**

ё

*2020*

**Отчет**

**по результатам подготовки рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате   
экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами в отношении   
Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»**

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

**№ 59/105/20 от 11.02.2020 года**

**Этап 2.2.1**

*Оглавление*

[1. Вводная часть 5](#_Toc53671439)

[**1.1. Сведения о Заказчике 5**](#_Toc53671440)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 5**](#_Toc53671441)

[**1.3. Основание для оказания услуг 6**](#_Toc53671442)

[**1.4. Цель оказания услуг 6**](#_Toc53671443)

[**1.5. Нормативно-правовая база 8**](#_Toc53671444)

[**2. Краткая информация долгосрочных параметров регулирования Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» 11**](#_Toc53671445)

[**3. Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых Архангельским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Агентство по тарифам и ценам Архангельской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов 25**](#_Toc53671446)

[**3.1. Нормативное обоснование требований к формированию пакета обосновывающих материалов, предоставляемых территориальной сетевой организацией в органы регулирования цен (тарифов) 25**](#_Toc53671447)

[**3.2. Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых Архангельским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Агентство по тарифам и ценам Архангельской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на первый год очередного долгосрочного периода регулирования по статьям операционных (подконтрольных) расходов 35**](#_Toc53671448)

[3.2.1. Расходы на оплату труда 39](#_Toc53671449)

[3.2.2. Расходы на управление 43](#_Toc53671450)

[3.2.3. Расходы на негосударственное пенсионное обеспечение. 47](#_Toc53671451)

[3.2.4. Расходы на обеспечение безопасности электрических сетей и других объектов электроэнергетики в соответствии с законодательством Российской Федерации (расходы на услуги охраны) 49](#_Toc53671452)

[3.2.5. Расходы на обучение персонала (подготовка кадров) 51](#_Toc53671453)

[3.2.6. Расходы на оформление земельно-правовых документов 53](#_Toc53671454)

[3.2.7. Расходы на IT - услуги. 56](#_Toc53671455)

[3.2.8. Расходы на страхование 57](#_Toc53671456)

[3.2.9. Представительские расходы 60](#_Toc53671457)

[**3.3. Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых Архангельским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Агентство по тарифам и ценам Архангельской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на очередной год периода регулирования по статьям неподконтрольных расходов 62**](#_Toc53671458)

[3.3.1. Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, в том числе направляемых на финансирование капитальных вложений 63](#_Toc53671459)

[3.3.2. Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования 66](#_Toc53671460)

[3.3.3. Расходы, связанные с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности 68](#_Toc53671461)

[3.3.4. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам 72](#_Toc53671462)

[**3.4. Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых Архангельским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Агентство по тарифам и ценам Архангельской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на очередной год периода регулирования, подтверждающих экономическую обоснованность фактических расходов за последний истекший период 79**](#_Toc53671463)

[**3.4.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных органом регулирования при определении необходимой валовой выручки 79**](#_Toc53671464)

[**3.4.2. Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования 83**](#_Toc53671465)

[**3.4.3. Расходы, связанные с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности 85**](#_Toc53671466)

[**3.4.4. Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, в том числе направляемых на финансирование капитальных вложений 86**](#_Toc53671467)

[**3.4.5. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам 87**](#_Toc53671468)

[**4. Рекомендации и предложения к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в расчет тарифов Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» 91**](#_Toc53671469)

[**4.1. Нормативное обоснование требований к формированию балансов электрической энергии (мощности) 91**](#_Toc53671470)

[**4.2. Рекомендации и предложения к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в расчет тарифов Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» 96**](#_Toc53671471)

[**5. Рекомендации и предложения по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в расчет тарифов Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» 109**](#_Toc53671472)

[**5.1. Определение экономически обоснованного базового уровня подконтрольных расходов на первый год очередного долгосрочного периода 109**](#_Toc53671473)

[5.1.1. Расходы на оплату труда 109](#_Toc53671474)

[5.1.2. Управленческие расходы 117](#_Toc53671475)

[5.1.3. Расходы на страхование 125](#_Toc53671476)

[5.1.4. Расходы на оформление земельно-правовых документов 129](#_Toc53671477)

[**5.2. Определение индекса эффективности 135**](#_Toc53671478)

[**5.3. Определение экономически обоснованного размера неподконтрольных расходов 143**](#_Toc53671479)

[**5.3.1. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам 143**](#_Toc53671480)

[**5.3.2. Расходы на обслуживание долгосрочных заемных средств, в том числе направляемых на финансирование капитальных вложений 147**](#_Toc53671481)

[**5.3.3. Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования 150**](#_Toc53671482)

[**5.3.4. Расходы, связанные с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности 156**](#_Toc53671483)

[**5.4. Определение размера расходов на компенсацию потерь в соответствии с законодательством 169**](#_Toc53671484)

[**5.5. Определение корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 172**](#_Toc53671485)

Настоящий Отчет по результатам подготовки рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами. в отношении ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений (далее – ТБР), принятых регулирующим органом в отношении Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – регулируемая организация, филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго») при установлении регулируемых тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2017-2019 годы на территории Архангельской области, экспертизы обосновывающих материалов, предоставленных Архангельским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в регулирующий орган – Агентство по тарифам и ценам Архангельской области (далее – регулирующий орган, Агентство) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых регулирующим органом при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

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

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

# Вводная часть

## **Сведения о Заказчике**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» |
| Краткое наименование Заказчика | ПАО «МРСК Северо-Запада» |
| ОГРН | 1047855175785 |
| ИНН / КПП | 7802312751/781001001 |
| Юридический адрес Заказчика | 196 247, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, литер А, помещение 16Н |
| Место нахождения Заказчика | 196 247, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, литер А, помещение 16Н |
| Реквизиты Заказчика | Ф. ОПЕРУ Банка ВТБ (ПАО) в Санкт-Петербурге г. Санкт-Петербург  р/сч 40702810539000005887  БИК 044030704  к/с 30101810200000000704 в ГРКЦ ГУ Банка России по г. Санкт-Петербургу |
| Получатель услуги | Архангельский филиал  ПАО «МРСК Северо-Запада» |
| Юридический и почтовый адрес | 163 000, г. Архангельск, ул. Свободы, дом 3 |

## **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 № 59/105/20 от 11.02.2020 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 Северо-Запада» (ПАО «МРСК Северо-Запада»), в лице Заместителя Генерального директора по экономике и финансам Шадриной Людмилы Владимировны.

## **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в отношении Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых Архангельским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Агентство по тарифам и ценам Архангельской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при определении необходимой валовой выручки Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов.

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области.

**Этап № 2.2.1.**

2.1.4. Подготовка рекомендаций и предложений к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых Архангельским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Агентство по тарифам и ценам Архангельской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

2.1.5. Подготовка рекомендаций и предложений к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в расчет тарифов Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада».

2.1.6. Подготовка рекомендаций и предложений по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в расчет тарифов Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада».

## **Нормативно-правовая база**

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

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

## **Краткая информация долгосрочных параметров регулирования Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»**

Архангельский филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» обеспечивает передачу и распределение электроэнергии на территории Архангельской области. Осуществляет энергоснабжение около 440 тыс. потребителей на территории 245,7 тыс. кв. км.

На период с 2014 по 2018 гг. долгосрочные параметры регулирования установлены постановлением Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 13.12.2013 №79-Э/1 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для территориальных сетевых организаций, в отношении которых тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливают на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций».

Приказом от 13.12.013 № 1587-э ФСТ России согласовала решение Агентства об установлении долгосрочных параметров регулирования и базового уровня подконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» на период с 2014 по 2018 год.

| **Год** | **Базовый уровень подконтрольных расходов, млн. руб.** | **Индекс эффективности подконтрольных расходов, %** | **Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов** | **Величина технологического расходов (потерь) электрической энергии, тыс.кВтч** | **Уровень надежности реализуемых товаров** | **Уровень качества реализуемых товаров (услуг)** | **Уровень качества реализуемых товаров (услуг)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2014 | 1 659,90 | 1,0 | 0,75 | 12,55 | 0,0982 | 1,5490 | 0,8975 |
| 2015 | Х | 1,0 | 0,75 | 12,55 | 0,0967 | 1,5258 | 0,8975 |
| 2016 | Х | 1,0 | 0,75 | 12,55 | 0,0953 | 1,5029 | 0,8975 |
| 2017 | Х | 1,0 | 0,75 | 12,55 | 0,0939 | 1,4804 | 0,8975 |
| 2018 | Х | 1,0 | 0,75 | 12,55 | 0,0925 | 1,4582 | 0,8975 |

2019 год является первым годом очередного долгосрочного периода регулирования 2019-2023 гг. Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» на 2019 год определена методом долгосрочной индексации.

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» на 2019-2023 годы были утверждены постановлением Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 26.12.2018 г. № 80-э/1 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки для территориальной сетевой организации ПАО «МРСК Северо-Запада», в отношении которой тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций»:

| **Год** | **Базовый уровень подконтрольных расходов, млн. руб.** | **Индекс эффективности подконтрольных расходов, %** | **Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов** | **Величина технологического расходов (потерь) электрической энергии, тыс.кВтч** | **Уровень надежности реализуемых товаров (продолжитльность прекращений)** | **Уровень надежности реализуемых товаров (частота прекращений)** | **Уровень качества реализуемых товаров (услуг)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019 | 2 261,7 | 2,0 | 0,75 | 9,43 | 3,4535 | 1,2879 | 1,00 |
| 2020 | Х | 2,0 | 0,75 | 9,43 | 3,4017 | 1,2686 | 1,00 |
| 2021 | Х | 2,0 | 0,75 | 9,43 | 3,3507 | 1,2496 | 1,00 |
| 2022 | Х | 2,0 | 0,75 | 9,43 | 3,3004 | 1,2309 | 1,00 |
| 2023 | Х | 2,0 | 0,75 | 9,43 | 3,2509 | 1,2124 | 1,00 |

Постановлениями Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 26.12.2018 № 80-э/1 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки для территориальной сетевой организации   
ПАО «МРСК Северо-Запада», в отношении которой тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций» и от 26.12.2018 № 80-э/2 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Архангельской области на 2019 год» была утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) без учета оплаты потерь в размере 4 617 591,6 тыс. руб.

Постановлением Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 28.01.2019 № 3-э/1 «О внесении изменений в некоторые постановления Агентства по тарифам и ценам Архангельской области» в постановления Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 26.12.2018 № 80-э/1, от 26.12.2018   
№ 80-э/2 внесены изменения в части НВВ.

Указанными правовыми актами величина НВВ без учета оплаты потерь была установлена в размере 4 535 060,4 тыс. руб., перерасчет НВВ на 2019 год выполнен в связи с приведением единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Архангельской области на 2019 год в соответствие с приказом ФАС России от 13.12.2018 № 1764/18 «Об утверждении предельных минимальных и максимальных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, поставляемой населению и приравненных к нему категориям потребителей, по субъектам РФ на 2019 год». Перерасчет НВВ осуществлен Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в результате изменения величины перераспределения излишне полученного дохода за 2017 год.

**Сводные результаты анализа принятых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области тарифно-балансовых решений за 2017 год в отношении Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»**

|  |  | **Предложение**  **Архангельского**  **филиала**  **ПАО «МРСК Северо –**  **Запада», тыс. руб.** | **Принятое ТБР Агентством**  **по тарифам и ценам**  **Архангельской**  **области, тыс. руб.** | **Позиция Исполнителя, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **I** | **Подконтрольные расходы -всего** | **1 965 725** | **1 945 269** | **1 945 269** |
| 1. | Материальные затраты | 127 772 | 125 579 | 125 579 |
| 2. | Затраты на оплату труда | 1 206 955 | 1 193 953 | 1 193 953 |
| 3. | Прочие расходы | 630 998 | 625 737 | 625 737 |
| **II** | **Неподконтрольные расходы** | **2 339 203** | **1 791 238** | **1 966 215** |
| 1 | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | 716 558 | 650 009 | 650 009 |
| 2 | Услуги по регулируемым видам деятельности | 52 427 | 51 936 | 51 936 |
| 3 | Отчисления на социальные нужды | 406 859 | 401 505 | 401 505 |
| 4 | Аренда имущества | 13 421 | 13 369 | 13 369 |
| 5 | Оплата налогов | 41 337 | 41 315 | 41 916 |
| 6 | Амортизация ОС и нематериальных активов | 475 106 | 475 106 | 475 106 |
| 7 | Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | 458 294 | 0 | 165 015 |
| 8 | Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | 25 147 | 0 | 9 361 |
| 9 | Налог на прибыль | 23 936 | 23 936 | 23 936 |
| 10 | Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | 126 117 | 134 062 | 134 062 |
| **III.** | **Корректировки необходимой валовой выручки** | **559 462** | **-139 200** | **48 354** |
| 1. | Корректировка подконтрольных расходов | 135 507 | 126 438 | 137 356 |
| 2. | Корректировка неподконтрольных расходов | 255 442 | -9 605 | 91 159 |
| 3. | Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности | 296 640 | 0 | 0 |
| 4. | Корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 1 308 | 2 757 | 2 757 |
| 5. | Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров и услуг | 45 396 | 45 393 | 45 396 |
| 6. | Корректировка необходимой валовой выручки осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) ИП | -253 174 | -304 183 | -228 314 |
| 7. | Прочие корректировки (выпадающие расходы 2016 года по оплате услуг ПАО "ФСК ЕЭС") | 78 343 | 0 | 0 |
|  | **ИТОГО НВВ на содержание (без учета потерь и услуг ТСО)** | **4 864 390** | **3 597 307** | **3 959 838** |

**Сводные результаты анализа принятых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области тарифно-балансовых решений за 2018 год в отношении Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»**

|  |  | **Предложение Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо – Запада», тыс. руб.** | **Принятое ТБР Агентством по тарифам и ценам Архангельской области, тыс. руб.** | **Позиция Исполнителя,  тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **I** | **Подконтрольные расходы -всего** | **2 019 436** | **1 996 620** | **2 013 711** |
| 1. | Материальные затраты | 152 561 | 150 837 | 129 997 |
| 2. | Затраты на оплату труда | 1 239 475 | 1 225 472 | 1 235 962 |
| 3. | Прочие расходы | 627 400 | 620 311 | 647 753 |
| **II** | **Неподконтрольные расходы** | **2 274 323** | **1 656 579** | **1 899 439** |
| 1 | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | 558 278 | 543 254 | 543 254 |
| 2 | Услуги по регулируемым видам деятельности | 51 508 | 51 508 | 53 284 |
| 3 | Отчисления на социальные нужды | 421 266 | 416 841 | 416 841 |
| 4 | Аренда имущества | 14 685 | 9 395 | 9 395 |
| 5 | Оплата налогов | 43 879 | 74 276 | 74 878 |
| 6 | Амортизация ОС и нематериальных активов | 451 767 | 430 864 | 430 864 |
| 7 | Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | 549 035 | 0 | 221 118 |
| 8 | Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | 31 414 | 0 | 12 416 |
| 9 | Налог на прибыль | 33 027 | 33 027 | 33 027 |
| 10 | Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | 119 464 | 97 414 | 104 361 |
| **III** | **Корректировки необходимой валовой выручки** | **1 253 209** | **454 052** | **658 933** |
| 1. | Корректировка подконтрольных расходов | 3 151 | 6 246 | 6 246 |
| 2. | Корректировка неподконтрольных расходов | 470 426 | 144 020 | 329 139 |
| 3. | Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности (выпадающие недополученные доходы в соответствии с п.7 Основ ценообразования №1178) | 358 782 | 22 654 | 22 654 |
| 4. | Корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 90 343 | 90 343 | 105 049 |
| 5. | Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров и услуг | 64 874 | 64 874 | 64 874 |
| 6. | Корректировка необходимой валовой выручки осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) ИП | 0 | -509 | -509 |
| 7. | Прочие корректировки | 265 633 | 126 423 | 131 480 |
|  | **ИТОГО НВВ на содержание**  **(без учета потерь и услуг ТСО)** | **5 546 968** | **4 107 251** | **4 572 083** |

**Сводные результаты анализа принятых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо - Запада»**

|  |  | **Предложение**  **Архангельского**  **филиала**  **ПАО «МРСК Северо –**  **Запада», тыс. руб.** | **Принятое ТБР Агентством**  **по тарифам и ценам**  **Архангельской**  **области, тыс. руб.** | | **Позиция Исполнителя, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **метод ЭОР** | **Базовый уровень ОР.** |
| **I** | **Подконтрольные расходы** | **3 286 661** | **2 323 405** | **2 261 762** | **2 409 291** |
| 1. | Материальные затраты | 628 875 | 489 650 | 465 940 | 494 539 |
| 1.1. | Вспомогательные материалы | 373 153 | 354 273 | 338 600 | 356 109 |
| 1.2.1. | Материалы на ремонт | 198 175 | 198 175 | 186 735 | 198 175 |
| 1.2.2. | Топливо и ГСМ (без топлива Мезенской ДЭС) | 63 366 | 63 656 | 62 382 | 63 656 |
| 1.2.3. | Спецодежда и спецобувь | 40 465 | 28 460 | 27 822 | 28 460 |
| 1.2.4. | Материалы на эксплуатацию | 55 018 | 53 038 | 50 954 | 54 874 |
| 1.2.5. | Средства индивидуальной защиты | 7 262 | 4 804 | 4 697 | 4 804 |
| 1.2.6. | Материалы на охрану труда | 4 465 | 1 736 | 1 698 | 1 736 |
| 1.2.7. | Канцелярские товары | 4 403 | 4 403 | 4 313 | 4 403 |
| 1.2. | Работы и услуги производственного характера | 210 707 | 135 377 | 127 339 | 138 429 |
| 1.2.1. | Услуги подрядчиков по обслуживанию оборудования | 26 341 | 13 780 | 13 510 | 16 832 |
| 1.2.2. | Услуги подрядчиков по ремонту | 86 027 | 86 027 | 85 318 | 86 027 |
| 1.2.3. | Транспортные услуги | 8 362 | 6 334 | 6 203 | 6 334 |
| 1.2.4. | Услуги по испытанию и поверке приборов | 6 959 | 2 331 | 2 285 | 2 331 |
| 1.2.5. | Прочие услуги производственного характера | 83 017 | 26 905 | 20 023 | 26 905 |
| 1.2.5.1. | проведение форума "Арктика - территория диалога" | 81 000 | 26 242 | 20 023 | 26 242 |
| 1.3. | Расходы на энергию на собственные и хозяйственные нужды | 45 015 | - | - | - |
| 2. | Затраты на оплату труда | 2 073 837 | 1 511 599 | 1 482 705 | 1 548 578 |
| 3. | Прочие расходы | 513 450 | 274 545 | 265 196 | 295 676 |
| 3.1. | отчисления на негосударственное пенсионное обеспечение | 8 457 | 0 | 0 | 0 |
| 3.2. | услуги сторонних организаций | 280 285 | 160 460 | 153 270 | 160 702 |
| 3.2.1. | коммунальные услуги ( с учетом услуг по уборке помещений) | 14 663 | 10 728 | 10 519 | 10 728 |
| 3.2.2. | услуги связи | 14 519 | 16 308 | 15 989 | 16 308 |
| 3.2.3. | аренда каналов связи | 12 310 | 0 | 0 | 0 |
| 3.2.4. | почтово-телеграфные услуги | 2 380 | 1 593 | 1 630 | 1 835 |
| 3.2.5. | консультационные услуги | 330 | 774 | 2 344 | 330 |
| 3.2.6. | юридические и нотариальные | 444 | 0 | 0 | 444 |
| 3.2.7. | информационно-вычислительные услуги | 131 | 131 | 128 | 131 |
| 3.2.8. | расходы на рекламу и PR | 1 437 | 0 | 0 | 0 |
| 3.2.9. | услуги сторожевой и вневедомственной охраны | 47 014 | 47 227 | 46 303 | 43 755 |
| 3.2.10. | затраты на обеспечение пожарной безопасности | 3 265 | 0 | 3 472 |
| 3.2.11. | услуги по охране труда | 1 782 | 1 418 | 1 063 | 1 418 |
| 3.2.12. | услуги по подготовке кадров | 10 768 | 5 889 | 5 773 | 5 889 |
| 3.2.13. | оформление земельно-правовых документов (межевание, перерегистрация) | 94 078 | 25 698 | 23 229 | 25 698 |
| 3.2.14. | медицинские осмотры и обследования | 11 582 | 8 742 | 8 571 | 8 742 |
| 3.2.15. | техосмотр и регистрации, пропуски автомобиля | 1 371 | 1 051 | 1 031 | 1 051 |
| 3.2.16. | метрология | 15 | 15 | 15 | 15 |
| 3.2.17. | IT - услуги | 57 538 | 36 400 | 32 278 | 36 400 |
| 3.2.18. | Прочие | 6 659 | 4 485 | 4 397 | 4 485 |
| 3.3. | расходы на лицензирование, получение сертификатов, регистрационных свидетельств | 800 | 700 | 686 | 700 |
| 3.4. | расходы на страхование | 14 908 | 3 310 | 3 315 | 3 310 |
| 3.5. | командировочные расходы | 41 003 | 40 094 | 39 310 | 40 094 |
| 3.6. | представительские расходы | 2 508 | 0 | 0 | 0 |
| 3.7. | управленческие расходы | 156 046 | 64 150 | 62 896 | 85 041 |
| 3.8. | НИОКР | 3 307 | 0 | 0 | 0 |
| 3.9. | другие прочие затраты | 6 136 | 5 829 | 5 718 | 5 829 |
| 4. | Внереализационные расходы | - | - | - | - |
| 5. | Подконтрольные расходы из прибыли (Расходы, не учитываемые в целях налогообложения) | 70 499 | 47 611 | 47 922 | 70 499 |
| 5.1. | выплаты персоналу из прибыли | 64 277 | 41 390 | 39 711 | 64 277 |
| 5.2. | прочие расходы | 6 222 | 6 222 | 8 212 | 6 222 |
| **II** | **Неподконтрольные расходы** | **2 454 305** |  | **2 059 013** | **2 081 084** |
| 1 | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | 624 771 |  | 593 118 | 593 118 |
| 2 | Услуги по регулируемым видам деятельности | 5 688 |  | 50 951 | 51 194 |
| 3 | Отчисления на социальные нужды | 597 917 |  | 440 172 | 462 000 |
| 4 | Аренда имущества | 13 286 |  | 9 736 | 9 736 |
| 5 | Оплата налогов | 68 070 |  | 67 881 | 67 881 |
| 6 | Амортизация ОС и нематериальных активов | 473 849 |  | 435 115 | 435 115 |
| 7 | Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | 475 872 |  | 269 307 | 269 307 |
| 8 | Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | - |  | 37 242 | 37 242 |
| 9 | Налог на прибыль | 51 809 |  | 51 809 | 51 809 |
| 10 | Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | 143 042 |  | 103 681 | 103 681 |
| **III.** | **Корректировки необходимой валовой выручки** | **4 210 609** |  | **- 123 111** | **- 110 637** |
|  | корректировка подконтрольных расходов | - 9 355 | \* | -13 375 | -13 375 |
|  | корректировка неподконтрольных расходов | 3 560 380 | \* | 309 973 | 309 973 |
|  | корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности | 258 287 | \* | -489 039 | - 489 039 |
|  | корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 105 068 | \* | 105 089 | 105 089 |
|  | корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 64 752 | \* | 64 752 | 64 752 |
|  | корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 4 586 | \* | - 368 767 | - 368 767 |
|  | корректировка неподконтрольных расходов, распределяемая в целях сглаживания изменения тарифов (недоучтенные корректировки 2016 года в НВВ 2018 года) | 226 892 | \* | 268 256 | 280 730 |
|  | **НВВ на содержание электрических сетей**  **(без учета потерь и услуг ТСО) без учета сглаживания** | **9 951 576** |  | **4 197 664** | **4 379 738** |
| IV. | Сглаживание, перенесенное на 2020 - 2023 |  |  | - 337 396 | -155 322 |
|  | **НВВ на содержание электрических сетей**  **(без учета потерь и услуг ТСО)** | **9 951 576** |  | **4 535 060** | **4 535 060** |

**Подконтрольные расходы**

В 2017-2018 годах, являющихся четвертым и пятым годами долгосрочного периода регулирования 2014-2018 гг., величина подконтрольных расходов определялась Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э по формуле 2.

В 2018 году в результате не принятия в расчет информации Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» о количестве условных единиц величина подконтрольных расходов была определена регулирующим органом на уровне отличном от уровня, определенного Исполнителем и Архангельским филиалом ПАО «МРСК Северо – Запада».

2019 год являлся первым годом долгосрочного периода регулирования 2019-2023 гг. Величина базового уровня подконтрольных расходов определялась Агентством по тарифам и ценам Архангельской области с применением метода экономически обоснованных расходов и метода аналогов. В результате отсутствия достаточного документального подтверждения и обоснование по ряду статей затрат отдельные расходы, входящие в состав базового уровня подконтрольных расходов были приняты регулирующим органом на уровне ниже предложения Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада». К составу подконтрольных расходов, по которым Исполнителем выявлены существенные отклонения между уровнем принятым регулирующим органом и уровнем предложенным Архангельским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» относятся:

* расходы на оплату труда;
* управленческие расходы;
* расходы на негосударственное пенсионное обеспечение;
* услуги сторожевой и вневедомственной охраны;
* услуги по подготовке кадров;
* расходы на оформление земельно-правовых документов;
* IT-услуги;
* расходы на страхование;
* представительские расходы.

**Неподконтрольные расходы**

1. *Оплата Услуг ПАО «ФСК ЕЭС»*

Исполнитель отмечает, что при утверждении необходимой валовой выручки Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017-2019 годы Агентством по тарифам и ценам Архангельской области ставки на оплату потерь в сетях ЕНЭС определены не в соответствии с прогнозными значениями ставок на услуги по передаче электрической энергии, используемых для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям единой национальной (общероссийской) электрической сети, на следующий период регулирования по субъектам Российской Федерации, опубликованными НП «Советом рынка».

1. *Услуги по регулируемым видам деятельности*

Отклонения по затратам части услуг по регулируемым видам деятельности между расчетами Исполнителя и Агентства по тарифам и ценам Архангельской области обусловлены не принятием со стороны Агентства по тарифам и ценам Архангельской области в расчет расходов на тепловую энергию установленным в соответствии с действующим законодательством тарифов на тепловую энергию для поставщиков соответствующих ресурсов, с которыми у Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» заключены договоры теплоснабжения.

1. *Плата за аренду имущества и лизинг*

Отклонение по затратам за аренду имущества между расчетами Исполнителя и Агентства по тарифам и ценам Архангельской области определением со стороны регулирующего органа экономически обоснованного размера арендной платы (подпункт 5 пункта 28 Основ ценообразования №1178), а именно величины амортизационных отчислений и налога на имущества без учета изменения стоимости объектов на величину начисленной амортизации.

1. *Оплата налогов (без учета налога на прибыль)*

Отклонение по расходам на оплату налогов (без учета налога на прибыль) между расчетами Исполнителя и Агентства по тарифам и ценам Архангельской области обусловлены включением в состав налогооблагаемой базы объектов основных средств, по которым отсутствует документарное подтверждение ввода в эксплуатацию.

1. *Амортизация ОС и нематериальных активов*

Отклонение по величине амортизации ОС и нематериальных активов между расчетами Исполнителя и Агентства по тарифам и ценам Архангельской области сформировались в результате учета в составе амортизационных отчислений амортизации объектов основных средств, по которым отсутствует документарное подтверждение ввода соответствующих объектов в эксплуатацию.

1. *Расходы на обслуживание кредитных ресурсов*

Не смотря на наличие существенных фактических расходов в предшествующих периодах регулирования, а также предложений со стороны Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада», расходы на обслуживание кредитных ресурсов со стороны Агентства по тарифам и ценам Архангельской области были включены в состав необходимой валовой выручки только на 2019 год.

Расчет соответствующих расходов на период 2017-2019 гг. был произведен Исполнителем исходя из фактической просроченной дебиторской задолженности на соответствующую последнюю отчетную дату (31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017), средневзвешенных процентных ставок по действующим кредитным договорам, заключенным ПАО «МРСК Северо-Запада» в 2015, 2016, 2017 годах, а также дополнительных средств (корректировок), которые не являются источником финансирования текущих расходов соответствующих периодов, а предназначены для покрытия расходов прошлых лет.

1. *Резервы по сомнительным долгам*

Величина расходов на создание резервов по сомнительным долгам Агентством по тарифам и ценам Архангельской области была учтена в составе необходимой валовой выручке Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» только в 2019 году в размере фактически списанной в 2017 году нереальной к взыскано дебиторской задолженности.

При определении расходов на создание резервов по сомнительным долгам 2017 -2018 гг. Исполнителем использовался аналогичный подход.

1. *Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования*

Отклонения между расчетами Исполнителя и Агентства по тарифам и ценам Архангельской области обусловлены отличными плановыми показателями по объему максимальной мощности и длины линий, принимаемых в расчет на плановый период регулирования. В Экспертных заключениях Агентства по тарифам и ценам Архангельской области не приводятся обоснования принятых в расчет натуральных показателей.

**Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка**

1. Отклонения по корректировке подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов между расчетами Исполнителя и Агентства по тарифам и ценам Архангельской области:

* за 2016 год - обусловлены отличием принятых в расчет условных единиц;
* за 2017 год - отсутствуют.

За 2015 год Исполнителем не может быть сделан однозначный вывод относительно причин отклонений по корректировке подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов между расчетами Исполнителя и Агентства по тарифам и ценам Архангельской области по причине отсутствия в Экспертном заключении Агентства по тарифам и ценам Архангельской области пояснений и расчета величины соответствующей корректировки.

1. Отклонения по корректировке неподконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов между расчетами Исполнителя и Агентства по тарифам и ценам Архангельской области:

* за 2016 год - обусловлены не принятием в состав фактических за 2016 год неподконтрольных расходов со стороны Агентства по тарифам и ценам Архангельской области расходов на обслуживание заемных средств;
* за 2017 год - обусловлены разным уровнем выпадающих расходов от льготного технологического присоединения, учтенных в составе фактических неподконтрольных расходов 2017 года Исполнителем и Агентством по тарифам и ценам Архангельской области;

За 2015 год Исполнителем не может быть сделан однозначный вывод относительно причин отклонений по корректировке неподконтрольных расходов между расчетами Исполнителя и Агентства по тарифам и ценам Архангельской области по причине отсутствия в Экспертном заключении Агентства по тарифам и ценам Архангельской области пояснений и расчета величины соответствующей корректировки.

