абсолютном выражении составляет 0,89 млн. кВт\*ч.).
4. В экспертном заключении и Выписке из протокола отсутствуют со стороны Управления по тарифам обоснования изменения (несогласия) балансовых показателей, представленных со стороны филиала «Алтайэнерго» на 2019 год.

Исполнитель отмечает, что непредоставление информации со стороны Управления по тарифам по рассмотрению балансовых показателей с обоснованием конкретных изменений нарушает п. 14 Приказа ФСТ России от 12.04.12 № 53-э/1 «Одновременно с предоставлением вышеуказанной информации в ФСТ России органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов информируют (в том числе с использованием ЕИАС ФСТ России), РДУ, Совет рынка и участников формирования баланса о результатах рассмотрения предложений, в том числе об изменениях, внесенных в предложения, указанные в пункте 11 Порядка организаций, с обоснованием конкретных изменений».

В дальнейшем, по результатам рассмотрения ФАС России вопросов о согласовании решений Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на уровне выше предельных максимальных уровней тарифов, были изданы следующие документы:

- Приказ ФАС России от 12.02.2019 года №164/19.

- Приказе ФАС России от 04.06.2019 года №725/19.

- Приказ ФАС России от 12.09.2019 года №296/19.

По результатам исполнения требований указанных приказов   
ФАС России, Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в адрес филиала «Алтайэнерго» 25.06.2019 года представлены дополнения к экспертному заключению о корректировке НВВ на очередной период регулирования 2019 год (дело №0051/11/2018), которыми предусмотрены изменения балансовых показателей на 2019 год в следующих размерах (млн. кВт\*ч.).

По результатам анализа скорректированного баланса поступления и отпуска электрической энергии из сети филиала «Алтайэнерго» на 2019 год Исполнитель отмечает следующее:

1. Объем поступления электрической энергии в сеть снизился по сравнению с тарифными решения от 27.12.2018 года, на 138,9 млн. кВт\*ч. или 1,8%, снижение произошло только для балансовых объемов 2-го полугодия 2019 года.
2. Объем полезного отпуска потребителям по единым (котловым) тарифам снизился на аналогичную величину, также только для 2-го полугодия, ключевое уменьшение произошло для уровня напряжения ВН (158,0 млн. кВт\*ч.).
3. Скорректированный объем полезного отпуска, учтенный при утверждении тарифов на передачу электрической энергии по сетям на 2019 год, больше объемов, поданных филиалом «Алтайэнерго» в составе Предложения для утверждения баланса на 2019 год, на 70,6 млн. кВт\*ч. или 0,9%.

Отсутствуют какие-либо указания на пересмотр размера потерь в сетях филиала «Алтайэнерго» несмотря на уменьшение объемов поступления в сеть. Расчетный размер снижения потерь, учтенных при формировании скорректированных тарифных решений, должен был составить 9,6 млн. кВт\*ч.

Сравнительный анализ фактических и плановых показателей

Исполнителем выполнен анализ структуры балансовых показателей по группам потребителей и уровням напряжения, принятых при регулировании на 2019 год, в сравнении с фактической структурой полезного отпуска филиала «Алтайэнерго» за 2017 год.

Плановая величина отпуска электрической энергии, сформированная и заявленная филиалом «Алтайэнерго» на 2019 год, полностью соответствует требованиям порядка формирования сводного прогнозного баланса, а именно среднему фактическому значению отпуска за 3 года, предшествующих году подачи заявки.

**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.

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

в двухставочном выражении:

* ставка на содержание электрических сетей рассчитывается за МВт заявленной мощности потребителя;
* ставка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии рассчитывается на плановый отпуск из сети электроэнергии потребителям;

в одноставочном выражении:

* на плановый отпуск из сети электроэнергии потребителям.

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

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).

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

Исполнитель рекомендует Заказчику при формировании предложения на установление тарифов на очередной период регулирования проводить и представлять в Управление Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов дополнительный анализ и обоснование динамики отпуска электрической энергии по уровням напряжения по группе прочие потребители, которые формируют товарную выручку филиала «Алтайэнерго» по единым (котловым) тарифам.

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 филиалу «Алтайэнерго» при подаче предложений в сводный прогнозный баланс и предложений по объемам полезного отпуска электрической энергии в составе тарифной заявки самостоятельно предлагать расчет дополнительного объема отпуска электрической энергии, который будет сформирован по результатам исполнения договоров на технологическое присоединение.

В соответствии с п. 16 Приложения1 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 филиал «Алтайэнерго» имеет возможность представить дополнительные документы (обосновывающие материалы) в Управление по тарифам или непосредственно в ФАС России, обосновывающие позицию филиала «Алтайэнерго» о необходимости внесения изменений в утвержденный баланс.

### 

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

Анализируемый период (2019 год) относится ко второму долгосрочному периоду регулирования филиала «Алтайэнерго» с применением метода долгосрочной индексации, начавшийся в 2018 г. (решение Управления по тарифам от 27.12.2018 № 616) продолжительностью 5 лет (2018-2022 годы).

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 (подробно описание приведено по этапу 1.1.1. отчета в разделе «Индекс эффективности подконтрольных расходов»), 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 филиала «Алтайэнерго». 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 базового уровня подконтрольных расходов**

Нормами законодательства (п. 38 Основ ценообразования № 1178), действующими на момент принятия Управлением по тарифами 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».

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» на 2018-2022 год были установлены решением Управления по тарифам от 26.12.2017 № 760, Решением Управления по тарифам от 27.12.2018 № 616 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования деятельности и необходимой валовой выручки публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» (филиал «Алтайэнерго») на территории Алтайского края на 2018 – 2022 годы» были внесены изменения в базовый уровень подконтрольных расходов. Указанным решение для филиала «Алтайэнерго» на 2018-2022 годы установлен базовый уровень подконтрольных расходов (на 2018 год) в размере 2 190 209,48 тыс. руб.

