**

ё

*2020*

**Отчет**

**по результатам подготовки рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате   
экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами в отношении  
филиала ПАО «Россети Сибирь» - «Алтайэнерго»**

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

**Этап № 2.2.1.**

***Оглавление***

[**1. Вводная часть 5**](#_Toc53663741)

[**1.1. Сведения о Заказчике 5**](#_Toc53663742)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 5**](#_Toc53663743)

[**1.3. Основание для оказания услуг 6**](#_Toc53663744)

[**1.4. Цель оказания услуг 6**](#_Toc53663745)

[**1.5. Нормативно-правовая база 8**](#_Toc53663746)

[**2. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» 12**](#_Toc53663747)

[**3. Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых филиалом ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» в Управление Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов 27**](#_Toc53663748)

[**3.1. Нормативное обоснование требований к формированию пакета обосновывающих материалов, предоставляемых территориальной сетевой организацией в органы регулирования цен (тарифов) 27**](#_Toc53663749)

[**3.2. Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых филиалом ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» в Управление Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на первый год очередного долгосрочного периода регулирования по статьям операционных (подконтрольных) расходов 37**](#_Toc53663750)

[**3.2.1. Расходы на оплату труда 40**](#_Toc53663751)

[**3.2.2. Расходы на обучение персонала 42**](#_Toc53663752)

[**3.2.3. Расходы на страхование 44**](#_Toc53663753)

[**3.2.4. Иные расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции 45**](#_Toc53663754)

[**3.2.4.1. Расходы на управление 46**](#_Toc53663755)

[**3.2.4.2. Расходы по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса…. 51**](#_Toc53663756)

[**3.2.4.3. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам 53**](#_Toc53663757)

[**3.3. Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых филиалом ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» в Управление Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на очередной год периода регулирования по статьям неподконтрольных расходов 60**](#_Toc53663758)

[**3.3.1. Расходы, связанные с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности 61**](#_Toc53663759)

[**3.3.2. Амортизация основных средств и нематериальных активов 66**](#_Toc53663760)

[**3.3.3. Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования 68**](#_Toc53663761)

[**3.4. Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых филиалом ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» в Управление Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на очередной год периода регулирования, подтверждающих экономическую обоснованность фактических расходов за последний истекший период 71**](#_Toc53663762)

[**3.4.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных органом регулирования при определении необходимой валовой выручки 71**](#_Toc53663763)

[**3.4.2. Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 75**](#_Toc53663764)

[**3.4.3. Отчисления на социальные нужды 76**](#_Toc53663765)

[**3.4.4. Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования 77**](#_Toc53663766)

[**3.4.5. Расходы на управление 79**](#_Toc53663767)

[**4. Рекомендации и предложения к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в расчет тарифов филиала ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» 82**](#_Toc53663768)

[**4.1. Нормативное обоснование требований к формированию балансов электрической энергии (мощности) 82**](#_Toc53663769)

[**4.2. Рекомендации и предложения к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в расчет тарифов филиала ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» 87**](#_Toc53663770)

[**5. Рекомендации и предложения по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в расчет тарифов филиала ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» 92**](#_Toc53663771)

[**5.1. Определение экономически обоснованного базового уровня подконтрольных расходов на первый год очередного долгосрочного периода 92**](#_Toc53663772)

[**5.1.1. Расходы на оплату труда 92**](#_Toc53663773)

[**5.1.2. Расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями 99**](#_Toc53663774)

[**5.2. Определение индекса эффективности 110**](#_Toc53663775)

[**5.3. Определение экономически обоснованного размера неподконтрольных расходов 118**](#_Toc53663776)

[**5.3.1. Расходы на оплату продукции (услуг) организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности 118**](#_Toc53663777)

[**5.3.2. Расходы, связанные с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности 119**](#_Toc53663778)

[**5.3.3. Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования 132**](#_Toc53663779)

[**5.4. Определение размера расходов на компенсацию потерь в соответствии с законодательством 139**](#_Toc53663780)

[**5.5. Определение величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов 142**](#_Toc53663781)

[**5.6. Определение корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 150**](#_Toc53663782)

[**5.7. Определение размера выпадающих доходов, определяемых в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178 172**](#_Toc53663783)

Настоящий Отчет по результатам подготовки рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами в отношении ПАО «Россети Сибирь» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующим органом в отношении филиала ПАО «Россети Сибирь» - «Алтайэнерго» (далее – филиал «Алтайэнерго») при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода доходности инвестированного капитала и метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2017-2019 годы на территории Алтайского края, экспертизы обосновывающих материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» в регулирующий орган – Управление Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых Управление Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) филиала «Алтайэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

Исполнителем рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для оценки обоснованности принятых Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов тарифно-балансовых решений, при этом Исполнитель исходил из того, что представленная Заказчиком информация является достоверной. Ответственность за достоверность информации несет руководитель Заказчика.

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

### **Вводная часть**

### **Сведения о Заказчике**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | | Информация | |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | | Публичное акционерное общество «Россети Сибирь» | |
| Краткое наименование Заказчика | | ПАО «Россети Сибирь» | |
| ОГРН | | 1052460054327 | |
| ИНН/КПП | | 2460069527/ 246001001 | |
| Юридический адрес Заказчика | | 660 021, г. Красноярск, ул. Бограда, 144а | |
| Место нахождения Заказчика | | 660 021, г. Красноярск, ул. Бограда, 144а | |
| Реквизиты Заказчика | | р/с № 40702810031020004498  Красноярское отделение № 8646 ПАО Сбербанк г. Красноярск  БИК 040407627  к/с № 30101810800000000627 | |
| Получатель услуги | | Филиал ПАО «Россети Сибирь»-«Алтайэнерго» | |
| Юридический и почтовый адрес | | 656 002, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Кулагина,16 | |

### **Сведения об Исполнителе**

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

### 

### **Основание для оказания услуг**

Основанием для оказания услуг является договор № 18.4000.34.20 от 29.01.2020 года на оказание услуг по проведению экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами за период 2017-2019 гг., заключенный между Обществом с ограниченной ответственностью «Экспертная компания ЭПАР» (ООО «ЭК ЭПАР»), в лице Генерального директора Логинова Виктора Никитовича, и Публичным акционерным обществом «Россети Сибирь» (ПАО «Россети Сибирь»), в лице Исполняющего обязанности заместителя генерального директора по экономике и финансам Пермякова Дмитрия Юрьевича.

### **Цель оказания услуг**

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

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

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

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

**Этап № 2.2.1.**

2.1.4. Подготовка рекомендаций и предложений к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых филиалом ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» в Управление Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

2.1.5. Подготовка рекомендаций и предложений к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в расчет тарифов филиала ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго».

2.1.6. Подготовка рекомендаций и предложений по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в расчет тарифов филиала ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго».