1. Отклонения по корректировке по доходам от осуществления регулируемой деятельности между расчетами Исполнителя и Агентства по тарифам и ценам Архангельской области отсутствуют.
2. Отклонения по корректировке необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию между расчетами Исполнителя и Агентства по тарифам и ценам Архангельской области:

* за 2016 год - обусловлены принятием Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в расчет соответствующей корректировки процента технологического расхода (потерь) электрической энергии отличного от уровня, установленного в качестве долгосрочного параметра регулирования (в расчет принято значение 10,79%, установлено в качестве долгосрочного параметра регулирования -12,55%);
* за 2017 год - отклонения между расчетами Исполнителя и Агентства по тарифам и ценам Архангельской области не существенные.

За 2015 год Исполнителем не может быть сделан однозначный вывод относительно причин отклонений по корректировке необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию между расчетами Исполнителя и Агентства по тарифам и ценам Архангельской области по причине отсутствия в Экспертном заключении Агентства по тарифам и ценам Архангельской области пояснений и расчета величины соответствующей корректировки.

1. Отклонения по корректировки с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) отсутствуют.
2. Отклонения по корректировке осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 - 2017 годы являются существенными, при этом Исполнитель не может сделать однозначный вывод о причинах отклонения в соответствующих корректировках в связи с отсутствием в Экспертных заключениях Агентства по тарифам и ценам Архангельской области пообъектного анализа фактического финансирования реализуемых инвестиционных проектов.

**Расходы на покупку потерь**

Относительно расходов на покупку потерь Исполнитель считает необходимым отметить, что в Экспертных заключениях Агентства по тарифам и ценам Архангельской области расчеты по величине расходов, пояснения по применению цены покупки электроэнергии в целях оплаты технологического расхода (потерь) не отражены.

## **Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых Архангельским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Агентство по тарифам и ценам Архангельской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов**

## **Нормативное обоснование требований к формированию пакета обосновывающих материалов, предоставляемых территориальной сетевой организацией в органы регулирования цен (тарифов)**

Статьей 6 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» определены общие принципы организации экономических отношений и основы государственной политики в сфере электроэнергетики.

Общими принципами организации экономических отношений и основами государственной политики в сфере электроэнергетики являются:

* обеспечение энергетической безопасности Российской Федерации;
* технологическое единство электроэнергетики;
* обеспечение бесперебойного и надежного функционирования электроэнергетики в целях удовлетворения спроса на электрическую энергию потребителей, обеспечивающих надлежащее исполнение своих обязательств перед субъектами электроэнергетики;
* **свобода экономической деятельности в сфере электроэнергетики** и единство экономического пространства в сфере обращения электрической энергии с учетом ограничений, установленных федеральными законами;
* **соблюдение баланса экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии;**
* **использование рыночных отношений и конкуренции в качестве одного из основных инструментов формирования устойчивой системы удовлетворения спроса на электрическую энергию при условии обеспечения надлежащего качества и минимизации стоимости электрической энергии;**
* **обеспечение недискриминационных и стабильных условий для осуществления предпринимательской деятельности в сфере электроэнергетики, обеспечение государственного регулирования деятельности субъектов электроэнергетики, необходимого для реализации принципов, установленных настоящей статьей, при регламентации применения методов государственного регулирования, в том числе за счет установления их исчерпывающего перечня;**
* содействие посредством мер, предусмотренных федеральными законами, развитию российского энергетического машиностроения и приборостроения, электротехнической промышленности и связанных с ними сфер услуг;
* **обеспечение экономически обоснованной доходности инвестированного капитала, используемого при осуществлении субъектами электроэнергетики видов деятельности, в которых применяется государственное регулирование цен (тарифов) (далее - регулируемый вид деятельности);**
* обеспечение экологической безопасности электроэнергетики;
* экономическая обоснованность оплаты мощности генерирующих объектов поставщиков в части обеспечения ими выработки электрической и тепловой энергии.

Статьей 20 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» определены п**ринципы и методы государственного регулирования и контроля в электроэнергетике.**

Основными принципами государственного регулирования и контроля в электроэнергетике являются:

* обеспечение единства технологического управления Единой энергетической системой России, надежного и безопасного функционирования Единой энергетической системы России и технологически изолированных территориальных электроэнергетических систем;
* эффективное управление государственной собственностью в электроэнергетике;
* **достижение баланса экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии;**
* обеспечение доступности электрической энергии для потребителей и защита их прав;
* обеспечение защиты потребителей от необоснованного повышения цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность);
* **создание необходимых условий для привлечения инвестиций в целях развития и функционирования российской электроэнергетической системы;**
* развитие конкурентного рынка электрической энергии и ограничение монополистической деятельности отдельных субъектов электроэнергетики;
* обеспечение недискриминационного доступа к услугам субъектов естественных монополий в электроэнергетике и услугам организаций коммерческой инфраструктуры оптового рынка;
* сохранение государственного регулирования в сферах электроэнергетики, в которых отсутствуют или ограничены условия для конкуренции;
* обеспечение доступа потребителей электрической энергии к информации о функционировании оптового и розничных рынков, а также о деятельности субъектов электроэнергетики;
* обеспечение энергетической и экологической безопасности электроэнергетики;
* экономическая обоснованность оплаты мощности генерирующих объектов поставщиков в части обеспечения выработки электрической энергии.

В соответствии с пунктом 12 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 (далее – Правила регулирования), **организации, осуществляющие регулируемую деятельность, до 1 мая года, предшествующего очередному периоду регулирования, представляют в органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов предложения** (заявление об установлении тарифов и (или) их предельных уровней, подписанное руководителем или иным уполномоченным в соответствии с законодательством Российской Федерации лицом заявителя и заверенное печатью заявителя (при наличии печати), **с прилагаемыми обосновывающими материалами (подлинники или заверенные заявителем копии)** об установлении тарифов и (или) предельных уровней тарифов на электрическую энергию (мощность), поставляемую населению и приравненным к нему категориям потребителей, покупателям на розничных рынках на территориях, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка, за исключением электрической энергии (мощности), поставляемой населению и приравненным к нему категориям потребителей, и **на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или на ином законном основании территориальным сетевым организациям.**

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

К заявлениям, направленным в соответствии с пунктом 12 Правил регулирования, организации, осуществляющие регулируемую деятельность, прилагают следующие обосновывающие материалы:

1) баланс электрической энергии;

2) баланс электрической мощности;

5) бухгалтерская и статистическая отчетность за предшествующий период регулирования;

6) расчет полезного отпуска электрической с обоснованием размера расхода электрической энергии на собственные и производственные нужды и на передачу (потери) по сетям;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

17) заявления и обосновывающие материалы, указанные в пункте 6(1) Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. № 861, в случае их поступления в территориальную сетевую организацию от собственников или иных законных владельцев объектов электросетевого хозяйства, которые имеют намерение получить компенсацию расходов на приобретение электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в объеме технологических потерь электрической энергии, возникших в объектах электросетевого хозяйства, с использованием которых осуществляется переток электрической энергии.

17(1). При установлении цен (тарифов) для регулируемой организации, созданной в результате реорганизации юридических лиц в форме слияния, преобразования или присоединения, могут быть использованы документы и материалы, представленные в соответствии с подпунктами 5, 13, 14 пункта 17 настоящих Правил в отношении реорганизованной организации (реорганизованных организаций).

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

В соответствии с пунктом 8 Правил регулирования установление цен (тарифов) и (или) предельных уровней производится регулирующими органами путем рассмотрения соответствующих дел.

В соответствии с пунктом 19 Правил регулирования **в случае если в ходе анализа** представленных организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, предложений об установлении цен (тарифов) **возникнет необходимость уточнений предложений либо их обоснований, регулирующий орган запрашивает дополнительные материалы, указав форму их представления и требования к ним**, а **организации, осуществляющие регулируемую деятельность, представляют их в течение 7 рабочих дней** со дня поступления запроса.

Пунктом 22 Правил регулирования определено, что регулирующий орган проводит экспертизу предложений об установлении цен (тарифов) и (или) их предельных уровней и устанавливает срок ее проведения, но не более 6 месяцев.

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

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

В соответствии с пунктом 23 Правил регулирования **экспертное заключение помимо общих мотивированных выводов и рекомендаций должно содержать**:

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

2) оценку финансового состояния организации, осуществляющей регулируемую деятельность;

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

4) анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов;

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

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

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

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

**В случае непредставления организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, материалов, предусмотренных Правилами регулирования**, регулирующий орган рассматривает вопрос об установлении цен (тарифов) в отношении указанных организаций **на основании результатов проверки их хозяйственной деятельности, а также исходя из имеющихся данных за предшествующие периоды регулирования, использованных, в том числе, для установления действующих цен (тарифов)**, в соответствии с пунктом 24 Правил регулирования.

В соответствии с пунктом 16 Основ ценообразования № 1178 **определение состава расходов, включаемых в необходимую валовую выручку, и оценка их экономической обоснованности** производятся в соответствии **с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета**.

В необходимую валовую выручку включаются **планируемые на расчетный период регулирования расходы, уменьшающие налоговую базу налога на прибыль организаций** (расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг), и внереализационные расходы), и **расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль** (относимые на прибыль после налогообложения), согласно пункту 17 Основ ценообразования № 1178.

В соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования № 1178 при определении фактических значений расходов (цен) **регулирующий орган использует (в порядке очередности, если какой-либо из видов цен не может быть применен по причине отсутствия информации о таких ценах)**:

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

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

В соответствии с пунктом 31 Основ ценообразования № 1178 **при отсутствии нормативов по отдельным статьям расходов допускается использование в расчетах экспертных оценок, основанных на отчетных данных, представляемых организацией**, осуществляющей регулируемую деятельность.

**Конкретный перечень документов, который должен подтверждать экономическую обоснованность расходов, законодательством не определен**

## **Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых Архангельским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Агентство по тарифам и ценам Архангельской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на первый год очередного долгосрочного периода регулирования по статьям операционных (подконтрольных) расходов**

В соответствии с Основами ценообразования № 1178 к **подконтрольным расходам** относятся **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,
* налогов и сборов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,
* расходов на оплату нормативных потерь в сетях.

**Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг)** по регулируемым видам деятельности, включают в себя:

1) расходы на топливо;

2) расходы на покупку электрической и тепловой энергии (мощности);

3) расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, а также иных услуг, предусмотренных Правилами оптового рынка электрической энергии и мощности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2010 № 1172, договором о присоединении к торговой системе оптового рынка, основными положениями функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 04.05.2012 № 442;

4) расходы на сырье и материалы;

5) расходы на ремонт основных средств;

6) расходы на оплату труда и страховые взносы;

7) расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов;

8) прочие расходы.

**Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль** (относимые на прибыль после налогообложения), включают в себя следующие основные группы расходов:

1) капитальные вложения (инвестиции) на расширенное воспроизводство;

2) другие расходы из прибыли после уплаты налогов;

3) взносы в уставные (складочные) капиталы организаций;

4) прочие экономически обоснованные расходы, относимые на прибыль после налогообложения, включая затраты организаций на предоставление работникам льгот, гарантий и компенсаций в соответствии с отраслевыми тарифными соглашениями.

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э при установлении базового уровня подконтрольных расходов **учитываются результаты анализа обоснованности расходов регулируемой организации, понесенных в предыдущем периоде регулирования, и результаты проведения контрольных мероприятий**.

Обоснованность любого расхода должна быть основана на реальной необходимости, потребности, оформленной документально (утвержденными локальными нормативными актами или приказами руководителя организации), и направлена на обеспечение бесперебойной и надежной работы электросетевого хозяйства.

При обосновании расходов по нормам, необходимо представлять внутренние документы компании с утвержденными нормами и нормативами. Оперировать не общим законодательством, а локальными НПА, разработанными, утвержденными и введенными на предприятии, в том числе, но не ограничиваясь:

* Учетная политика;
* Положение о конкурсных процедурах;
* Положение о ведении раздельного (управленческого) учета;
* Положение об оплате труда и премировании сотрудников;
* Штатное расписание;
* Коллективный договор;
* Положение о служебных командировках;
* Положение о порядке обеспечения спецодеждой и средствами индивидуальной защиты, в том числе порядок хранения, чистки, сушки, ремонта и замены;
* Положение об учете горюче-смазочных материалов, в том числе специфичные формы первичных документов по приему, отпуску (расходованию) и перемещению горюче-смазочных материалов и порядок их оформления (составления), а также правила документооборота; перечень должностных лиц подразделений, которым доверено приобретение, получение и отпуск горюче-смазочных материалов; порядок осуществления контроля за экономным и рациональным расходованием (использованием) горюче-смазочных материалов в производстве и обращении, правильным ведением учета, достоверностью отчетов об их расходовании.

***Исполнитель отмечает, что внутренние локальные нормативные акты должны соответствовать действующему законодательству в целом (не противоречить), при этом основное назначение внутренних НПА закрепить выбор конкретных принципов и порядка определения расходов, принятые в регулируемой организации.***

С целью повышения качества экспертного заключения и прозрачности принимаемых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области тарифно-балансовых решений Исполнитель рекомендует Архангельскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» 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 Агентства по тарифам и ценам Архангельской области или их невключения в необходимую валовую выручку Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» на очередной период регулирования Исполнитель представляет общие рекомендации по формированию пакета обосновывающих материалов в следующем составе (дополнительно к представляемым Архангельским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» обосновывающим материалам):

**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 сверх ИПЦ 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);
* действующие договоры, с приложениями о пролонгации на очередной период регулирования,
* договоры, заключенные на плановый период регулирования, при наличии.

Исполнитель акцентирует внимание на следующих статьях.

### **Расходы на оплату труда**

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

21 декабря 2018 года Общероссийским отраслевым объединением работодателей электроэнергетики «Энергетическая работодательская ассоциация России», Общественной организацией «Всероссийский Электропрофсоюз» было утверждено Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике РФ на 2019-2021 годы. Данное соглашение было зарегистрировано в Роструде 22.01.2019 (письмо Роструда от 22.01.2019 N 191-ТЗ), опубликовано на официальном сайте Минтруда России 12.02.2019.

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Законодательством не определен конкретный перечень документов, который должен подтверждать экономическую обоснованность затрат на оплату труда.

Для подтверждения экономической обоснованности заявленных расходов на оплату труда Исполнитель рекомендует предоставить в регулирующий орган следующий пакет документов:

* расчет расходов на оплату труда на период регулирования с пояснительной запиской;
* статистическую отчетность по форме № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» помесячно за истекший год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования;
* расшифровки к статистическим формам № П-4 с указанием фактической численности и средней заработной платы персонала в разрезе видов деятельности и групп персонала (основной производственный и административно-управленческий персонал);
* расчет нормативной численности персонала с приложением документов, подтверждающих показатели, принятые в расчете;
* расчет минимальной тарифной ставки рабочего 1-ого разряда с приложением обосновывающих документов;
* расчет средней ступени по оплате труда и планового среднего тарифного коэффициента;
* расчет плановых процентов выплат и доплат с приложением обосновывающих документов;
* расчет плановых расходов на оплату труда с указанием фактических показателей фонда оплаты труда за истекший год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования;
* расшифровки начисления заработной платы (с указанием видов начислений) за истекший период, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования;
* приказ о введении в действие штатного расписания и копия штатного расписания регулируемой организации со сроком действия на период регулирования;
* экспертные заключения (расчеты) о размере нормативной численности (при наличии);
* документ, свидетельствующий о распределении функциональных обязанностей работников головной организации и работников филиала (аналитический отчет профильных подразделений, заключение независимой экспертизы);
* нормативные документы регулируемой организации (положение об оплате труда, положения о премировании, о материальном стимулировании, о выплатах, льготах, компенсациях и т.п.);
* коллективный договор, соглашение о внесении изменений в коллективный договор, в том числе раздел «Льготы, гарантии и компенсации»;
* приказы ПАО «МРСК Северо-Запада» об установлении тарифной ставки на текущий и очередной период регулирования;
* регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости) по статье расходов «оплата труда» по каждому счету бухгалтерского учета (08,20,23,25,26,44,91 и пр…);
* сравнительную таблицу по среднемесячной оплате труда, заявленной к включению в состав необходимой валовой выручки со стороны организации, и среднемесячного заработка персонала по соответствующему виду деятельности по субъекту РФ и в целом по России.

Исполнитель полагает, что данный перечень не является закрытым, и организация вправе дополнить его иными документами, подтверждающими обоснованность заявленных расходов и параметров расчета, принятых при определении размера расходов на очередной период регулирования.

Исполнитель обращает внимание, что ПАО «МРСК Северо-Запада» входит в состав общероссийского отраслевого объединения работодателей электроэнергетики «Энергетическая работодательская ассоциация России» в связи с чем базовые проценты выплат, как в локальных нормативных актах филиала, так и в нормативных актах Общества в целом должны быть не менее значения установленного ОТС.

Очень важным с точки правоприменительной практики и резонансным представляется дело № 3а-92/2020.

В рамках указанного дела ПАО «МРСК Волга», в лице филиала «Ульяновские распределительные сети», успешно оспорило тарифное решение, в котором, среди прочего сетевой организации урезали расходы на оплату труда на том основании, что не ясны функциональные обязанности исполнительного аппарата головной организации и филиала.

Суды обеих инстанций установили, что филиал в обоснование различия в функциональных обязанностях между исполнительным аппаратом ПАО «МРСК Волги» и аппаратом филиала «Ульяновские распределительные сети» представил, среди прочих документов, протокол Совета Директоров ПАО «МРСК Волги» № 16 от 7 апреля 2009 года, которым определена функциональная структура ПАО «МРСК Волги», определен перечень основных функций исполнительного аппарата ПАО «МРСК Волги», аппарата управления филиала, ПО и РЭС филиала. Суды указали, что ФАС России и Регулятор не дали оценку данному документу. Следовательно, суды готовы рассматривать данный документ, как одно из доказательств обоснованности расходов на исполнительный аппарат.

Можно сделать вывод, что для сетевых организаций, имеющих филиалы, для обоснования расходов на заработную плату сотрудников филиала необходимо представлять документы, которые четко показывали бы разницу в функциях сотрудников головной организации и сотрудников филиала.

В рамках указанного дела суд апелляционной инстанции сделал важный вывод, который можно использовать в сопоставимых обстоятельствах: «полное исключение из базового уровня подконтрольных расходов и из НВВ общесистемных расходов (расходов по содержание Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Волги») может привести к ситуации, при которой, несмотря на документально подтвержденный и никем не оспариваемый факт несения сетевой организацией указанных расходов, они не будут отнесены ни на один из филиалов на территории регионов присутствия общества, что не будет соответствовать такому принципу организации экономических отношений и основам государственнойполитики в сфере электроэнергетики как соблюдение баланса экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии».

### **Расходы на управление**

Согласно п. 17 Основ ценообразования №1178 в необходимую валовую выручку включаются планируемые на расчетный период регулирования расходы, уменьшающие налоговую базу налога на прибыль организаций (расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг), и внереализационные расходы), и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (относимые на прибыль после налогообложения).

В соответствии с пп. 8 п. 18 Основ ценообразования №1178 расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, включают в себя прочие расходы.

Согласно п. 18 ч. 1 ст. 264 Налогового кодекса Российской Федерации, к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями.

В соответствии с ч. 1 ст. 252 Налогового кодекса Российской Федерации, расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Исходя из совокупности вышеприведенных норм законодательства в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включаемых в необходимую валовую выручку регулируемой организации могут учитываться затраты на услуги по управлению. По общему принципу признания расходов в целях налогообложения, данные затраты должны быть обоснованы и подтверждены документально.

Для подтверждения экономической целесообразности полного состава расходов на содержание исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» Исполнитель рекомендует предоставлять в регулирующий орган на первый год очередного долгосрочного периода регулирования:

* расчет управленческих расходов на предстоящий период регулирования с приложением пояснительной записки;
* методику распределения управленческих расходов между филиалами ПАО «МРСК Северо-Запада», действующую на период регулирования с приложением приказа генерального директора;
* справку, сформированную на основании данных бухгалтерского учета, по управленческим расходам за последний отчетный год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования;
* реестр (копии) договоров, протоколов, бухгалтерских документов, подтверждающих фактические расходы за последний отчетный год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования;
* данные бухгалтерского учета (бухгалтерские регистры) за последний отчетный год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования;
* отчет о закупках за последний отчетный год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования;
* копию штатного расписания Исполнительного аппарата;
* форма П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» за последний отчетный год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования;
* расчет расходов на оплату труда Исполнительного аппарата на предстоящий период регулирования;
* расчет расходов на аренду имущества/помещений, занимаемых Исполнительным аппаратом с приложением копий договоров аренды;
* расчет амортизационных отчислений по объектам ОС, принадлежащих исполнительному аппарату;
* расчет расходов на транспортные услуги Исполнительного аппарата;
* проект плана закупок на предстоящий период регулирования по Исполнительному аппарату;
* документы, подтверждающие отсутствие в штате филиала персонала, выполняющего соответствующие функции (заключения независимых экспертов);
* расчет нормативной численности персонала филиала для выполнения функций Исполнительного аппарата. Расчет расходов на оплату труда, страховые взносы, содержание данного персонала (персонала по выполнению функций Исполнительного аппарата) и иные расходы, непосредственно связанные с выполнением функций управления. Сопоставление полученных расчетов с расходами на вышестоящие органы управления;
* экспертные заключения независимых экспертов, подтверждающие экономическую целесообразность консолидированных функций управления;
* документы, подтверждающие размер расходов на аренду имущества (инвентаризационные карточки по форме № ОС-6 и декларации об оплате налога на имущество);
* документы, подтверждающие оказание услуг (выполнения работ) в интересах филиалов общества (аудиторские заключения, в которых отражено исследование документации по всем филиалам общества; подтверждение нотариальных услуг – доверенности на руководителя филиалов, юристов филиалов, копии уставных документов и т.д.; отчеты об оказании услуг (выполнении работ), в которых отражается информация о проведенном анализе, обследовании и т.д. документов или имущества филиалов общества);
* пояснения, документы, подтверждающие экономическую обоснованность расходов, которые не относятся к производственной деятельности сетевой организации.

Исполнитель полагает, что перечень рекомендованных документов не является закрытым, и организация вправе дополнить его иными документами, подтверждающими обоснованность заявленных расходов и параметров расчета, принятых при определении размера расходов на очередной период регулирования.

Очень важным с точки правоприменительной практики и резонансным представляется дело № 3а-92/2020.

В рамках указанного дела ПАО «МРСК Волга», в лице филиала «Ульяновские распределительные сети», успешно оспорило тарифное решение, в котором, среди прочего сетевой организации урезали расходы на оплату труда на том основании, что не ясны функциональные обязанности исполнительного аппарата головной организации и филиала.

Суды обеих инстанций установили, что филиал в обоснование различия в функциональных обязанностях между исполнительным аппаратом ПАО «МРСК Волги» и аппаратом филиала «Ульяновские распределительные сети» представил, среди прочих документов, протокол Совета Директоров ПАО «МРСК Волги» № 16 от 7 апреля 2009 года, которым определена функциональная структура ПАО «МРСК Волги», определен перечень основных функций исполнительного аппарата ПАО «МРСК Волги», аппарата управления филиала, ПО и РЭС филиала. Суды указали, что ФАС России и Регулятор не дали оценку данному документу. Следовательно, суды готовы рассматривать данный документ, как одно из доказательств обоснованности расходов на исполнительный аппарат.

Можно сделать вывод, что для сетевых организаций, имеющих филиалы, для обоснования расходов на заработную плату сотрудников филиала необходимо представлять документы, которые четко показывали бы разницу в функциях сотрудников головной организации и сотрудников филиала.

В рамках указанного дела суд апелляционной инстанции сделал важный вывод, который можно использовать в сопоставимых обстоятельствах: «полное исключение из базового уровня подконтрольных расходов и из НВВ общесистемных расходов (расходов по содержание Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Волги») может привести к ситуации, при которой, несмотря на документально подтвержденный и никем не оспариваемый факт несения сетевой организацией указанных расходов, они не будут отнесены ни на один из филиалов на территории регионов присутствия общества, что не будет соответствовать такому принципу организации экономических отношений и основам государственной политики в сфере электроэнергетики как соблюдение баланса экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии.»

*Исполнитель считает рациональным и целесообразным обеспечивать централизованную подготовку обосновывающих материалов Исполнительным аппаратом ПАО «МРСК Северо-Запада» в части расходов на содержание исполнительного аппарата. Это позволит формировать единообразный пакет обосновывающих материалов для всех филиалов ПАО «МРСК Северо-Запада», обеспечить экономически обоснованное и справедливое распределение расходов по филиалам и аргументированно защищать объем расходов, отнесенных на конкретный филиал, в органах регулирования.*

### **Расходы на негосударственное пенсионное обеспечение.**

Согласно пункту 6.1.6 Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике РФ негосударственное пенсионное обеспечение относится к числу социальных льгот, гарантий и компенсаций работникам электроэнергетики, обеспечение которых возложено на работодателя в соответствии программой негосударственного пенсионного обеспечения, принятой в Организации.

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Для подтверждения экономической обоснованности заявленных расходов Исполнитель рекомендует предоставить в регулирующий орган следующий пакет документов:

* расчет расходов на негосударственное пенсионное обеспечение с приложением пояснительной записки;
* программу (проект программы) негосударственного пенсионного обеспечения работников ПАО «МРСК Северо-Запада» на первый год долгосрочного периода регулирования;
* расчет эффективности реализации Программы негосударственного пенсионного обеспечения работников ПАО «МРСК Северо-Запада» в предшествующих периодах, отражающий снижение текучести кадров филиала, и, как следствие, сокращение расходов на поиск новых сотрудников организации и подготовку кадров;
* информация об организации негосударственного пенсионного обеспечения в филиале ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» в году, предшествующем базовому году очередного долгосрочного периода регулирования;
* данные бухгалтерского учета за год, предшествующий базовому году очередного долгосрочного периода регулирования.

Исполнитель полагает, что данный перечень не является закрытым, и организация вправе дополнить его иными документами, подтверждающими обоснованность заявленных расходов и параметров расчета, принятых при определении размера расходов на очередной период регулирования.

### **Расходы на обеспечение безопасности электрических сетей и других объектов электроэнергетики в соответствии с законодательством Российской Федерации (расходы на услуги охраны)**

В соответствии с пунктами 29 и 31 Основ ценообразования № 1178 определяются с использованием:

* расходов (цен), установленных в договорах, заключенных в результате проведения торгов;
* рыночных цен, сложившихся на организованных торговых площадках, в том числе биржах, функционирующих на территории Российской Федерации;
* рыночных цен, предоставляемых организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах, разработку и внедрение специализированных программных средств для исследования рыночных цен, подготовку периодических информационных и аналитических отчетов о рыночных ценах;
* официальной статистической информации;
* экспертных оценок, основанных на отчетных данных, представляемых организацией, осуществляющей регулируемую деятельность.

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Исполнитель рекомендует Архангельскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» с целью обоснования заявляемых к принятию расходов предоставлять в регулирующий орган на первый год очередного долгосрочного периода регулирования:

* пояснительные записки по расчету затрат на услуги охраны на очередной период регулирования;
* бухгалтерскую отчетность по счетам учета расходов за последний истекший период;
* расчет затрат на услуги охраны в разрезе договоров;
* договоры на оказание услуг по физической охране объектов с документами, подтверждающими проведение торгов;
* копии актов к договору на оказание услуг по физической защите объектов за последний истекший период и истекший текущий период;
* пояснительные записки по видам расходов, входящим в статью затрат с обоснованием необходимости;
* перечень защищенных объектов и требующих защиты (с учетом документов подтверждающих обоснованность выбранных подразделений и/или подходящих нормативно установленным критериям выбора объектов, подлежащих физической защите;
* документы, подтверждающие состав (перечень) плановых мероприятий по установке систем видеонаблюдения и систем периметральной сигнализации на электрических подстанциях в целях обеспечения безопасности и антитеррористической защищенности объектов электросетевого комплекса;
* пообъектные графики оказания услуг;
* прайс-листы на выполнение работ и услуг, предоставленные специализированными организациями, коммерческие предложения на выполнение работ.

Исполнитель полагает, что перечень рекомендованных документов не является закрытым, и организация вправе дополнить его иными документами, подтверждающими обоснованность заявленных расходов и параметров расчета, принятых при определении размера расходов на очередной период регулирования.

### **Расходы на обучение персонала (подготовка кадров)**

Нормами права, регулирующими обязанность организации осуществлять расходы на обучение, являются:

* приказ Министерства образования и науки РФ от 02.07.2013 № 513 «Об утверждении Перечня профессий рабочих, должностей служащих, по которым осуществляется профессиональное обучение»;
* постановление Минтруда РФ и Минобразования РФ от 13.01.2003 № 1/29 «Об утверждении Порядка обучения по охране труда и проверки знаний требований охраны труда работников организаций»;
* Порядок обучения по охране труда и проверки знаний требований охраны труда работников организаций (приложение к постановлению Минтруда РФ и Минобразования РФ от 13.01.2003 г № 1/29);
* Правила работы с персоналом в организациях электроэнергетики РФ, утвержденные приказом Минтопэнерго РФ от 19.02.2000 № 49;
* статья 196, 197 Трудового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктами 29 и 31 Основ ценообразования № 1178 расходы на обучение персонала определяются с использованием:

* расходов (цен), установленных в договорах, заключенных в результате проведения торгов;
* рыночных цен, сложившихся на организованных торговых площадках, в том числе биржах, функционирующих на территории Российской Федерации;
* рыночных цен, предоставляемых организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах, разработку и внедрение специализированных программных средств для исследования рыночных цен, подготовку периодических информационных и аналитических отчетов о рыночных ценах;
* официальной статистической информации;
* экспертных оценок, основанных на отчетных данных, представляемых организацией, осуществляющей регулируемую деятельность.