Расчет базового уровня подконтрольных расходов Управлением по тарифам выполнен двумя методами регулирования, исходя из:

* величины базового уровня подконтрольных расходов, определенных методом экономически обоснованных расходов, составила 2 278 381,48 тыс. рублей;
* величины базового уровня подконтрольных расходов, определенных с применением метода сравнения аналогов, составила 1 984 474,8 тыс. рублей.

Базовый уровень операционных расходов определен по следующей формуле:

Баз Орех2018 = 2 278 381,48\*70% + 1 984 474,8\*30% = 1 594 867,04 тыс. руб. + 595 342,44 тыс. руб. = 2 190 209,48 тыс. руб.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель рекомендует Заказчику при формировании предложения на установление тарифов на очередной долгосрочный период регулирования провести и представить в Управление Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов расчет базового уровня подконтрольных расходов в соответствии с нормами действующего законодательства включая расходы по статье «Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды» и рекомендации, указанные в разделе5.1.1. к настоящему отчету.

### **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 Управлением по тарифам в состав базового уровня подконтрольных расходов на 2018 год, руководствовался принципом существенности отклонений величин расходов, утвержденных Управлением по тарифам на 2018 год, от сумм расходов, заявленных филиалом «Алтайэнерго».

На основании расчетных величин отклонений Исполнителем был произведен выборочный анализ решений органа регулирования по определению базовой величины подконтрольных расходов на 2018 год по статьям с учетом существенности уровня отклонений как в абсолютном, так и в относительном выражении:

* «Материальные расходы»
* «Расходы на оплату труда работников»

**Материальные расходы**

Материальные расходы представлены филиалом «Алтайэнерго» по следующим статьям затрат:

* «Сырье, материалы, запасные части, инструмент»
* «Спецодежда и СИЗ»
* «Прочие материальные расходы»
* «Работы и услуги производственного характера (в т. ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств)»

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

**По статье «Сырье, материалы, запасные части, инструмент»**

Исполнитель рекомендует филиалу «Алтайэнерго» формировать пакет обосновывающих материалов на очередной долгосрочный период регулирования (с 2023 г.), 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 филиалу  обоснованно доказывать свою позицию перед Регулирующими органами при защите экономической обоснованности расходов.

**По статье «Спецодежда и СИЗ»**

По результатам анализа документов, предоставленных филиалом «Алтайэнерго» в Управление по тарифам для обоснования заявляемых расходов на работы и услуги производственного характера, Исполнитель отмечает следующее:

* копии счетов-фактур, представленные в обоснование фактических затрат 2016 года, дублируются и повторяются несколько раз;
* в пояснительной записке отсутствует обоснование в потребности увеличения количества приобретаемой спецодежды и СИЗ.

Исполнитель рекомендует филиалу формировать пакет обосновывающих материалов на первый (базовый) год очередного долгосрочного периода регулирования (с 2023 г.), подтверждающих уровень фактически понесенных расходов по статье с учетом представления обосновывающих документов (копии счетов-фактур, Актов приобретения, реестров выдачи СИЗ, выгрузки по сумме фактических затрат на спецодежду). Это позволит обоснованно доказывать свою позицию перед регулирующими органами при защите экономической обоснованности расходов.

**По статье «Прочие материальные расходы»**

С целью обоснования расходов на форменную одежду, приобретение технической литературы, а также материалы для орг. техники, которые не были приняты Управлением по тарифам в объеме, заявленном со стороны филиала «Алтайэнерго», Исполнитель рекомендует также предоставлять в составе предложения об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на первый (базовый) год очередного долгосрочного периода регулирования:

* Расчет расходов на форменную одежду с учетом сроков списания специальной одежды и специальной обуви;
* Копии документов, подтверждающих выдачу форменной одежды;
* Действующие договоры с контрагентами с условиями пролонгации;
* План закупок по филиалу с включением определенных затрат;
* Обоснование цен (коммерческие предложения, прайс-листы, счета, первичные документы бухгалтерского учета).

**По статье «Работы и услуги производственного характера (в т. ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств)»**

Проверка обоснованности принятого Управления по тарифам и заявленного филиалом «Алтайэнерго» уровня расходов по статье «Работы и услуги производственного характера» Исполнителем выполнена по подстатьям затрат с наибольшими объемами отклонения утвержденных Управлением по тарифам на 2018 год от заявленных филиалом «Алтайэнерго», с учетом значимости статьи в структуре:

* «Проверка, калибровка оборудования и приборов».
* «Услуги энергосервисных компаний».
* «Расходы на содержание автотранспорта».
* «Услуги по технологическому освидетельствованию зданий и сооружений».

Исполнитель не рекомендует заявлять расходы по статье «Услуги энергосервисных компаний» в составе подконтрольных расходов и предлагает данные мероприятия учитывать в программе по энергосбережению и энергоэффективности.

По статьям расходов «Проверка, калибровка оборудования и приборов», «Расходы на содержание автотранспорта», «Услуги по технологическому освидетельствованию зданий и сооружений» Исполнитель рекомендует филиалу «Алтайэнерго» формировать пакет обосновывающих материалов на первый (базовый) год очередного долгосрочного периода регулирования (с 2023 г.), подтверждающих уровень фактически понесенных расходов по статье, а также расчет плановых затрат на прогнозные периоды (в соответствии с рекомендациями, представленными в соответствующем разделе отчетов по Этапу I). Это позволит филиалу «Алтайэнерго» обоснованно доказывать свою позицию перед Регулирующими органами при защите экономической обоснованности расходов.

**Расходы на оплату труда**

Исполнитель отмечает, что принятая Управлением по тарифам величина расходов на оплату труда филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» не соответствует положениям нормативных актов, а именно расчет численности и тарифный коэффициент, выплаты стимулирующего и компенсационного характера для расчета расходов на оплату труда определены не за последний расчетный период регулирования (2016 год), а также без учета всей представленной филиалом «Алтайэнерго» в качестве документального основания информации (подробное описание представлено в отчете по этапу 1.1.1, раздел «Расходы на оплату труда»).