### 

### **Нормативно-правовая база**

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

* Федеральный закон Российской Федерации от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (вместе с «Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (далее – Основы ценообразования №1178) и «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике» (далее – Правила № 1178);
* Постановление Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» (далее – Стандарты раскрытия);
* Приказ ФСТ России от 24.10.2014 № 1831-э «Об утверждении форм раскрытия информации субъектами рынков электрической энергии и мощности, являющимися субъектами естественных монополий» (далее - Приказ № 1831-э);
* Постановление Правительства РФ от 27.12.2004 № 861 «Об утверждении Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам администратора торговой системы оптового рынка и оказания этих услуг и Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям» (далее - Правила № 861; и Правила технологического присоединения № 861);
* Постановление Правительства Российской Федерации от 04.05.2012 г. № 442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии»;
* Постановление Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики»;
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 13.12.2011 № 585 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике» (далее – Порядок № 585);
* Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (далее - Положения ПБУ 6/01);
* Приказ Минэнерго России от 26.09.2017 № 877 «Об утверждении нормативов потерь электрической энергии при ее передаче по сетям территориальных сетевых организаций»;
* Приказ ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» (далее – Методические указания № 98-э);
* Приказ ФСТ России от 18.03.2015 № 421-э «Об утверждении Методических указаний по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов и внесении изменений в приказы ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э и от 30.03.2012 № 228-э» (далее – Методические указания № 421-э);
* Приказ ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1 «Об утверждении Методических указаний по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 215-э/1);
* Приказ ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном(потребительском) рынке» (далее – Методические указания № 20-э/2);
* Приказ ФСТ России от 30.03.2012 № 228-э «Об утверждении Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала» (далее – Методические указания № 228-э);
* Приказ ФСТ России от 12.04. 2012  №  53-э/1 «Об утверждении Порядка формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации и Порядка определения отношения суммарного за год прогнозного объема потребления электрической энергии населением и приравненными к нему категориями потребителей к объему электрической энергии, соответствующему среднему за год значению прогнозного объема мощности, определенного в отношении указанных категорий потребителей» (далее – Порядок № 53-э/1);
* Приказ Минэнерго России от 29.11.2016 № 1256 «Об утверждении Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций» (далее – Методические указания № 1256);
* Приказ Федеральной службы по тарифам от 26.10.2010 г. № 254-э/1 «Об утверждении Методических указаний по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг» (далее - Методические указания № 254-э/1);
* Приказ Минэнерго России от 25.04.2018 № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором - пятом, седьмом и девятом подпункта ж(1) пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах» (далее – Приказ № 320);
* Приказ Федеральной службы по тарифам от 20.02.2014 г. № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения» (далее – Приказ № 202-э);
* нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере бухгалтерского учета;
* иные нормативно-правовые акты Российской Федерации.

### **Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго»**

Филиал ПАО «МРСК Сибири» «Алтайэнерго» является «котлодержателем» в регионе Алтайский край.

2017 год является шестым годом регулирования в первом долгосрочном периоде регулирования 2012-2017 гг. Регулирование деятельности филиала «Алтайэнерго» в долгосрочном периоде 2012-2017 гг. осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала (RAB).

Решением от 31.10.2012 г. №143 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для сетевых организаций, применяющих метод доходности инвестированного капитала (RAB) при расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Алтайского края на 2012-2017 годы» установлены показатели деятельности на долгосрочный период:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование сетевой организации в субъекте Российской Федерации** | **Год** | **Базовый уровень операционных расходов** | **Индекс эффективности операционных расходов** | **Размер инвестированного капитала** | **Чистый оборотный капитал** | **Норма дохода на инвестированный капитал** | | **Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов** | **Норматив технологического расхода (потерь) <\*>** | **Уровень надежности реализуемых товаров (услуг)** | **Уровень качества реализуемых товаров (услуг)** |
|  |  | **млн руб.** | **%** | **млн руб.** | **млн руб.** | **НДi ,%** | **НД,%** |  | **%** | **(Пп)** | **(Птпр)** |
| ОАО "МРСК Сибири" (филиал "Алтайэнерго") | 2012 | 1609,2 | 1,5 | 9428,174 | 82,62 | 1 | 12 | 0,75 | 9,67 | 0,0554 | 1,0102 |
| 2013 | х | 1,5 | 9428,174 | 84,19 | 1 | 11 | 0,75 | х | 0,0546 | 1,0102 |
| 2014 | х | 1,5 | 9428,174 | 86,01 | 1 | 11 | 0,75 | х | 0,0538 | 1,0102 |
| 2015 | х | 1,5 | 9428,174 | 65,19 | 1 | 11 | 0,75 | х | 0,0529 | 1,0102 |
| 2016 | х | 1,5 | 9428,174 | 109,21 | 1 | 11 | 0,75 | х | 0,0522 | 1,0102 |
| 2017 | х | 1,5 | 9428,174 | 121,94 | 11 | 11 | 0,75 | х | 0,0514 | 1,0102 |

(в ред. Решений управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов от 23.01.2015 № 10, от 29.12.2016 № 684)

Для филиала ПАО «Россети Сибирь» - «Алтайэнерго» с 2018 года наступил очередной (второй) долгосрочный период регулирования с применением метода долгосрочной индексации.

Решением от 26.12.2017г. №760 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования деятельности и необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго»» на территории Алтайского края на 2018-2022 годы» установлены показатели деятельности на долгосрочный период:

| **Наименование сетевой организации  в субъекте Российской Федерации** | **Год** | **Базовый уровень подконтрольных расходов, тыс. руб.** | **НВВ Филиала без учета оплаты потерь** | **Индекс эффективности подконтрольных расходов, %** | **Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, %** | **Величина технологического расхода электрической энергии (уровень потерь), %** | **Уровень надежности реализуемых товаров (услуг)** | | **Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель средней продолжительности прекращения передачи электрической энергии на точку поставки** | **Показатель средней частоты прекращения передачи электрической энергии на точку поставки** |
| Филиал  ПАО «МРСК Сибири» «Алтайэнерго» | 2018 | 2 184 266,18 | 5 397 036,11 | 2 | 0,75 | 7,55 | 2,5776 | 1,8931 | 1,0935 |
| 2019 | х | 5 113 858,70 | 2 | 0,75 | 7,55 | 2,5390 | 1,8647 | 1,0771 |
| 2020 | х | 4 958 376,86 | 2 | 0,75 | 7,55 | 2,5009 | 1,8367 | 1,0610 |
| 2021 | х | 5 001 957,89 | 2 | 0,75 | 7,55 | 2,4634 | 1,8092 | 1,0451 |
| 2022 | х | 5 046 375,67 | 2 | 0,75 | 7,55 | 2,4264 | 1,7820 | 1,0294 |

В конце 2018 года на основании Приказа ФАС России от 11.12.2018 №1728/18 «Об отмене решения Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов от 26.12.2017 г. № 760 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования деятельности и необходимой валовой выручки Филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго» на территории Алтайского края на 2018-2022 годы» долгосрочные параметры регулирования для Филиала «Алтайэнерго» были пересмотрены Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов и утверждены Решением Управления по тарифам от 27.12.2018 г. № 616 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования деятельности и необходимой валовой выручки Филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго»» на территории Алтайского края на 2018-2022 годы»:

| **Наименование сетевой организации  в субъекте Российской Федерации** | **Год** | **Базовый уровень подконтрольных расходов, тыс. руб.** | **НВВ Филиала без учета оплаты потерь** | **Индекс эффективности подконтрольных расходов, %** | **Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, %** | **Величина технологического расхода электрической энергии (уровень потерь), %** | **Уровень надежности реализуемых товаров (услуг)** | | **Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения к сети** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель средней продолжительности прекращения передачи электрической энергии на точку поставки** | **Показатель средней частоты прекращения передачи электрической энергии на точку поставки** |
| Филиал  ПАО «МРСК Сибири» «Алтайэнерго» | 2018 | 2 190 209,48 | 5 419 074,66 | 2 | 0,75 | 7,55 | 2,5776 | 1,8931 | 1,0935 |
| 2019 | Х | 5 113 858,70 | 2 | 0,75 | 7,55 | 2,5390 | 1,8647 | 1,0771 |
| 2020 | Х | 4 958 376,86 | 2 | 0,75 | 7,55 | 2,5009 | 1,8367 | 1,0610 |
| 2021 | Х | 5 001 957,89 | 2 | 0,75 | 7,55 | 2,4634 | 1,8092 | 1,0451 |
| 2022 | Х | 5 046 375,67 | 2 | 0,75 | 7,55 | 2,4264 | 1,7820 | 1,0294 |

На 2017 год решением Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов от 29.12.2016 № 684 «О внесении изменений в решение управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов от 31.10.2012 № 143» был установлен размер необходимо валовой выручки (далее – НВВ) филиала на уровне 5 674 625,0 тыс. руб.