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Для подтверждения экономической обоснованности заявленных расходов Исполнитель рекомендует предоставить в регулирующий орган следующий пакет документов:

* расчет расходов на обучение персонала на предстоящий период регулирования с приложением пояснительной записки;
* локальный нормативный акт о порядке проведения обучения в филиале ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго»;
* пояснения по увеличению стоимости одного обучения (по ряду образовательных учреждений) в сравнении со стоимостью в предшествующем периоде более чем на величину индекса потребительских цен;
* мониторинг цен по образовательным учреждениям, расположенным на территории Архангельской области;
* документы, подтверждающие плановую стоимость обучения (коммерческие предложения, прайс-листы и др.);
* обоснования по существенному увеличению числа обучаемых сотрудников в плановом периоде в сравнении с предшествующим годом;
* информацию о планируемых программах обучения в плановом периоде с приложением соответствующих программ;
* реестры актов выполненных работ и акты за истекший год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования.

Принимая во внимание, что расходы на обучение по отдельным программам носят периодический характер (как указывается самой организацией – длительное периодическое обучение руководящего состава должно проводиться не реже одного раза в пять лет). Исполнитель считает необходимым планировать расходы обучения на каждый год долгосрочного периода и принимать за прогнозное значение 1/5 от пятилетних расходов.

Исполнитель полагает, что перечень рекомендованных документов не является закрытым, и организация вправе дополнить его иными документами, подтверждающими обоснованность заявленных расходов и параметров расчета, принятых при определении размера расходов на очередной период регулирования.

### **Расходы на оформление земельно-правовых документов**

В соответствии с пунктом 16 Основ ценообразования № 1178 определение состава расходов, включаемых в необходимую валовую выручку, и оценка их экономической обоснованности производятся в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

Установление охранных зон под линиями электропередачи регулируется постановлением Правительства РФ от 24.02.2009 № 160 и приказом Министерства природных ресурсов и экологии РФ от 24.05.2010 № 179. Согласно постановлению Правительства от 24.02.2009 №160 границы охранной зоны в отношении отдельного объекта электросетевого хозяйства определяются организацией, которая владеет им на праве собственности, при этом сетевая организация обязана согласовать данные границы с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим технический контроль и надзор в электроэнергетике.

Согласно п. 2 ст. 3 Федерального закона от 25.10.2001 г. №137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса РФ» юридические лица обязаны переоформить право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на право аренды или приобрести земельные участки в собственность, при этом договор аренды подлежит государственной регистрации.

Сетевая организация обращается в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий федеральный государственный энергетический надзор, с заявлением о согласовании границ охранной зоны в отношении отдельных объектов электросетевого хозяйства и представленными в виде электронного документа и в бумажном виде сведениями о границах охранной зоны, которые должны содержать текстовое и графическое описания местоположения границ такой зоны, а также перечень координат характерных точек этих границ в системе координат, установленной для ведения государственного кадастра недвижимости. Решение о согласовании границ охранной зоны принимается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим федеральный государственный энергетический надзор, в течение 15 рабочих дней со дня поступления указанных заявления и сведений.

В соответствии с Приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 17 января 2013 г. № 9 «Об утверждении Порядка согласования Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору границ охранных зон в отношении объектов электросетевого хозяйства» пунктом 5. «В территориальном органе отдельно регистрируются заявление организации, владеющей объектом электросетевого хозяйства на праве собственности или ином законном основании (далее - сетевая организация), о согласовании границ охранной зоны (далее - заявление), и прилагаемые к нему документы в соответствии с инструкцией по делопроизводству территориального органа.»

После согласования границ охранной зоны федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий федеральный государственный энергетический надзор, направляет в течение 5 рабочих дней в Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии документ, воспроизводящий сведения, содержащиеся в решении о согласовании границ охранной зоны в отношении отдельных объектов электросетевого хозяйства, включая их наименование и содержание ограничений использования объектов недвижимости в их границах, с приложением текстового и графического описаний местоположения границ такой зоны, а также перечня координат характерных точек этих границ в системе координат, установленной для ведения государственного кадастра недвижимости, на основании которого указанный федеральный орган исполнительной власти принимает решение о внесении в государственный кадастр недвижимости сведений о границах охранной зоны.

Охранная зона считается установленной с даты внесения в документы государственного кадастрового учета сведений о ее границах.

В соответствии с пунктом 7 Постановления Правительства № 160 от 24.02.2009 г. «Охранные зоны подлежат маркировке путем установки за счет сетевых организаций предупреждающих знаков, содержащих указание на размер охранной зоны, информацию о соответствующей сетевой организации, а также необходимость соблюдения предусмотренных Правилами ограничений»

В связи с вышеизложенными нормами действующего законодательства и правовыми позициями Верховного Суда Российской Федерации, а также в целях обоснования заявленного размера расходов по статье «Землеустроительные работы» (межевание) необходимо направлять в орган регулирования вместе с предложением об установлении тарифов следующие документы:

* перечень объектов, в отношении которых необходимо провести работы по межеванию земельных участков с приложением кадастровых паспортов участков или выписок из Росреестра (при отсутствии межевания в разделе «Особые отметки» этих документов имеется запись типа «Граница земельного участка не установлена в соответствии с требованиями законодательства» или «Граница земельного участка не определена в условной системе координат») (даты выписок должны быть актуальные);
* коммерческие предложения с приложением документов организаций, имеющих право и квалифицированных специалистов проводить указанные работы;
* утвержденный план закупок на долгосрочный период регулирования;
* утвержденный график проведения работ на долгосрочный период регулирования.

по работам, связанным с установлением границ охранных зон:

* расчет расходов, исходя из объема воздушных линий электропередач (ВЛ) и кабельных линий электропередач (КЛ) и проведенных мероприятий;
* документы, подтверждающие проведение закупочных процедур по заключению договора на выполнение данных работ;
* действующий договор на проведение данных работ;
* бухгалтерскую документацию, подтверждающую фактически понесенные затраты по данным работам в предыдущем отчетном периоде;
* правоустанавливающие документы на объекты электросетевого хозяйства;

по работам, связанным с оформлением недвижимого имущества в собственность:

* расчет расходов, исходя из количества объектов недвижимости;
* план – график проведения мероприятий (при необходимости);
* документы, подтверждающие проведение закупочных процедур по заключению договора на выполнение данных работ;
* действующий договор на проведение данных работ;
* бухгалтерскую документацию, подтверждающую фактически понесенные затраты по данным работам в предыдущем отчетном периоде (при наличии);
* правоустанавливающие документы на объекты недвижимости;
* пояснения с обоснованием проведения данных работ.

Исполнитель полагает, что перечень рекомендованных документов не является закрытым, и организация вправе дополнить его иными документами, подтверждающими обоснованность заявленных расходов и параметров расчета, принятых при определении размера расходов на очередной период регулирования.

### **Расходы на IT - услуги.**

В соответствии с пп. 8 п. 18 Основ ценообразования №1178 расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, включают в себя прочие расходы.

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Для обоснования заявленных расходов Исполнитель считает необходимым рекомендовать Архангельскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» предоставлять в регулирующий орган на первый год очередного долгосрочного периода регулирования:

* подробный расчет расходов на услуги по разработке, внедрению и сопровождению информационных систем и ПО, а также расходов на информационные системы и программное обеспечение, выполненный на долгосрочный период и отражающий период списания в бухгалтерском учете стоимости соответствующих расходов;
* реестр и копии договоров на IT-услуги с приложением конкурсной документации;
* акты выполненных работ по договорам на IT-услуги за год, предшествующий базовому году долгосрочного периода регулирования;
* информацию о количестве лицензий, которые филиал   
  ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» планирует (и на основании каких данных) приобрести для используемого в производственной деятельности программного обеспечения;
* пояснительную записку с отражением цели закупки нового программного обеспечения и результатов внедрения от данного программного обеспечения;
* оборотно-сальдовую ведомость по 97 счету, подтверждающую фактическое списание расходов в предшествующем периоде.

Исполнитель полагает, что данный перечень не является закрытым, и организация вправе дополнить его иными документами, подтверждающими обоснованность заявленных расходов и параметров расчета, принятых при определении размера расходов на очередной период регулирования.

### **Расходы на страхование**

В соответствии с подпунктом 8 пункта 28 Основ ценообразования №1178 в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включаются расходы на страхование основных производственных фондов, относящихся к регулируемому виду деятельности, а также основного промышленного персонала, занятого в осуществлении регулируемого вида деятельности.

Нормами права, регулирующим обязанность организации осуществлять расходы на страхование опасных производственных объектов являются Федеральные законы от 21.07.1997 № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» и от 27.07.2010 № 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте».

Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств предусмотрено Федеральным законом от 25.04.2002   
№ 40-ФЗ.

Дополнительное медицинское страхование работников электроэнергетики предусмотрено Отраслевым тарифным соглашением в электроэнергетике РФ на 2019-2021.

Согласно положениям статьи 929 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) по договору имущественного страхования одна сторона (страховщик) обязуется за обусловленную договором плату (страховую премию) при наступлении предусмотренного в договоре события (страхового случая) возместить другой стороне (страхователю) или иному лицу, в пользу которого заключен договор (выгодоприобретателю), причиненные вследствие этого события убытки в застрахованном имуществе либо убытки в связи с иными имущественными интересами страхователя (выплатить страховое возмещение) в пределах определенной договором суммы (страховой суммы) [(пункт 1)](consultantplus://offline/ref=AAE102131C5D3BE84A9A847FB1B2E64931C445E6ADAC9BE7052BE9DC4BF7D5AFB7FE2C98DC5D107362165721C63BAF4F9FAED1930D7204AFU2ZBH).

По договору имущественного страхования могут быть застрахованы имущественные интересы, в частности, риск утраты (гибели), недостачи или повреждения определенного имущества [(подпункт 1 пункта 2)](consultantplus://offline/ref=2A43F9BECA26741098EB29ACD7C6C3BFCE4548BDB754243C610809037190A4E5F0887DD545D9C18BD469283E5CC2CA66C22A8E6686F79724O6a3H).

Имущество может быть застраховано по договору страхования в пользу лица (страхователя или выгодоприобретателя), имеющего основанный на законе, ином правовом акте или договоре интерес в сохранении этого имущества ([пункт 1 статьи 930](consultantplus://offline/ref=2A43F9BECA26741098EB29ACD7C6C3BFCE4548BDB754243C610809037190A4E5F0887DD545D9C18BD069283E5CC2CA66C22A8E6686F79724O6a3H) ГК РФ).

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Для подтверждения экономической обоснованности заявленных расходов Исполнитель рекомендует предоставить в регулирующий орган следующий пакет документов:

* расчет расходов на страхование на каждый год периода регулирования с приложением пояснительной записки;
* локальные нормативные акты, регламентирующие осуществление страхования по видам страхования;
* коллективный договор, предусматривающий обязанность осуществления страхования работников;
* расчет расходов на добровольное медицинское страхование персонала с разделением расходов на страхование для основного производственного персонала и прочего персонала филиала;
* расчет расходов на добровольное страхование имущества (в разрезе каждого объекта) с разделением расходов на страхование основных производственных объектов и прочих объектов филиала;
* расчет расходов на страхование транспортных средств (в разрезе каждого транспортного средства) с разделением расходов на страхование специальной техники, непосредственно занятой в производственном процессе и прочих вспомогательных транспортных средств;
* реестр и копии страховых полисов за истекший год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования;
* документы, подтверждающие фактические расходы за последний истекший период, в том числе договоры (с подтверждением проведения торгов).

Исполнитель полагает, что перечень рекомендованных документов не является закрытым, и организация вправе дополнить его иными документами, подтверждающими обоснованность заявленных расходов и параметров расчета, принятых при определении размера расходов на очередной период регулирования.

### **Представительские расходы**

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

Согласно положениям п. 2 ст. 264 НК РФ «представительские расходы включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный период».

Для обоснования заявленных расходов Исполнитель рекомендует Архангельскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» предоставлять следующие материалы:

* расчет представительских расходов на период регулирования с приложением пояснительной записки с обоснованием взаимосвязи представительских расходов непосредственно с деятельностью по передаче электрической энергии;
* документы, подтверждающие стоимость соответствующих затрат (коммерческие предложения, прайс-листы, счета);
* первичные документы, подтверждающие фактические расходы за истекший год, предшествующий первому (базовому) году долгосрочного периода регулирования.

Исполнитель полагает, что перечень рекомендованных документов не является закрытым, и организация вправе дополнить его иными документами, подтверждающими обоснованность заявленных расходов и параметров расчета, принятых при определении размера расходов на очередной период регулирования.

## **Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых Архангельским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Агентство по тарифам и ценам Архангельской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на очередной год периода регулирования по статьям неподконтрольных расходов**

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э неподконтрольные расходы, определяемые методом экономически обоснованных расходов, для базового и i-го года долгосрочного периода регулирования, включают в себя:

* расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли   
  (в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования). Указанные расходы с учетом возврата заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений, не могут превышать 12% от необходимой валовой выручки регулируемой организации, определенной в соответствии с настоящими Методическими указаниями без учета расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии, расходов на финансирование капитальных вложений из прибыли и налога на прибыль на капитальные вложения, расходов на оплату услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, оказываемых ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», расходов на оплату услуг по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций, возврата заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений, расходов, связанных с арендой объектов электросетевого хозяйства, используемого для осуществления регулируемой деятельности, в том числе по договорам финансовой аренды (лизинга);
* оплату налогов на прибыль, имущество и иных налогов   
  (в соответствии с пунктами 20 и 28 Основ ценообразования);
* амортизацию основных средств и нематериальных активов   
  (в соответствии с пунктом 27 Основ ценообразования);
* расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, в том числе направляемых на финансирование капитальных вложений в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования;
* расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования;
* расходы на оплату продукции (услуг) организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, рассчитанные исходя из размера тарифов, установленных в отношении товаров и услуг указанных организаций;
* прочие расходы, учитываемые при установлении тарифов на i-й год долгосрочного периода регулирования.

### **Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, в том числе направляемых на финансирование капитальных вложений**

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178 к экономически обоснованным расходам, в том числе относятся расходы, связанные с обслуживанием заемных средств, привлекаемых для покрытия недостатка средств.

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях обоснования и подтверждения расходов на обслуживание долгосрочных заемных средств Исполнитель рекомендует предоставлять в Агентство по тарифам следующие документы и информацию:

* расчет расходов на обслуживание заемных средств на период регулирования;
* пояснительную записку с описанием необходимости привлечения заемных средств, принципов и параметров определения заявленной величины расходов;
* копии кредитных договоров с указанием цели привлечения средств (пополнение оборотных средств) с разделением по видам деятельности (передача электрической энергии, технологическое присоединение);
* протоколы о проведении закупочных процедур и выбору победителя в рамках заключения кредитных договоров;
* расчет дефицита оборотных средств в операционной и/или в инвестиционной деятельности;
* пояснения при превышении величины заемных средств над величиной просроченной дебиторской задолженности;
* данные по величине долга (долг на начало действия договора, оставшаяся величина долга к погашению на начало планируемого регулируемого периода), а также процентные ставки, под которые кредитной организацией были выданы кредитные ресурсы;
* данные бухгалтерского учета по счетам учета заемных средств (счета 66 и 67) за предшествующий период регулирования;
* расчет средневзвешенной процентной ставки, исходя из величины заемных средств, оставшихся к погашению на конец предшествующего периода регулирования (факт) и на начало планируемого периода регулирования (план, определенный с учетом соблюдения графика платежей, предусмотренного кредитными договорами);
* расчет процента сбора денежных средств за истекший отчетный период и на плановый период регулирования;
* план движения потоков наличности на планируемый (очередной) период регулирования;
* анализ изменения дебиторской задолженности на начало планируемого периода регулирования;
* структура дебиторской задолженности филиала;
* обороты счета 62 в разрезе контрагентов;
* пояснения по периодам и причинам формирования долга, приходящегося на филиал, по состоянию на последнюю отчетную дату с приложением реестра судебных дел о взыскании дебиторской задолженности;
* отчет о движении потоков наличности за отчетный период;
* отчет о распределении расходов за пользование кредитными ресурсами в отчетном периоде по филиалам, сформированный в соответствии с «Методикой по распределению основного долга и процентов за пользование привлекаемых кредитных ресурсов и займов по филиалам».

Принимая во внимание, что данная статья расходов, по мнению Исполнителя, является сложной в обосновании перед регулирующим органом, Исполнитель считает необходимым привести позиции судебных инстанций в части пакета обосновывающих документов, которые, по мнению судов, являются подтверждением экономической обоснованности затрат.

1. **Апелляционное определение Верховного Суда Российской Федерации от 04.07.2019 № 55-АПА19-7В:**

* копии кредитных соглашений;
* пояснения по порядку финансирования расходов филиалов;
* форма ДЗ-1 (исковая деятельность, разногласия, потери, сведения о расчетах с сетевыми организациями);
* документ кредитный портфель филиала;
* оборотно-сальдовая ведомость (сальдо счета) по оплате процентов.

1. **Постановление Арбитражного суда Московского округа от 20.08.2019 по делу № А40-226646/2018 о признании законным предписания ФАС России от 15.03.2018 № СП/16888/18, постановление Арбитражного суда Московского округа от 15.05.2020 по делу № А40-47420/2019 о признании законным приказа ФАС России № 1593/18 от 19.11.2018, решение Федеральной антимонопольной службы от 25.12. 2019:**

* расчет величины заемных средств (включая проценты по ним), привлекаемых для покрытия кассовых разрывов, с указанием причин возникновения кассовых разрывов и приложением расчета размера кассовых разрывов по операционной деятельности, выполненного на основе бюджета движения денежных средств;
* кредитные договоры и договоры займа;
* конкурсную документацию по выбору кредитной организации, в случае привлечения заемных средств без проведения конкурсных процедур - запросы в кредитные организации на получение кредита с приложением ответов (для обоснования процентной ставки);
* документы, подтверждающие раздельный учет процентов за обслуживание заемных средств по регионам и видам деятельности;
* бухгалтерскую и статистическую отчетность (в том числе оборотно -сальдовые ведомости).

Согласно правовой позиции, изложенной в апелляционном определении СК по административным делам Верховного Суда РФ от 06.11.2019 № 75-АПА19-20, признание органами регулирования процентов за обслуживание кредитов экономически необоснованными расходами является неправомерным при наличии представленной Обществом информации, что предприятие **имеет отрицательные чистые активы**, а также при наличии представленных договоров и подтверждении, что денежные средства направлены на увеличение оборотных средств.

### **Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования**

Размер выпадающих доходов в соответствии с приказом ФСТ России от 11.09.2014 №215-э/1«Об утверждении Методических указаний по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям».

Регулирующий орган в своем решении по утверждению платы за технологическое присоединение отражает расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемые в плату за технологическое присоединение. Размер указанных расходов включается в тариф на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными пунктами 32 или 38 Основ ценообразования № 1178, начиная с периода регулирования, на который утверждается плата за технологическое присоединение, и отражается регулирующим органом в решении по утверждению цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии.

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Для обоснования заявленных расходов Исполнитель считает необходимым рекомендовать Архангельскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» в составе тарифной заявки дополнительно представлять:

* подробный расчет расходов на услуги по технологическому присоединению с учетом примечаний к Приложениям 1-3 Методических указаний 215-э/1, в том числе: информацию по выполненным договорам ТП (наличие Акта ТП) с учетом показателей (расходов на выполнение организационно-технических мероприятий, расходов по мероприятиям «последней мили» и расходов на обеспечение средствами коммерческого учета электрической энергии) в дифференциации установленных стандартизированных ставок органом регулирования;
* пояснительную записку по расчету выпадающих доходов с указанием применяемых норм, расценок и нормативов расчета;
* реестры выполненных договоров ТП за предыдущие три года с указанием данных о строительстве объектов по мероприятиям «последней мили» с разбивкой по каждому мероприятию, классам напряжения в точке присоединения к электрической сети, по категории электроприемников по надежности электроснабжения, разделениям по городам, населенным пунктам и сельским поселениям;
* к реестрам необходимо приложить подтверждающие документы (копии договоров, копии технических условий, локальные сметные расчеты, однолинейные схемы), заявки заявителей, указать контактные сведения о лице, подавшем заявку, а также копии форм первичных учетных данных (ОС-1, ОС-1а, ОС-3 или формы КС-14 и выгрузки по счету 08 с субсчётом «хозспособ», при осуществлении ТП хозяйственным способом).
* приказ и выписку из учетной политики о применении в документообороте унифицированных первичных форм (КС-11, КС-14 или аналогичных по форме и содержанию);
* документы, подтверждающие расходы на обеспечение средствами коммерческого учета электрической энергии.

Исполнитель полагает, что перечень рекомендованных документов не является закрытым, и организация вправе дополнить его иными документами, подтверждающими обоснованность заявленных расходов и параметров расчета, принятых при определении размера расходов на очередной период регулирования.

### **Расходы, связанные с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности**

В соответствии с подпунктом 5 пункта 28 Основ ценообразования № 1178 расходы на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков определяются регулирующим органом в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования № 1178, а расходы на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей, - исходя из величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

При подготовке обосновывающих документов, направляемых регулируемой организацией вместе с заявлением об установлении тарифов, субъект естественных монополий должен исходить из необходимости подтверждения заявленного размера арендной платы с учетом определяющих норм, установленных частью 5 пункта 28 Основ ценообразования № 1178.

Согласно правовой позиции, изложенной в решении Высшего Арбитражного Суда РФ от 2 августа 2013 г. № ВАС-6446/13, отсутствие информации о сумме амортизационных отчислений и налога на имущество не освобождает регулирующий орган от обязанности истребовать ее у органов местного самоуправления, иных лиц, владеющих этой информацией, а также определить их размер, используя предоставленные ему Основами ценообразования полномочия (в частности, пунктом 29).

Согласно правовой позиции, изложенной в апелляционном определении СК по административным делам Верховного Суда РФ от 06.11.2019 г. № 75-АПА19-20, суд признал, что произведенные тарифным органом расчеты по арендной плате, полностью исключившие расходы Общества, являются необоснованными, сделаны в нарушение норм тарифного регулирования в сфере электроэнергетики, оспариваемое Обществом тарифно-балансовое решение по своему содержанию не соответствует нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, и нарушает права административного истца.

Учитывая позиции судов, регулируемая организация обязана предпринимать все возможные меры, для предоставления обосновывающих документов в части заявленного размера арендной платы в отношении муниципального/регионального имущества, в том числе путем направления запроса арендодателю о предоставлении документов, подтверждающих размер амортизации и налога на имущество по арендуемому имуществу.

В случае неполучения от арендодателя соответствующей информации, регулируемая организация вместе с заявлением об установлении тарифа направляет в орган регулирования все имеющиеся документы, подтверждающие заявленный размер арендной платы, в том числе запросы арендодателям.

В этой ситуации, согласно разъяснениям, изложенным в решении Высшего Арбитражного Суда РФ от 2 августа 2013 г. № ВАС-6446/13, тарифный орган должен истребовать необходимые документы у арендодателей.

При этом информация, которую тарифный орган считает достаточной для подтверждения размера арендной платы, не может меняться в течение долгосрочного периода регулирования, как указано в апелляционном определении СК по административным делам Верховного Суда РФ от 06.11.2019 г. № 75-АПА19-20.

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

Исполнитель рекомендует формировать предложение по статье в соответствии с п. 28 (5) Основ ценообразования №1178, а именно размер расходов по договорам аренды не может превышать величины амортизации, налога на имущество и других обязательных платежей. При формировании пакета обосновывающих документов по статье «Арендная плата» необходимо предоставлять расчет цены договора, подтверждающий размер арендной ставки по договорам аренды объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей в соответствии с п. 28 (5) Основ ценообразования №1178.

Исполнитель также считает необходимым рекомендовать Архангельскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» представлять в регулирующий орган:

* пояснительную записку с описанием параметров расчета расходов по статье и основанием отнесения расходов на регулируемый вид деятельности;
* расчет расходов на очередной период регулирования в разрезе договоров, с указанием реквизитов договоров;
* подписанные обеими сторонами действующие на соответствующий период регулирования договоры аренды (при необходимости - с отметкой о государственной регистрации);
* расчет арендной платы с указанием размера амортизации, налога на имущество и землю и иных обязательных платежей (по договорам на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей);
* дополнительные соглашения о продлении срока аренды на период, на который подано предложение об установлении тарифа (по всем договорам по истечении срока аренды);
* информацию от собственников арендуемого имущества о сумме амортизации, налога на имущество, других налогов и установленных законодательством РФ обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду (по договорам на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей);
* инвентарные карточки на объекты арендованного имущества (по договорам на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей);
* бухгалтерские документы, подтверждающие начисление арендодателем амортизации (при предоставлении арендодателем по договорам на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей);
* налоговые декларации на имущество и земельный налог на арендуемое имущество (при предоставлении арендодателем);
* справки собственников об уплате налогов на имущество и землю либо платежные документы (при предоставлении арендодателем по договорам на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей);
* платежные документы об оплате арендных платежей арендатором за предыдущий период;
* запросы в адрес арендодателей о предоставлении информации по расчету амортизации и оплате налога на имущество и земельного налога (по договорам на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей);
* документы о заключении договоров аренды на торгах.

Регулируемая организация имеет право обратиться к арендодателю с предложением об определении размера арендной платы, исходя положений подп. 5 п. 28 Основ ценообразования, а при несогласии арендодателя – обратиться в суд с исковым заявлением о внесении изменений в действующий договор.

В случае, если арендодателем муниципального/регионального имущества, в силу закона, не начисляется амортизация и не уплачиваются налоги, предусмотренные подп. 5 п. 28 Основ ценообразования, при этом размер арендной платы определен в соответствии с региональным/муниципальным законодательством, регулируемая организация имеет право обратиться в Верховный Суд Российской Федерации с иском об оспаривании положений подп. 5 п. 28 Основ ценообразования ввиду того, что в данном случае расходы непосредственно связаны с осуществлением регулируемого вида деятельности, но не соблюдаются принципы тарифообразования о возмещении понесенных расходов, связанных с передачей электроэнергии, а также нарушаются принципы, установленные статьями 6, 23 Закона № 35-ФЗ «Об электроэнергетике».

### **Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам**

В соответствии с пунктом 30 Основ ценообразования № 1178 в необходимую валовую выручку включаются внереализационные расходы, в том числе расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. При этом в составе резерва по сомнительным долгам может учитываться дебиторская задолженность, возникшая при осуществлении соответствующего регулируемого вида деятельности. Возврат сомнительных долгов, для погашения которых был создан резерв, включенный в регулируемую цену (тариф) в предшествующий период регулирования, признается доходом и исключается из необходимой валовой выручки в следующем периоде регулирования с учетом уплаты налога на прибыль организаций.

При расчете цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии при определении необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций расходы на формирование резерва по сомнительным долгам определяются в размере 1,5 процента валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии потребителям, у которых заключены договоры на оказание услуг по передаче электрической энергии непосредственно с территориальными сетевыми организациями, за исключением организаций, осуществляющих энергосбытовую деятельность, в том числе гарантирующих поставщиков. При этом по заявлению территориальной сетевой организации расходы на формирование резерва по сомнительным долгам могут быть установлены на уровне менее 1,5 процента.

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Пунктом 77 вышеназванного положения предусмотрено, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного основания и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва по сомнительным долгам либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 Положения.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Пунктом 77 названного Положения предусмотрено, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся, соответственно, на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 названного Положения, или на увеличение расходов у некоммерческой организации.

Пунктом 26 названного Положения, предусмотрено, что для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

В соответствии с пунктом 27 названного Положения проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В связи с вышеизложенными нормами действующего законодательства и правовыми позициями Верховного Суда Российской Федерации, а также в целях обоснования заявляемой величины сомнительных и безнадежных долгов, Исполнитель рекомендует направлять в Агентство по тарифам вместе с заявлением об установлении (корректировке) тарифов следующие документы:

* расчет резерва по сомнительным долгам на очередной период регулирования в соответствии с утвержденным порядком формирования и использования резерва, положениями учетной политики и критериями, установленными пунктом 30 Основ ценообразования № 1178;
* утвержденное Положение о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам с учетом разделения задолженности на сомнительную и безнадежную (период действия: последний истекший период регулирования и текущий период регулирования) с приказами об утверждении;
* приказы о создании резерва по сомнительным долгам за последний истекший период регулирования и истекший период текущего периода регулирования;
* приказы о проведении инвентаризации дебиторской задолженности за последний истекший период регулирования и истекший период текущего периода регулирования;
* акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17 (по иной самостоятельно разработанной форме или унифицированной форме документов, утвержденных учетной политикой регулируемой организации); справки к вышеуказанным актам (приложение к форме № ИНВ-17 (по иной самостоятельно разработанной форме или унифицированной форме документов, утвержденных учетной политикой регулируемой организации) за последний истекший период регулирования и истекший период текущего периода регулирования. Исполнитель отмечает необходимость предоставления в орган регулирования раздела Учетной политики регулируемой организации, свидетельствующий об утверждении самостоятельно разработанной формы или унифицированной формы документов;
* сличительные ведомости по результатам инвентаризации в соответствии с учетной политикой организации;
* ведомости результатов, выявленных инвентаризацией, по форме в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49;
* протоколы работы комиссии по проведению инвентаризации;
* данные бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость, анализ счета) по счетам 007, 51, 62, 63, 91, 91.2 с расшифровками сумм;
* информацию о предпринимаемых мерах по судебному взысканию задолженности, документальное подтверждение ведения претензионно-исковой работы и низкой вероятности взыскания долгов с дебиторов (копии определений о принятии исковых заявлений общества о взыскании дебиторской задолженности, если судебные дела еще находятся в производстве суда и решения о взыскании долга еще не приняты; копии вступивших в законную силу решений о взыскании задолженности; копии судебных решений о взыскании задолженности и копии определений о рассмотрении дел в апелляционной инстанции, в случае обжалования; копии постановлений о возбуждении исполнительных производств по вступившим в законную силу решениям судов; текущую информацию от приставов о ходе исполнительного производства), правовые заключения о реальности получения дебиторской задолженности;
* перечень (реестр) потребителей услуг с указанием лицевых счетов, номеров договоров, сумм задолженности по отчетным датам и датой возникновения задолженности;
* договоры с дебиторами, подтверждающие, что дебиторская задолженность возникла в результате договорных отношений по регулируемому виду деятельности – оказание услуг по передаче электрической энергии;
* акты о признании дебиторской задолженности безнадежной;
* подтверждающие документы о невозможности получения дебиторской задолженности (признание безнадежной) (определения судов о завершении конкурсного производства, акты государственного органа, подтверждающие прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения; постановления об окончании исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания и возвращении взыскателю исполнительного документа, 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).