В виду того, что Управлением по тарифам нарушен п. 26 Основ ценообразования № 1178, а также Управлением по тарифам не учтены все представленные филиалом «Алтайэнерго» обосновывающие документы в материалах заявки. Исполнитель считает, что Управлением по тарифам были необоснованно исключены из базового уровня подконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» на 2018-2022 гг. расходы на оплату труда в размере 237 424,77 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» Управлением по тарифам расходов по статье.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» на будущий (с 2023 г.) период при формировании предложения по уровню расходов на оплату труда производить расчет численности персонала в соответствии с п. 26 Основ ценообразования № 1178, исходя из фактической численности работников в последнем расчетном периоде регулирования (исходя из среднегодовых показателей) и фактических показателей по выплатам (доплатам) работникам филиала и Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Сибири».

С целью уменьшения величины необоснованно исключенных расходов из НВВ филиала «Алтайэнерго» на будущий (с 2023 г.) период регулирования Исполнитель рекомендует филиалу «Алтайэнерго» информировать Управление по тарифам о несоответствии принятого подхода по статье положениям нормативных актов.

### **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 филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго». 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).

Исполнитель считает, что применение метода сравнения аналогов при расчете базового уровня ОПР в отсутствие в Методических указаниях №421-э установленных коэффициентов нормализации за 2014-2016 гг., коэффициентов приведения затрат по уровню цен за 2014-2016 гг. ведут к искажению эффективного уровня ОПР - - на 2018 год, следовательно, к искажению базового уровня ОПР - , определяемого в соответствии с п.9 Методических указаний №421-э по формуле (9).

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

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

В части показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг   
филиалом «Алтайэнерго», Исполнитель считает что Управлением по тарифам установлены заниженные показателей надежности услуг по передаче электрической энергии для филиала «Алтайэнерго», что может привести к недостижению соответствующих показателей со стороны филиала и отрицательной величине корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг), осуществляемой с использованием понижающего (повышающего) коэффициента, определяемого в процентах в соответствии с Методическими [указаниями](consultantplus://offline/ref=F19DDAA4B340ADFC33A0F9A9E8D5AE6943CC39DDDAE194245E8D9B0F410C74BC39C853EC2F1F3AEA2D9421DBA0504D42CC981C0B9E41300DADXAK) № 254-э/1.

В части показателя индекса эффективности подконтрольных расходов, установленного приказом от 27.12.2018 № 616 составляет 2%. Величина индекса эффективности подконтрольных расходов, утвержденная на долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг., соответствует предложению филиала «Алтайэнерго» (2%).

Исполнитель считает, что принятая Управлением по тарифам величина индекса эффективности подконтрольных расходов не соответствует положениям нормативных актов в связи с нижеследующим:

В приложении № 2 к Методическим указаниям № 421-э установлены значения коэффициентов нормализации только на 2012, 2013 годы. При этом при определении эффективного уровня ОПР на 2019 г. также должны учитываться коэффициенты нормализации за 2015-2017 гг. Отсутствие установленных коэффициентов нормализации за 2015-2017 гг. ведет к искажению определения рейтинга организации, так как изменился состав регулируемых ТСО и фактические приведенные удельные показатели за 2015-2017 гг. (а следовательно, фактические расходы и натуральные показатели организации). Таким образом, удельные показатели иных ТСО, а следовательно, и утвержденные коэффициенты нормализации на 2012- 2013 годы при их применении будут неизбежно приводить к некорректному определению базового уровня подконтрольных расходов ТСО.

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.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

С целью исключения рисков пересмотра решения Управления по тарифам по статье Исполнитель рекомендует филиалу «Алтайэнерго» осведомить Регулирующий орган о нарушении законодательства для дальнейшего учета положений п.7 Основ ценообразования № 1178 и п. 6 Методических указаний № 421-э при принятии решения на очередной период регулирования.

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 филиалу «Алтайэнерго» 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**

**Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»**

Исполнитель считает, что заявленная филиалом «Алтайэнерго» и принятая Управлением по тарифам величина расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» не соответствует положениям нормативных актов действующим на момент принятия решения, а также определена с учетом некорректных (несопоставимых) прогнозных показателей (нарушен п. 33 Основ ценообразования № 1178)

* при определении стоимости нормативных потерь электроэнергии в сетях ЕНЭС Управление по тарифам не руководствовалось положениями п. 33 Основ ценообразования № 1178 согласно которым уровень потерь определяется на уровне норматива потерь электрической энергии при ее передаче по ЕНЭС, утвержденного Министерством энергетики Российской Федерации.
* цена на компенсацию нормативных потерь принята в расчете Управлением по тарифам согласно неактуального прогноза НП «Совет рынка», что привело к занижению расходов на услуги по передаче электрической энергии, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при её передаче по электрическим сетям ЕНЭС.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель рекомендует филиалу «Алтайэнерго» при формировании тарифной заявки по статье «оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» определить системный подход по определению величины ставки на оплату нормативных потерь электрической энергии на момент подачи заявок в связи с отсутствием показателя «электроэнергия - рост нерегулируемых цен на оптовом рынке» в разрабатываемых прогнозах Минэкономразвития России, а также официального прогноза Ассоциации «НП Совет рынка». Кроме того, инициировать повторную подачу предложения в Управление по тарифам в части затрат на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в целях изменения позиции по расчету ставки на оплату нормативных потерь электрической энергии, в связи с наличием официального прогноза Ассоциации «НП Совет рынка» и учета данного прогноза при расчете ставки на оплату нормативных потерь электрической энергии.