На 2018 год решением Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов от 26.12.2017 № 760 был установлен размер НВВ филиала на уровне 5 397 036,11 тыс. руб.

Решением Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов от 27.12.2018 № 616 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования деятельности и необходимой валовой выручки публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» (филиал «Алтайэнерго») на территории Алтайского края на 2018 – 2022 годы» размер НВВ на 2018 год установлен 5 419 074,66 тыс. руб.

На 2019 год Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов решением от 27.12.2018 № 616 «О внесении изменений в решение управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов от 27.12.2014 № 677» установлена НВВ в размере 5 603 975,47 тыс. руб.

**Сводные результаты анализа** **принятых Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов тарифно-балансовых решений за 2017 год в отношении филиала ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Заявка ПАО «МРСК Сибири» на 2017 год** | **Установлено на 2017** | **Установлено на 2017 Корректировка 12.07.2017** | **Отклонение заявленного ПАО «МРСК Сибири» от Установленного на 2017** |
| **тыс. руб.** |
| *Инфляция* | 5,80% | 4,70% | 4,70% |  |
| *Индекс эффективности операционных расходов* | 1,50% | 1,50% | 1,50% |  |
| *Количество активов, всего* | 171218,25 | 169408,84 | 169408,84 |  |
| *Индекс изменения количества активов* | 0,79% | -0,01% | -0,01% |  |
| *Коэффициент эластичности затрат по росту активов* | 0,75 | 0,75 | 0,75 |  |
| *Итого коэффициент индексации* | 1,05 | 1,031 | 1,031 |  |
| Операционные расходы | 2 074 001,30 | 2 036 128,10 | 2 036 128,10 | 37 873,20 |
| Неподконтрольные расходы | 2 989 921,50 | 1 711 878,30 | 2 020 140,70 | 969 780,80 |
| Возврат капитала | 1 189 528,60 | 1 156 808,60 | 1 159 731,10 | 29 797,50 |
| Доход на капитал | 979 133,20 | 859 583,50 | 869 559,70 | 109 573,50 |
| Корректировка на основе фактических данных (корректировка доходности инвестиционного ка­питала) | 826 579,54 | 86 295,70 | 1 568,60 | 825 010,94 |
| Корректировка по исполнению инвестиционной программы | 88 676,10 | -36 557,00 | -201 624,40 | 290 300,50 |
| Сглаживание | -151 684,20 | -139 513,00 | -253 415,30 | 101 731,10 |
| НВВ на содержание (без компенсации потерь), в т.ч. | **7 996 156,00** | **5 674 624,20** | **5 632 088,50** | **2 364 067,50** |
| **НВВ на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии** | **1 717 922,50** | **1 288 404,45** | **1 288 404,45** | **429 518,05** |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | 687,852 | 586,35 | 586,35 |  |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | 9,02 | 7,68 | 7,68 |  |
| Тариф покупки потерь | 2497,52 | 2197,33 | 2197,33 |  |

**Сводные результаты анализа** **принятых Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов тарифно-балансовых решений за 2018 год в отношении филиала ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго»**

| **Показатели** | **Заявка ПАО «МРСК Сибири» на 2018 год** | **Установлено на 2018** | **Установлено на 2018 Корректировка 27.12.2018** | **Отклонение заявленного ПАО «МРСК Сибири» от Установленного на 2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| *Инфляция* | 4,00% | 3,70% | 4,00% |  |
| *Индекс эффективности операционных расходов* | 1% | 2,00% | 2% |  |
| *Количество активов, всего* | 172360,90 | 170912,36 | 172360,90 |  |
| *Индекс изменения количества активов* | 0,25% | х | 0,25% |  |
| *Коэффициент эластичности затрат по росту активов* | 0,75 | 0,75 | 0,75 |  |
| *Итого коэффициент индексации* | 1,032 | х | 1,032 |  |
| **Операционные расходы** | **3 349 227,50** | **2 184 266,18** | **2 190 209,48** | **- 1 159 018,02** |
| **Неподконтрольные расходы** | **2 951 815,00** | **2 905 471,65** | **2 890 905,54** | **- 60 909,46** |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | 967 639,90 | 1 193 943,08 | 1 193 943,08 | 226 303,2 |
| Коммунальные платежи | 6 682,90 | 141 909,23 | 141 909,23 | 135 226,3 |
| *в т.ч. Электроэнергия на хознужды* | *-* | *133 770,30* | *133 770,30* | 133 770,3 |
| Аренда | 25 598,20 | 20 166,56 | 20 166,56 | - 5 431,6 |
| Налоги | 158 873,9 | 111 085,1 | 111 085,1 | - 47 788,8 |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 621 261,90 | 439 599,02 | 425 032,90 | - 196 229,0 |
| Налог на прибыль | - | - | - | - |
| Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования | 147 271,7 | 28 787,04 | 28 787,04 | - 118 484,7 |
| Амортизационные отчисления | 1 024 486,50 | 969 981,62 | 969 981,62 | - 54 504,9 |
| **Корректировки НВВ** | **465 115,8** | **481 077,15** | **511 738,52** | **46 622,72** |
| Корректировка на основе фактических данных 2016 года | 106 610,4 | 229 887,6 | 229 887,59 | 123 277,2 |
| Корректировка по исполнению/неисполнению ИПР 2016 | - | - 45 085,86 | - 14 424,49 | - 14 424,5 |
| Корректировка по показателям надежности и качества | 69 934,90 | - | - | - 69 934,9 |
| Корректировка доходности инвестированного капитала, тыс.руб. | 20 109,6 | - | - | - 20 109,6 |
| Экономия от снижения потерь, тыс.руб. (пункт 25 МУ №228) | 268 460,90 | 296 275,41 | 296 275,42 | 27 814,5 |
| **Экономически обоснованные расходы, не учтенные в НВВ** | **464 696,10** | **- 173 778,87** | **- 173 778,87** | **- 638 474,97** |
| Бездоговорное потребление (пункт 81 Основ ценообразования) | 881,70 | 315,29 | 315,29 | - 566,4 |
| Расходы, подлежащие дополнительному учету по Решению ФАС России о частичном удовлетворении требований по досудебному рассмотрению спора от 16.11.2016 № СП/78936/16, в том числе: | 463 814,4 | - | - | - 463 814,4 |
| Расходу на оплату транзита в Республику Алтай (2016) | - | - 174 094,16 | - 174 094,16 | - 174 094,2 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **7 230 854,4** | **5 397 036,11** | **5 419 074,67** | **- 1 811 779,73** |
| **Затраты на компенсацию потерь** | **1 307 414,6** | **1 291 297,58** | **1 291 297,59** | **- 16 117,01** |
| **НВВ всего** | **8 538 269,0** | **6 688 333,7** | **6 710 372,26** | **- 1 827 896,74** |