Дополнительно могут быть направлены иные документы, принятые в соответствии с утвержденными правилами документооборота регулируемой организации (справки, аналитические отчеты, заключения профильных подразделений), которые, по мнению регулируемой организации, подтверждают экономическую обоснованность и соответствие критериям определения сомнительности задолженности, установленным законодательством в сфере бухгалтерского учета.

При подготовке обосновывающих документов, направляемых регулируемой организацией вместе с заявлением об установлении тарифов, субъект естественных монополий должен исходить из необходимости подтверждения заявленного резерва по сомнительным долгам, как в части сомнительных долгов, так и безнадежных долгов.

Необходимость направления вышеуказанных документов обусловлена тем, что только при представлении тарифному органу наиболее полного комплекта документов о проводимой работе по взысканию дебиторской задолженности, информации о постоянном контроле регулируемой организации за имеющейся дебиторской задолженностью и действиях по недопущению увеличения дебиторской задолженности, в случае последующего рассмотрения споров с органом регулирования в суде, имеется вероятность доказать обоснованность заявленного размера резерва по сомнительным долгам.

Постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 г. № 1892 в пункт 30 Основ ценообразования № 1178 добавлен абзац 3, который указывает, что при расчете цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии при определении необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций расходы на формирование резерва по сомнительным долгам определяются в размере 1,5 процента валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии потребителям, у которых заключены договоры на оказание услуг по передаче электрической энергии непосредственно с территориальными сетевыми организациями, за исключением организаций, осуществляющих энергосбытовую деятельность, в том числе гарантирующих поставщиков. При этом по заявлению территориальной сетевой организации расходы на формирование резерва по сомнительным долгам могут быть установлены на уровне менее 1,5 процента.

Данная норма права не отменяет обязанность регулируемой организации исполнять положения пункта 17 Правил регулирования и направлять в тарифный орган обосновывающие документы по заявленному размеру резерва по сомнительным долгам. Исполнитель рекомендует в составе обосновывающих материалов направлять расчет соответствия заявленного размера резерва по сомнительным долгам установленному предельному значению и документы, подтверждающие размер валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии потребителям, у которых заключены договоры на оказание услуг по передаче электрической энергии непосредственно с территориальными сетевыми организациями (договоры на очередной период регулирования с указанием плановых объемов оказания услуг и данные о фактическом объеме оказанных услуг за последний истекший период).

## **Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых Архангельским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Агентство по тарифам и ценам Архангельской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на очередной год периода регулирования, подтверждающих экономическую обоснованность фактических расходов за последний истекший период**

## **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных органом регулирования при определении необходимой валовой выручки**

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

* отчет о реализации инвестиционной программы, сформированный с распределением по перечням инвестиционных проектов, с указанием фактических:
* введенной (выведенной) мощности и (или) других характеристик объектов инвестиционной деятельности, предусмотренных соответствующими инвестиционными проектами, а также дат ввода (вывода) указанных объектов;
* объемов финансирования и освоения капитальных вложений, а также источников финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы;
* объемов ввода объектов основных средств в натуральном и стоимостном выражении по инвестиционным проектам инвестиционной программы;
* стоимостных, технических, количественных и иных показателей технологических решений капитального строительства введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики, соответствующих типовым технологическим решениям капитального строительства объектов электроэнергетики, в отношении которых Министерством энергетики Российской Федерации установлены укрупненные нормативы цены;
* значений количественных показателей инвестиционной программы и достигнутых результатов в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше;
* отчет о выполненных закупках товаров, работ и услуг для реализации утвержденной инвестиционной программы с распределением по каждому инвестиционному проекту;
* отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики;
* паспорта инвестиционных проектов;
* заключение по результатам проведения технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы (при наличии такового), выполненное в соответствии с методическими рекомендациями, предусмотренными пунктом 5 постановления Правительства Российской Федерации от 16.02.2015 № 132 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики и контроля за их реализацией».

В случае если инвестиционные проекты, предусмотренные инвестиционной программой, не были реализованы, из необходимой валовой выручки организации, осуществляющей регулируемую деятельность, устанавливаемой на очередной период регулирования, исключаются расходы на реализацию этих проектов в части, финансируемой за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам). При пересмотре указанной инвестиционной программы необходимая валовая выручка организации, осуществляющей регулируемую деятельность, на очередной период регулирования корректируется с учетом изменения объемов финансирования инвестиционной программы за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам).

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В связи с отсутствием в нормативно-правовых актах четкого определения и критериев проведения пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы территориальной сетевой организации, в том числе указаний на обоснованность оценки исполнения относительно плановых показателей инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования, или инвестиционной программы, скорректированной в течение периода регулирования, Исполнитель отмечает необходимость предоставления территориальной сетевой организацией документального подтверждения экономической обоснованности реализации мероприятий инвестиционной программы, не предусмотренных инвестиционной программой, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке. Исполнитель рекомендует во избежание отрицательных последствий, связанных с возможным исключением органом регулирования средств, направленных на реализацию мероприятий инвестиционной программы, при оценке экономической обоснованности расходов за истекший период регулирования, территориальной сетевой организации предоставлять пакет обосновывающих материалов, подтверждающих экономическую обоснованность и производственную необходимость реализации мероприятий.

С целью исключения риска определения корректировки необходимой валовой выручки в заниженном размере Исполнитель рекомендует Архангельскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» предоставлять в Агентство по тарифам подтверждение обоснованности использования тарифных источников, учтенных в рамках тарифно-балансового решения на последний истекший период (год i-2), для финансирования инвестиционных проектов, не предусмотренных утвержденной в установленном порядке до начала периода регулирования инвестиционной программы:

* в составе предложения об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии представлять документы, подтверждающие факт финансирования и освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам:
* копии платежных поручений со статусом «Оплачено»;
* выписки из оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета (в т.ч в случае выполнения работ хоз. способом);
* акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2);
* справка о стоимости выполненных работ (по форме КС-3);
* товарные накладные;
* справки по распределению косвенных затрат;
* в составе предложения об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии представлять 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 предложения об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии дополнительно представлять 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.

## **Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования**

Для подтверждения фактических расходов Исполнитель рекомендует Архангельскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» в составе материалов представлять:

* расчет фактических выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, определяемых в соответствии с Методическими указаниями 215-э/1 (Приложения №1-№3);
* пояснительную записку по расчету размера выпадающих доходов связанных с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка;
* реестры выполненных договоров ТП за отчетный год с указанием данных о строительстве объектов по мероприятиям «последней мили» с разбивкой по каждому мероприятию, классам напряжения в точке присоединения к электрической сети, по категории электроприемников по надежности электроснабжения, разделениям по городам, населенным пунктам и сельским поселениям;
* к реестрам необходимо приложить подтверждающие документы (копии договоров, копии технических условий, локальные сметные расчеты, однолинейные схемы), заявки заявителей, указать контактные сведения о лицах, подавшем заявки, а также копии форм первичных учетных данных (ОС-1, ОС-1а, ОС-3 или формы КС-14 и Выгрузки по счету 08 с субсчётом «хозспособ», при осуществлении ТП хозяйственным способом);
* приказ и выписку из учетной политики о применении в документообороте унифицированных первичных форм (КС-11, КС-14 или аналогичных по форме и содержанию);
* документы, подтверждающие расходы на обеспечение средствами коммерческого учета электрической энергии;
* копии бухгалтерской и статистической отчетности за предшествующий период регулирования и на последнюю отчетную дату, подтверждающие ведение регулируемой организацией раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, в том числе деятельности по технологическому присоединению;
* расчет численности службы по технологическому присоединению регулируемой организации - по каждому мероприятию в рамках технологического присоединения с указанием по каждому сотруднику перечня выполняемых функций, времени для выполнения одной функции, количества действий в день, неделю, месяц, количества сотрудников;
* копию Положения об оплате труда, утвержденного приказом регулируемой организации;
* копию утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы за последний истекший год (с указанием источников финансирования с расшифровкой по видам деятельности);
* отчеты об исполнении инвестиционной программы за последний истекший год, за который имеются отчетные данные (с указанием источников финансирования с расшифровкой по видам деятельности).

## **Расходы, связанные с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности**

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В подтверждение фактических расходов Исполнитель рекомендует Архангельскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» представлять в Агентство по тарифам:

* подписанные обеими сторонами действующие на соответствующий период регулирования договоры аренды (при необходимости - с отметкой о государственной регистрации);
* дополнительные соглашения с подтверждением срока аренды за последний истекший период регулирования (по всем договорам по истечении срока аренды);
* платежные документы об оплате арендных платежей арендатором за предыдущий период;
* счета фактуры и акты по договорам аренды за последний истекший период регулирования;
* оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета расходов на аренду имущества;
* показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» (Таблицы 1.3, 1.6).

## **Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, в том числе направляемых на финансирование капитальных вложений**

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях подтверждения фактических расходов на обслуживание долгосрочных заемных средств Исполнитель рекомендует предоставлять в Агентство по тарифам следующие документы и информацию:

* пояснительную записку с описанием необходимости привлечения заемных средств, принципов и параметров определения заявленной величин расходов по статье;
* кредитные договоры с указанием цели привлечения средств (пополнение оборотных средств) с разделением по видам деятельности (передача электрической энергии, технологическое присоединение);
* протоколы о проведении закупочных процедур и выбору победителя в рамках заключения кредитных договоров;
* расчет дефицита оборотных средств в операционной и/или в инвестиционной деятельности за отчетный период;
* пояснения при превышении величины заемных средств над величиной просроченной дебиторской задолженности;
* данные по величине долга (долг на начало действия договора, оставшаяся величина долга к погашению на начало планируемого регулируемого периода), а также процентные ставки, под которые кредитной организацией были выданы кредитные ресурсы;
* данные бухгалтерского учета по счетам учета заемных средств (счета 66 и 67) за предшествующий период регулирования;
* расчет средневзвешенной процентной ставки, исходя из величины заемных средств, на начало последнего истекшего периода регулирования и оставшихся к погашению на конец предшествующего периода регулирования (факт);
* расчет процента сбора денежных средств за истекший отчетный период регулирования;
* отчет о движении потоков наличности за истекший отчетный период регулирования;
* анализ изменения дебиторской задолженности на начало и конец истекшего отчетного периода регулирования;
* структура дебиторской задолженности филиала в динамике за истекший отчетный период регулирования;
* обороты счета 62 в разрезе контрагентов;
* пояснения по периодам и причинам формирования долга, приходящегося на филиал, по состоянию на последнюю отчетную дату с приложением реестра судебных дел о взыскании дебиторской задолженности;
* отчет о распределении расходов за пользование кредитными ресурсами в отчетном периоде по филиалам, сформированный в соответствии с «Методикой по распределению основного долга и процентов за пользование привлекаемых кредитных ресурсов и займов по филиалам».

## **Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам**

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В подтверждение фактической величины сомнительных и безнадежных долгов Исполнитель рекомендует направлять в Агентство по тарифам следующие документы:

* утвержденное Положение о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам с учетом разделения задолженности на сомнительную и безнадежную (период действия: последний истекший период регулирования) с приказами об утверждении;
* приказы о создании резерва по сомнительным долгам за последний истекший период регулирования;
* приказы о проведении инвентаризации дебиторской задолженности за последний истекший период регулирования;
* акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17 (по иной самостоятельно разработанной форме или унифицированной форме документов, утвержденных учетной политикой регулируемой организации); справки к вышеуказанным актам (приложение к форме № ИНВ-17 (по иной самостоятельно разработанной форме или унифицированной форме документов, утвержденных учетной политикой регулируемой организации)) за последний истекший период регулирования. Исполнитель отмечает необходимость предоставления в орган регулирования раздела Учетной политики регулируемой организации, свидетельствующего об утверждении самостоятельно разработанной формы или унифицированной формы документов.;
* сличительные ведомости по результатам инвентаризации в соответствии с учетной политикой организации;
* ведомости результатов, выявленных инвентаризацией, по форме в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49;
* протоколы работы комиссии по проведению инвентаризации;
* данные бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость, анализ счета) по счетам 007, 51, 62, 63, 91, 91.2 с расшифровками сумм за истекший период регулирования;
* информацию о предпринятых мерах по судебному взысканию задолженности, документальное подтверждение ведения претензионно-исковой работы и низкой вероятности взыскания долгов с дебиторов (копии определений о принятии исковых заявлений общества о взыскании дебиторской задолженности, если судебные дела еще находятся в производстве суда и решения о взыскании долга еще не приняты; копии вступивших в законную силу решений о взыскании задолженности; копии судебных решений о взыскании задолженности и копии определений о рассмотрении дел в апелляционной инстанции, в случае обжалования; копии постановлений о возбуждении исполнительных производств по вступившим в законную силу решениям судов; текущую информацию от приставов о ходе исполнительного производства), правовые заключения о реальности получения дебиторской задолженности;
* перечень (реестр) потребителей услуг с указанием лицевых счетов, номеров договоров, сумм задолженности по отчетным датам и датой возникновения задолженности;
* договоры с дебиторами, подтверждающие, что дебиторская задолженность возникла в результате договорных отношений по регулируемому виду деятельности – оказание услуг по передаче электрической энергии;
* акты о признании дебиторской задолженности безнадежной;
* подтверждающие документы о невозможности получения дебиторской задолженности (признание безнадежной) (определения судов о завершении конкурсного производства, акты государственного органа, подтверждающие прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения; постановления об окончании исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания и возвращении взыскателю исполнительного документа, 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).

## **Рекомендации и предложения к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в расчет тарифов Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»**

## **Нормативное обоснование требований к формированию балансов электрической энергии (мощности)**

Согласно пункту 81 Основ ценообразования № 1178 в качестве базы для расчета цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, используются объем отпуска электрической энергии потребителям и величина мощности, определяемая в соответствии с Правилами недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, утвержденными постановлением Правительства РФ от 27.12.2004 № 861 и Сводным прогнозным балансом, а также величина потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальных сетевых организаций, определяемая в соответствии с [пунктами 38(1)](#Par693) и [40(1)](#Par735) Основ ценообразования № 1178.

Пунктом 14 Основ ценообразования № 1178 определено, что расчетный объем производства продукции и (или) оказываемых услуг определяется исходя из формируемого Федеральной антимонопольной службой сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации (далее - Сводный прогнозный баланс).

Сводный прогнозный баланс формируется и утверждается на основании положений Порядка № 53-э/1.

В соответствии с пунктом 5 Порядка № 53-э/1 Сводный прогнозный баланс формируется согласно графику прохождения документов (Приложение № 1 к Порядку формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации «График прохождения документов для утверждения Сводного прогнозного баланса»).

В соответствии с Графиком прохождения документов для утверждения Сводного прогнозного баланса сетевые организации:

* в срок не позднее 1 апреля предшествующего года направляют в орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, Системному оператору и Совет рынка (АТС) предложения по технологическому расходу электрической энергии и мощности (потерям) в электрических сетях и заявленной (присоединенной) мощности, информацию по нормативам технологических потерь электроэнергии при передаче по электрическим сетям, утвержденным Минэнерго России;
* в срок не позднее 15 августа предшествующего года направляют в орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, Системному оператору и Совет рынка (АТС) уточненные 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.

Пункт 10 Порядка № 53-э/1 для определения в сводном прогнозном балансе объемов потребления электрической энергии (мощности) населением и приравненным к нему категориям потребителей **организации, осуществляющие регулируемую деятельность, представляют информацию о планируемых объемах потребления электрической энергии (мощности) населением с разделением объемов потребления с оптового и розничного рынка на очередной регулируемый период** в органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов, а регулирующие органы направляют соответствующую сводную по субъекту Российской Федерации информацию в ФАС России с разбивкой по организациям.

В соответствии с пунктом 13 Порядка № 53-э/1 **органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов** определяют уровень потребности субъекта РФ (региона) в электрической энергии и мощности **на основе прогноза электропотребления и анализа динамики его изменения за предыдущие 3 года с учетом заключенных и планируемых к заключению договоров о технологическом присоединении** к электрической сети, нормативов технологических потерь электрической энергии.

Пунктом 14 Порядка № 53-э/1 предусмотрено, что **органы исполнительной власти субъектов РФ в области государственного регулирования тарифов** проверяют соответствие прогнозу электропотребления региона поступивших предложений, формируют консолидированные по соответствующему субъекту РФ предложения по формированию сводного прогнозного баланса и представляют их в ФАС России для утверждения сводного прогнозного баланса с приложением обоснования внесенных изменений. Одновременно с представлением вышеуказанной информации в ФАС России органы исполнительной власти субъектов РФ в области государственного регулирования тарифов **информируют участников формирования баланса** о результатах рассмотрения предложений, **в том числе об изменениях**, внесенных в предложения, указанные в пункте 11 Порядка № 53-э/1 организаций, **с обоснованием конкретных изменений**.

Пунктом 60 Основ ценообразования № 1178 предусмотрено, что при формировании сводного прогнозного баланса для территориальных сетевых организаций используется величина потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям в сводном прогнозном балансе производства и поставок электрической энергии (мощности) на соответствующий период регулирования, определяемая с учетом данных, предоставленных органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Для территориальных сетевых организаций одним из существенных показателей, отражаемых в Сводном прогнозном балансе, является уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям.

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

Пунктом 16 Правил регулирования предусмотрено, что **органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов** до 15 июля года, предшествующего очередному периоду регулирования, **представляют** в Федеральную антимонопольную службу **предложения об установлении предельных уровней цен (тарифов) в соответствии с Основами ценообразования и информацию по объемам потребления электрической энергии (мощности) населением** в текущем периоде регулирования (заявление об установлении цен (тарифов) **с прилагаемыми обосновывающими материалами)**.

Пунктом 81 Основ ценообразования № 1178 предусмотрено, что при расчете и установлении единых котловых цен (тарифов) учитывается величина перекрестного субсидирования.

Величина перекрестного субсидирования в соответствии с Законом об электроэнергетике - это размер финансовых средств, который учитывается при осуществлении государственного регулирования цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность), цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии и (или) сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков для потребителей (покупателей) на розничных рынках, но не учитывается при установлении цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность), цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии и (или) сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков для населения и приравненных к нему категорий потребителей. Исходя из этих положений важными показателями для территориальных сетевых организаций являются объемы электрической энергии и мощности, утвержденные в Сводном прогнозном балансе на соответствующий период регулирования.

## **Рекомендации и предложения к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в расчет тарифов Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»**

Согласно пункту 4 Порядка № 53-э/1 сводный прогнозный баланс формируется в рамках ЕЭС России по субъектам Российской Федерации.

Итоговые балансовые решения в части определения в прогнозном балансе объемов поставки (покупки) электрической энергии и мощности принимаются не позднее чем за 2 месяца до начала соответствующего периода регулирования. Срок принятия балансовых решений может быть продлен ФАС России, но не более чем на 30 дней.

При формировании сводного прогнозного баланса на 2021 год, срок формирования сводного прогнозного баланса, предусмотренный настоящим пунктом, а также срок утверждения сводного прогнозного баланса, предусмотренный строкой 14 приложения № 1 к Порядку № 53-э/1 (утверждение сводного прогнозного баланса – не позднее 1 июля предшествующего года), переносится на 45 дней, в соответствии с пунктом 1 постановления Правительства Российской Федерации от 30.04.2020 № 622 «Об установлении специальных сроков при формировании сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации на 2021 год, государственном регулировании цен (тарифов) и их предельных (минимальных и (или) максимальных) уровней, устанавливаемых на 2021 год, и раскрытии информации (официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru, 01.05.2020, № 0001202005010002).

Как указано в пункте 6 Порядка № 53-э/1 основой для формирования сводного прогнозного баланса являются предложения, разрабатываемые участниками оптового рынка, организациями, осуществляющими экспортно-импортные операции и получившими статус субъектов оптового рынка, заключившими обязательные для участников оптового рынка договоры и совершившими необходимые для осуществления торговли электрической энергией и мощностью на оптовом рынке действия в соответствии с договором о присоединении к торговой системе оптового рынка (далее - организации, осуществляющие экспортно-импортные операции), производителями (поставщиками) электрической энергии розничного рынка и сетевыми организациями, в том числе и организацией по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью, оказывающими услуги по передаче электрической энергии (мощности), в части объемов электрической энергии (мощности) на компенсацию технологического расхода электрической энергии (мощности) при ее передаче (далее - потерь) с учетом экспортно-импортных операций и объемов межгосударственной передачи электрической энергии и мощности, а также величин присоединенной и заявленной мощности потребителей услуг сетевых организаций, а также предложения, разрабатываемые производителями тепловой энергии (мощности), функционирующими в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии, сформированные с учетом утвержденных схем теплоснабжения субъектов Российской Федерации.

Следовательно, предложения сетевых организаций должны быть учтены при формировании сводного прогнозного баланса.

В сводном прогнозном балансе в целом по ЕЭС России учитываются, в том числе объемы нормативных потерь электрической энергии, отраженные по всем сетевым организациям (пункт 7 Порядка № 53-э/1).

В соответствии с пунктом 11 Порядка№ 53-э/1 сетевые организации разрабатывают предложения по формированию сводного прогнозного баланса в увязке с экономическими показателями и направляют их региональным диспетчерским управлениям Системного оператора (далее - РДУ), организациям, осуществляющим диспетчерское управление на изолированных территориях, в технологически изолированных электроэнергетических системах, Совету рынка и органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Согласно пункту 13 Порядка № 53-э/1 органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов определяют уровень потребности субъекта Российской Федерации (региона) в электрической и тепловой энергии и мощности на основе прогноза электро- и теплопотребления и анализа динамики его изменения за предыдущие 3 года с учетом заключенных и планируемых к заключению договоров о технологическом присоединении к электрической сети и тепловой сети, нормативов технологических потерь электрической и тепловой энергии, а также утвержденных схем теплоснабжения.

При установлении тарифов на основании долгосрочных параметров регулирования величина технологических потерь определяется с учетом пунктов 40, 40 (1) Основ ценообразования № 1178.

Пунктом 14 Порядка № 53-э/1 установлено, что во взаимодействии с Системным оператором органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов проверяют соответствие прогнозу электропотребления региона поступившие предложения, формируют консолидированные по соответствующему субъекту Российской Федерации предложения по формированию сводного прогнозного баланса и представляют их и предложения, указанных в пункте 11 Порядка № 53-э/1 организаций, в ФАС России для утверждения сводного прогнозного баланса с приложением обоснования внесенных изменений.

Одновременно с представлением вышеуказанной информации в ФАС России органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов информируют (в том числе с использованием ЕИАС ФАС России) РДУ, Совет рынка и участников формирования баланса о результатах рассмотрения предложений, в том числе об изменениях, внесенных в предложения, указанных в пункте 11 Порядка № 53-э/1 организаций, с обоснованием конкретных изменений.

Пунктом 21 Порядка № 53-э/1 установлено, что не позднее 15 августа года, предшествующего году регулирования, сетевые организации представляют предложения по уточнению сводного прогнозного баланса для согласования и формирования консолидированных предложений в органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, Совет рынка и Системному оператору.

Предложения по формированию сводного прогнозного баланса направляются в ФСТ России (в настоящее время ФАС России) в формате шаблонов по системе ЕИАС, а в адрес Совета рынка в электронном виде в формате шаблонов ЕИАС в соответствии с информацией, публикуемой на официальном сайте Совета рынка в сети Интернет (пункт 22 Порядка № 53-э/1).

Сводный прогнозный баланс формируется согласно графику прохождения документов, утвержденного приложением № 1 Порядка.

В соответствии с данным графиком прохождения документов сетевые организации, не позднее 1 апреля предшествующего года направляют в орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации свои предложения в формате таблиц 3.1, по технологическому расходу электрической энергии и мощности (потерям) в электрических сетях и заявленной (присоединенной) мощности, по нормативам технологических потерь электроэнергии при передаче по электрическим сетям, утвержденным Минэнерго России, а также информацию по объемам электрической энергии (мощности), поставляемым населению и (или) приравненным к нему категориям потребителей.

Орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, не позднее 20 мая предшествующего года направляет в ФАС России сводные данные по субъекту Российской Федерации предложения в формате таблиц 3.1, 3.1 свод, 9.1 свод, по сводным прогнозным балансам.

Кроме того, принимая решение об утверждении сводного прогнозного баланса ФАС России должен руководствоваться не только предложением тарифного органа субъекта РФ и/или сетевой организации, но и формой федерального статистического наблюдения № 46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей», утв. приказом Федеральной службы государственной статистики от 5 сентября 2018 г. № 543, сбор и обработка данных по которой осуществляется в системе ФАС России, а также данными Совета рынка.

Учитывая необходимость проведения анализа динамики изменения электропотребления за предыдущие 3 года с учетом всех факторов органом регулирования, для проведения полноценного анализа все участники оптового и розничного рынка заинтересованы в представлении более полной информации, включая формы статистической отчетности, а также иные аналитические данные по потреблению электрической энергии в разрезе категории (групп) потребителей, в том числе по конкретным потребителям.

**РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ФОРМИРОВАНИЮ ПАРАМЕТРОВ СВОДНОГО ПРОГНОЗНОГО БАЛАНСА ЭЛЕКТРИЧЕСКОЙ ЭНЕРГИИ И МОЩНОСТИ.**

Пунктом 2 Порядка формирования баланса определено, что основными задачами формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России (далее – Сводный прогнозный баланс) по субъектам Российской Федерации (далее – Порядок формирования баланса) и определения объемов производства тепловой энергии (мощности) источниками тепловой энергии, осуществляющими производство в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии, утвержденного приказом ФСТ России от 12.04.2012 г. № 53-э/1, в сводном прогнозном балансе являются:

- удовлетворение спроса потребителей электрической (тепловой) энергии и мощности;

- обеспечение надежного энергоснабжения потребителей;

- минимизация затрат на производство и поставку электрической (тепловой) энергии (мощности);

- обеспечение сбалансированности суммарной стоимости электрической энергии и суммарной стоимости мощности, поставляемых на оптовый рынок электрической энергии и мощности (далее - ОРЭМ) по регулируемым ценам (тарифам) и отпускаемой с него на основании регулируемых договоров купли-продажи (поставки) электрической энергии (мощности) в ценовых зонах ОРЭМ и договоров купли-продажи (поставки) электрической энергии (мощности) в неценовых зонах ОРЭМ.

Исполнитель отмечает, что последние существенные изменения в Порядок формирования баланса вносились в 2014 году. В 2014 году изменились правила определения объемов потребления электрической энергии (мощности) населением и приравненным к нему категориям потребителей. В 2020 году вносились изменения только в части изменения сроков представления документов и утверждения версии Сводного прогнозного баланса.

Однако при этом, в действующем законодательстве в сфере электроэнергетики произошли существенные изменения, которые оказывают влияние на показатели Сводного прогнозного баланса и формирование тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

В частности с июля 2017 года в обязательном порядке во всех субъектах Российской Федерации (за исключением Республики Бурятия, Забайкальского края, Амурской области и Еврейской автономной области) должны были быть расторгнуты договора аренды электросетевого оборудования ЕНЭС с ПАО «ФСК ЕЭС» в отношении потребителей, которые фактически были присоединены к объектам ЕНЭС, но при этом оплачивали услуги по передаче электрической энергии в территориальные сетевые организации как правило, в ДЗО ПАО «Россети» (далее – договора «последней мили»). Сохранение финансовой схемы возможно, согласно части 6 статьи 8 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ, только при заключении соглашения с конечным потребителем услуг по передаче электрической энергии.

Кроме того, в действующем законодательстве несколько раз менялись условия приобретения сетевыми организациями электрической энергии в целях компенсации потерь у гарантирующих поставщиков и (или) независимых сбытовых компаний.

Внесены изменения в Правила оптового рынка по порядку формирования «нагрузочных» потерь, стоимость, которых учитывалась в цене покупки электрической энергии (мощности) с оптового рынка электрической энергии и мощности.

Существенно изменились условия функционирования розничных рынков электрической энергии, в частности потребители, присоединенные к шинам подстанций (в том числе опосредованно) могут оплачивать услуги по передаче электрической энергии только по двухставочному варианту тарифа за фактически потребленную мощность, при этом за объем переданной энергии оплата не производится, оплачивается только норматив потерь в шинах подстанций (как правило оплата составляет 0).

Все вышеуказанные изменения влияют на формирование параметров Сводного прогнозного баланса и, следовательно, оказывают влияние на установление регулируемых цен (тарифов), однако вышеуказанные особенности не учтены в Порядке.

Сводный прогнозный баланс формируется в целях, в том числе, для расчетов регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию и мощность, подлежащих государственному регулированию. При этом для территориальных сетевых организаций отражаются следующие показатели: объемы потерь электрической энергии и мощности, величина мощности потребителей, определенной согласно положениям Правил недискриминационного доступа № 861, и величина оплачиваемой мощности за оказываемые услуги по передаче электрической энергии по сетям ЕНЭС (услуги ПАО «ФСК ЕЭС»). В Сводном прогнозном балансе не отражаются показатели:

* полезного отпуска электрической энергии (по конечным потребителям субъекта Российской Федерации) на основании которого рассчитывается и утверждается единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии;
* величина объема потребления электрической энергии потребителями, присоединенными к сетям ЕНЭС, и рассчитывающимся за услуги по передаче электрической энергии ПАО «ФСК ЕЭС»,
* отдельно объемы потребления электрической энергии (мощности) по потребителям, присоединенным в том числе опосредованно, к шинам ПС.