Исполнитель рекомендует филиалу «Алтайэнерго» формировать пакет обосновывающих материалов по статье «оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на очередной период регулирования, с учетом материалов по расчету ставки тарифа на оплату нормативных потерь по месяцам на фактический и прогнозные периоды. Это позволит филиалу «Алтайэнерго» обоснованно доказывать свою позицию перед регулирующими органами при защите экономической обоснованности расходов.

**Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды**

В составе неподконтрольных расходов Управлением по тарифам затраты на электроэнергию на хозяйственные нужды на 2019 год учтены на уровне, заявленном филиалом «Алтайэнерго» в размере 127 586,9 тыс. руб. без учета расходов Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Сибири».

Исполнитель отмечает, что в соответствии с п. 2 Основ ценообразования   
№ 1178 подконтрольные расходы - расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, за исключением расходов на финансирование капитальных вложений, расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходов на возврат и обслуживание заемных средств, в том числе направленных на финансирование капитальных вложений, расходов, связанных с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности, лизинговых платежей, расходов на оплату услуг (продукции), оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, а также налогов и сборов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, расходов на оплату нормативных потерь в сетях.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

С целью исключения рисков Исполнитель рекомендует филиалу «Алтайэнерго» осведомить Управление по тарифам о нарушении законодательства для дальнейшего учета положения п.2 Основ ценообразования № 1178 при принятии решения на очередной период регулирования.

**Водоснабжение**

Управление по тарифам ссылаясь на п. 23 Основ ценообразования   
№ 1178 при расчете расходов по статье «Бытовое водоснабжение» исключает из фактических объемных показателей за 2017 год объемы поставки услуг с контрагентами, по которым отсутствуют подписанные договора водоснабжения и объемы с контрагентами, у которых отсутствуют установленные органом регулирования тарифы, тем самым нарушает нормы Гражданского права Российской Федерации.

Исполнитель считает, что принятая Управлением по тарифам величина расходов по статье «Бытовое водоснабжение» не соответствует положениям действующих нормативных актов:

* Согласно положениям ГК РФ (ст.ст. 433, 434, 438 ГК РФ) договорные отношения между организациями считаются установленными, если был оплачен счет на оплату товаров, даже если не был составлен договор в письменной форме;
* В рамках заключенного агентского договора организация - агент вправе заключать от своего имени договоры холодного водоснабжения и (или) водоотведения и начислять платежи за услуги водоснабжения и водоотведения (для организации - агента тарифы Управлением по тарифам не устанавливались, но поставщиками услуг водоснабжения являются регулируемые организации).

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

С целью заявления выпадающих доходов по статье «Бытовое водоснабжение» в составе недополученных доходов по п.7 Основ ценообразования № 1178 в тарифной заявке на 2021 Исполнитель рекомендует филиалу «Алтайэнерго» осведомить Управление по тарифам о нарушении законодательства для дальнейшего учета положений нормативных актов при принятии решения на очередной период регулирования.

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

**Утилизация ТБО**

По статье «Утилизация твердых бытовых отходов» Исполнитель усматривает нарушение п.7, п. 29 Основ ценообразования № 1178 со стороны Управления по тарифам в связи с необоснованным исключением расходов по статье в полном объеме (подробное описание представлено в отчете по этапу 1.1.1, раздел «Утилизация ТБО»).

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

С целью заявления выпадающих доходов по статье «Утилизация ТБО» в составе недополученных доходов по п.7 Основ ценообразования № 1178 в тарифной заявке на 2021 год Исполнитель рекомендует филиалу «Алтайэнерго» осведомить Управление по тарифам о нарушении законодательства для дальнейшего учета положений нормативных актов при принятии решения на очередной период регулирования.

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

**Аренда**

Исполнитель отмечает, что принятая Управлением по тарифам величина расходов по статье «Аренда» на 2019 год, в том числе арендные платежи на имущество, землю, электросетевого оборудования, средств связи и прочего имущества определены исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендуемому имуществу, при этом если отсутствовало выделение расходов на амортизацию и налога на имущество, то Управлением по тарифам исключены расходы по аренде в полном объеме.

Таким образом, Исполнитель обоснованного полагает, что при рассмотрении заявленных филиалом «Алтайэнерго» расходов на аренду зданий и сооружений, аренду земельных участков, аренду средств связи и прочего имущества Управлением по тарифам были нарушены нормы действующей редакции пп.5 п. 28 Основ ценообразования № 1178, в соответствии с которым расходы на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков определяются регулирующим органом в соответствии с [пунктом 29](consultantplus://offline/ref=58FC2C280EEE54F428C41D875C14196C9009BD8ADDF096A050569F8AF84941FB4F5A6333BA679D4F1A1201AA670C4A7B748A04329340067FF9l6U).

В виду того, что Управлением по тарифам расходы по статье «Аренда» рассчитаны с нарушением п. 28, п. 29 Основ ценообразования   
№ 1178, Исполнитель считает, что Управлением по тарифам были необоснованно исключены при расчете расходы в размере 10 757 тыс. руб., что влечет возникновение у филиала «Алтайэнерго» - арендатора не покрываемых тарифом расходов при осуществлении предпринимательской деятельности, в том числе по передаче электрической энергии, что создает предпосылки для возникновения убытков.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

С целью заявления выпадающих доходов по статье «Аренда» в составе недополученных доходов по п.7 Основ ценообразования № 1178 в тарифной заявке на 2021 Исполнитель рекомендует филиалу «Алтайэнерго» осведомить Управление по тарифам о нарушении законодательства для дальнейшего учета положений нормативных актов при принятии решения на очередной период регулирования.

Исполнитель рекомендует филиалу «Алтайэнерго» формировать заявку по статье «Аренда» в соответствии с пп.5 п. 28 Основ ценообразования № 1178, включая предоставление документов, подтверждающих обоснованность заявленных расходов, в том числе по расходам (ценам), установленным в договорах, заключенных в результате проведения торгов.