**Сводные результаты анализа** **принятых Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении филиала ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго»**

| **п/п** | **Показатель** | **2018** | **2019** | | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТБР, тыс. руб.** | **Филиал «Алтайэнерго», тыс. руб.** | **Управление по тарифам, тыс. руб.** | **4-5,  тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **1** | инфляция | 3,70% | 4,00% | 4,60% | 0,60% |
| **2** | индекс эффективности операционных расходов | 2,00% | 2,00% | 2,00% | 0,00% |
| **3** | количество активов, всего | 170 912,36 | 172 115,88 | 171 443,29 | -672,59 |
| **4** | коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов | 0,75 | 0,75 | 0,75 | - |
| **5** | индекс изменения количества активов |  | 0,70% | 0,31% | -0,39% |
| **6** | итого коэффициент индексации |  | 1,0246 | 1,0275 | 0 |
| **7** | **Операционные расходы** | **2 190 209,48** | **2 237 961,30** | **2 250 370,72** | 12 409 |
|  | Расходы на оплату услуг, оказываемых ПАО "ФСК ЕЭС" всего, в том числе: | 1 193 943,1 | 1 308 827,0 | 1 282 634,3 | -26 193 |
|  | Теплоэнергия | 7 241,38 | 9 153,02 | 8 334,80 | -818 |
|  | Электроэнергия на хоз. нужды | 133 770,30 | 128 082,88 | 127 586,88 | -496 |
|  | Водоснабжение | 473,46 | 754,22 | 541,04 | -213 |
|  | Водоотведение | 355,58 | 475,87 | 399,53 | -76 |
|  | Утилизация ТБО | 68,51 | 602,90 |  | -603 |
|  | Плата за аренду | 20 166,56 | 23 964,94 | 10 863,67 | -13 101 |
|  | Налоги, всего, в том числе: | 111 085,10 | 220 167,82 | 130 867,73 | -89 300 |
|  | плата за землю | 40,14 | 49,50 | 45,59 | -4 |
|  | налог на имущество | 107 020,50 | 215 263,17 | 126 520,50 | -88 743 |
|  | прочие налоги и сборы | 4 024,46 | 4 855,15 | 4 301,64 | -554 |
|  | Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 425 032,90 | 474 489,09 | 436 666,31 | -37 823 |
|  | Прочие неподконтрольные расходы (резерв по сомнительным долгам) |  | 67 127,95 |  | -67 128 |
|  | Налог на прибыль |  | 133 877,53 | 129 459,50 | -4 418 |
|  | Выпадающие доходы от льготного ТП (п. 87 Основ ценообразования) | 28 787,04 | 132 948,48 | 109 693,44 | -23 255 |
|  | Амортизация ОС | 969 981,62 | 971 130,60 | 745 200,58 | -225 930 |
|  | Прибыль на капитальные вложения |  | 500 000,00 | 224 781,04 | -275 219 |
| **8** | **Неподконтрольные расходы** | **2 890 905,5** | **3 971 602,32** | **3 209 110,31** | -762 492 |
| **9** | **Расчет корректировок** | **337 959,65** | **1 473 836,33** | **144 494,45** | -1 329 342 |
|  | по товарной выручке | 130 231,0 |  | -197 307,70 | -197 308 |
|  | по операционным расходам | 198 241,86 | 216 439,18 | 202 541,46 | -13 898 |
|  | по неподконтрольным расходам | -28 250,43 | 411 188,94 | 151 056,08 | -260 133 |
|  | по цене потерь | -70 407,83 |  | -82 237,03 | -82 237 |
|  | корректировка ИПР | -14 424,49 | 191 580,10 | -24 058,11 | -215 638 |
|  | Экономия потерь в 1 долгосрочном периоде | 296 275,41 | 296 275,41 | 296 275,41 | 0 |
|  | Бездоговорное потребление | 315,29 | 91,30 | 89,01 | -2 |
|  | расходы на транзит в смежные регионы РФ | -174 094,16 |  | -201 865,23 | -201 865 |
|  | Корректировка НВВ, связанная с обеспечением соответствия уровня тарифов уровню надежности и качества поставляемых товаров (услуг) |  | 73 217,20 |  | -73 217 |
|  | Выпадающие доходы по технологическому присоединению за 2014-2016 гг |  | 60 031,70 |  | -60 032 |
|  | Расходы по досудебному рассмотрению спора |  | 225 012,50 |  | -225 013 |
|  | **НВВ собственная на содержание** | **5 419 074,7** | **7 683 399,67** | **5 603 975,47** | -2 079 424 |
|  | **Расходы на оплату нормативных (технологических) потерь электрической энергии (мощности)** | **1 291 297,6** | **1 319 533,00** | **1 289 568,96** | -29 963 |
|  | **НВВ котловая** | **6 710 372,2** | **9 002 932,67** | **6 893 544,43** | -2 109 388 |

**Подконтрольные расходы**

Исполнитель отмечает, что Управлением по тарифам на первый долгосрочный период регулирования (2012-2017) установлен заниженный размер операционных расходов.

| **Показатели** | **Ед.**  **изм.** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| инфляция | % | 5,10% | 7,10% | 5,60% | 6,70% | 7,40% | 4,70% |
| индекс эффективности операционных расходов | % | 1,50% | 1,50% | 1,50% | 1,50% | 1,50% | 1,50% |
| количество активов, утверждено |  | 172 026,16 | 172 462,63 | 170 564,09 | 171 386,33 | 169 441,42 | 169 441,42 |
| коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | % | -1,74% | 0,19% | -0,83% | 0,36% | -0,85% | 0,00% |
| итого коэффициент индексации |  | 1,0217 | 1,056 | 1,034 | 1,054 | 1,051 | 1,031 |
| ИТОГО подконтрольные расходы | тыс.  руб. | **1 636 957,8** | **1 730 170,2** | **1 784 795,3** | **1 882 593,0** | **1 974 625,9** | **2 036 128,1** |

При этом количество у.е. Управлением по тарифам ежегодно утверждается уровень, который не соответствует фактическому количеству. В связи с чем, плановый уровень подконтрольных расходов, по мнению Исполнителя определен некорректно.

Величина, подлежащая учету определена Исполнителем в размере 2 267 064,75 тыс. руб., что выше установленного Управлением по тарифам на 2017 год уровня операционных расходов на 230 936,6 тыс. руб.

Анализ базового уровня подконтрольных расходов в новом долгосрочном периоде (2018-2022) показал также, что Управлением по тарифам установлен заниженный размер подконтрольных.

Принятие Управлением по тарифам при определении расходов на оплату труда, процента выплат, связанных с режимом работы и условиями труда, текущего премирования, вознаграждений по итогам работы за год, вознаграждений за выслугу лет, выплат по районному коэффициенту и северных надбавок, как минимального значения в сравнении фактических выплат и размеров, заявленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Алтайэнерго», не соответствует пункту 26 Основ ценообразования № 1178.