Материалы и показатели для формирования показателей сводного прогнозного баланса территориальной сетевой организации (далее – ТСО) направляются в регулирующий орган субъекта Российской Федерации, в ФАС России (согласно письму ФАС России от 13.03.2019 № ВК/19394/19) согласно Графику, утвержденному приложением № 1 к Порядку формирования баланса.

Территориальными сетевыми организациями в регулирующие органы, РДУ, АО «АТС» до 1 апреля и до 15 августа направляются следующие формы:

* 3.1. «Предложения по технологическому расходу электроэнергии (мощности) потерям в электрических сетях (наименование сетевой организации)»,
* 16 «Информация по нормативам потерь электрической энергии при передаче по электрическим сетям, утвержденным Минэнерго России»,
* 9.1. «Объемы электрической энергии (мощности), поставляемые населению и (или) приравненным к нему категориям потребителей субъектами оптового рынка».

В вышеуказанных формах отражается информация:

* в форме 16 указывается объем электрической энергии, поступающей в сеть ТСО, абсолютная и относительная величина потерь от приема в сеть. Исполнитель отмечает, что нормативы потерь электрической энергии для ТСО в настоящее время, устанавливается регулирующими органами согласно положениям пункта 40 (1) Основ ценообразования № 1178. Минэнерго России не оказывает в настоящее время государственную услугу по утверждению норматива потерь электрической энергии.
* в форме 9.1. отражаются объемы потребления электрической энергии, поставляемой населению и приравненным к нему категорий потребителей, в пределах и сверх социальной нормы потребления электрической энергии.
* в форме 3.1. указываются объемы поступления в сеть электрической энергии (мощности), объем потерь электрической энергии (мощности), отпуск из сети электрической энергии (мощности), заявленной мощности конечных потребителей, присоединенная мощность конечных потребителей.

Исполнитель отмечает, что территориальными сетевыми организациями редко направляется форма 9.1., что является нарушением Порядка формирования баланса, и негативно влияет на необходимую валовую выручку территориальных сетевых организаций, в частности из-за некорректного формирования объема величины перекрестного субсидирования населения. Согласно внесенным изменениям в Основы ценообразования № 1178 постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2019 № 1892, регулирующие органы не имеют возможности превысить предельную величину перекрестного субсидирования, определенную приложением № 6 Основ ценообразования № 1178. Пунктом 81 Основ ценообразования № 1178 определено, что тарифы на услуги по передаче электрической энергии для населения и приравненным к нему категориям потребителей рассчитываются исключением из тарифа для населения расходов на покупку электрической энергии (мощности) с оптового рынка, расходов на оплату услуг гарантирующих поставщиков, и иные платежи за услуги, оказание которых неразрывно связано с процессом снабжения потребителей электрической энергией. Таким образом, регулирующие органы вынуждены будут в целях соблюдения условий о не превышении предельной величины перекрестного субсидирования, при ограничении платы граждан за коммунальные услуги, сокращать расходы ТСО. В случае корректного формирования балансовых показателей по «Населению и приравненным к нему категориям потребителей» ТСО должна активно участвовать в формировании параметров объема потребления электрической энергии данной категории.

Дополнительно формой 9.1. Исполнитель предлагает направлять объем мощности, которая оплачивается населением и приравненным к нему категориям потребителей, и является одной из составляющей общего объема мощности, определяемой согласно Правилам недискриминационного доступа № 861, которая отражается в форме 3.1. и на основании которой определяются экономически обоснованные тарифы на услуги по передаче электрической энергии.

Учитывая, что в Сводном прогнозном балансе указывается единый объем оплачиваемой мощности по всем категориям потребителей, Исполнитель рекомендует произвести анализ плановых и фактических показателей потребления электрической мощности в разрезе категорий потребителей.

Согласно пункту 13 Порядка формирования баланса Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов определяют уровень потребности субъекта Российской Федерации (региона) в электрической и тепловой энергии и мощности на основе прогноза электро- и теплопотребления и анализа динамики его изменения за предыдущие 3 года с учетом заключенных и планируемых к заключению договоров о технологическом присоединении к электрической сети и тепловой сети, нормативов технологических потерь электрической и тепловой энергии, а также утвержденных схем теплоснабжения.

С учетом данного пункта Исполнитель предлагает филиалу провести аналитику за 3 года по следующим показателям:

1. Объем потребления электрической энергии населением и приравненным к нему категориям потребителей;
2. Объем потребления электрической энергии потребителями, которым оказывает услуги по передаче ПАО «ФСК ЕЭС»;
3. Объем потребления электрической энергии потребителям присоединенным к шинам ПС;
4. Объем мощности электрической энергии, приобретаемый в целях поставки населению и приравненным к нему категориям потребителей, отраженный в Сводном прогнозном балансе;
5. Объем мощности электрической энергии по фактическим замерам и (или) по статистической информации;
6. Список потребителей с объемом мощности, по потребителям, оплачивающим услуги по передаче электрической энергии по двухставочным тарифам, в разрезе периодов регулирования за 3 предшествующих года;
7. Список потребителей, которые изменили вариант оплаты услуг по передаче электрической энергии с двухставочного на одноставочный тариф;
8. Список категорий потребителей, рассчитывающихся по одноставочным тарифам с представлением данных по объему используемой мощности по данным замеров мощности, согласно пункту 9ж Стандартов раскрытия информации по форме «Информация о результатах контрольных замеров электрических параметров режимов работы оборудования объектов электросетевого хозяйства, то есть замеров потокораспределения, нагрузок и уровней напряжения»;
9. Заявки на осуществление технологического присоединения потребителей.

Исходя из анализа вышеуказанной информации, формируется фактический баланс мощности по филиала за последние 3 года. С учетом данных по потребителям, планируемым (по которым имеется информация) технологическое присоединение в периоде регулирования (либо окончание мероприятия по ТП планируется на будущий период), заявки должны анализироваться по объему мощности с учетом прогноза введения в эксплуатацию энергопринимающих устройств потребителя, формируются параметры для баланса на период регулирования.

Исполнитель отмечает, что объемы потребления электрической энергии (мощности) по независимым сбытовым компаниям в Сводном прогнозном балансе не влияют на ценовые показатели ни для потребителя, ни для независимых сбытовых компаний, прогнозирование по независимым сбытовым компаниям носит формальный характер.

Учитывая, что согласно пункту 3 Порядка формирования баланса формирование сводного прогнозного баланса производится в целях расчетов регулируемых цен (тарифов), для заключения регулируемых договоров на ОРЭМ, и заключения двухсторонних договоров с гарантирующими поставщиками в неценовых зонах, то расчет балансовых показателей ведется от объемов энергопотребления региона (субъекта Российской Федерации). Некорректное формирование балансовых показателей по независимым сбытовым компаниям, которые в том числе оплачивают услуги по передаче электрической энергии ПАО «ФСК ЕЭС», формирует некорректные объемы потребителей, оплачивающих услуги по передаче электрической энергии территориальным сетевым организациям.

Учитывая вышеизложенное, расторжение договоров «последней мили», показатели по прямым потребителям ПАО «ФСК ЕЭС» существенно влияют на балансовые показатели, учитываемые при расчете единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии. Исполнитель предлагает проанализировать и проработать ситуацию с определением объемов потребления отдельно по категориям потребителей: «Население», «потребители, которым оказывает услуги по передаче электрической энергии ПАО «ФСК ЕЭС».

В действующей редакции Сводный прогнозный баланс формирует следующие показатели:

Данные по объему электрической энергии и мощности на ОРЭМ, исходя из данных РДУ по энергопотреблению субъекта РФ

-

Потери в сетях ЕНЭС

Собственные нужды электростанций

=

Расчетная величина (не указана в выписках Сводного прогнозного баланса):

Поступление в сеть ТСО для поставки потребителям субъекта Российской Федерации

Потери в сетях ТСО

Полезный отпуск потребителям ЕНЭС

Полезный отпуск конечным потребителям (расчет по единым котловым тарифам)

Исполнитель предлагает Архангельскому филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада», в целях исключения недополученных доходов по независящим от ПАО «МРСК Северо-Запада» причинам, с регулирующими органами субъектов Российской Федерации, с ФАС России и иными участниками процесса энергоснабжения более четко формировать объемы потребления электрической энергии и мощности с учетом анализа по фактическим данным.

В целях более корректного формирования показателей также рекомендуется проводить дополнительный анализ, формируя показатели исходя из полезного отпуска по конечным потребителям субъекта Российской Федерации по формуле:

Полезный отпуск конечным потребителям + потери в сетях ТСО (публикуются на сайтах ТСО в рамках исполнения положений Стандартов раскрытия информации № 24) + полезный отпуск электрической энергии потребителям услуг по передаче электрической энергии ПАО «ФСК ЕЭС» + собственные нужды станций + потери в сетях ЕНЭС (публикуется на сайте в рамках исполнения положений Стандартов раскрытия информации № 24, или расчет исходя из норматива потерь, утвержденного Минэнерго России).

Данная величина должна быть сопоставима с объемом энергопотребления субъекта Российской Федерации. Данные объемы ФАС России на заседании Правления по утверждению Сводного прогнозного баланса озвучиваются для каждого субъекта Российской Федерации. Нормальная волатильность при определении показателя при двух вышеуказанных подходах до ±2%.

Дополнительно в обоснование представленной информации, Исполнителем рекомендуется направлять органу регулирования статистическую информацию согласно утвержденных федеральных форм статистического наблюдения, в том числе своевременно выявлять ошибки в представленных формах и направлять корректировочные формы согласно положений Федерального закона от 2911.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» и [постановления Правительства Российской Федерации от 18.08.2008 № 620 «Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_79488/).

## **Рекомендации и предложения по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в расчет тарифов Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»**

## **Определение экономически обоснованного базового уровня подконтрольных расходов на первый год очередного долгосрочного периода**

В рамках проведения экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующим органом в отношении Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении регулируемых тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2017-2019 годы, Исполнителем был проанализирован базовый уровень подконтрольных расходов, установленный для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» на первый (2019) год очередного долгосрочного периода регулирования 2019-2023 гг.

В ходе анализа базового уровня подконтрольных расходов Исполнителем был выявлен ряд статей затрат, которые были приняты Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в размере отличном от предложения Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада».

### **Расходы на оплату труда**

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

В соответствии с пунктом 1.9. Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике на 2019-2021 годы (далее – ОТС) непосредственное регулирование социально-трудовых отношений в Организациях осуществляется на основании коллективных договоров, заключенных в соответствии с ОТС сторонами социального партнерства Организаций. В случае заключения в Организации коллективного договора на основании настоящего ОТС нормы ОТС действуют в отношении сторон социального партнерства Организации в полном объеме.

В соответствии с п. 8.4. ОТС расходы (средства), направляемые на оплату труда, рассчитываются, исходя из численности работников списочного состава и числа вакантных рабочих мест (но не выше нормативной численности) с учетом нормативной численности на вновь вводимые объекты.

Нормативная численность персонала определяет количество персонала, необходимого для обслуживания соответствующего оборудования исходя из оптимальной загрузки персонала и норм выработки, установленной трудовым законодательством.

Штатная численность персонала организации – это количество работников, необходимых для выполнения производственных показателей компании.

Федеральным законом от 27.12.2018 г. № 522-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с развитием систем учета электрической энергии (мощности) в Российской Федерации» внесен ряд изменений в Федеральный закон от 26 марта 2003 года N 35-ФЗ «Об электроэнергетике», касающихся развития и внедрения интеллектуальных систем учета электрической энергии.

В соответствии с ФЗ от 27.12.2018 г. № 522-ФЗ, коммерческий учет электрической энергии (мощности) на розничных рынках и в целях оказания коммунальных услуг по электроснабжению обеспечивают гарантирующие поставщики и сетевые организации с применением приборов учета электрической энергии в соответствии с правилами предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, установленными в соответствии с жилищным законодательством, правилами организации учета электрической энергии на розничных рынках, в том числе посредством интеллектуальных систем учета электрической энергии (мощности).

Сетевые организации в ходе обеспечения коммерческого учета электрической энергии (мощности) на розничных рынках и для оказания коммунальных услуг по электроснабжению обязаны осуществлять приобретение, установку, замену, допуск в эксплуатацию приборов учета электрической энергии и (или) иного оборудования, а также нематериальных активов, которые необходимы для обеспечения коммерческого учета электрической энергии (мощности), и последующую их эксплуатацию в отношении непосредственно или опосредованно присоединенных к принадлежащим им на праве собственности или ином законном основании объектам электросетевого хозяйства энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии (мощности), приобретающих электрическую энергию на розничных рынках, объектов по производству электрической энергии (мощности) на розничных рынках и объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, при отсутствии, выходе из строя, истечении срока эксплуатации или истечении интервала между поверками приборов учета электрической энергии и (или) иного оборудования, которые используются для коммерческого учета электрической энергии (мощности), в том числе не принадлежащих сетевой организации, а также при технологическом присоединении таких энергопринимающих устройств, объектов по производству электрической энергии (мощности) и объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к объектам электросетевого хозяйства сетевой организации, за исключением коллективных (общедомовых) приборов учета электрической энергии.

Установка систем интеллектуального учета позволит повысить качество услуг и надежность электроснабжения, снизить потери в электрических сетях. Интеллектуальные системы учета облегчают процесс передачи показаний, дают возможность достоверно и оперативно отслеживать поступление объемов электроэнергии на энергопринимающие установки и оптимизировать режимы электроснабжения.

* настройка оборудования ИСУЭ в части передачи данных с интеллектуальных приборов учета в центр сбора данных, контроль за поступлением данных;
* программирование и интеграция в ИСУЭ новых интеллектуальных приборов учета;
* снятие показаний приборов учета
* проверка интеллектуальных приборов учета (ИПУ) электроэнергии на соответствие нормативным требованиям;
* производство оперативных переключений при подготовке рабочего места для производства работ подрядными организациями и хозяйственным способом по установке ИПУ;
* инструментальные проверки средств учета с использованием контрольно-измерительного оборудования;
* выявление фактов безучетного и бездоговорного потребления электроэнергии при проверках, контроль соблюдения договорных обязательств и обеспечение соблюдения режимов потребления, составление актов;
* приемка законченных строительством объектов;
* выполнение электромонтажных работ по установке приборов и узлов учета электроэнергии любой сложности;
* организация работ по считыванию данных со счетчиков с применением мобильных считывающих устройств;
* организация работ по визуальному снятию показаний с приборов учета;
* подготовка планов работ по установке, модернизации, замене ИПУ и других средств ИСУЭ;
* осуществление эксплуатации, ремонта устройств ИСУЭ, осуществление контроля и выполнения утвержденных планов работ;
* разработка графиков поверки, калибровки устройств, входящих в ИСУЭ, ведение отчетности по данным работам;
* выполнение работ по методическому и организационному обеспечению эксплуатации устройств ИСУЭ;
* устранение возникающих сбоев в работе оборудования ИСУЭ и др.

Действующие в настоящее время Рекомендации по расчету нормативной численности персонала электросетевых компаний (Госстрой, ЦОТЭнерго) разработаны более 15 лет назад и не предусматривают численность, необходимую для установки и обслуживания систем интеллектуального учета, которое с 1 июля 2020 г., в соответствии с действующим законодательством (ФЗ от 27.12.2018 г. № 522-ФЗ), является обязанностью электросетевых организаций.

По указанной причине ПАО «Россети» разработаны Нормативы по расчету условных единиц и численности персонала для осуществления эксплуатации и контроля за внедрением интеллектуальных систем учета электроэнергии.

Ввиду отсутствия иных утвержденных нормативов для расчета численности персонала для осуществления эксплуатации и контроля за внедрением интеллектуальных систем учета электроэнергии Исполнитель полагает возможным использовать нормативы, разработанные ПАО «Россети».

Исполнитель рекомендует провести оценку расходов на оплату труда с учетом указанных изменений законодательства по итогам текущего периода регулирования и в случае выявления превышения фактических расходов над учтенными при установлении тарифов на текущий период регулирования, направить обоснование с целью возмещения выпадающих расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам (пункт 7 Основ ценообразования № 1178).

В соответствии с разделом 8 ОТС при определении расходов (средств) работодателей на оплату труда работников и иных расходов (средств) работодателей, обусловленных трудовыми отношениями, предусмотрен перечень расходов, который в соответствии с пунктом 1.5 ОТС в полном объеме учитываются при установлении цен (тарифов) Федеральной антимонопольной службой, органами исполнительной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, в том числе органами исполнительной власти, уполномоченными в области государственного регулирования цен (тарифов), органами местного самоуправления.

Согласно п. 3.3. ОТС – Соглашение (ОТС) устанавливает размер Минимальной месячной тарифной ставки рабочих первого разряда на период для организаций, если иное не установлено коллективными договорами Организаций.

Таким образом ОТС устанавливает величину ММТС на период, но указывает на приоритетность применения ММТС, установленной в организации.

Пункт 3.5. ОТС указывает на право работодателя:

а) устанавливать тарифную ставку рабочих первого разряда промышленно-производственного персонала в размере, превышающем ММТС;

б) устанавливать в Организации другой порядок индексации тарифной ставки первого разряда промышленно-производственного персонала (ежеквартальный и иной).

Содержание коллективных договоров, заключаемых в Организациях, не может ухудшать положение работников по сравнению с законодательством Российской Федерации, ОТС.

Исполнитель отмечает отсутствие в законодательстве четкого порядка определения расходов и наличие сложившейся судебной практики по ряду вопросов в части определения параметров расчета расходов на оплату труда.

**Премии, как часть расходов на оплату труда.**

Неоднозначно мнение судов по учету премий в составе затрат по оплате труда.

В частности, в рамках дела № 3А-2/2019 ПАО «МРСК Северного Кавказа» (филиал «Каббалкэнерго») в целом успешно отстаивало свои интересы по пересмотру НВВ, в части расходов на оплату труда. Суды определили, что указанные расходы нужно рассчитывать с учетом ОТС, к которому присоединилась сетевая компания.

Вместе с тем, суд апелляционной инстанции по делу согласился с выводами органа регулирования о том, что «дополнительные социальные гарантии своим сотрудникам общество вправе обеспечивать не за счет потребителей электроэнергии, а за счет иных видов деятельности либо чистой прибыли. Расходы на оплату труда работников производственной сферы из прибыли по составу затрат (разовое денежное премирование в связи с юбилеем, в связи с государственными и профессиональными праздниками и другие расходы) не носят обязательного характера, с регулируемой деятельностью не связаны и включению в необходимую валовую выручку на 2018 год не подлежат.»

Данный вывод, по мнению Исполнителя, представляется достаточно спорным, так как противоречит тексту отраслевого тарифного соглашения.

Пунктом 8.4. Отраслевого тарифного соглашения предусмотрено, что расходы (средства), направляемые на оплату труда, рассчитываются, исходя из численности работников списочного состава и числа вакантных рабочих мест (но не выше нормативной численности) с учетом нормативной численности на вновь вводимые объекты, размера ММТС, среднего тарифного коэффициента по Организации и состоят из: доплат, надбавок к тарифным ставкам и должностным окладам стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанных с режимом работы и условиями труда, в размере не менее 12,5 процентов тарифной составляющей расходов (средств), направляемых на оплату труда (пункт 8.4.2.1.); доплат (надбавок) стимулирующего характера, размер и порядок установления которых определяется непосредственно в Организации (пункт 8.4.2.2.); премий за основные результаты производственно-хозяйственной (финансово-хозяйственной) деятельности - в размере не менее 75 процентов тарифной составляющей расходов (средств), направляемых на оплату труда, с учетом сумм доплат и надбавок, связанных с режимом и условиями труда (пункт 8.4.2.3.); вознаграждения по итогам работы за год - в размере не менее 33 процентов тарифной составляющей расходов (средств), направляемых на оплату труда (что составляет не менее 3,96 должностного оклада за полный год) (пункт 8.4.2.4.); вознаграждения за выслугу лет - в размере не менее 15 процентов тарифной составляющей расходов (средств), направляемых на оплату труда (что составляет не менее 1,8 должностного оклада за полный год) (п.8.4.2.5.); иных видов премирования работников, в том числе по показателям, предусмотренным пунктом 3.12 ОТС; выплат компенсационного характера за работу вне места постоянного проживания или в местностях с особыми климатическими условиями, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 8.4.2.7.).

Пунктом 1.5. ОТС установлено, что «для организации-работодателей, включенных в реестр участников Соглашения, расходы работодателей, предусмотренные настоящим Соглашением, в полном объеме учитываются при установлении цен (тарифов) Федеральной антимонопольной службой, органами исполнительной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, в том числе органами исполнительной власти, уполномоченными в области государственного регулирования цен (тарифов), органами местного самоуправления».

Таким образом, исключение из расходов по оплате труда затрат на премирование сотрудников, в том случае если премирование предусмотрено ОТС и локальными нормативными актами сетевой организации, противоречит п. 26 Основ ценообразования № 1178.

Спорным представляется применение судами по делу № 3а-5/2019 пункта 8.4.2.5. ОТС о размере выплаты за выслугу лет. Суды не согласились с тем, что размер вознаграждения за выслугу лет подлежат определению согласно Положению об оплате труда работников Северо-Осетинского филиала ОАО «МРСК Северного Кавказа» и фактического размера выплат в предыдущем периоде регулирования в размере 18,84 %. Суды согласились с расчетом эксперта, который рассчитал сумму выплат вознаграждения за выслугу лет в расчете на 1 человека в месяц в соответствии с пунктом 8.4.2.5. Отраслевого тарифного соглашения на уровне 15%. Данное мнение судов представляется сомнительным, так как пунктом 8.4.2.5. ОТС определено, что вознаграждения за выслугу лет учитываются в размере не менее 15 процентов тарифной составляющей расходов (средств), направляемых на оплату труда. То есть 15 % — это нижний предел.

На основании вышеизложенного Исполнитель правомерно полагает, что Отраслевым тарифным соглашением определен нижний предел, который обязаны обеспечить Организации, указанные в Приложении № 1 к ОТС, Федеральная антимонопольная служба, органы исполнительной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, в том числе органы исполнительной власти, уполномоченные в области государственного регулирования цен (тарифов), органы местного самоуправления.

### **Управленческие расходы**

В соответствии с пунктом 16 Основ ценообразования № 1178 определение состава расходов, включаемых в необходимую валовую выручку, и оценка их экономической обоснованности производятся в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

Согласно пункту 1 статьи 48 Гражданского Кодекса Российской Федерации юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Юридическое лицо подлежит государственной регистрации в уполномоченном государственном органе в порядке, определяемом законом о государственной регистрации юридических лиц (п. 1 ст. 51 ГК РФ).

Филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства (п. 2 ст. 55 ГК РФ).

Филиалы не являются юридическими лицами. Они наделяются имуществом, создавшим их юридическим лицом, и действуют на основании утвержденных им положений (п. 3 ст. 55 ГК РФ). При этом на отдельный баланс филиалов распределяется лишь часть имущества юридического лица; совокупность имущества, отнесенного на балансы филиалов, не составляет имущество юридического лица целиком.

Таким образом, отношения между головной организацией и филиалами одного юридического лица являются отношениями внутри организации, которые регулируются исключительно внутренними организационно-распорядительными документами данной организации.

Согласно п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

В соответствии с п. 24 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке, утвержденных приказом ФСТ России от 06.08.2004   
№20-э/2, распределение расходов также может осуществляться в соответствии с учетной политикой, принятой в организации.

Принимая во внимание позицию Верховного суда, изложенную в определении от 21.07.2016 №55-АПГ16-4, регулируемой организации было отказано во включении в состав необходимой валовой выручки расходов на содержание управляющей компании не по причине признания расходов экономически нецелесообразными, а по причине отсутствия их экономического обоснования и документального подтверждения в материалах тарифного дела. Следовательно, данные расходы могут быть включены в состав необходимой валовой выручки при должном их обосновании и подтверждении.

ПАО «МРСК Северо-Запада» представляет собой акционерное общество с филиальной сетью, в котором Исполнительный аппарат является не управляющей компанией, а структурным подразделением, при этом отдельно взятый филиал никогда не выполнял и не может выполнять все функции акционерного общества, исходя из его структуры.

Затраты исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» распределяются между филиалами на основании «Методики распределения доходов и расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее Методика), утвержденной приказом от 28.02.2016 № 836.

Методика по распределению управленческих затрат исполнительного аппарата разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета. Методика регламентирует распределение доходов и расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» между филиалами в целях формирования тарифов по регулируемым видам деятельности.

Доходы и расходы исполнительного аппарата распределяются между филиалами (Архангельский, Вологодский, Карельский, Мурманский, в Республике Коми, Новгородский, Псковский) пропорционально утвержденной региональными регулирующими органами на текущий год себестоимости услуг по передаче электрической энергии за исключением покупной электрической энергии на компенсацию потерь и расходов на оплату услуг территориальных сетевых организаций.

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

5) бухгалтерская и статистическая отчетность за предшествующий период регулирования;

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

Основная часть затрат, принимаемых органами регулирования по управленческим расходам, составляет оплату труда исполнительного аппарата обществ, а также расходы на содержание имущества исполнительного аппарата (аренда помещений, услуги по охране, страхование).

Прочие расходы, например, консультационные услуги, услуги на проведение семинаров, реклама, выплаты вознаграждений членам совета директоров, ревизионных комиссий практически полностью исключаются регулирующими органами при расчете НВВ сетевой организации.

При подготовке обосновывающих документов по статье расходов «Учет управленческих расходов», направляемых регулируемой организацией в тарифный орган, нужно исходить из необходимости подтверждения их экономической обоснованности, эффективности, целесообразности и непосредственной взаимосвязи с регулируемым видом деятельности.

Исходя из анализа судебных решений, в качестве обоснования отказа во включении в НВВ управленческих расходов указывается следующее:

- непредставление документов, обосновывающих, что расходы, непосредственно связаны с регулируемой деятельностью филиала, производственную необходимость несения заявленных расходов головной организацией, а именно: осуществление приема и обработки входящей корреспонденции и отправление исходящей корреспонденции, рассмотрение обращений граждан и организаций, требований надзорных органов; прием и увольнение персонала, ведение табеля учета рабочего времени, обработка больничных листов, оформление отпусков, начисление и выплата заработной платы, удержание алиментов; заключение договоров централизованных поставок для обеспечения деятельности исполнительного аппарата или всех филиалов; представление интересов общества и должностных лиц исполнительного аппарата в гражданско-правовых, налоговых спорах, по делам об административных правонарушениях; методическое руководство и контроль деятельности филиалов, с учетом их возмещения потребителями филиала, правомерно повлекло отказ тарифного органа во включении этих затрат в состав необходимой валовой выручки (определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 25.01.2018г. № 55-АПГ17-9 );

- в связи с отсутствием экономического обоснования и документального подтверждения отдельных затрат по данной статье расходов, не предоставление Обществом документов первичной бухгалтерской отчетности (реестры договоров, платежных поручений, копии договоров и первичных документов на приобретение сырья, материалов, инструментов, электрической энергии, расходов на топливо, приобретение мебели и оргтехники, их комплектующих и т.д.) (апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 17.08.2017 г. № 50-АПГ17-9);

- не являются необходимыми для обеспечения деятельности регулируемой организации и осуществления регулируемого вида деятельности расходы ГСМ для автомобилей среднего и бизнес классов центрального аппарат; в центральном аппарате Общества эксплуатируются автомобили среднего и бизнес классов, которые не используются регулируемой организацией непосредственно в производственном процессе в целях доставки ремонтных бригад и оперативного персонала в отдаленные пункты и других производственных мероприятий (постановление Арбитражного суда Московского округа от 13.07.2020 г. № Ф05-2008/20 по делу № А40-72962/2019);

- специфика деятельности в сфере электроэнергетики не предполагает использование рекламы как основного инструмента в продвижении оказываемых услуг на рынке, поэтому подобные расходы не являются обязательными при осуществлении деятельности; нормативное регулирование в сфере электроэнергетики обязывает органы регулирования принимать только экономически обоснованные расходы сетевых организаций, связанные с производственной деятельностью по передаче электрической энергии, а также направлено на формирование надлежащего механизма ценообразования в сфере электроэнергетики, обеспечивающего баланс экономических интересов сетевых организаций и интересов потребителей (апелляционное определение Верховного Суда Российской Федерации от 15.03.2018 г. № 75-АПГ17-12);

- расходы на информацию в СМИ, на рекламу подлежат исключению как необязательные для осуществления регулируемой деятельности (определение Верховного Суда РФ от 14.04.2020 г. № 305-ЭС20-4291).

При этом, как указано в апелляционном определении Четвертого апелляционного суда общей юрисдикции от 29.07.2020 г. № 66а-1169/2020, не подлежат безусловному исключению из НВВ расходы на содержание исполнительного аппарата и расходов на НПФ в отсутствие анализа их экономической обоснованности (необходимости).

Согласно правовой позиции, изложенной в апелляционном определении Четвертого апелляционного суда общей юрисдикции от 26.06.2020 г. № 66а-932/2020, отсутствие целесообразности затрат на расходы исполнительного аппарата Общества, а также возможность дополнительной тарифной нагрузки на потребителей, в том числе население, сами по себе в отсутствие проведения тарифным органом анализа экономической обоснованности (необоснованности) основанием для их полного исключения явиться не могло. Полное исключение из базового уровня подконтрольных расходов и из НВВ филиала Общества общесистемных расходов (расходов по содержание исполнительного аппарата) может привести к ситуации, при которой, несмотря на документально подтвержденный и никем не оспариваемый факт несения сетевой организацией указанных расходов, они не будут отнесены ни на один из филиалов на территории регионов присутствия общества, что не будет соответствовать такому принципу организации экономических отношений и основам государственной политики в сфере электроэнергетики как соблюдение баланса экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии (статья 6 Федерального закона от 26 марта 2003 года № 35-ФЗ).