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

**Налоги**

Исполнитель считает, принятая Управлением по тарифам величина расходов по статье «Налоги»:

* рассчитана с ошибкой по подстатье «водный налог»;
* Управление по тарифам не учитывает экономически обоснованные и документально подтвержденные расходы филиала «Алтайэнерго» по уплате налога на имущество по ряду объектов. В соответствии с официальной позиции ФАС России, «расходы по статье «Налог на имущество» рассчитываются на основании остаточной стоимости недвижимого имущества, учитываемого на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета».

В виду того, что Управлением по тарифам не учтены документально обоснованные филиалом «Алтайэнерго» расходы по статье, Исполнитель считает, что Управлением по тарифам были необоснованно исключены расходы по статье «налог на имущество» в размере 41 867,35 тыс. руб. на 2019 год.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

**Выпадающие доходы от льготного технологического присоединения**

Управлением по тарифам учтена величина выпадающих расходов от льготного технологического присоединения, рассчитанная с нарушением положений нормативных актов, а именно:

* Экспертное заключение Управления по тарифам не соответствует пункту 23 Правил № 1178, в нём отсутствует анализ по фактическим данным за три года технико-экономических показателей и анализ превышения строительства над уровнем утвержденных стандартизированных ставок по заключенным договорам ТП с 2013 года;
* Управлением по тарифам не произведен расчет выпадающих доходов по мероприятиям «последней мили» по объектам строительства трансформаторных подстанций. Таким образом, Управление по тарифам нарушило нормы, определенные Методическими указаниями № 215-э, согласно которым утверждение размера выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, осуществляется уполномоченным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в соответствии с [Основами ценообразования](consultantplus://offline/ref=4A5D6BD33FE01C475DAE82AE9196E0C183EDDC999F5B228BDBB6FAAA3D39393D7E672C7235E70A4A98C5BE1019I2o0V). Орган регулирования производит расчет согласно Приложениям к Методическим указаниям № 215-э на основании фактических данных за 3 предыдущих года. Филиалом «Алтайэнерго» представлены документы за три предыдущих года, подтверждающие строительство трансформаторных подстанций в целях технологического присоединения (Формы КС-12, КС-3).;
* Управлением по тарифам исключены из расчета выпадающих доходов фактические данные по строительству КЛ 6 (10 кВ) и КЛ методом ГНБ на территориях, не относящихся к городским населенным пунктам на основании отсутствия установленных ставок на 2019 год;
* Управлением по тарифам в нарушение п 87 Основ ценообразования № 1178 не учтены при расчете выпадающих доходов мероприятия по ТП по 263 договорам ТП, с заявителями, присоединяющих жилые помещения в многоквартирном доме на основании п. 17 Правил № 861;
* в Экспертном заключении не представлен анализ мероприятий «последней мили», включенных в инвестиционную программу, включая структуру источников финансирования по каждому мероприятию.

В виду того, что Управлением по тарифам расходы по статье «выпадающие доходы от технологического присоединения» рассчитаны на основании подхода, который не соответствует положениям нормативных актов, а также в условиях отсутствия анализа включенных в инвестиционную программу объектов, включая структуру источников финансирования по каждому мероприятию, может быть признано федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции регулирования цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Управления по тарифам и выдано предписание об изъятии из необходимой валовой выручки филиала «Алтайэнерго» необоснованных расходов.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель рекомендует филиалу «Алтайэнерго» произвести расчет выпадающих доходов от льготного технологического присоединения за 2014-2018 гг. в соответствии с пунктом 5 Основ ценообразования № 1178, с учетом анализа мероприятий «последней мили», включенных в инвестиционную программу, включая структуру источников финансирования по каждому мероприятию и направить отклонения в Управления по тарифам как прибыль/убыток от осуществления регулируемой деятельности.

В ввиду отсутствия в действующем законодательстве ограничения по включению в регулируемые цены (тарифы) разницы между стоимостью технологического присоединения, рассчитанной исходя из ставки за 1 кВт максимальной мощности, и стоимостью технологического присоединения, рассчитанной исходя из стандартизированных ставок Исполнитель предлагает обратиться в ФАС России за разъяснениями о возможности возмещения вышеуказанной разницы в части экономически обоснованных расходов территориальной сетевой организации.

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

**Прибыль на капитальные вложения**

Исполнитель считает необоснованной принятую Управлением по тарифам величину расходов по статье «прибыль на капитальные вложения» в размере 224 781,04 тыс. руб., т.к. данная величина определена с превышением величины планируемых источников финансирования в соответствии с инвестиционной программой филиала «Алтайэнерго» (приказ Минэнерго России от 20.12.2018 № 25@).

Исполнителем размер расходов по статье «прибыль на капитальные вложения» определен в размере 193,5 млн. руб., что на 31,4 млн. руб. ниже принятой Управлением по тарифам величины.

Исполнитель отмечает, наличие риска учета в 2022 г. регулирующим органом сниженной (до отрицательной величины) оценки величины корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2019 год, в связи с отсутствием достаточного подтверждения обоснованности использования собственных тарифных источников, учтенных в рамках тарифно-балансовых решений на 2019 год, для финансирования.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель рекомендует филиалу «Алтайэнерго» 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**

Расчет Управлением по тарифам произведен в соответствии с требованиями п. 81 Основ ценообразования № 1178, в частности использованы прогнозные рыночные цены на электрическую энергию (мощность), продаваемую на оптовом рынке, определяемые по субъектам РФ с учетом официально опубликованных советом рынка данных о прогнозных свободных (нерегулируемых) ценах на электрическую энергию.

Размер не включенных расходов на оплату потерь в сравнении с Предложением филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» на 2019 год составляет 29 963,04 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что в расчете Управления по тарифам не учтена плата за комплексную услугу АО «ЦФР». Размер платы на 2019 год утвержден Протоколом № 7/2017 от 17.04.2017г. заседания Наблюдательного совета Ассоциации «НП Совет рынка» и составляет 0,333 руб./тыс. кВт\*ч. Комплексная услуга АО «ЦФР» по расчету требований и обязательств участников оптового рынка входит в состав слагаемых при определении предельного уровня нерегулируемых цен в соответствии с положениями п. 101 Основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии № 442.