| **Подконтрольные расходы** | **Ед. изм.** | **Предложение** | **Утверждено на 2018 год** | **Скорректировано на 2018 год (решение от 27.12.2018 № 616)** | **Оценка ПР, проведенная Исполнителем** | **Отклонение Расчет Исполнителя/** | **Отклонение,** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Филиала на 2018 год** | **(решение от 26.12.2017 № 760** | **утв. орг. Регулирования  тыс. руб.** | **%** |
| Материальные затраты | тыс.руб | **285 210,20** | **191 957,10** | **191 762,20** | **208 171,29** | **16 409,09** | 8% |
| Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс.руб | 221 481,60 | 182 086,27 | 181 901,33 | 197 580,80 | 15 679,47 | 8% |
| Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | тыс.руб | 63 728,60 | 9 870,87 | 9 860,85 | 10 590,49 | 729,64 | 7% |
| Расходы на оплату труда | тыс.руб | **2 066 509,50** | **1 411 466,31** | **1 418 194,54** | **1 655 619,30** | **237 424,76** | 14% |
| Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс.руб | **997 507,70** | **580 842,73** | **580 252,76** | **766 623,99** | **188 053,52** | 24% |
| Ремонт основных фондов | тыс.руб | 236 185,02 | 207 871,28 | 207 660,15 | 216 019,99 | 8 359,84 | 4% |
| Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс.руб | 181 446,80 | 124 773,99 | 124 647,26 | 157 253,92 | 32 606,66 | 21% |
| *услуги связи* | тыс.руб | *45 933,90* | *40 770,64* | *40 729,23* | 42 368,88 | 1 639,65 | 4% |
| *Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства* | тыс.руб | *43 926,40* | *40 850,56* | *40 809,07* | 40 815,56 | 6,49 | 0% |
| *Расходы на юридические и информационные услуги* | тыс.руб | *53 937,80* | *23 419,94* | *23 396,15* | 37 872,97 | 14 476,82 | 38% |
| *Расходы на аудиторские и консультационные услуги* | тыс.руб | *2 076,30* | *89,50* | *89,41* | 93,67 | 4,26 | 5% |
| *Прочие услуги сторонних организаций* | тыс.руб | *35 572,20* | *19 643,35* | *19 623,40* | 34 427,65 | 14 804,25 | 43% |
| Расходы на командировки и представительские | тыс.руб | 29 005,70 | 16 882,99 | 16 865,84 | 17 595,86 | 730,02 | 4% |
| Расходы на подготовку и подбор кадров | тыс.руб | 13 373,50 | 7 480,80 | 7 473,20 | 8 725,25 | 1 252,05 | 14% |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс.руб | 17 797,30 | 6 881,89 | 6 874,90 | 9 615,16 | 2 740,26 | 28% |
| Расходы на страхование | тыс.руб | 19 493,00 | 3 334,38 | 3 330,99 | 3 575,09 | 244,10 | 7% |
| Другие прочие расходы | тыс.руб | 77 953,30 | 22 598,86 | 22 575,90 | 22 809,0 | 233,1 | 1% |
| Электроэнергия на хоз. нужды | тыс.руб | 155 343,10 | - | - | 134 198,30 | учтено в НР | -100% |
| Подконтрольные расходы из прибыли | тыс.руб | 266 909,80 | 191 018,54 | 190 824,52 | 198 506,61 | 7 682,09 | 4% |
| *Проценты за кредит* | тыс.руб | 246 621,50 | 189 326,27 | 189 133,97 | 196 748,00 | 7 614,03 | 4% |
| *Расходы социального характера из прибыли* | тыс.руб | 20 288,30 | 1 692,27 | 1 690,55 | 1 758,61 | 68,06 | 4% |
| **ИТОГО подконтрольные расходы** | тыс.руб | **3 349 227,40** | **2 184 266,20** | **2 190 209,50** | **2 630 414,58** | **440 205,08** | 17% |

**Неподконтрольные расходы**

*Оплата Услуг ПАО «ФСК ЕЭС»*

Исполнитель отмечает, что при утверждении НВВ на 2018 и на 2019 года Управлением по тарифам не соблюдены требования Основ ценообразования № 1178, что привело к занижению стоимости нормативных потерь при учете в расчете ставки тарифа на услуги по передаче электрической энергии, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь, ниже опубликованной на официальном сайте НП «Совет Рынка».

*Энергия на производственные и хозяйственные нужды*

При формировании базового уровня подконтрольных расходов в составе необходимой валовой выручки филиала «Алтайэнерго» на долгосрочный период регулирования на 2018-2022 гг. Управлением по тарифам исключены расходы по статье «Покупная электроэнергия на хозяйственные нужды». Данные расходы включены в составе неподконтрольных расходов на 2018 год.

Исполнитель правомерно полагает, что факт учета Управлением по тарифам расходов на электроэнергию на хозяйственные нужды в составе неподконтрольных расходов нарушает положения пункта 2 Основ ценообразования № 1178.

*Плата за аренду имущества и лизинг*

В НВВ филиала «Алтайэнерго» на 2019 год Управлением по тарифам расходы по статье «Аренда» рассчитаны с нарушением п. 28 Основ ценообразования № 1178, Исполнитель считает, что Управлением по тарифам были необоснованно исключены при расчете расходы в размере 10 757 тыс. руб., что влечет возникновение у филиала «Алтайэнерго» - арендатора не покрываемых тарифом расходов при осуществлении предпринимательской деятельности, в том числе по передаче электрической энергии, что создает предпосылки для возникновения убытков.

*Отчисления на социальные нужды (ЕСН)*

Отклонения между расчетами Исполнителя и Управлением по тарифам обусловлены размером фонда оплаты труда, который по мнению Исполнителя установлен ниже экономически обоснованного уровня.

*Выпадающие доходы по п. 87 Основ ценообразования*

Исполнитель отмечает, что принятые Управлением по тарифам в расчет НВВ филиала «Алтайэнерго» на 2018 год объемы выпадающих доходов не являются экономически обоснованными по следующим основаниям:

1. Пунктом 23 Правил № 1178 установлено, что экспертное заключение должно содержать анализ технико-экономических показателей за 2 предшествующих года, текущий год и расчетный период регулирования.

Экспертное заключение № 0313/05/2017 не соответствует пункту 23 Правил № 1178, в нём отсутствует анализ по фактическим данным за три года технико-экономических показателей и анализ превышения строительства над уровнем утвержденных стандартизированных ставок по заключенным договорам ТП с 2013 года.

1. Заявленные филиалом плановые выпадающие доходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт включительно и энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение на 2018 год, в размере 93 510,0 тыс. руб., экспертами Управления по тарифам не приняты на основании положений подпункта 5 пункта 20 Методических указаний № 228-э.

Данные основания исключения расходов по статье являются не обоснованными, т.к. филиал «Алтайэнерго» с 2018 год регулируется методом долгосрочной индексации и соответственно Управление по тарифам должно руководствоваться положениями пункта 11 Методических указаний № 98-э, согласно которому в состав неподконтрольных расходов включаются расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования № 1178.

При установлении НВВ на 2019 год Управлением по тарифам в нарушение положений Методическими указаниями № 215-э не произведен расчет выпадающих доходов по мероприятиям «последней мили» по объектам строительства трансформаторных подстанций, исключены из расчета выпадающих доходов фактические данные по строительству КЛ 6 (10 кВ) и КЛ методом ГНБ на территориях, не относящихся к городским населенным пунктам на основании отсутствия установленных ставок на 2019 год.

*Амортизация*

Исполнитель отмечает, что Управлением по тарифам в расчет НВВ филиала «Алтайэнерго» на 2019 год в процессе расчета расходов по статье «Амортизации» часть объектов основных средств не принята к учету (отсутствуют строки в представленном расчете, т.е. основные средства потеряны при расчете), что привело к занижению расходов по статье на сумму 15 009,13 тыс. руб.

*Резервы по сомнительным долгам*

Исполнитель отмечает, что Управлением по тарифам не включил расходы по статье «Резервы по сомнительным долгам» в НВВ на 2019 год в связи с недостаточным документальным обоснованием.

Руководствуясь действующим законодательством филиал не в полной мере представил основания для включения расходов организации по сомнительным долгам в материалах дела на установление цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год.