Также в постановлении Арбитражного суда Московского округа от 25.12.2019 г. № Ф05-22249/19 по делу № А40-36378/2019 указано, что при оценке обоснованности включения в необходимую валовую выручку расходов, связанных с исполнением обязательств по заключенным регулируемой организацией договорам оказания услуг, должны быть приняты во внимание следующие обстоятельства: наличие у регулируемой организации производственной необходимости в получении услуги от сторонней организации; отсутствие в штате регулируемой организации сотрудников, функции и обязанности которых идентичны услугам, предоставляемым по соответствующим договорам; наличие положительного экономического эффекта от оказываемых услуг (экономия собственных фактических затрат и сокращением соответствующих структурных подразделений (отделов, управлений), подтверждение расходов соответствующими первичными документами. Данные выводы подтверждаются и сложившейся судебно-арбитражной практикой: определения Верховного Суда РФ № 18-АПГ17-7; № 41-АПГ17-8, № 9-АПГ16-13, № 1-АПГ16-3 и № 75-АПГ17-12.

Следует отметить, в рамках дела № 3а-92/2020, рассмотренного в 2020 году, суды обеих инстанций пришли к выводу, что «По общему правилу на тарифном органе не лежит безусловная обязанность запрашивать по собственной инициативе дополнительные документы. Вместе с тем, в контексте конкретных обстоятельств рассматриваемого дела, в том числе практики оценки тарифным органом обосновывающих документов за предыдущий долгосрочный период регулирования 2012-2017, за 2018, 2019 годы долгосрочного периода регулирования 2018-2022 годов Министерство в случае недостаточности обосновывающих документов должно было предложить обществу представить дополнительные материалы и дать им оценку.

Общими принципами организации экономических отношений в сфере электроэнергетики, помимо прочего, являются соблюдение баланса экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии; обеспечение недискриминационных и стабильных условий для осуществления предпринимательской деятельности в сфере электроэнергетики (статьи 6 Закона об электроэнергетике).

Исходя из указанных принципов, а также практики оценки обосновывающих материалов за первый долгосрочный период регулирования 2011-2017 годов, за предыдущие годы долгосрочного периода регулирования 2018-2022 годов, подход тарифного органа должен быть предсказуемым для регулируемой организации и не создающим непреодолимых препятствий для установления экономически обоснованного тарифа.

С учетом этого суд приходит к выводу о том, что в данном случае органом регулирования должны были быть запрошены у ПАО «МРСК Волги» дополнительные документы в подтверждение экономической обоснованности учтенных ранее расходов на исполнительный аппарат ПАО «МРСК Волги», которые ими ранее запрашивались, как необходимые для включения указанных расходов при определении базового уровня подконтрольных расходов и необходимой валовой выручки, и с учетом запрашиваемых документов при их представлении, а также функциональной структуры ОАО «МРСК Волги» должна быть проанализированы расходы на исполнительный аппарат ПАО «МРСК Волги» в заявленном размере на предмет их экономической обоснованности».

Исполнитель правомерно полагает, что учет расходов на содержание исполнительного аппарата при определении необходимой валовой выручки экономически обоснован при условии предоставления полного пакета документов, подтверждающих соответствие расходов следующим критериям:

* расходы на содержание исполнительного аппарата подтверждены документально (первичные документы, данные бухгалтерского учета, данные раздельного учета, утвержденные локальные нормативные акты регулируемой организации в соответствии с которым осуществляются и распределяются расходы исполнительного аппарата);
* расходы на содержание исполнительного аппарата экономически обоснованы (необходимы) и эффективны (сравнительные расчеты расходов с учетом осуществления функций исполнительного аппарата силами филиала, подтверждение фактического снижения численности филиала, аналитические отчеты с расчетом снижения (экономии) расходов за не менее чем трехлетний период по статьям расходов, достигнутых за счет консолидации закупок);
* отсутствует двойной учет затрат (аналитические отчеты по результатам сравнения функционала исполнительного аппарата и филиала, локальные нормативные акты, закрепляющие распределение обязанностей).

### **Расходы на страхование**

В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования № 1178 к расходам на страхования относятся расходы на страхование основных производственных фондов, относящихся к регулируемому виду деятельности, а также основного промышленного персонала, занятого в осуществлении регулируемого вида деятельности.

Нормами права, регулирующим обязанность организации осуществлять расходы на страхование опасных производственных объектов, является Федеральный закон от 21.07.1997 № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» и Федеральный закон от 27.07.2010  
№ 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте».

Обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств предусмотрено федеральным законом от 25.04.2002   
№ 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».

Согласно положениям статьи 929 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) по договору имущественного страхования одна сторона (страховщик) обязуется за обусловленную договором плату (страховую премию) при наступлении предусмотренного в договоре события (страхового случая) возместить другой стороне (страхователю) или иному лицу, в пользу которого заключен договор (выгодоприобретателю), причиненные вследствие этого события убытки в застрахованном имуществе либо убытки в связи с иными имущественными интересами страхователя (выплатить страховое возмещение) в пределах определенной договором суммы (страховой суммы) [(пункт 1)](consultantplus://offline/ref=AAE102131C5D3BE84A9A847FB1B2E64931C445E6ADAC9BE7052BE9DC4BF7D5AFB7FE2C98DC5D107362165721C63BAF4F9FAED1930D7204AFU2ZBH).

По договору имущественного страхования могут быть застрахованы имущественные интересы, в частности, риск утраты (гибели), недостачи или повреждения определенного имущества [(подпункт 1 пункта 2)](consultantplus://offline/ref=2A43F9BECA26741098EB29ACD7C6C3BFCE4548BDB754243C610809037190A4E5F0887DD545D9C18BD469283E5CC2CA66C22A8E6686F79724O6a3H).

Имущество может быть застраховано по договору страхования в пользу лица (страхователя или выгодоприобретателя), имеющего основанный на законе, ином правовом акте или договоре интерес в сохранении этого имущества ([пункт 1 статьи 930](consultantplus://offline/ref=2A43F9BECA26741098EB29ACD7C6C3BFCE4548BDB754243C610809037190A4E5F0887DD545D9C18BD069283E5CC2CA66C22A8E6686F79724O6a3H) ГК РФ).

В соответствии с подпунктом 4 пункта 19 Основ ценообразования № 1178 расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (относимые на прибыль после налогообложения), включают в себя следующие основные группы расходов: капитальные вложения (инвестиции) на расширенное воспроизводство; другие расходы из прибыли после уплаты налогов; взносы в уставные (складочные) капиталы организаций; прочие экономически обоснованные расходы, относимые на прибыль после налогообложения, включая затраты организаций на предоставление работникам льгот, гарантий и компенсаций в соответствии с отраслевыми тарифными соглашениями.

Согласно положениям раздела 6 Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2019-2021 гг. (далее – ОТС) предусмотрены следующие социальные льготы, гарантии и компенсации работника электроэнергетики:

Пункт 6.1. ОТС. Работодатели обеспечивают предоставление работникам следующих льгот, гарантий и компенсаций в порядке и на условиях, определяемых непосредственно в Организациях:

Подпункт 6.1.1. Выплату единовременного пособия (материальной помощи) в случаях:

а) гибели работника на производстве на каждого его иждивенца в размере годового заработка погибшего;

б) установления инвалидности в результате увечья по вине работодателя или профзаболевания в размерах:

* инвалидам, имеющим 1-ю группу инвалидности (3 степень способности к трудовой деятельности), - не менее 75 процентов годового заработка;
* инвалидам, имеющим 2-ю группу инвалидности (2 степень способности к трудовой деятельности), - не менее 50 процентов годового заработка;
* инвалидам, имеющим 3-ю группу инвалидности (1 степень способности к трудовой деятельности), - не менее 30 процентов годового заработка.

В случае, если жизнь и здоровье работника были застрахованы по договору добровольного страхования, выплаты страховой компании засчитываются в составе средств единовременной материальной помощи в соответствии с пп. «а» и «б» настоящего пункта.

Подпункт 6.1.5 ОТС Добровольное медицинское страхование работников.

П. 6.2. ОТС. Организации, исходя из своих финансовых возможностей, предусматривают предоставление следующих льгот, гарантий и компенсаций в порядке и на условиях, устанавливаемых непосредственно в Организации:

Подпункт 6.2.3 ОТС Страхование жизни работников на производстве.

В соответствии с разделом 8 ОТС при определении расходов (средств) работодателей на оплату труда работников и иных расходов (средств) работодателей, обусловленных трудовыми отношениями, пунктом 8.5 ОТС в состав иных расходов (средств) работодателя, связанных с производством и реализацией продукции и услуг отнесены взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, в размере 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.

Пунктом 1.5. ОТС в соответствии с законодательством Российской Федерации расходы работодателей, предусмотренные ОТС, в полном объеме учитываются при установлении цен (тарифов) Федеральной антимонопольной службой, органами исполнительной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, в том числе органами исполнительной власти, уполномоченными в области государственного регулирования цен (тарифов), органами местного самоуправления.

В соответствии с пунктом 1.9. ОТС непосредственное регулирование социально-трудовых отношений в Организациях осуществляется на основании коллективных договоров, заключенных в соответствии с настоящим Соглашением сторонами социального партнерства Организаций. В случае заключения в Организации коллективного договора на основании настоящего Соглашения нормы Соглашения действуют в отношении сторон социального партнерства Организации в полном объеме.

Содержание коллективных договоров, заключаемых в Организациях, не может ухудшать положение работников по сравнению с законодательством Российской Федерации, настоящим Соглашением.

В случае отсутствия в Организации коллективного договора Соглашение имеет прямое действие.

В связи с вышеизложенным Исполнитель обоснованно полагает, что обязанность осуществления расходов на страхование Работников предусмотрена и подтверждена отраслевым тарифным соглашением и локальными нормативными актами (утвержденным положением об обеспечении страховой защиты регулируемой организации, утвержденной программой страхования регулируемой организации на очередной период регулирования, коллективным договором регулируемой организации, действующим в очередном периоде регулирования).

Исполнитель правомерно полагает, что учет расходов на страхование, включая добровольное медицинское страхование работников, при определении необходимой валовой выручки экономически обоснован при условии предоставления полного пакета документов, подтверждающих соответствие расходов следующим критериям:

* расходы на страхование определены в отношении основных производственных фондов, относящихся к регулируемому виду деятельности (пообъектная расшифровка расходов на страхование, пояснительные записки с обоснованием отнесения к регулируемом виду деятельности объектов, документы, подтверждающие права собственности);
* расходы на страхование определены в отношении основного промышленного персонала, занятого в осуществлении регулируемого вида деятельности (расшифровка расходов с привязкой к списочной численности производственного персонала, пояснительные записки с обоснованием отнесения административно-управленческого персонала, занятого в осуществлении регулируемого вида деятельности);
* расходы на страхование осуществляются в полном соответствии с утвержденными локальными нормативными актами регулируемой организации;
* расходы на страхование определены с учетом требований пункта 29 Основ ценообразования № 1178;
* расходы на страхование документально подтверждены.

### **Расходы на оформление земельно-правовых документов**

В соответствии с пунктом 16 Основ ценообразования № 1178 определение состава расходов, включаемых в необходимую валовую выручку, и оценка их экономической обоснованности производятся в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

Пунктом 28 Основ ценообразования № 1178 предусмотрено, что в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включаются расходы на оплату работ (услуг) непроизводственного характера, выполняемых (оказываемых) по договорам, заключенным с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных и иных услуг.

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования № 1178 базовый уровень подконтрольных расходов определяется регулирующими органами с использованием метода экономически обоснованных расходов (затрат) и метода сравнения аналогов. При этом базовый уровень подконтрольных расходов устанавливается как сумма доли базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанного с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) в соответствии с положениями Методических указаний № 98-э и доли базового уровня подконтрольных расходов, рассчитанного с использованием метода сравнения аналогов в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой.

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

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

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

Пунктом 31 Основ ценообразования № 1178 предусмотрено, что при отсутствии нормативов по отдельным статьям расходов допускается использование в расчетах экспертных оценок, основанных на отчетных данных, представляемых организацией, осуществляющей регулируемую деятельность.

При подготовке обосновывающих документов по статье расходов «Землеустроительные работы (межевание)», направляемых регулируемой организацией в тарифный орган, нужно исходить из целей проведения данных работ, необходимости их проведения и подтверждения экономической обоснованности данных расходов в регулируемом периоде.

Межевание земельного участка - это работы по установлению местоположения границ земельного участка.

Установление и закрепление границ на местности выполняют чаще всего в следующих случаях:

* при совершении сделок с земельным участком;
* в случае, если документы, удостоверяющие права на земельный участок, были выданы без установления и закрепления границ на местности.

Также землеустроительные работы по межеванию проводятся регулируемыми организациями для установления охранных зон.

В соответствии со статьей 89 Земельного кодекса Российской Федерации (далее – ЗК РФ) «землями энергетики признаются земли, которые используются или предназначены для обеспечения деятельности организаций и (или) эксплуатации объектов энергетики и права на которые возникли у участников земельных отношений по основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом, федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации».

В целях обеспечения деятельности организаций и объектов энергетики могут предоставляться земельные участки для:

1) размещения гидроэлектростанций, атомных станций, ядерных установок, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов, тепловых станций и других электростанций, обслуживающих их сооружений и объектов;

2) размещения объектов электросетевого хозяйства и иных определенных законодательством Российской Федерации об электроэнергетике объектов электроэнергетики.

Правила определения размеров земельных участков для размещения воздушных линий электропередачи и опор линий связи, обслуживающих электрические сети, устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Согласно пункту 3 статьи 105 Земельного Кодекса РФ могут быть установлены следующие виды зон с особыми условиями использования территорий, в том числе охранная зона объектов электроэнергетики (объектов электросетевого хозяйства и объектов по производству электрической энергии).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 февраля 2009 г. № 160 «О порядке установления охранных зон объектов электросетевого хозяйства и особых условий использования земельных участков, расположенных в границах таких зон» утверждены Правила установления охранных зон объектов электросетевого хозяйства и особых условий использования земельных участков, расположенных в границах таких зон, в соответствии с пунктом 5 которых охранные зоны устанавливаются для всех объектов электросетевого хозяйства, исходя из требований к границам установления охранных зон.

Согласно части 2 статьи 5 Федерального закона от 13 июля 2015 г. № 252-ФЗ «О внесении изменений в Земельный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» срок для внесения в государственный кадастр недвижимости сведений о местонахождении границ зон с особыми условиями территории установлен до 1 января 2022 г.

В случае, если проведение кадастровых и землеустроительных работ связано с установлением охранных зон объектов электросетевого хозяйства, то данные расходы является для Общества обязательными в силу закона и подлежат включению в НВВ на экономически обоснованном уровне (апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 25.12.2019 г. № 22-АПА19-3).

Если же проведение кадастровых и землеустроительных работ связано с оформлением в собственность недвижимого имущества либо для совершения сделки с земельным участком, организация должна предоставить экономическое обоснование с учетом подтверждения необходимости совершения данных работ в регулируемом периоде.

Так, в предписание Федеральной антимонопольной службы от 29 июня 2020 г. указано, что данные расходы не являются экономически обоснованными в связи с тем, что в материалах дела отсутствует план-график на долгосрочный период регулирования, а также анализ необходимости ежегодного проведения указанных мероприятий, информация о проведении данных мероприятий и их результатов в предыдущем периоде регулирования.

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

5) бухгалтерская и статистическая отчетность за предшествующий период регулирования;

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

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

Согласно правовой позиции, изложенной в апелляционном определении СК по административным делам Верховного Суда РФ от 25.12.2019 г. № 22-АПА19-3, размер экономически обоснованных расходов по проведению кадастровых и землеустроительных работ по установлению охранных зон объектов электросетевого хозяйства Общества рассчитывается, исходя из потребности, которая определяется с учетом объема воздушных линий электропередач (ВЛ) и кабельных линий электропередач (КЛ) Общества и существующих договорных отношений (проведенных на момент установления тарифа работ).

*На основании вышеизложенного Исполнитель правомерно полагает, что расходы на землеустроительные работы, подлежат учету при определении необходимой валовой выручки сетевой организации при условии предоставления полного пакета документов в соответствии с рекомендациями.*

## **Определение индекса эффективности**

Согласно п. 7 Методических указаний № 421-э расчет индекса эффективности ОПР и величины базового уровня ОПР с применением метода сравнения аналогов осуществляется на основании распределения ТСО по группам ТСО, показатель рейтинга эффективности которых находится в заданном интервале фиксированных значений в соответствии с приложением № 3 к Методическим указаниям №421-э (далее - группа эффективности) по итогам расчета рейтинга эффективности ТСО, с учетом:

1) уровня цен и климатических условий в регионе, в котором осуществляется деятельность ТСО;

2) натуральных показателей ТСО, предусмотренных приложением № 1 к Методическим указаниям № 421-э.

В соответствии с п. 8 Методических указаний № 421-э ранжирование уровней эффективности сетевой организации, проводится с использованием нормализованных (преобразованных в значения в диапазоне от 0 до 1) удельных показателей, определенных следующим образом:

 (1),

где:

 - значение рейтинга эффективности ТСО n в году i.

 - значения нормализованных удельных показателей

 (2)

 (3)

 (4),

где:

, , , , ,  - коэффициенты нормализации (преобразование в значения в диапазоне от 0 до 1) ТСО n для года i, определяемые в соответствии с [приложением № 2](#Par482) к Методическим указаниям № 421-э.

, ,  - значения приведенных удельных показателей ТСО n в году i, характеризующие отношение фактических операционных (подконтрольных) расходов к фактическим показателям по протяженности линий электропередач, трансформаторной мощности электрооборудования и числу точек присоединения потребителей услуг к электрической сети.

 (5)

 (6)

 (7),

где:

 - значение фактических операционных, подконтрольных расходов (далее - значение фактических ОПР), представленных ТСО n за год i, в соответствии с перечнем статей затрат, определенных в [приложении № 1](#Par169) к Методическим указаниям № 421-э, и принятых органом регулирования с учетом норм п. 7 Основ ценообразования № 1178;

 - коэффициент приведения затрат по уровню цен для ТСО n в году i, в соответствии с [приложением № 4](#Par593) к Методическим указаниям № 421-э.

 - коэффициент приведения затрат по климатическим условиям, рассчитываемый как:

 (8),

где:

, ,  - коэффициенты приведения затрат по климатическим условиям, в соответствии с [приложением № 5](#Par1091) к Методическим указаниям №421-э.

 - фактическая протяженность линий электропередач, эксплуатируемых на законных основаниях и участвующих в регулируемом виде деятельности, ТСО n в году i в соответствующем субъекте Российской Федерации, км;

 - фактическая установленная трансформаторная мощность электрооборудования, эксплуатируемого на законных основаниях и участвующая в регулируемом виде деятельности, ТСО n в году i в соответствующем субъекте Российской Федерации, МВА;

 - фактическое максимальное за отчетный период регулирования число точек присоединения потребителей услуг к электрической сети электросетевой организации, в том числе принятых в опытно-промышленную эксплуатацию ТСО n в году i в соответствующем субъекте Российской Федерации, шт.

Методическими указаниями №421-э регламентируется порядок определения значения эффективного уровня операционных, подконтрольных расходов (ОПР) и индекса эффективности ОПР территориальной сетевой организации (ТСО).

Согласно п. 7 Методических указаний № 421-э расчет индекса эффективности ОПР и величины базового уровня ОПР с применением метода сравнения аналогов осуществляется на основании распределения ТСО по группам ТСО, показатель рейтинга эффективности которых находится в заданном интервале фиксированных значений в соответствии с приложением № 3 к Методическим указаниям №421-э (далее - группа эффективности) по итогам расчета рейтинга эффективности ТСО, с учетом:

1) уровня цен и климатических условий в регионе, в котором осуществляется деятельность ТСО;

2) натуральных показателей ТСО, предусмотренных приложением № 1 к Методическим указаниям № 421-э.

Согласно п.10. величина эффективного уровня ОПР в целях расчета базового уровня ОПР ТСО для расчета долгосрочных параметров регулирования ТСО рассчитывается по формулам (11) или (13) (в зависимости от выполнения заданного в пункте 10 условия) на основании расчета коэффициента изменения рейтинга эффективности.

 (10),

где:

 - коэффициент изменения рейтинга эффективности ТСО n;

m - год, предшествующий периоду регулирования;

 - значение рейтинга эффективности ТСО n в году i.

Таким образом, для расчета коэффициента изменения рейтинга ТСО необходимо определить значение рейтинга эффективности ТСО в 2012-2016 гг.

В соответствии с п. 8 Методических указаний № 421-э ранжирование уровней эффективности сетевой организации, проводится с использованием нормализованных (преобразованных в значения в диапазоне от 0 до 1) удельных показателей, рассчитанных по приведенным в пункте формулам.

Согласно разделу II. Методических указаний №421-э проведение сравнительного анализа ТСО осуществляется на основе собранных данных ФСТ России (п.5). Период сбора данных для определения базового уровня ОПР и индекса эффективности ОПР должен составлять не менее 3-х последних отчетных лет или всего срока существования ТСО, в случае если ТСО функционирует менее 3-х лет (п.6).

Коэффициенты нормализации должны определяться на основании анализа репрезентативной выборки ТСО, в отношении которых осуществляется государственное регулирование тарифов на услуги по передаче электрической энергии, в соответствии с [приложением № 7](#sub_700) к настоящим Методическим указаниям, согласно которым приведенные в [приложении № 2](#sub_200) к Методическим указаниям коэффициенты нормализации  и  для i-го года рассчитываются на основании всего массива данных о приведенных удельных показателях  TCO в году i, рассчитанных согласно [пункту 9](#sub_1009) настоящих Методических указаний.

В приложении №2 к Методическим указаниям № 421-э установлены значения коэффициентов нормализации только на 2012, 2013 годы. При этом при определении эффективного уровня ОПР на 2018 г. также должны учитываться коэффициенты нормализации за 2014-2016 гг. Исполнитель отмечает, что с 12 марта 2015 года вступило в силу постановление Правительства Российской Федерации от 28.02.2015 № 184 «Об отнесении владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям». В соответствии с Постановление № 184 существенно изменился состав ТСО, в отношении которых осуществляется государственное регулирование тарифов на услуги по передаче электрической энергии, за счет исключения ТСО, не соответствующих критериям. При этом, в связи с упразднением ФСТ России (указ Президента Российской Федерации от 21.07.2015 № 373) отсутствует информация о составе ТСО, участвовавших в репрезентативной выборке ТСО при определении и установлении коэффициентов нормализации на период 2012-2013 гг., в отношении которых осуществлялось государственное регулирование цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии. ФАС России (приемник ФСТ России) не изменял коэффициенты нормализации с учетом изменения субъектного состава ТСО, осуществляющих регулируемый вид деятельности.

Отсутствие установленных коэффициентов нормализации за 2014-2016 гг. ведет к искажению определения рейтинга организации, так как изменился состав регулируемых ТСО и фактические приведенные удельные показателиза 2014-2016 гг. (а следовательно, фактические расходы и натуральные показатели организации) сравниваются с неизменными с 2013 года приведенными удельными показателями(а следовательно, расходами и натуральными показателями) иных ТСО, в отношении которых ранее осуществлялось государственное регулирование тарифов на услуги по передаче электрической энергии, включая организации, которые не соответствуют критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.02.2015 № 184. Таким образом, удельные показатели иных ТСО, а следовательно, и утвержденные коэффициенты нормализации  и  на 2012-2013 годы при их применении будут неизбежно приводить к некорректному определению базового уровня подконтрольных расходов ТСО. Применении указанных показателей на долгосрочный период регулирования в большинстве случаев может повлечь за собой образование значительного объема экономически обоснованных расходов, неучтенных при тарифном регулировании. В последующем данные расходы при учете в тарифах на услугах по передаче электрической энергии приведут к существенному росту тарифов на услуги по передаче электрической энергии или банкротству ТСО, что снизит надежность энергоснабжения потребителей.

Кроме того, определенный Методическими указаниями № 421-э порядок расчета приведенных показателей ТСО n в году i , , , характеризующих отношение фактических операционных (подконтрольных) расходов к фактическим показателям по протяженности линий электропередач, трансформаторной мощности электрооборудования и числу точек присоединения потребителей услуг к электрической сети, не содержит указаний на использование в расчетах значений экономически обоснованных операционных, подконтрольных расходов только в отношении ТСО, действующих на территории только одного субъекта Российской Федерации.

Применяемые при расчетах «Коэффициент приведения затрат по уровню цен», «Коэффициент приведения затрат по климатическим условиям», определяемые в отношении конкретного субъекта Российской Федерации, свидетельствуют о приведении значений фактических операционных, подконтрольных затрат ТСО (на основе собранных данных ФСТ России), действующих на всей территории Российской Федерации, к условиям конкретного субъекта Российской Федерации. В противном случае, происходит задвоение учета условий конкретного субъекта Российской Федерации, так как ТСО несут затраты уже в условиях субъекта и приведение их затрат по уровню цен и по климатическим условиям было бы не обосновано.

Кроме того, в приложении № 4 к указанным Методическим указаниям отсутствовали коэффициенты приведения затрат по уровню цен (коэффициент С) по регионам в 2014-2016 гг. (представлены только за 2012-2013 гг.).

Указанный коэффициент С используется для расчета приведенных удельных показателей согласно формулам (5), (6), (7) соответственно.

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

 (9),

Кроме того, определением Верховного суда РФ по делу №20-АПГ1б-15   
от 17 ноября 2016 г. подтверждена правомерность действий Республиканской службы по тарифам Республики Дагестан по неприменению при расчете ОПР для АО «Дагестанская сетевая компания» на 2016 год метода сравнения аналогов, в том числе в связи с отсутствием в приложении № 2 к Методическим указаниям № 421-э необходимых для расчета по формуле коэффициентов нормализации, равно как в приложении № 4 к указанными Методическим указаниям - коэффициентов приведения затрат по уровню цен. Как указывает Служба по тарифам, использование метода сравнения аналогов в таком случае привело бы к недополучению обществом значительной части необходимой валовой выручки. В связи с этим расчет базового уровня подконтрольных расходов в целом произведен методом экономически обоснованных расходов (затрат).

Таким образом, судебным органом установлена правомерность неприменения метода сравнения аналогов при отсутствии, установленных в Методических указаниях №421-э значений коэффициентов:  и , коэффициента .

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

## **Определение экономически обоснованного размера неподконтрольных расходов**

## **Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам**

В соответствии с пунктом 30 Основ ценообразования № 1178 в необходимую валовую выручку включаются внереализационные расходы, в том числе расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. При этом, в составе резерва по сомнительным долгам может учитываться дебиторская задолженность, возникшая при осуществлении соответствующего регулируемого вида деятельности. Возврат сомнительных долгов, для погашения которых был создан резерв, включенный в регулируемую цену (тариф) в предшествующий период регулирования, признается доходом и исключается из необходимой валовой выручки в следующем периоде регулирования с учетом уплаты налога на прибыль организаций.

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Пунктом 77 вышеназванного положения предусмотрено, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного основания и приказа(распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва по сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 Положения.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Пунктом 77 названного Положения предусмотрено, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 названного Положения, или на увеличение расходов у некоммерческой организации.

Понятие сомнительных и безнадежных долгов содержится в статье [266](https://sudact.ru/law/nk-rf-chast2/razdel-viii/glava-25/statia-266/) Налогового кодекса Российской Федерации. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям: невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях; у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

В соответствии с частями 4 и 5 статьи [266 НК РФ](https://sudact.ru/law/nk-rf-chast2/razdel-viii/glava-25/statia-266/) сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам используется организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном настоящей статьей.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии со статьей 266 НК РФ, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Как следует из содержания пункта 11 Методических указаний № 98-э, при формировании НВВ учитывается, в том числе корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра. Такая корректировка рассчитывается по формуле 7 Методических указаний № 98-э, и представляет собой разницу между фактической и плановой величиной неподконтрольных расходов.

Исходя из приведенных правовых норм, расходы на формирование резерва по сомнительным долгам могут быть заявлены как в плановом порядке в случае, если дебиторская задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, но не признана безнадежной, так и при корректировке НВВ по фактическим результатам деятельности регулируемой организации в предыдущем периоде регулирования в случае списания такой задолженности как безнадежной ко взысканию.

Исполнитель рекомендует при подготовке расчетов по статье расходы на формирование резервов по сомнительным долгам обеспечить прозрачность формирования резерва по сомнительным долгам как в целом по обществу, так и по каждому контрагенту (начисления, списания, учета в предшествующих периодах регулирования в НВВ регулируемой организации) с целью предоставления органу регулирования достоверной и проверяемой информации.

Необходимость направления информации и документов, указанных в соответствующем разделе настоящего Отчета, обусловлена тем, что только при представлении тарифному органу наиболее полного комплекта документов о проводимой работе по взысканию дебиторской задолженности, информации о постоянном контроле регулируемой организации за имеющейся дебиторской задолженностью и действиях по недопущению увеличения дебиторской задолженности, в случае последующего рассмотрения споров с органом регулирования в суде, имеется вероятность доказать обоснованность заявленного размера резерва по сомнительным долгам.

Постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 г. № 1892 в пункт 30 Основ ценообразования № 1178 добавлен абзац 3, который указывает, что при расчете цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии при определении необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций расходы на формирование резерва по сомнительным долгам определяются в размере 1,5 процента валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии потребителям, у которых заключены договоры на оказание услуг по передаче электрической энергии непосредственно с территориальными сетевыми организациями, за исключением организаций, осуществляющих энергосбытовую деятельность, в том числе гарантирующих поставщиков. При этом по заявлению территориальной сетевой организации расходы на формирование резерва по сомнительным долгам могут быть установлены на уровне менее 1,5 процента.

Данная норма права не отменяет обязанность регулируемой организации исполнять положения пункта 17 Правил регулирования и направлять в тарифный орган обосновывающие документы по заявленному размеру резерва по сомнительным долгам. Исполнитель рекомендует в составе обосновывающих материалов направлять расчет соответствия заявленного размера резерва по сомнительным долгам установленному предельному значению и документы подтверждающие размер валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии потребителям, у которых заключены договоры на оказание услуг по передаче электрической энергии непосредственно с территориальными сетевыми организациями (договоры на очередной период регулирования с указанием плановых объемов оказания услуг и данные о фактическом объеме оказанных услуг за последний истекший период).