Также Исполнитель отмечает, что в расчете Управления по тарифам имеется неточность, либо неверно представлены данные, т.к. перемножение плановых объемов потерь из сводного прогнозного баланса и итоговых цен покупки потерь электрической энергии, указанных в расчете экспертом, дает итоговую годовую стоимость потерь 1 214 930,68 тыс. руб., что значительно меньше итоговой стоимости, принятой Управлением по тарифам в расчет.

Исполнителем выполнен альтернативный расчет расходов на потери в соответствии с официальной позицией ФАС России.

Фактические расходы на покупку потерь филиала «Алтайэнерго» за 2019 год меньше учтенных при расчете НВВ на 184,4 млн. руб. или 10,4%.

Уменьшение фактической стоимости потерь в сравнении с учтенной при утверждении НВВ филиала «Алтайэнерго» на 2019 год произошло как вследствие уменьшения объемов потерь, так и цены их покупки у гарантирующего поставщика. Уменьшение стоимости потерь по объемному фактору составило 127 968,6 тыс. руб. (доля фактора – 69,4%), по фактору цены – 56 479,0 млн. руб. (доля фактора – 30,6%).

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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 филиала «Алтайэнерго» 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 Управлением по тарифам 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 транзита**

Из сети филиала «Алтайэнерго» осуществлялся отпуск электроэнергии в сети филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» в объеме 523 964,67 тыс. кВт\*ч, в сети ПАО «Новосибирскэнерго» - 61 130 тыс. кВт\*ч, и филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Кузбассэнерго РЭС» - 8 771 тыс. кВт\*ч.

Таким образом, из необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» на 2019 год Управлением по тарифам исключаются затраты на оплату транзита из сетей ПАО «Новосибирскэнерго» и филиала   
ПАО «МРСК Сибири» - «Кузбассэнерго РЭС» и исключены расходы на оплату транзита из сетей филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» филиалом  
ПАО «МРСК Сибири »- «Горно-Алтайские электрические сети».

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» в рамках тарифной заявки на 2019 год не представлены расчеты по расходам на оплату транзита на 2019 год.

Исполнитель обоснованно полагает, что определение Управлением по тарифам расходов на транзит электрической энергии по неустановленным тарифам может быть признано федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением п. 29 Основ ценообразования № 1178 со стороны Управления по тарифам и выдано предписание о пересмотре НВВ.

При этом, Исполнитель отмечает, существует прецедент разбирательства по данной статье затрат, сложившихся по итогам 2014 года в судебных инстанциях (Постановление от 27.09.2017 № 09АП-31009/2017), где предписано Девятым Арбитражным Апелляционным Судом отменить решение Федеральной антимонопольной службы Российской Федерации от 16.11.2016 № СП/78936/16 в части статьи расходов на оплату транзита в Республику Алтай. Подробное описание представлено в соответствующем разделе отчета Исполнителя.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель считает возможным предложить следующие механизмы и пути разрешения сложившейся ситуации, связанной с исключением органом регулирования расходов на транзит в смежные регионы.

1. Рассмотреть возможность понуждения Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов и органов тарифного регулирования смежных регионов об исполнении обязательств в натуре в части согласования и подписания данными органами регулирования соглашения о согласовании размеров НВВ по объемам транзита. Таким образом, процесс примет официальную сторону, расходы на содержание сетей филиала «Алтайэнерго», по которым осуществляется транзит в смежные регионы, могут быть расценены как экономически обоснованные.
2. Образование ПАО «МРСК Сибири» отдельного юридического лица, передача данному Обществу на баланс отдельных электросетевых объектов, участвующих в процессе транзита электрической энергии на стороне филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети», понуждение Комитета по тарифам Республики Алтай об утверждении НВВ на транзит вновь образованного Общества и установлении индивидуального тарифа на оказание услуг по передаче электрической энергии для пары сетевых организаций, при этом ТСО-получатель за транзит будет филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго». Таким образом, оказание услуг по транзиту будет производиться не в рамках одного юридического лица ПАО «МРСК Сибири».
3. Пересмотреть в учетной политике ПАО «МРСК Сибири» порядок распределения по филиалам косвенных расходов на регулируемые виды деятельности с тем, чтобы итоговое распределение на Филиал «Алтайэнерго» увеличилось. Таким образом, будет обеспечена «косвенная компенсация» решений Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов об исключении расходов на транзит в смежные регионы.

### **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.

Для филиала «Алтайэнерго» 2019 год является вторым годом очередного долгосрочного периода регулирования. В отношении филиала «Алтайэнерго» в предыдущем долгосрочном периоде регулирования применялся метод доходности инвестированного капитала (RAB). Корректировки необходимой валовой выручки филиала «Алтайэнерго» осуществляются в соответствии с положениями Методических указаний № 228-э

В соответствии с п. 41 Методических указаний № 228-э корректировка необходимой валовой выручки проводится по итогам текущего года на основании фактических данных за истекший отчетный период текущего года периода регулирования.

В соответствии с п. 42 Методическими указаниями № 228-э в составе корректировки 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 цен на оплату потерь;
* Экономия от снижения технологических потерь;
* Корректировка необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг;
* 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.

Суммарная величина исключаемых экономически необоснованных доходов и расходов не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) филиала «Алтайэнерго» на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования определена Управлением по тарифам на 2019 г. в размере 144 494,46 тыс. руб. Кроме предусмотренных Методическими указаниями № 228-э корректировок по результатам анализа деятельности филиала «Алтайэнерго» в 2017 году (в размере 79 623,63 тыс. руб.) Управлением по тарифам учтены:

* Расходы на оплату транзита в другие регионы в размере (- 201 865,23) тыс. руб.;
* Бездоговорное потребление в размере 89,01 тыс. руб.

**Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов**

Исполнитель отмечает, что при определении величины корректировки операционных расходов, включаемой в необходимую валовую выручку регулируемой организации органом регулирования не соблюдены требования формулы, указанной в п. 19 Методических указаний № 228-э.

Величина корректировки по расчету Исполнителя составила   
(-) 1 594,1 тыс. руб., при этом величина, определенная Управлением по тарифам на основании представленных филиалом «Алтайэнерго» фактических операционных расходов за 2016 год, составила 202 541,5 тыс. руб.

Исполнитель полагает, что учет Управлением по тарифам в составе корректировки НВВ на 2019 год расходов величины 204 135,6 тыс. руб. (разница между величиной, полученной Исполнителем и определенной Управлением по тарифам), может быть признан федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской федерации, нарушением со стороны Управления по тарифам и выдано предписание об изъятии из необходимой валовой выручки филиала   
ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» неподтвержденной величины корректировки НВВ.

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

Определена в результате отклонения фактических расходов по 9 статьям неподконтрольных расходов от плановых.

По результатам выполненной проверки обоснованности принятой   
Управлением по тарифам величины корректировки неподконтрольных расходов Исполнитель отмечает (подробное описание представлено в этапе 1.1.2. отчета для соответствующей статьи):

* недостаточную документальную обоснованность заявленного филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» уровня по статьям «Плата за аренду имущества и лизинг», «Транспортный налог», «Услуги по организации функционирования и развитию сетевого комплекса» и «Услуги по техническому надзору»;
* некорректный с точки зрения нормативных документов подход к расчету расходов по статьям:
* «отчисления на социальные нужды» - определен исходя из доли фонда оплаты труда в составе подконтрольных расходов за 2017 год (54,41%), что противоречит действующему законодательству (расчет должен производиться исходя из принятого Управлением по тарифам фонда оплаты труда на 2017 год);
* «налог на прибыль» - Управлением по тарифам нарушен п. 20 Основ ценообразования № 1178, принятая Управлением по тарифам величина налога на прибыли не соответствует данным бухгалтерской отчетности;
* «выпадающие доходы/экономия средств по тех/ присоединению» - Исполнитель заключает, что выводы Управления по тарифам при исключении фактических выпадающих доходов от ТП за 2017 гг. в полном объеме не верны и нарушают п. 87, п. 32 Основ ценообразования № 1178.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

При расчете расходов по **статьям «Аренда» и «Налоги»** Исполнитель рекомендует филиалу «Алтайэнерго» 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 филиалу «Алтайэнерго» обоснованно доказывать свою позицию перед регулирующими органами при защите экономической обоснованности расходов.

При расчете расходов по статье «**Отчисления на социальные нужды»** Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» 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 филиалу «Алтайэнерго» руководствоваться положениями пунктов 32, 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 установленных стандартизированных тарифных ставок на территории Алтайского края.

Размер выпадающих доходов по мероприятиям «последней мили» по договорам технологического присоединения энергопринимающих устройств с максимальной мощностью до 15 кВт с оплатой 550 руб. и размер выпадающих доходов по мероприятиям «последней мили» по договорам технологического присоединения энергопринимающих устройств с максимальной мощностью до 150 кВт сложившихся по итогам деятельности по технологическому присоединению в 2015 - 2017 гг. по мнению Исполнителя необходимо заявлять в следующем году регулирования в составе неподконтрольных расходов отдельной статьей расходов по п.87 Основ ценообразования № 1178.

При расчете расходов по **статье «Налог на прибыль**» Исполнитель рекомендует филиалу «Алтайэнерго» 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 отмечает, что филиалом «Алтайэнерго» в адрес Управления по тарифам не представлены подтверждающие документы по статьям «**Услуги по организации функционирования и развитию сетевого комплекса**» и «**Услуги по техническому надзору**».

Исполнитель рекомендует филиалом «Алтайэнерго» 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 филиалу «Алтайэнерго» обоснованно доказывать свою позицию перед регулирующими органами при защите экономической обоснованности расходов.

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

Исполнитель отмечает, что расчет величины корректировки по доходам, принятый Управлением по тарифам не соответствует требованиям формулы, указанной в п. 42 Методических указаний № 228-э, а именно расчет корректировки по доходам Управлением по тарифам выполнен путем сравнения величин плановой и фактической выручки на содержание сетей и оплату технологического расхода потерь, что противоречит требованиям формулы в п. 42 Методических указаний № 228-э, устанавливающей, что расчет должен быть выполнен без учета выручки организации от оплаты потерь.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

С целью исключения рисков Исполнитель рекомендует учесть положения   
п. 42 Методических указаний № 228-э, в части расчета величины «как разницы между НВВ в части содержания электрических сетей, установленной на 2017 год, и фактическим объемом выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год в части содержания электрических сетей, определяемым исходя из установленных на год 2017 год тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и фактических объемов оказанных услуг» при формировании предложения на очередной период регулирования.

Исполнитель рекомендует, в качестве основного направления повышения качества разрабатываемого предложения (заявления) по величине корректировки НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности на будущие периоды включать в качестве обосновывающих материалов:

* Пояснительную записку;
* Расчет НВВ на регулируемый период и расчет фактической НВВ филиала «Алтайэнерго» за предыдущий период;
* Документы, подтверждающие фактические балансовые показатели, учтенные филиалу в расчете – форма 46-ЭЭ;
* Документы, подтверждающие выручку филиала «Алтайэнерго» за рассматриваемый период, полученную расчетным путем фактическую – бухгалтерская отчетность организации, выставленные счета потребителям и ТСО.