**Сводные результаты анализа** **принятых Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов неподконтрольных расходов за 2017-2019 гг. в отношении филиала ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго»**

| **Наименование статьи** | 2017 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено филиалом** | **Установлено  Управлением по тарифам** | **Корректировка Управления по тарифам** | **расчет Исполнителя** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 1 168 558,00 | 1 179 132,22 | 1 179 132,22 | 1 315 268,61 |
| Теплоэнергия | х | х | х | х |
| Электроэнергия на хознужды | х | х | х | х |
| водоснабжение | х | х | х | х |
| водоотведение | х | х | х | х |
| Вывоз ТБО | х | х | х | х |
| Аренда | 31 542,60 | 26 463,05 | 26 463,05 | 28 670,55 |
| Налоги, всего, в том числе: | 127 256,30 | 99 973,85 | 99 973,85 | 104 332,8 |
| *плата за землю* | 47,7 | 39,97 | 39,97 | 45,29112854 |
| *Налог на имущество* | 122 576,30 | 96 907,82 | 96 907,82 | 99 976,34 |
| *Прочие налоги и сборы* | 4 632,30 | 3 026,06 | 3 026,06 | 4 311,18 |
| Отчисления на социальные нужды | 410 171,20 | 320 180,80 | 320 180,80 | 318 720,80 |
| Налог на прибыль | 46 253,00 | 44 442,20 | 44 442,2 | 44 598,3 |
| Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования | 106 335,00 | 45 046,05 | 45 046,05 | 72 133,80 |
| Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России | 1 099 805,40 | -3 359,88 | 304 902,6 | х |
| Амортизация |  |  |  |  |
| Амортизация ОС ИА, не участвующая в формировании источника ИПР |  |  |  |  |
| Прибыль на капитальные вложения |  |  |  |  |
| *Резерв по сомнительным долгам* |  |  |  |  |
| **ИТОГО неподконтрольные расходы** | **2 989 921,50** | **1 711 878,29** | **2 020 140,74** | **1 883 724,83** |

| **Наименование статьи** | 2018 | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено филиалом** | **Установлено Управлением по тарифам** | **Корректировка  Управления по тарифам** | **расчет Исполнителя** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 967 639,9 | 1 193 943,1 | 1 193 943,1 | 1 375 432,2 |
| Теплоэнергия | 6 682,9 | 7241,38 | 7241,38 | 7228,56 |
| Электроэнергия на хознужды | х | 133 770,3 | 133 770,3 | необходимо перенести в подконтрольные |
| водоснабжение | х | 473,46 | 473,46 | 594,2 |
| водоотведение | х | 355,58 | 355,48 | 878,53 |
| Вывоз ТБО | х | 68,51 | 68,51 | 68,51 |
| Аренда | 25 598,2 | 20 166,6 | 20 166,6 | 20 164,9 |
| Налоги, всего, в том числе: | 158 873,8 | 111 085,1 | 111 085,1 | 141 545,2 |
| *плата за землю* | 50,8 | 40,1 | 40,1 | 40,1 |
| *Налог на имущество* | 154 448,8 | 107 020,5 | 107 020,5 | 137 200,8 |
| *Прочие налоги и сборы* | 4 374,2 | 4 024,5 | 4 024,5 | 4 304,2 |
| Отчисления на социальные нужды | 621 261,9 | 439 599,0 | 425 032,9 | 503 308,3 |
| Налог на прибыль | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования | 147 271,7 | 28 787,0 | 28 787,0 | 129 761,6 |
| Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России | х | х | х | х |
| Амортизация | 1 024 486,5 | 969 981,6 | 969 981,6 | 822 960,7 |
| Амортизация ОС ИА, не участвующая в формировании источника ИПР |  |  |  |  |
| Прибыль на капитальные вложения |  |  |  |  |
| *Резерв по сомнительным долгам* |  |  |  |  |
| **ИТОГО неподконтрольные расходы** | **2 951 814,9** | **2 905 471,65** | **2 890 905,53** | **3 001 942,73** |

| **Наименование статьи** | 2019 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Заявлено филиалом** | **Установлено  Управлением по тарифам** | **расчет Исполнителя** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 1 308 827,1 | 1 282 634,3 | 1 316 828,6 |
| Теплоэнергия | 9 153,0 | 8 334,8 | 8 334,8 |
| Электроэнергия на хознужды | 128 082,9 | 127 586,9 | 127 586,9 |
| водоснабжение | 754,2 | 541,0 | 718,9 |
| водоотведение | 475,9 | 399,5 | 399,5 |
| Вывоз ТБО | 602,9 | 0,0 | 1 070,6 |
| Аренда | 23 964,9 | 10 863,7 | 21 620,7 |
| Налоги, всего, в том числе: | 220 167,8 | 130 867,7 | 172 753,7 |
| *плата за землю* | 49,5 | 45,6 | 47,2 |
| *Налог на имущество* | 215 263,2 | 126 520,5 | 168 387,9 |
| *Прочие налоги и сборы* | 4 855,1 | 4 301,6 | 4 318,6 |
| Отчисления на социальные нужды | 474 489,1 | 438 747,8 | 517 455,2 |
| Налог на прибыль | 133 877,5 | 129 459,5 | 119 091,4 |
| Выпадающие доходы по п.87 Основ ценообразования | 132 948,5 | 109 693,4 | 109 693,4 |
| Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России | х | х | х |
| Амортизация | 969 981,6 | 745 200,6 | 776 594,5 |
| Амортизация ОС ИА, не участвующая в формировании источника ИПР | 1 149,0 | 0,0 | 1 913,6 |
| Прибыль на капитальные вложения | 500 000,0 | 224 781,0 | 193 405,5 |
| *Резерв по сомнительным долгам* | 67 127,7 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО неподконтрольные расходы** | **3 971 602,17** | **3 209 110,33** | **3 365 553,66** |

## **Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых филиалом ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» в Управление Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов 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 филиалом ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» в Управление Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов 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.***

## **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 обоснованности затрат на период регулирования необходимо представлять в составе обосновывающих документов:

* пояснительная записка по обоснованию затрат;
* положение об оплате труда работников головной организации и филиала;
* положение/положения о премировании;
* отраслевое тарифное соглашение (ОТС) и соглашения о порядке, условиях и продлении срока действия ОТС;
* сведения о должностных окладах, надбавках и месячном фонде заработной платы;
* штатное расписание головной организации и филиала;
* документ, свидетельствующий о распределении функциональных обязанностей работников головной организации и работников филиала (аналитический отчет профильных подразделений, заключение независимой экспертизы);
* формы статистической отчетности № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» с разделением по видам деятельности за последний истекший период;
* расчет расходов на оплату труда (по форме П.1.16);
* коллективный договор, соглашение о внесении изменений в коллективный договор, в том числе раздел «Льготы, гарантии и компенсации»;
* свод начислений и удержаний по организации за последний истекший период и истекший текущий период;
* документы в отношении устройств релейной защиты и автоматики – для обоснования включения в общую численность единицы рабочих по техническому обслуживанию и ремонту релейной защиты;
* приказы ПАО «Россети Сибирь» об установлении тарифной ставки на текущий и очередной период регулирования;
* экспертные заключения (расчеты) о размере нормативной численности.

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 «Россети Сибирь» 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.

## **Расходы на обучение персонала**

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 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**

Исполнитель рекомендует для обоснования заявляемых расходов дополнительно предоставлять в регулирующий орган на первый год очередного долгосрочного периода регулирования:

* локальный нормативный акт о порядке проведения обучения в филиале ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго»;
* 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 Алтайского края;
* 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.

## **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.

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Для обоснования заявленных расходов Исполнитель считает необходимым рекомендовать филиалу ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» дополнительно представлять в регулирующий орган на первый год очередного долгосрочного периода регулирования:

* 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).