## **Расходы на обслуживание долгосрочных заемных средств, в том числе направляемых на финансирование капитальных вложений**

Расходы на обслуживание заемных средств являются неподконтрольными расходами и включаются в плановый период только на основании их подтверждения в экономически обоснованном размере (Апелляционное определение Верховного Суда Российской Федерации от 05.12.2019 г. № 7-АПА19-9).

В соответствии с подпунктом 3 пункта 7 Методических указаний № 98-э перед началом каждого года долгосрочного периода регулирования определяются планируемые значения параметров расчета тарифов, в том числе величина неподконтрольных расходов.

Неподконтрольные расходы, определяемые методом экономически обоснованных расходов, соответственно для базового и i-го года долгосрочного периода регулирования, включают в себя, среди прочего, расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования № 1178; прочие расходы, учитываемые при установлении тарифов на i-й год долгосрочного периода регулирования (абзацы двенадцатый, шестнадцатый и девятнадцатый пункта 11 Методических указаний № 98-э).

Исходя из анализа судебных решений и позиций ФАС России, в качестве обоснования отказа во включении в НВВ расходов по выплатам процентов по договорам займа и кредитным договорам указывается следующее:

* сетевой организацией для целей обоснования расходов на обслуживание кредитов не представлен расчет дефицита оборотных средств ни в операционной, ни в инвестиционной деятельности; документы, подтверждающие факт привлечения заемных средств (размер, цели и направления кредитования), и основания, по которым заемные средства направлялись на операционную деятельность; обороты по счетам 60, 62, 76 для подтверждения размера недостатка оборотных средств. Кроме того, расчет недостатка оборотных средств необходимо рассчитывать отдельно для каждого филиала головной организации. Поскольку на уровень дефицита оборотных средств влияет уровень дебиторской задолженности, неплатежи одного региона влекут потребность в привлечении заемных средств, а распределение процентов по ним между всеми филиалами общества возлагают бремя расходов на потребителей в нарушение принципов экономической обоснованности тарифов и соблюдения баланса интересов поставщиков и потребителей (апелляционное определение Верховного Суда РФ от 30.05.2019 г. №21-АПА19-2);
* отсутствует подтверждение указанных расходов исходя из раздельного учета по видам деятельности: услуги по передаче электрической энергии, технологическое присоединение к электрическим сетям, прочая деятельность, отсутствует документальное подтверждение дефицита средств на финансирование инвестиционной программы, который послужил бы основанием для привлечения дополнительных заемных средств (определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 27 июня 2018 г. № 5-АПГ18-20);
* сетевой организацией не представлен расчет кассовых разрывов, подтверждающий величину кредитных средств, необходимых для пополнения оборотных средств регулируемой организации.

Следует отметить официальную позицию ФАС России в отношении ненадлежащего исполнения обязательств контрагентами сетевой организации, которая, по мнению ФАС России, не может являться основанием для включения недополученных регулируемой организацией денежных средств в рамках исполнения указанных договоров в НВВ, поскольку регулируемая организация вправе взыскать недополученные денежные средства посредством осуществления судебно-претензионной работы (постановление Арбитражного суда Московского округа от 13.07.2020 г. по делу № А40-72962/2019).

Указанная позиция ФАС России, прямо связана с отсутствием в составе обосновывающих материалов регулируемой организации документов и информации, подтверждающей экономическую обоснованность расходов, в том числе документов необходимость направления которых обусловлена представлением тарифному органу наиболее полного комплекта документов о проводимой работе по взысканию дебиторской задолженности, информации о постоянном контроле регулируемой организации за имеющейся дебиторской задолженностью и действиях по недопущению увеличения дебиторской задолженности.

Исполнитель обоснованно полагает, что при определении расходов на обслуживание долгосрочных заемных средств, в том числе направляемых на финансирование капитальных вложений, регулируемая организация и орган регулирования должны руководствоваться следующими критериями оценки экономической обоснованности расходов:

* наличием подтвержденного дефицита средств в операционной или в инвестиционной деятельности регулируемой организации на территории соответствующего субъекта Российской Федерации по регулируемым видам деятельности;
* наличием документального подтверждения экономически обоснованного размера расходов в соответствии с Основами ценообразования № 1178, в том числе: размера заемных средств, размера процентной ставки (пункт 29 Основ ценообразования № 1178);
* отсутствием двойного (повторного) учета затрат при установлении регулируемых цен (тарифов).

## **Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования**

Плановые выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, учитываемые при установлении цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии, рассчитываются в соответствии с Методическими указаниями № 215-э/1*.*

Согласно пункту 16 Методических указаний, утв. Приказом ФАС России от 29.08.2017 № 1135/17 «Об утверждении методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям» для расчета платы за технологическое присоединение к электрическим сетям учитываются расходы на выполнение сетевой организацией следующих обязательных мероприятий:

а) подготовку и выдачу сетевой организацией технических условий и их согласование с системным оператором;

б) выполнение технических условий сетевой организацией, включая разработку сетевой организацией проектной документации согласно обязательствам, предусмотренным техническими условиями, и осуществление сетевой организацией мероприятий по подключению Устройств под действие аппаратуры противоаварийной и режимной автоматики в соответствии с техническими условиями;

в) проверку сетевой организацией выполнения Заявителем технических условий в соответствии с разделом IX Правил технологического присоединения.

Таким образом, размер выпадающих доходов, связанных с технологическим присоединением к электрическим сетям, в соответствии с вышеуказанными Методическими указаниями и на основании положений п. 87 Основ ценообразования № 1178 определяются по мероприятиям:

* организационно-технические, которые включают подготовку и выдачу сетевой организацией технических условий и их согласование с системным оператором, и проверку сетевой организацией выполнения Заявителем технических условий;
* «последней мили», связанные с технологическим присоединением энергопринимающих устройств, плата за которые устанавливается в соответствии с Основами ценообразования № 1178 в размере не более 550 рублей (с НДС);
* «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более чем 150 кВт (включительно);
* расходы, связанные с рассрочкой платежа за технологическое присоединение к электрическим сетям энергопринимающих устройств.

Плановые расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения определяются с учетом Примечаний к Приложению № 1 Методических указаний   
№ 215-э на основании фактических средних данных по выполненным договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям за три предыдущих года, за исключением договоров по индивидуальным проектам и договоров, заключенных на присоединение объектов по производству электрической энергии и платы за технологическое присоединение к электрическим сетям энергопринимающих устройств отдельных потребителей на уровне напряжения не ниже 35 кВ и максимальной мощности не менее 8 900 кВ.

Выпадающие доходы по мероприятиям «последней мили», связанным с технологическим присоединением энергопринимающих устройств, плата за которые устанавливается в соответствии с Основами ценообразования № 1178 в размере не более 550 рублей (с НДС), определяются также на основании фактических средних данных по выполненным договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям за три предыдущих года, за исключением договоров по индивидуальным проектам и договоров, заключенных на присоединение объектов по производству электрической энергии и платы за технологическое присоединение к электрическим сетям энергопринимающих устройств отдельных потребителей на уровне напряжения не ниже 35 кВ и максимальной мощности не менее 8 900 кВ. При этом используются значения стандартизированных тарифных ставок, утвержденных органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. В соответствии с п.7 Примечания к Приложению № 1, в случае если органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов утверждены стандартизированные тарифные ставки с разбивкой, то указанная таблица расширяется с учетом такой дифференциации.

Плановые выпадающие доходы по мероприятиям «последней мили», связанным с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более чем 150 кВт (включительно), определяются с учетом значений стандартизированных тарифных ставок, утвержденных органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов для группы заявителей до 150 кВт и плановых значений объема максимальной мощности и длины линий и т.д. на основании фактических средних данных за три предыдущих года по выполненным договорам ТП.

Расходы, связанные с рассрочкой платежа за технологическое присоединение к электрическим сетям энергопринимающих устройств, определяются по формуле 1 (п. 11 Методических указаний № 215-э/1).

Формула 1, указанная в п. 11 Методических указаний № 215-э, предусматривает расчет размера расходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочки с учетом суммарного размера платы за технологическое присоединение, начисляемой заявителям, которым предоставляется рассрочка, периодом предоставления рассрочки (поквартально) и ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации на дату представления сетевой организацией заявки на установление размера платы за технологическое присоединение в регулирующий орган.

Расчет размера расходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочки, определяется на основе фактических данных о заявителях, обратившихся за рассрочкой за последний год, что подтверждается Заявками на технологическое присоединение.

При этом, необходимо отметить, что согласно пункту 5 Основ ценообразования № 1178 при установлении регулируемых цен (тарифов) не допускается повторный учет одних и тех же расходов по видам деятельности.

В случае если при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии органом регулирования в необходимой валовой выручке территориальной сетевой организации источником финансирования мероприятий в целях технологического присоединения льготных групп заявителей, предусмотренных утвержденной (скорректированной) инвестиционной программой, на очередной период регулирования определены амортизационные отчисления и/или прибыль на капитальные вложения, то величина плановых выпадающих доходов от технологического присоединения льготных групп заявителей (п. 87 Основ ценообразования № 1178) в целях исключения повторного учета расходов подлежит корректировке с учетом указанных объемов финансирования.

Расходы i-го года долгосрочного периода регулирования, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус»), выявленных по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки регулируемых организаций определяются с учетом корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра.

Фактические выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, определяются согласно выполненным договорам ТП (наличие акта ТП) за отчетный период регулирования.

Размер учтенных расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенных в плату за технологическое присоединение орган регулирования отражает в своем решении по утверждению цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии.

При этом, необходимо отметить, что Федеральным законом от 30.12.2015 № 450-ФЗ внесены изменения в статью 23.2 Федерального закона от 26.03.2003 года № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» следующего содержания:

Расходы территориальных сетевых организаций на выполнение мероприятий по технологическому присоединению в части, превышающей размер расходов на осуществление указанных мероприятий, исходя из которого рассчитаны стандартизированные тарифные ставки, определяющие величину платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций, не подлежат учету при государственном регулировании цен (тарифов) в электроэнергетике.

Таким образом, для определения величины превышения размера фактических расходов, над расчетной величиной расходов по стандартизированным тарифным ставкам организацией заполняются столбцы 3-8 Приложения №1, Приложения № 3 Методических указаний № 215-э/1.

В соответствии с Приложением № 1 к Методическим указаниям   
№ 215-э расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение определяется согласно мощности по выполненным договорам за отчетный год и ставок, утвержденных на отчетный год органом регулирования.

Фактические данные за отчетный год заполняются согласно данным, указанным в реестре исполненных договоров ТП, с учетом дифференциации установленных органом регулирования стандартизированных тарифных ставок.

Для определения размера выпадающих доходов связанных с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка, выявленных по итогам последнего истекшего года, учитывается наименьший размер, определяемый по фактическим данным или расчетным (фактическим) данным.

Расчетные (фактические) выпадающие доходы по мероприятиям «последней мили», связанным с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более чем 150 кВт (включительно), определяются с учетом значений стандартизированных тарифных ставок, утвержденных органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов), для группы Заявителей до 150 кВт и плановых значений объема максимальной мощности и длины линий и т.д. на основании фактических средних данных за три предыдущих года по выполненным договорам ТП.

Суммарный размер платы за технологическое присоединение в части мероприятий «последней мили» (п. 8 Приложения №3) определяется в соответствии с датой заключения договора ТП, согласно которой сумма оплаты по мероприятиям «последней мили» будет различной (с 1 октября 2015 года размер включаемой в состав платы за технологическое присоединение не может составлять более чем 50 процентов от величины указанных расходов, с 1 октября 2017 года в состав платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств не включаются расходы, связанные со строительством объектов электросетевого хозяйства).

Величина изменения необходимой валовой выручки, в отчетном году долгосрочного периода регулирования, определяется также с учетом результатов исполнения инвестиционной программы.

Исполнитель отмечает, что в ряде случаев источником финансирования мероприятий, связанных с технологическим присоединением льготной группы заявителей, могут являться амортизационные отчисления, указанные в отчете об исполнении Инвестиционной программы.

Данный размер средств, так же подлежит учету при определении размера выпадающих доходов связанных с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка, выявленных по итогам последнего истекшего года путем верификации данных реализованных Инвестиционных программ по коду инвестиционной программы и данных реестра мероприятий «последней мили» по выполненным договорам ТП.

## **Расходы, связанные с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности**

В состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включается: плата за владение и (или) пользование имуществом. Расходы на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков определяются регулирующим органом в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования № 1178, а расходы на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей, исходя из величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду (часть 5 пункт 28 Основ ценообразования).

Пунктом 11 Методических указаний № 98-э установлено, что расходы на арендную плату относятся к неподконтрольным расходам.

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

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

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

Пунктом 31 Основ ценообразования № 1178 предусмотрено, что при отсутствии нормативов по отдельным статьям расходов допускается использование в расчетах экспертных оценок, основанных на отчетных данных, представляемых организацией, осуществляющей регулируемую деятельность.

Как следует из пункта 17 ПБУ 6/01 и пункта 49 Методических указаний № 91н, стоимость объектов основных средств (в том числе объектов основных средств, переданных в аренду) погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено названным положением.

Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в аренду, производится арендодателем (пункт 50 Методических указаний № 91н).

В соответствии с пунктами 12, 13 Методических указаний № 91н учет основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств. Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект. В инвентарной карточке (инвентарной книге) должны быть указаны: основные данные об объекте основных средств, о сроке его полезного использования; способ начисления амортизации; отметка о неначислении амортизации (если имеет место); индивидуальные особенности объекта. При этом пунктом 14 Методических указаний № 91н бухгалтерской службе арендатора рекомендуется также открывать инвентарную карточку на объект основных средств, полученный в аренду, для организации учета указанного объекта на забалансовом счете.

Как следует из пунктов 1 и 2 статьи 372, пункта 1 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации, налог на имущество организаций устанавливается данным кодексом и законами субъектов Российской Федерации, которыми определяется налоговая ставка в пределах, установленных НК РФ, и уплачивается российскими организациями в отношении движимого и недвижимого имущества (в том числе имущества, переданного во временное владение, в пользование, распоряжение), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 кодекса. По общему правилу, установленному в пункте 1 статьи 376 НК РФ, налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено названной статьей.

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации (пункт 3 статьи 375 НК РФ). Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2%, если иное не предусмотрено названной статьей (пункт 1 статьи 380 НК РФ).

Вместе с тем в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета недвижимое и движимое имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну, является нефинансовыми активами и к объектам основных средств в целях бюджетного учета не относится. В этой связи муниципальное имущество, находящееся в казне муниципального образования, налогом на имущество не облагается.

При подготовке обосновывающих документов, направляемых регулируемой организацией вместе с заявлением об установлении тарифов, субъект естественных монополий должен исходить из необходимости подтверждения заявленного размера арендной платы с учетом определяющих норм, установленных частью 5 пункта 28 Основ ценообразования № 1178.

Определение состава расходов, включаемых в необходимую валовую выручку, и оценка их экономической обоснованности производятся в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета (пункт 16 Основ ценообразования № 1178).

Пунктом 17 Правил регулирования предусмотрен перечень документов, которые организации, осуществляющие регулируемые виды деятельности, направляет в тарифный орган, в том числе:

5) бухгалтерская и статистическая отчетность за предшествующий период регулирования;

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

Согласно правовой позиции, изложенной в определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 22.09.2016 г. № 81-АПГ16-12, включение размера арендной платы в НВВ является правомерным, т.к. регулируемой организацией в обоснование расходов по аренде электросетевого оборудования обществом представлены договоры аренды, в приложениях к которым представлены: перечень передаваемого в аренду электросетевого имущества, расчет величины арендных платежей за год (включающий сведения о величине амортизационных отчислений в месяц и за год балансовой и остаточной стоимости, размере налога на имущество), акт приема-передачи арендуемого имущества, справки о балансовой стоимости и начисленной амортизации передаваемого в аренду электросетевого имущества, также по дополнительному запросу представлены инвентарные карточки учета объектов основных средств, в которых определены: первоначальная стоимость объекта основных средств, их остаточная стоимость, сумма начисленной амортизации, дата принятия к бухгалтерскому учету.

Исходя из анализа имеющихся судебных решений, следует, что суды отказывают в признании экономически обоснованными расходов по арендной плате и включении их в НВВ регулируемой организации по следующим основаниям:

- исключение указанных расходов произведено органом регулирования в связи с непредставлением административным истцом расчета арендной платы к соответствующим договорам, инвентарных карточек, содержащих сведения о балансовой стоимости имущества, сроках полезного использования, амортизационной группы основных средств, а также сведений о переоценке основных средств. Кроме того, не представлены расчеты нормативного количества единиц транспорта, в соответствии с положениями приказа Госстроя России от 5 сентября 2000 г. № 200 «Об утверждении нормативов и методических указаний по определению потребности в машинах и механизмах для эксплуатации и ремонта коммунальных электрических и тепловых сетей» (апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 13.02.2020 г. № 18-АПА19-102);

- регулируемой организацией не представлены доказательства, подтверждающие размер амортизационных отчислений по каждой единице арендуемого имущества и связанным с владением им обязательных платежей по каждому договору аренды (определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 05.12.2019 г. № 66-АПА19-11);

- величина амортизационных отчислений по аренде транспортных средств скорректирована в сторону уменьшения - с учетом максимальных сроков полезного использования основных средств; расходы по аренде имущества обоснованно исключены из состава необходимой валовой выручки исходя из того, что деятельность, связанную с оказанием услуг по передаче электрической энергии, общество осуществляет в одном регионе, а офис находится в другом, необходимость и цели использования офиса регулируемой организацией не обоснованы, не представлены обоснования наличия экономического эффекта от аренды указанного помещения (определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 11.01.2018 г. № 38-АПГ17-8);

- при принятии решения о невключении в величину НВВ плановых расходов по аренде электросетевого оборудования тарифный орган правомерно руководствовался отсутствием документального подтверждения соблюдения требований частей 1 и 3 статьи 17.1 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции», в части проведения конкурсных процедур при заключении договоров, предусматривающих передачу права владения, пользования муниципальным и государственным имуществом, в том числе недвижимым (апелляционное определение СК по административным делам Третьего апелляционного суда общей юрисдикции от 03.02.2020 г. по делу № 66а-32/2020);

- необходимые для расчета расходов на амортизацию, включая дату ввода в эксплуатацию, первоначальную балансовую стоимость, амортизационную группу, срок полезного использования, в тарифный орган не представлены; учтено разъяснение, содержащееся в письме Министерства имущественных и земельных отношений региона, в котором со ссылкой на пункт 94 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н, в отношении нефинансовых активов, находящихся в государственной собственности региона, что амортизация не начисляется, что, в свою очередь, исключает возможность определения величины амортизации и соответствующих расходов на их аренду; определение размера арендной платы государственного имущества на основании Методики определения и расчета арендной платы за пользование имуществом, находящимся в государственной собственности региона, не свидетельствуют о наличии оснований для включения ее в состав НВВ вопреки правилам, установленным подпунктом 5 пункта 28 Основ ценообразования (апелляционное определение СК по административным делам Первого апелляционного суда общей юрисдикции от 06.02.2020 г. по делу № 66а-328/2020);

- тарифным органом арендная плата за использование муниципального имущества рассчитана в части амортизационных отчислений в соответствии с информацией, предоставленной Администрацией муниципалитета, и принята в меньшем размере, чем установлено договором аренды (определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 22.07.2015 г. № 58-АПГ15-24).

Необходимо отметить, что ранее в соответствии с подпунктом 5 пункта 28 Основ ценообразования № 1178 предусматривалось, что расходы на аренду определяются регулирующим органом исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендуемому имуществу.

Решением Высшего Арбитражного Суда РФ от 2 августа 2013 г. № ВАС-6446/13 второе предложение подпункта 5 пункта 28 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178, в части, не предусматривающей включение в состав прочих расходов, учитываемых при определении необходимой валовой выручки, иных, кроме налога на имущество, налогов и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду, признано не соответствующим статье 1 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьям 6, 23 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» и недействующим.

Также при принятии вышеуказанного решения Высшим Арбитражным Судом РФ был рассмотрен вопрос, что арендодатель не обязан в силу закона выделять сумму амортизационных отчислений в составе арендной платы и налог на имущество, в отсутствие такого разделения арендатор лишается возможности учесть эти суммы в составе расходов.

Согласно правовой позиции, изложенной в решении Высшего Арбитражного Суда РФ от 2 августа 2013 г. № ВАС-6446/13, отсутствие информации о сумме амортизационных отчислений и налога на имущество не освобождает регулирующий орган от обязанности истребовать ее у органов местного самоуправления, иных лиц, владеющих этой информацией, а также определить их размер, используя предоставленные ему Основами ценообразования полномочия (в частности, пунктом 29).

Также согласно правовой позиции, изложенной в апелляционном определении СК по административным делам Верховного Суда РФ от 06.11.2019 г. № 75-АПА19-20, суд признал, что произведенные тарифным органом расчеты по арендной плате, полностью исключившие расходы Общества, являются необоснованными, сделаны в нарушение норм тарифного регулирования в сфере электроэнергетики, оспариваемое Обществом тарифно-балансовое решение по своему содержанию не соответствует нормативным правовым актам, имеющим большую юридическую силу, и нарушает права административного истца.

При рассмотрении вышеуказанного спора было установлено, что основанием для отказа в их принятии в заявленном размере послужило то обстоятельство, что представленные арендодателями справки не являются документами, подтверждающими начисление собственниками имущества амортизации и уплату налогов, других обязательных платежей. При этом из материалов дела и объяснений сторон следует, что в предыдущие годы долгосрочного периода регулирования, представляемые Обществом справки от арендодателей принимались, дополнительных документов у них тарифный орган не запрашивал, а часть договоров аренды содержат достаточную для анализа и проверки информацию о размере налога на имущество и амортизацию.

Судом сделаны следующие правовые выводы:

- поскольку в силу пункта 17 Правил регулирования цен обязанность по представлению экономического обоснования планируемых расходов лежит на регулируемой организации, она, направляя в регулирующий орган документы бухгалтерского учета, несет риски получения отказа со стороны регулирующего органа в принятии заявленных затрат в случае несоответствия данных документов требованиям законодательства о бухгалтерском учете;

- по общему правилу на тарифном органе не лежит безусловная обязанность запрашивать по собственной инициативе дополнительные документы. Вместе с тем, в контексте конкретных обстоятельств рассматриваемого дела, в том числе практики оценки тарифным органом обосновывающих документов за предыдущие годы долгосрочного периода регулирования Комитет в случае недостаточности обосновывающих документов должен был предложить Обществу представить дополнительные материалы. Осуществляя выборочную проверку по своему усмотрению и произвольно, без предварительного извещения об этом регулируемой организации, изменяя подход к оценке достаточности объема доказательств подтверждения расходов по статье «Плата за аренду имущества», а так же требований по форме их предоставления (когда справки арендодателей о размерах начисленной амортизации и налоге на имущество не принимаются в качестве обосновывающих материалов), тарифный орган существенно нарушил принципы тарифного регулирования в сфере электроэнергетики;

- общими принципами организации экономических отношений в сфере электроэнергетики, помимо прочего, являются соблюдение баланса экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии; обеспечение недискриминационных и стабильных условий для осуществления предпринимательской деятельности в сфере электроэнергетики (статья 6 Закона об электроэнергетике);

- исходя из указанных принципов, а также практики оценки обосновывающих материалов за предыдущие годы долгосрочного периода регулирования, подход тарифного органа должен быть предсказуемым для регулируемой организации и не создающим непреодолимых препятствий для установления экономически обоснованного тарифа.

Учитывая вышеизложенные позиции судов, регулируемая организация обязана предпринимать все возможные меры, для предоставления обосновывающих документов в части заявленного размера арендной платы в отношении муниципального/регионального имущества, в том числе путем направления запроса арендодателю о предоставлении документов, подтверждающих размер амортизации и налога на имущество по арендуемому имуществу.

В случае неполучения от арендодателя соответствующей информации, регулируемая организация вместе с заявлением об установлении тарифа направляет в орган регулирования все имеющиеся документы, подтверждающие заявленный размер арендной платы, в том числе запросы арендодателям.

В этой ситуации, согласно разъяснениям, изложенным в решении Высшего Арбитражного Суда РФ от 2 августа 2013 г. № ВАС-6446/13, тарифный орган должен истребовать необходимые документы у арендодателей.

При этом информация, которую тарифный орган считает достаточной для подтверждения размера арендной платы, не может меняться в течение долгосрочного периода регулирования, как указано в апелляционном определении СК по административным делам Верховного Суда РФ от 06.11.2019 г. № 75-АПА19-20.

Кроме того, в силу правовой позиции, изложенной в апелляционном определении СК по административным делам Пятого апелляционного суда общей юрисдикции от 01.06.2020 г. по делу № 66а-234/2020, исключения из расчета арендной платы земельного участка коэффициента инфляции и коэффициента доходности земельных участков, исходя из вида разрешенного использования, является незаконным, т.к. данные коэффициенты включаются в расчет арендной платы наряду со ставкой земельного налога.

Как указано в данном судебном акте, в соответствии с подпунктом 5 пункта 28 Основ ценообразования № 1178 расходы на аренду, которые относятся к неподконтрольным расходам, подлежащим включению в необходимую валовую выручку, определяются регулирующим органом исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендованному имуществу, а также иных налогов и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

Согласно части 1 статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации, использование земли в Российской Федерации является платным. Формами платы за использование земли являются земельный налог (до введения в действие налога на недвижимость) и арендная плата.

В соответствии с частями 1, 3 статьи 39.7 Земельного кодекса Российской Федерации, размер арендной платы за земельный участок, находящийся в государственной или муниципальной собственности, определяется в соответствии с основными принципами определения арендной платы, установленными Правительством Российской Федерации.

Если иное не установлено настоящим Кодексом или другими федеральными законами, порядок определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности и предоставленные в аренду без торгов, устанавливается:

1) Правительством Российской Федерации в отношении земельных участков, находящихся в федеральной собственности;

2) органом государственной власти субъекта Российской Федерации в отношении земельных участков, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;

3) органом местного самоуправления в отношении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

Во исполнение данных положений регионом принимаются нормативные правовые акты о порядке определения размера арендной платы, утверждаются коэффициенты, применяемые к размеру арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, с учетом категорий земель и (или) видов разрешенного использования, находящихся на территории региона.

Следовательно, включение тарифным органом данных коэффициентов в расчет арендной платы прямо предусмотрено положениями подпункта 5 пункта 28 Основ ценообразования № 1178.

Исполнитель обоснованно полагает, что при определении расходов, связанных с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемого вида деятельности, регулируемая организация и орган регулирования должны руководствоваться следующими критериями оценки экономической обоснованности расходов:

* в отношении расходов на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей: наличие документального подтверждения размера величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду, в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета;
* в отношении расходов на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков: наличие документального подтверждения определения размера арендной платы в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования № 1178 (в пор в порядке очередности, если какой-либо из видов цен не может быть применен по причине отсутствия информации о таких ценах):
  + определен в соответствии с нормативно-правовыми актами органов исполнительной власти в соответствии с законодательством по определению цен на соответствующие услуги, подлежащие государственному регулированию;
  + установлен в договорах, заключенных в результате проведения торгов;
  + соответствует рыночным ценам, сложившимся на организованных торговых площадках;
  + соответствует рыночным ценам, предоставляемым организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах, разработку и внедрение специализированных программных средств для исследования рыночных цен, подготовку периодических информационных и аналитических отчетов о рыночных ценах;
  + соответствует расчетным значениям, определенным с использованием официальной статистической информации.

С учетом анализа судебной практики орган регулирования при определении экономической обоснованности расходов должен руководствоваться принципом соблюдения баланса экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии, обеспечение недискриминационных и стабильных условий для осуществления предпринимательской деятельности в сфере электроэнергетики:

* в случае если в ходе анализа представленных организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, предложений об установлении цен (тарифов) возникает необходимость уточнений предложений либо их обоснований, регулирующий орган запрашивает дополнительные материалы, указав форму их представления и требования к ним;
* не осуществлять выборочную проверку по своему усмотрению и произвольно, без предварительного извещения об этом регулируемой организации, изменяя подход к оценке достаточности объема доказательств подтверждения расходов, а также по форме их предоставления;
* практика оценки обосновывающих материалов должна быть предсказуемой для регулируемой организации и не создающей непреодолимых препятствий для установления экономически обоснованного тарифа.

## **Определение размера расходов на компенсацию потерь в соответствии с законодательством**

Согласно пункту 81 Основ ценообразования № 1178 в ценах (тарифах) на услуги по передаче электрической энергии в порядке, определенном методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой, учитываются расходы на оплату величины потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальных сетевых организаций, определяемой в соответствии с пунктом 40 (1) Основ ценообразования № 1178.

Стоимость потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, включаемых в тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, определяется:

* для субъектов Российской Федерации, расположенных на территориях, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка, - на основании индикативных цен на электрическую энергию (мощность), продаваемую в неценовых зонах оптового рынка, установленных Федеральной антимонопольной службой для соответствующего субъекта Российской Федерации, и на основании цен на электрическую энергию (мощность), установленных для производителей (поставщиков) электрической энергии - субъектов розничных рынков;
* для субъектов Российской Федерации, расположенных в отдельных частях ценовых зон оптового рынка, для которых Правительством Российской Федерации установлены особенности функционирования оптового и розничных рынков, - на основании индикативных цен на электрическую энергию (мощность) для потребителей, не относящихся к населению и (или) приравненным к нему категориям потребителей, установленных Федеральной антимонопольной службой для соответствующего субъекта Российской Федерации, а также с учетом доли, указанной в пункте 8 статьи 36 Федерального закона «Об электроэнергетике», по прогнозным рыночным ценам на электрическую энергию (мощность), продаваемую на оптовом рынке, определяемым по субъектам Российской Федерации исходя из официально опубликованных советом рынка данных о прогнозных свободных (нерегулируемых) ценах на электрическую энергию, цен на электрическую энергию (мощность), а также регулируемых цен (тарифов), установленных для квалифицированных генерирующих объектов, функционирующих на основе использования возобновляемых источников энергии или торфа;
* 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.