**Корректировка с учетом экономии от снижения технологических потерь**

При установлении НВВ на 2018 и на 2019 гг. Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов была определена ежегодная экономия от снижения технологических потерь в размере 296 275,4 тыс. руб., соответствующие заявленной филиалом «Алтайэнерго» величине.

При этом, филиал «Алтайэнерго» заявляет на 2019 год экономию от снижения объема технологических потерь электрической энергии в размере 296 275,4 тыс. руб., на уровне расчетной величины, определенной Управлением по тарифам на 2018 год по данным балансовых показателей периода регулирования 2011 - 2016 гг.

Первый долгосрочный период регулирования филиала «Алтайэнерго» 2012-2017 г. установлен решением управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов от 31.10.2012 № 143, соответственно расчет экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии необходимо произвести по данным балансовых показателей периода регулирования 2012 - 2017 гг.

Таким образом, Управлением по тарифам учтена величина экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии на 2019 год, рассчитанная с нарушением п. 25 Методических указаний №228-э на основании балансовых показателей не соответствующих первому периоду регулирования (2012-2017гг.).

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель рекомендует филиалу «Алтайэнерго» в рамках процедуры формирования тарифной заявки и утверждения тарифов на услуги по передаче электроэнергии на очередной период регулирования уведомить Управление по тарифам о нарушении законодательства для дальнейшего учета положения   
п.7 Основ ценообразования № 1178 при принятии решения на очередной (с 2023 г.) период регулирования.

**Корректировка с учетом изменения цены потерь**

Проверка расчета стоимости электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, в рамках нормативных (балансовых) показателей, произведена с использованием данных статистической отчетности 46-ЭЭ (объем фактических потерь электрической энергии) и расходов на покупку потерь в соответствии с актами об оплате электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь. Фактическая цена покупки технологических потерь за 2017 год составила 2 349,577 руб./МВт\*ч.

По данным Исполнителя величина компенсации излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии, от установленных при утверждении тарифов за 2017 год составляет 82 627,32 тыс. руб., что ниже установленного Управлением по тарифам уровня на 6 073,78 тыс. руб. в связи с неверным расчетом органом регулирования цены фактических потерь, оплаченных в 2017 году.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

в целях минимизации риска отрицательной корректировки НВВ по результатам отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии, от установленных при утверждении тарифов Исполнитель рекомендует:

* проводить анализ плановых и фактических потерь по уровням напряжения за три года;
* усилить взаимодействие с Управлением по тарифам (включая активное участие в совещаниях 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 филиала в части объемов полезного отпуска и величины потерь;
* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2021 год приложить документы, подтверждающие факт потерь по уровням напряжения за три предшествующих года:
* копии актов об оплате электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь;
* выписки из оборотно-сальдовой ведомости по счету 20;
* пояснительную записку с указанием параметров анализа плановых и фактических потерь по уровням напряжения.

**Корректировка необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества**

Исполнитель отмечает, что при определении коэффициента достижения (недостижения, перевыполнения) уровня надежности оказываемых услуг Управлением по тарифам допущена ошибка, верное значение *Кнад = 1* (0,0522\*(1-29%) > 0,00164).

С учетом вышеизложенного Исполнителем определен размер корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг в размере 73 217,15 тыс. руб., что соответствует уровню, заявленному филиалом «Алтайэнерго».

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель рекомендует филиалу «Алтайэнерго» в рамках процедуры формирования тарифной заявки и утверждения тарифов на услуги по передаче электроэнергии на очередной период регулирования уведомить Управление по тарифам о нарушении законодательства для дальнейшего учета положения п.7 Основ ценообразования № 1178 при принятии решения на очередной (с 2023 г.) период регулирования.

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

В тарифно-балансовых решениях, принятых в отношении филиала   
ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» в части оказания услуг по передаче электрической энергии на территории Алтайского края на 2019 год предусмотрена корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год в размере (-) 24 058,11 тыс. руб.

Согласно проведенному анализу принятых Управлением по тарифам решений, Исполнитель отмечает следующее.

* При расчете корректировки Управление по тарифам руководствовалось скорректированной инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго России от 28.12.2017 № 30@, согласно которой финансирование капитальных вложений в прогнозных ценах соответствующих лет за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам) составило 1 195,1 млн. руб. (с НДС). При этом, в расчет Управление по тарифам принимает плановый размер финансирования инвестиционной программы - 1 195,1 млн. руб. без НДС.
* Расчет величины корректировки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, выполненный со стороны Управления по тарифам не соответствует требованиям формулы, указанной в пункте 42 Методических указаний № 228-э.

Согласно указанной формуле, величина корректировки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на год i должна определяться, как отношение фактического финансирования инвестиционной программы к плановому размеру финансирования инвестиционной программы, утвержденной на год (i-2) до его начала. Таким образом, при расчете корректировки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2019 год необходимо руководствоваться ИПР, утвержденной на 2017 год приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1471.

* Отраженный в Экспертном заключении на 2019 год расчетный объем собственных средств, не совпадает с объемом собственных средств, учтенным в целях определения величины корректировки НВВ.
* Управление по тарифам принимает в расчет показатели: возврат инвестированного капитала, доход на капитал и сумму сглаживания, в соответствии с измененными долгосрочными параметрами регулирования (решение от 12.07.2017 № 79), при этом величина выручки филиала «Алтайэнерго» и тарифы на 2 полугодие 2017 года не пересмотрены (отсутствуют изменения вносимые в решение об установлении котловых тарифов на 2017 год от 29.12.2016 № 686).

Исполнитель обоснованно полагает, что не учет Управлением по тарифам корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы в нарушение методологии может быть признан федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Управления по тарифам и выдано предписание о пересмотре корректировки НВВ, связанной с исполнением ИПР с начала периода регулирования.

**ФРАГМЕНТАРНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

На основании изложенного, в целях минимизации риска отрицательной корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы в следующем году Исполнитель рекомендует:

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

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