## **Иные расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции**

В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования № 1178 определяются регулирующим органом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Статья 246 Налогового кодекса Российской Федерации содержит перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией, включая:

* плата, вносимая концессионером концеденту в период использования (эксплуатации) объекта концессионного соглашения (концессионная плата) (подпункт 10.1 пункта 1);
* расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями (подпункт 18 пункта 1);
* расходы на услуги по предоставлению труда работников (персонала) сторонними организациями для участия в производственной деятельности, в том числе в управлении производством, выполнении иных функций, связанных с производством и (или) реализацией продукции (работ, услуг) (подпункт 19 пункта 1);
* представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 264 НК РФ) (подпункт 22 пункта 1);
* расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг) (подпункт 27 пункта 1);
* взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, если уплата таких взносов, вкладов и иных обязательных платежей является условием для осуществления деятельности налогоплательщиками - плательщиками таких взносов, вкладов или иных обязательных платежей (подпункт 29 пункта 1);
* расходы, связанные с внедрением технологий производства, а также методов организации производства и управления (подпункт 35 пункта 1).

В соответствии со статьей 252 Налогового кодекса Российской Федерации **расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты** (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), 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**.

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

## **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 «Россети Сибирь» Исполнитель рекомендует дополнительно к направленным материалам предоставлять в регулирующий орган на первый год очередного долгосрочного периода регулирования:

* 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.

Не подтверждение экономической обоснованности, эффективности, целесообразности и непосредственной взаимосвязи с регулируемым видом деятельности данного вида расходов, является основанием для их исключения из НВВ регулируемой организации.

Необходимость направления вышеуказанных документов обусловлена тем, что только при представлении тарифному органу наиболее полного комплекта документов, подтверждающего заявленный размер расходов и экономическую обоснованность расходов на управление, в случае последующего рассмотрения споров с регулятором в суде, имеется вероятность подтвердить позицию регулируемой организации.

***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 «Россети Сибирь» в части расходов на содержание исполнительного аппарата. Это позволит формировать единообразный пакет обосновывающих материалов для всех регионов присутствия ПАО «Россети Сибирь», обеспечить экономически обоснованное и справедливое распределение расходов по регионам и аргументированно защищать объем расходов, отнесенных на конкретный регион, в органах регулирования.***

## **Расходы по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса**

Для подтверждения экономической целесообразности расходов по организации функционирования и развитию электросетевого комплексаИсполнитель рекомендует дополнительно к направленным материалам предоставлять в регулирующий орган на первый год очередного долгосрочного периода регулирования:

* пояснительную записка по распределению расходов по филиалам ПАО «Россети Сибирь» с указанием ссылок на локальные нормативные акты и разделы Учетной политики;
* данные раздельного учета, подтверждающие отнесение расходов на филиал ПАО «Россети Сибирь»;
* расчет эффективности оказания централизованных услуг;
* заключение независимой экспертизы о целесообразности и эффективности централизованных услуг;

**Услуги по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса между ПАО «Россети Сибирь» и ПАО «Россети».**

* Основания для определения объема и стоимости работ:
* поручения на проведение закупочных процедур на право заключения договора на поставку товаров, работ, услуг;
* план мероприятий по оказанию услуги по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса (квартальный);
* отчет по исполнению Плана мероприятий по оказанию услуги по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса (квартальный) с подтверждающими документами;
* методику ценообразования стоимости договоров оказания услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса.
* Отчетную документацию по договору, подтверждающую объем оказанных услуг:
* отчеты по исполнению договора оказания услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса (квартальные) за последний истекший год (квартальные);
* акты об оказании услуг за последний истекший год;
* оборотно-сальдовая ведомость за последний истекший год по счету 60 по договору оказания услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса;
* анализ счета 60 за последний истекший год по договору оказания услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса;
* планы мероприятий по оказанию услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса (квартальные).

**Услуги по осуществлению технического надзора между ПАО «Россети Сибирь» и ПАО «Россети».**

* Основания для определения объема и стоимости работ:
* перечень объектов, в отношении которых осуществляется технический надзор (Приложение 1 к Договору);
* график проверки объектов – план работ (квартальный);
* Отчетную документацию по договору, подтверждающую объем оказанных услуг:
* отчеты о техническом надзоре (квартальные) за последний истекший год;
* акты сдачи-приемки услуг по техническому надзору за последний истекший год;
* оборотно-сальдовую ведомость за последний истекший год по счету 60 по договору возмездного оказания услуг по осуществлению технического надзора;
* анализ счета 60 за последний истекший год по договору возмездного оказания услуг по осуществлению технического надзора;
* графики проверки объектов - план работы (квартальные) за последний истекший год.

## **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 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.

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 орган регулирования 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 политикой 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, 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;
* 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 филиалом ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» в Управление Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов 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, 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 № 1178 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.

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 филиалу   
ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» 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 № 1178, 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».

## **Амортизация основных средств и нематериальных активов**

В соответствии с пунктом 27 Основ ценообразования № 1178 расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов для расчета регулируемых цен (тарифов) определяются **в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета**. При расчете налога на прибыль организаций сумма амортизации основных средств определяется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

**Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов для расчета тарифов на услуги по передаче** электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или на ином законном основании территориальным сетевым организациям, **определяются на уровне, равном сумме отношений стоимости амортизируемых активов регулируемой организации к сроку полезного использования таких активов**, принадлежащих ей на праве собственности или на ином законном основании, применяемых в сфере оказания услуг по передаче электрической энергии (объектов электросетевого хозяйства и объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов).

Результаты переоценки основных средств и нематериальных активов, осуществленной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, учитываются при расчете экономически обоснованного размера расходов на амортизацию при условии, что учитываемые в составе необходимой валовой выручки расходы на амортизацию являются источником финансирования мероприятий утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы организации.

**При расчете экономически обоснованного размера амортизации на плановый период регулирования** срок полезного использования активов и отнесение этих активов к соответствующей амортизационной группе определяется регулирующими органами **в соответствии с максимальными сроками полезного использования**, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

**При расчете на плановый период регулирования экономически обоснованного размера амортизации основных средств**, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, в составе необходимой валовой выручки учитывается **амортизация только по основным средствам, фактически введенным в эксплуатацию** за последний отчетный период, за который имеются отчетные данные.

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель рекомендует предоставлять в составе обосновывающих материалов:

* Пообъектный расчет амортизационных отчислений по введенным в эксплуатацию объектам основных средств с указанием:
* амортизационных групп (с 1 по 10), срока полезного использования, в соответствии с которым объекты поставлены на учет;
* максимального срока полезного использования;
* сведений о первоначальной стоимости основных средств; сведений об остаточной стоимости основных средств на последнюю отчетную дату последнего отчетного периода, за который имеются отчетные данные;
* сумму амортизации за последний истекший период (предшествующий год) и текущий период (истекший период текущего года) в соответствии со сроками, установленными в бухгалтерском учете, и сумму амортизации за последний истекший период (предшествующий год) и текущий период (истекший период текущего года) в пересчете на максимальные сроки полезного использования.
* инвентарные карточки учета объектов ОС по принятым на баланс организации ОС за предшествующий год и истекший период текущего года;
* отчет об использовании амортизации за предшествующий год и истекший период текущего года.

## **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 филиалу «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» 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: информация направляется 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.

При этом, при отсутствии утвержденных стандартизированных ставок по мероприятиям «последней мили» для осуществления технологического присоединения льготных групп заявителей необходимо своевременно направлять в орган регулирования заявление об установлении стандартизированной ставки.

## **Рекомендации и предложения к формированию пакета обосновывающих документов, предоставляемых филиалом ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» в Управление Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов 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 филиалу ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» предоставлять регулирующему органу 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.

## **Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»**

Для подтверждения фактических расходов Исполнитель рекомендует филиалу «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» в составе материалов представлять:

* договор на оказание услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети с ПАО «ФСК ЕЭС» (с документами подтверждающими срок действия за последний истекший период регулирования;
* приказ ФАС России об утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по единой национальной электрической сети, оказываемые ПАО «ФСК ЕЭС» на последний истекший период регулирования;
* приказ Министерства энергетики Российской Федерации об утверждении нормативов технологических потерь электроэнергии при её передаче по единой национальной (общероссийской) электрической сети на последний истекший период регулирования;
* счета фактуры и акты об оказании услуг по передаче электрической энергии по ЕНЭС от ПАО «ФСК ЕЭС» за последний истекший период регулирования;
* оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета расходов и взаиморасчетов с ПАО «ФСК ЕЭС»;
* 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).