Расчет стоимости потерь электрической энергии и мощности, приобретаемой с оптового рынка электрической энергии и мощности производится по формуле 15.21 Методических указаний № 20-э/2 исходя из стоимости единицы электрической энергии за 1 МВт\*ч; стоимости единицы электрической расчетной мощности; объема потерь электрической энергии в сети, учтенного в сводном прогнозном балансе производства и поставок электрической энергии (мощности); объема потерь электрической мощности в сети, учтенного в сводном прогнозном балансе производства и поставок электрической энергии (мощности); сбытовой надбавки гарантирующего поставщика и стоимости услуг, оказание которых является неотъемлемой частью процесса снабжения электрической энергией потребителей.

Исполнитель правомерно полагает, что орган регулирования при определении расходов на компенсацию потерь на очередной период регулирования обязан руководствоваться объемными показателями утвержденного Сводного прогнозного баланса электрической энергии и мощности на очередной период регулирования, утвержденными размерами ценовых параметров, указанных в пункте 81 Основ ценообразования № 1178, в соответствии с вступившими в законную силу нормативно-правовыми актами, и последним актуальным на дату принятия решения об установлении тарифов Прогнозом свободных (нерегулируемых) цен на электрическую энергию (мощность) по субъектам Российской Федерации, опубликованным на официальном сайте Ассоциации «НП Совет рынка».

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

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

В соответствии с пунктом 37 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующие органы ежегодно в соответствии с методическими указаниями, указанными в пункте 32 Основ ценообразования № 1178, осуществляют корректировку необходимой валовой выручки и (или) цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, с учетом следующих факторов:

* корректировки согласованной инвестиционной программы;
* отклонение совокупного объема инвестиций, фактических осуществленных в течение истекшего периода регулирования в рамках утвержденной (скорректированной) в установленном порядке долгосрочной инвестиционной программы, от объема инвестиций, предусмотренного утвержденной (скорректированной) в установленном порядке до начала очередного года долгосрочного периода регулирования инвестиционной программой, учтенного при установлении тарифов на очередной год долгосрочного периода регулирования.

При установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии учитываются расходы сетевой организации на инвестиции, которые связаны с фактическим осуществленным технологическим присоединением, в том числе не учтенные в инвестиционной программе, за исключением включаемых в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178 в плату за технологическое присоединение расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики. При этом одни и те же расходы (независимо от их предназначения) не могут учитываться при установлении тарифа на передачу электрической энергии и при установлении платы за технологическое присоединение.

В связи с отсутствием в нормативно-правовых актах четкого определения и критериев проведения пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы территориальной сетевой организации, в том числе указаний на обоснованность оценки исполнения относительно плановых показателей инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования, или инвестиционной программы, скорректированной в течение периода регулирования, Исполнитель отмечает необходимость предоставления территориальной сетевой организации документального подтверждения экономической обоснованности реализации мероприятий инвестиционной программы, не предусмотренных инвестиционной программой, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке. Исполнитель рекомендует во избежание отрицательных последствий, связанных с возможным исключением органом регулирования средств, направленных на реализацию мероприятий инвестиционной программы, при оценке экономической обоснованности расходов за истекший период регулирования, территориальной сетевой организации предоставлять пакет обосновывающих материалов, подтверждающих экономическую обоснованность и производственную необходимость реализации мероприятий.

Вместе с тем Исполнитель отмечает, что Основами ценообразования № 1178 предусмотрено исключение экономически необоснованных расходов территориальной сетевой организации. Инвестиционные мероприятия, предусмотренные и фактически профинансированные в периоде регулирования согласно инвестиционной программе, скорректированной в течение периода регулирования, являются экономически обоснованными и должны быть учтены при определении корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, по следующим основаниям:

1. Абзацем 5 пункта 32 Основ ценообразования № 1178 определено, что расходы, связанные с развитием существующей инфраструктуры, в том числе с развитием связей между объектами территориальных сетевых организаций и объектами единой национальной (общероссийской) электрической сети, расходов на реконструкцию линий электропередачи, подстанций, увеличение сечения проводов и кабелей, увеличение мощности трансформаторов, расширение распределительных устройств и установку компенсирующих устройств для обеспечения качества электрической энергии (объектов электросетевого хозяйства) в целях обеспечения надежности работы электрических станций, присоединяемых энергопринимающих устройств и ранее присоединенных потребителей, а также расходы на установку на принадлежащих сетевой организации объектах электросетевого хозяйства устройств компенсации и регулирования реактивной мощности и иных устройств, необходимых для поддержания требуемых параметров надежности и качества электрической энергии, включаются в цену (тариф) на услуги по передаче электрической энергии.

Исполнитель отмечает, что выполнение мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части Архангельского филиала направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлено на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг.

2. Пунктом 67 Правил № 977 установлено, что в случае необходимости внесения изменений в инвестиционную программу (корректировки инвестиционной программы) указанные изменения подлежат утверждению органом исполнительной власти, ранее утвердившим соответствующую инвестиционную программу. Утверждение изменений в инвестиционную программу осуществляется в порядке и сроки, которые установлены Правилами № 977 для утверждения инвестиционных программ. Порядком утверждения инвестиционных программ территориальных сетевых организаций предусмотрены проверка и согласование параметров инвестиционной программы территориальной сетевой организации высшими органами исполнительной власти Российской Федерации и субъектов Российской Федерации. К параметрам, подлежащим проверке и согласованию отнесены:

* финансовые последствия реализации инвестиционной программы для федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;
* вопросы ценообразования при проектировании и строительстве объектов капитального строительства, предусмотренных проектом инвестиционной программы;
* соответствие проекта инвестиционной программы государственным программам, федеральным целевым программам, ответственным исполнителем (государственным заказчиком - координатором) которых определено Министерство промышленности и торговли Российской Федерации, в части объемов и источников финансирования объектов капитального строительства проекта инвестиционной программы, предусмотренных такими государственными программами, федеральными целевыми программами;
* соответствие проекта инвестиционной программы прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, а также отраслей и секторов экономики на краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный периоды;
* эффективность использования направляемых в рамках инвестиционной программы на капитальные вложения средств федерального бюджета;
* соблюдение антимонопольного законодательства, а также за соблюдение заявителем, являющимся субъектом естественной монополии, требований законодательства Российской Федерации в сфере регулирования естественных монополий;
* выполнение сетевыми организациями мероприятий, предусмотренных схемами и программами развития электроэнергетики субъектов Российской Федерации, утвержденными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, за счет инвестиционных ресурсов, предлагаемых сетевыми организациями к включению в цены (тарифы), регулируемые органом исполнительной власти соответствующего субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов);
* размещение объектов электроэнергетики на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации;
* предложения субъектов электроэнергетики по включению инвестиционных ресурсов, необходимых для реализации инвестиционной программы, в цены (тарифы), регулируемые органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов), и соответствие проектов инвестиционных программ сетевых организаций, целевым значениям показателей надежности и качества услуг, установленных органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) для целей формирования инвестиционных программ таких сетевых организаций и т.д.

В соответствии с официальной позицией ФАС России на органы регулирования возложена необходимость обеспечения ежегодного исполнения требований пункта 7 Основ ценообразования № 1178 и требований, предусмотренных Положением о государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543, в том числе в части контроля за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы).

Законодательство, действующее в области электроэнергетики, предусматривает весь необходимый комплекс проверочных мероприятий, обеспечивающий надлежащий контроль, и оперативное реагирование на действия регулируемых организаций, использующих инвестиционные ресурсы нецелевым образом.

К основным документам, регламентирующим компетенцию органов регулирования, ФАС России в том числе относит:

* Правила осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 № 977;
* Положение о государственном контроле (надзоре) в области государственных цен (тарифов), утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543;
* Правила оценки готовности субъектов электроэнергетики к работе в отопительный сезон, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 10.05.2017 № 543, которые вступили в силу с 01.07.2018. В прошедшие периоды регулирования следует учитывать Положение о проверке готовности субъектов электроэнергетики к работе в осенне-зимний период, утвержденное решением Правительственной комиссии по обеспечению безопасности электроснабжения (федерального штаба), протокол от 06.07.2012 № 10.

По мнению ФАС России к основным нарушениям территориальных сетевых организаций относится:

* реализация мероприятий (титулов), которые не предусмотренные утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой;
* превышение объемов финансирования инвестиционной программы над утвержденными значениями;
* не реализация мероприятий инвестиционной программы, которые предусмотрены в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой;
* консолидация объектов электросетевого хозяйства за счет тарифного источника, то есть за счет потребителей.

В пределах полномочий, установленных Законом об электроэнергетики, Правилами регулирования, а также постановлением Правительства РФ от 27.06.2013 № 543, органами регулирования проводится анализ соответствия представленных организацией первичных документов отчету по форме приказа ФСТ  России от 20.02.2014 № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения». Результаты исполнения инвестиционной программы отражаются в отчете о проведении систематического наблюдения и анализа использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые цены (тарифы) в сфере электроэнергетики. Отчет о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, подписывается руководителем или заместителем руководителя органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов до принятия решения об установлении цен (тарифов) и прилагается к делу об установлении цен (тарифов).

Проводимый органами регулирования анализ инвестиционных программ территориальных сетевых организаций и осуществляемые корректировки необходимой валовой выручки в обязательном порядке должны быть отражены в протоколах заседаний коллегиальных органов и экспертных заключениях по установлению цен (тарифов) в соответствии с пунктами 23, 26, 28 Правил регулирования.

Необходимо отметить, что ранее действующим законодательством, в том числе Основами ценообразования и Методическими указаниями, не было установлено, что плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной в установленном порядке на соответствующий год долгосрочного периода регулирования должен определяться исходя из величины, существовавшей на начало года, и не должен учитывать внесенные в установленном порядке в течение этого года изменения в программу.

При разрешении вопроса об учете корректировки инвестиционной программы суды исходили из того, что корректировка НВВ регулируемой организации может осуществляться как в связи с изменением (как в рассматриваемом случае), так и в связи с неисполнением регулируемой организацией инвестиционной программы. Следовательно, показатель не может не учитывать причину вносимой корректировки и добросовестность действий регулируемой организации. В случае изменения в установленном порядке инвестиционной программы в качестве спорного показателя надлежит учитывать скорректированный объем ее финансирования, поскольку иное толкование привело бы к тому, что в обоих случаях расчеты производились бы из одной и той же величины, и НВВ подлежала бы одинаковой корректировке в сторону ее уменьшения как в случае добросовестных действий регулируемой организации, исполнившей надлежащим образом скорректированную инвестиционную программу, так и в случае безосновательного неисполнения запланированных параметров программы.

Ранее суды считали, что само по себе то обстоятельство, что приказ об утверждении скорректированной инвестиционной программы был принят после установления и корректировки тарифов, правового значения для дела не имеет и исключать обязанность регулирующего органа руководствоваться данным приказом не может, исходя из того, что расходы на реализацию инвестиционных проектов в рамках инвестиционной программы, финансируемые за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам), не превысили планового размера финансирования скорректированной инвестиционной программы (решение Нижегородского областного суда от 31.08.2016 по делу N 3а-442/2016, определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 19.01.2017 N 9-АПГ16-42).

Следовательно, учет корректировки инвестиционной программы 2015, 2016 годов должен был производиться органами регулирования с применением вышеуказанной позиции судов и действовавших на тот момент положений пунктов 32, 37 Основ ценообразования и пункта 11 Методических указаний № 98-э, в которых отсутствовали требования, что нельзя принимать скорректированную инвестиционную программу, если она была утверждена позднее начала периода регулирования.

Как указывалось, в последующем в Методические указания № 98-э вносились изменения, исходя из которых, и сложился в настоящее время правовой подход, применяемый судами при рассмотрении споров об установлении тарифов по учету корректировки инвестиционной программы.

Приказом Федеральной антимонопольной службы от 24.08.2017 № 1108/17 соответствующие изменения также были внесены в 11 Методических указаний № 98-э, которые вступили в силу с 9 января 2018 года, и соответственно могли применяться органом регулирования только при утверждении тарифов на 2019 год.

В 2019 году Верховный Суд Российской Федерации рассмотрел иск о признании частично недействующей формулы (9) пункта 11 главы III «Расчёт необходимой валовой выручки на содержание электрических сетей» Методических указаний по расчёту тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утверждённых приказом Федеральной службы по тарифам от 17.2.2012 № 98-э, в редакции приказа Федеральной антимонопольной службы от 24.08.2017 № 1108/17.

Основанием для обращения с иском было то, что, по мнению административного истца, пункт 32 Основ ценообразования № 1178 не содержит для сетевых организаций, регулируемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, условия о том, что инвестиционная программа должна быть утверждена (скорректирована) в установленном порядке до начала очередного года долгосрочного периода; считает, что корректировка необходимой валовой выручки по оспариваемой формуле, переменные которой содержат ссылки на инвестиционную программу, утверждённую (скорректированную) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, нарушает гражданские права и охраняемые законом интересы предприятия в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, баланс экономических интересов розничного рынка электрической энергии, поскольку не позволяет учесть корректировку инвестиционной программы.

Решением Верховного Суда РФ от 27.05.2019 № АКПИ19-174 было отказано в удовлетворении исковых требований. Принимая данное решение, суд исходил из следующего:

* используемое в названной формуле отношение планового размера финансирования инвестиционной программы к объёму фактического финансирования такой программы с учётом содержания этих понятий, данных в пятьдесят четвертом и пятьдесят пятом абзацах пункта 11 Методических указаний № 98-э, согласно которым в обоих случаях принимаемая в расчёте инвестиционная программа, представляющая собой совокупность инвестиционных проектов, утверждена (скорректирована) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, соответствует пунктам 32, 37, 38 Основ ценообразования;
* исходя из приведённых выше положений в их системном единстве, следует сделать вывод, что плановые показатели инвестиционной программы включаются в расчёт необходимой валовой выручки сетевой организации при установлении тарифов на соответствующий год долгосрочного периода регулирования, тем самым за счёт тарифного регулирования сетевая организация получает от потребителей средства, запланированные для реализации инвестиционной программы. При оценке исполнения инвестиционной программы сетевой организации необходимо принимать во внимание плановые объёмы инвестиционной программы, учтённые при установлении тарифов на очередной период регулирования, следовательно, и корректировка необходимой валовой выручки сетевой организации должна производиться исходя из планового размера финансирования инвестиционной программы, учтённой в тарифах, и данных о её фактическом исполнении;
* иной подход означал бы получение сетевой организацией инвестиционных ресурсов за счёт выручки от реализации услуг по передаче электрической энергии потребителям в размере, предусмотренном инвестиционной программой, утверждённой (скорректированной) до начала очередного года долгосрочного периода регулирования, и неисключение таких средств в случае снижения плановых объёмов финансирования инвестиционной программы после установления тарифов на соответствующий год, что приводило бы к оставлению в распоряжении сетевой организации необоснованно полученных доходов, что не отвечает принципам государственного регулирования, установленным Законом об электроэнергетике;
* ссылка на Правила № 977 является несостоятельной. Названные правила, определяющие порядок утверждения инвестиционных программ указанных в них субъектов электроэнергетики и допускающие внесение изменений в утверждённые инвестиционные программы, не регулируют непосредственно отношения ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике и не устанавливают порядок и основания корректировки величины необходимой валовой выручки сетевой организации.

Необходимо отметить, что внесенные с 27 декабря 2019 года изменения в Основы ценообразования № 1178, в частности в пункт 37, фактически не изменяют действующее законодательство о тарифообразовании в сфере электроэнергетики, а полностью соответствуют положениям пункта 32 Основ ценообразования №1178 и закрепляют сложившийся правовой подход судов при рассмотрении споров в части учета корректировок инвестиционной программы.

Исходя из анализа судебных решений, в качестве обоснования отказа в удовлетворении исков в части учета корректировки инвестиционной программы указывается следующее:

**1) Апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 05.12.2019 № 7-АГТА19-9:** Тарифный орган не включил в НВВ затраты на строительство объектов, не включенных в утвержденную инвестиционную программу на 2017 г., но выполнение которых, является обоснованным: 1) реконструкция распределительных сетей напряжением 0,4 кВ, выполненная с учетом утвержденных в инвестиционной программе на долгосрочный период 2016-2020 гг.; 2) реконструкция КЛ-6 "П/ст Ив-12 фид.604-РП10" каб. АиБ (т/у N 3/9-458 от 1 июня 2015 г.), выполненная ввиду неудовлетворительного состояния кабельной линии; 3) строительство очистных сооружений сточных вод, обусловленное необходимостью получения разрешения на предоставление водного объекта в пользование и предписанием Федеральной службы по надзору в сфере природопользования. В октябре 2016 г. утверждена корректировка инвестиционной программы на 2016-2020 гг., изначально инвестиционная программа была утверждена в 2015 г. Вышеуказанные расходы в инвестиционную программу включены не были. Доводы о том, что затраты должны быть учтены в связи с включением данного объекта в инвестиционную программу на долгосрочный период 2016-2020 гг., а также при корректировке инвестиционной программы в 2017 г., судом обоснованно не приняты во внимание в связи с формулой 9 пункта 11 Методических указаний № 98-э. Также действующее законодательство в сфере электроэнергетики не содержит положений, предусматривающих возможность компенсации за счет тарифных источников фактических затрат, превышающих утвержденный на год объем финансирования, даже в том случае, если они не выходят за пределы полной стоимости инвестиционного проекта (включенного в инвестиционную программу на долгосрочный период 2016-2020 гг.). Если согласиться с доводом, что организация по своему усмотрению может увеличивать размер финансирования мероприятий, перераспределять средства, то теряется смысл указания в инвестиционной программе мероприятий, запланированных на конкретный срок, а также объема финансирования инвестиционного проекта по годам. Контроль за целевым расходованием инвестиционных ресурсов является одной из основных задач тарифного органа, поскольку включение в тариф инвестиционной составляющей приводит к его безусловному увеличению;

1. **Апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 15.08.2019 № 91-АПА19-1:** НВВ на 2015 г., 2016 г. и 2017 г. корректировалась тарифным органом с применением формулы, содержащейся в абзаце 2 п. 42 Методических указаний №228-э. При этом корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2013, 2014 и 2015 годы соответственно, предусмотренная указанной формулой, не рассчитывалась и в НВВ Общества на 2015, 2016  и 2017 годы не включалась. НВВ Общества на 2018  год впервые устанавливается (с применением Методических указаний № 98-э), а не корректируется с применением Методических указаний № 228-э, которая предусматривает учет корректировки НВВ, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 г. и 9 месяцев 2017 г. Судом установлено, что плановые объемы финансирования инвестиционной программы Общества за предыдущий долгосрочный период регулирования (за каждый из соответствующих годов) определены тарифным органом единообразно в соответствии со скорректированными до начала соответствующих годовых периодов редакциями инвестиционной программы Общества, а также с учетом результатов контрольных мероприятий за реализацией инвестиционных программ;
2. **Апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 23.01.2019 № 34-АПГ18-10:** отсутствуют доказательства внесения изменения в инвестиционную программу; принятие фактического исполнения инвестиционной программы в заявленном размере противоречит формуле 9 пункта 11 Методических указаний №98-э, поскольку включает нецелевое расходование средств; отсутствует расшифровка наименований приобретаемого инвентаря, то есть без соблюдения требований пункта 17 Правил регулирования, предусматривающего необходимость предоставления регулируемой организацией расчета расходов и необходимой валовой выручки от осуществления регулируемой деятельности с приложением экономического обоснования исходных данных, поскольку размер корректировки по исполнению/неисполнению инвестиционной программы является одной из составных частей НВВ Общества;
3. **Определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 27.06.2018 № 5-АПГ18-20:** Плановые показатели инвестиционной программы были включены в расчет необходимой валовой выручки Общества при установлении тарифов на первый год долгосрочного периода регулирования. Тем самым, за счет тарифного регулирования организация получила от потребителей средства, запланированные для реализации мероприятий инвестиционной программы. Вместе с тем инвестиционная программа в течение всего периода регулирования не выполнялась, что послужило основанием для ее ежегодной корректировки. Поскольку изменения в инвестиционную программу обусловлены ее неисполнением и вносились в течение очередного года, а не до его начала, тарифный орган произвел корректировку НВВ регулируемой организации исходя из планового размера финансирования инвестиционной программы, учитываемого при установлении тарифов, и данных о ее фактическом исполнении;
4. **Апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 14.11.2019 № 73-АПА19-5:** Инвестиционная программа Общества на 2016-2019 гг. утверждена в 2015 год. В 2017 год утверждена корректировка инвестиционной программы, согласно которой в 2017 году запланировано осуществить мероприятия по строительству и реконструкции объектов электросетевого хозяйств. Плановые источники финансирования - прибыль от технологического присоединения и амортизация, учтенная в тарифе на передачу электроэнергии. Фактические расходы увеличены Обществом без внесения и утверждения в установленном порядке соответствующих изменений в инвестиционную программу. Доводы, что фактические затраты Общества не превысили запланированную сумму финансирования указанного мероприятия в полном объеме (с учетом исполнения инвестиционной программы 2018) не могут быть приняты во внимание, поскольку действующее законодательство в сфере электроэнергетики не содержит положений, предусматривающих возможность компенсации за счет тарифных источников фактических затрат, превышающих утвержденный на год объем финансирования, даже в том случае, если они не выходят за пределы полной стоимости инвестиционного проекта;
5. **Апелляционное определение СК по административным делам Первого апелляционного суда общей юрисдикции от 18.06.2020 по делу № 66а-1518/2020:** Корректировка от суммы фактического исполнения Обществом инвестиционной программы 2017 год принята тарифным органом равной «0» исходя из того, что объем собственных средств Общества в отчетном периоде 2017 года на реализацию инвестиционной программы в части передачи электрической энергии значительно превышает объем фактического финансирования инвестиционной программы в 2017 году, а также планового финансирования за данный период. Из системного анализа законодательства в области государственного регулирования цен (тарифов) в электроэнергетике следует, что действующими нормативным актами не предусмотрена возможность учета регулирующими органами в необходимой валовой выручке территориальных сетевых организаций расходов на выполнение мероприятий инвестиционных программ в размере, превышающем величину средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе. Иное противоречило бы принципам государственного регулирования и контроля в электроэнергетике, нарушало баланс экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии;
6. **Постановление Арбитражного суда Московского округа от 22.07.2020 № Ф05-10121/20 по делу № А40-228576/2017:** Регулирующим органом правомерно при расчете корректировки принимался плановый размер финансирования инвестиционной программы, учитываемый при установлении тарифов и утвержденный в установленном порядке в связи с тем, что в соответствии с 32 Основ ценообразования № 1178 корректировка инвестиционной программы была проведена в течение регулируемого периода, и при этом инвестиционные проекты, предусмотренные утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой, были исключены из инвестиционной программы без замещения иными инвестиционными проектами, необходимо скорректировать соответственно необходимую валовую выручку. При этом изменение (снижение) размера финансирования инвестиционных мероприятий, осуществляемое Минэнерго России с учетом субъективных факторов (сверхнормативные потери, экономически необоснованный рост расходов), в условиях действующих тарифно-балансовых решений является необоснованным.

При этом суды считают обоснованным принятие к учету произведенные мероприятия в рамках инвестиционной программы, в частности по льготному технологическому присоединению, если они исключаются только в связи с тем, что регулируемой организацией не представлены доказательства, подтверждающие отображение созданных электросетевых объектов в документах территориального планирования.

Так, тарифным органом при расчете корректировки НВВ из базы инвестированного капитала была исключена стоимость фактически введенных в эксплуатацию активов в результате исполнения договоров технологического присоединения энергопринимающих устройств заявителей к сетям Общества на основании пункта 69 Правил №977, поскольку заявленные объекты не подтверждены документами территориального планирования. Судебная коллегия СК ВС РФ посчитала данную позицию необоснованной.

Из взаимосвязанных положений статьи Градостроительного кодекса Российской Федерации (далее - ГрК РФ) и пункта 69 Правил № 977 следует, что инвестиционные программы субъектов естественных монополий и документы территориального планирования должны быть определенным образом соотнесены между собой в том случае, если такие программы предусматривают создание объектов соответствующего значения, подлежащих отображению в документах территориального планирования. Региональным законом установлено, какие именно объекты подлежат отображению на схеме территориального планирования региона.

По смыслу п. 10.1 ст. 1 и п. 20 ст. 1 ГрК РФ, подлежат отображению в документах территориального планирования не все электросетевые объекты, а только те, которые необходимы для осуществления органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения и оказывают существенное влияние на социально-экономическое развитие муниципальных районов, поселений, городских округов. В этой связи признание подлежащими отображению в документах территориального планирования заявленных тарифным органом в составе объектов льготного технологического присоединения линий электропередачи низкого напряжения для электроснабжения единичных потребителей с малой мощностью (до 15 кВт), имеющих индивидуально-потребительское значение в отношении конкретного заявителя, использующего электроэнергию только для собственных нужд (бытовое потребление), не может считаться допустимым.

Кроме того, ст. 26 ГрК РФ и п. 69 Правил № 977 не исключают возможности компенсации для регулируемой организации выпадающих доходов, обусловленных осуществлением льготного технологического подключения, что соотносится с положениями абзаца 7 п. 32, п. 87 Основ ценообразования и п. 20 Методических указаний № 228-э.

Поскольку в рассматриваемом споре тарифный орган в полном объеме исключил экономически обоснованные расходы, понесенные регулируемой организацией при осуществлении льготного технологического присоединение в отношении объектов, не предусмотренных в документах территориального планирования, расчет корректировки НВВ Общества не может быть признан правильным (апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 19.09.2018 г. № 48-АПГ18-13, апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 15.08.2019 г. № 48-АПА19-10).

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178 установленные цены (тарифы) могут быть пересмотрены до окончания срока их действия, в том числе в течение финансового года, в следующих случаях:

* выявление нарушений, связанных с нецелевым использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы);
* принятие в установленном порядке решения об изменении инвестиционной программы организации, осуществляющей регулируемую деятельность, вследствие выдачи органом государственного контроля (надзора) предписания с указанием о необходимости обращения в уполномоченный орган власти для внесения изменений в инвестиционную программу в соответствии с Положением о государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27 июня 2013 г. № 543 «О государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), а также изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

*Исполнитель обоснованно полагает, что при определении размера корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за последний истекший период регулирования, регулируемая организация и орган регулирования должны руководствоваться следующими требованиями законодательства:*

* *безусловная необходимость осуществления контроля за использованием инвестиционных ресурсов;*
* *наличие документального подтверждения экономической обоснованности объемов фактического финансирования мероприятий инвестиционной программы;*
* *фактическая обеспеченность (компенсация) выручки от регулируемой деятельности в истекшем периоде.*

*На основании анализа нормативно-правовых актов с учетом внесенных изменений, официальной позиции ФАС России и сложившейся судебной практики Исполнитель рекомендует при формировании обосновывающих материалов учитывать следующие факторы риска:*

* *расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы может быть определена органом регулирования с учетом оценки экономической обоснованности расходов, поименованных в пункте 32 Основ ценообразования № 1178 (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 27.12.2019 № 1892) (в том числе и при определении НВВ с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки);*
* *пообъектная оценка исполнения инвестиционной программы за истекший период регулирования может быть проведена органом регулирования относительно пообъектного планового размера финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала;*
* *орган регулирования при проведении оценки исполнения инвестиционной программы будет руководствоваться инвестиционной программой, утвержденной (скорректированной в установленном порядке в срок не позднее чем за 30 (тридцать) рабочих дней до даты наступления очередного периода регулирования (пункт 12 Основ ценообразования № 1178);*
* *органом регулирования могут быть не учтены (компенсированы) фактические объемы финансирования инвестиционной программы, превышающие плановый размер финансирования инвестиционной программы, учтенный при установлении тарифов в истекшем периоде регулирования (i-2).*

*В целях снижения рисков определения корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за последний истекший период регулирования, в заниженном размере Исполнитель рекомендует:*

* *самостоятельно проводить дополнительный пообъектный анализ отчетов об исполнении инвестиционной программы за последний истекший период относительно инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, с целью выявления замещающих мероприятий, требующих дополнительного документального подтверждения экономической обоснованности;*
* *представлять в орган регулирования дополнительные обосновывающие документы в соответствии с рекомендациями Исполнителя в настоящем Отчете в отношении мероприятий, имеющих отклонение фактических показателей от плановых, учтенных при установлении тарифов в году i-2;*
* *дополнительно проводить анализ и представлять органу регулирования пояснения в части соответствия фактических объемов финансирования, превышающих плановые объемы финансирования мероприятий утвержденной (скорректированной) инвестиционной программы, требованию пункта 32 Основ ценообразования № 1178, в части не превышения объема финансовых потребностей, определенного в соответствии с укрупненными нормативами цены типовых технологических решений капитального строительства объектов электроэнергетики, утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации;*
* *обеспечить верификацию данных в отчетах об исполнении инвестиционной программы, предоставляемых в органы регулирования и публикуемых в соответствии со стандартами раскрытия информации;*
* *представлять в орган регулирования развернутые пояснения об экономической обоснованности (необходимости) мероприятий, прямо не относящихся к развитию связей между объектами территориальных сетевых организаций и объектами единой национальной (общероссийской) электрической сети, расходам на реконструкцию линий электропередачи, подстанций, увеличению сечения проводов и кабелей, увеличению мощности трансформаторов, расширению распределительных устройств и установку компенсирующих устройств для обеспечения качества электрической энергии (объектов электросетевого хозяйства) в целях обеспечения надежности работы электрических станций, присоединяемых энергопринимающих устройств и ранее присоединенных потребителей, а также расходам на установку на принадлежащих сетевой организации объектах электросетевого хозяйства устройств компенсации и регулирования реактивной мощности и иных устройств, необходимых для поддержания требуемых параметров надежности и качества электрической энергии;*
* *представлять в орган регулирования расчет фактической обеспеченности (компенсации) выручки от регулируемого вида деятельности с приложением пояснений и документов, подтверждающих экономическую обоснованность расчетов;*
* *обеспечить утверждение скорректированной инвестиционной программы в срок не позднее чем за 30 (тридцать) рабочих дней до даты наступления очередного периода регулирования.*