## **Отчисления на социальные нужды**

В подтверждение фактических расходов Исполнитель рекомендует представлять в регулирующий орган:

* расчет по страховым взносам за последний истекший период (в т.ч. в части исполнительного аппарата);
* расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения за последний истекший период (в т.ч. в части исполнительного аппарата);
* 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), подтверждающие величину распределения отчислений на социальные нужды за последний истекший период (предшествующий год) по филиалам (в т.ч. в части исполнительного аппарата).

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

Для обоснования заявленных расходов Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго» в составе тарифной заявки дополнительно 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 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 «Россети Сибирь» Исполнитель рекомендует дополнительно к направленным материалам предоставлять в регулирующий орган на первый год очередного долгосрочного периода регулирования:

* 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.

Не подтверждение экономической обоснованности, эффективности, целесообразности и непосредственной взаимосвязи с регулируемым видом деятельности данного вида расходов, является основанием для их исключения из НВВ регулируемой организации.

Необходимость направления вышеуказанных документов обусловлена тем, что только при представлении тарифному органу наиболее полного комплекта документов, подтверждающего заявленный размер расходов и экономическую обоснованность проведения землеустроительных работ (межевание), в случае последующего рассмотрения споров с регулятором в суде, имеется вероятность подтвердить позицию регулируемой организации.

## **Рекомендации и предложения к формированию балансов электрической энергии (мощности), принимаемых Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в расчет тарифов филиала ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго»**

## **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 Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в расчет тарифов филиала ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго»**

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 и предложения по формированию необходимой валовой выручки, принимаемой Управлением Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов в расчет тарифов филиала ПАО «Россети Сибирь» «Алтайэнерго»**

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

## **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.

## **Расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями**

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 «Россети Сибирь» 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 «Россети Сибирь» распределяются между филиалами на основании «Методики распределения доходов и расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Сибири» (далее Методика), утвержденной приказом от 18.01.2019 № 8.

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 Сибири» между филиалами в целях формирования тарифов по регулируемым видам деятельности.

Доходы и расходы исполнительного аппарата распределяются между филиалами (Алтайского края, Республики Алтай, Республики Бурятия, Республики Хакасия, Красноярского и Забайкальского края, Омской и Кемеровской областей) 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).

***Согласно пункту 10 Основ ценообразования № 1178, если деятельность организации регулируется органами 2 и более субъектов Российской Федерации, регулирующие органы обязаны согласовывать устанавливаемые ими размеры необходимой валовой выручки с тем, чтобы суммарный объем необходимой валовой выручки позволял возмещать экономически обоснованные расходы и обеспечивать экономически обоснованную доходность инвестированного капитала этой организации в целом по регулируемой деятельности.***

***В случае если территориальная сетевая организация осуществляет деятельность на территории 2 и более смежных субъектов Российской Федерации, то для расчета и установления цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям по каждому из указанных субъектов Российской Федерации расходы на содержание электрических сетей учитываются пропорционально объемам услуг по передаче электрической энергии, оказываемых потребителям (исключая территориальные сетевые организации) на территории соответствующего субъекта Российской Федерации,*** *определяемых в соответствии с Правилами недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. № 861 «Об утверждении Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам администратора торговой системы оптового рынка и оказания этих услуг и Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям»****.***

***В соответствии с Основами ценообразования № 1178 «необходимая валовая выручка» - экономически обоснованный объем финансовых средств, необходимых организации для осуществления регулируемой деятельности в течение расчетного периода регулирования.***

***Исполнитель правомерно полагает, что экономически обоснованные расходы на управление организацией (расходы на содержание исполнительного аппарата ПАО «Россети Сибирь») являются экономически обоснованным объемом финансовых средств, необходимым организации для осуществления регулируемой деятельности в течение расчетного периода регулирования и относятся к группе распределяемых расходов. По мнению Исполнителя, одним из способов аргументированной защиты учета расходов на управление организацией (расходов на содержание исполнительного аппарата ПАО «Россети Сибирь») в НВВ филиалов ПАО «Россети Сибирь» при установлении тарифов органами регулирования является процедура согласования с органами регулирования субъектов Российской Федерации экономически обоснованного распределения расходов между субъектами Российской Федерации в соответствии с пунктом 10 Основ ценообразования № 1178.***

## **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 оплату продукции (услуг) организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности**

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования № 1178 перед началом каждого года долгосрочного периода регулирования определяются планируемые значения параметров расчета тарифов, в том числе: **величина неподконтрольных расходов**, рассчитанная в соответствии с перечнем расходов, утвержденным в методических указаниях по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, и содержащим в том числе расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемые в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178 в плату за технологическое присоединение, а также **величина расходов на оплату технологического присоединения объектов электросетевого хозяйства к сетям смежной сетевой организации** (за исключением расходов, включаемых в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178 в состав платы за технологическое присоединение, рассчитанной для лица, технологическое присоединение энергопринимающих устройств которого требует проведения мероприятий на объектах электросетевого хозяйства смежной сетевой организации) в размере, определенном исходя из утвержденной (рассчитанной) для такой смежной сетевой организации платы за технологическое присоединение.

***Исполнитель обоснованно полагает, что при определении расходов на оплату продукции (услуг) организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, регулируемая организация и орган регулирования должны руководствоваться следующими критериями оценки экономической обоснованности расходов:***

* ***документальная подтвержденность объемных натуральных показателей (параметров) оказания услуг в соответствии с условиями заключенных договоров на очередной период регулирования или фактических данных за последние истекшие отчетные периоды;***
* ***утвержденными ценами (тарифами) на очередной период регулирования или утвержденными ценами (тарифами) на текущий период регулирования с применением соответствующих индексов-дефляторов в соответствии с официальными прогнозами социально-экономического развития на очередной период регулирования.***

## **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.

Как указано ранее, 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.***

## **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.

## **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 величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов**

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

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э (в редакции приказа ФАС России от 24.08.2017 № 1107/17, вступившей в силу с 09.10.2018) корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности производится по формуле 7.1:

, (7.1)

где:

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

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

Письмом ФАС России от 24.04.2018 № ВК/19179/18 даны разъяснения по применению формулы 7.1. пункта 11 Методических указаний № 98-э, в частности при применении в расчетах за услуги по передаче электрической энергии одноставочного тарифа расчет производится путем вычитания из одноставочного тарифа ставки на оплату нормативных потерь электрической энергии.

Согласно пункту 63 Основ ценообразования № 1178 регулирующие органы устанавливают цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, включая:

* единые (котловые) тарифы;
* тарифы взаиморасчетов между двумя сетевыми организациями;
* цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии для сетевых организаций, обслуживающих преимущественно одного потребителя.

*Единые (котловые) тарифы рассчитываются согласно пунктам 49-51 Методических указаний № 20-э/2, в том числе:*

Расчет тарифов на услуги по передаче электрической энергии осуществляется с учетом необходимости обеспечения равенства тарифов на услуги по передаче электрической энергии для всех потребителей услуг, расположенных на территории соответствующего субъекта Российской Федерации и принадлежащих к одной группе (категории) из числа тех, по которым  предусмотрена дифференциация тарифов на электрическую энергию (мощность).

Расчет единых на территории субъекта Российской Федерации тарифов на услуги по передаче электрической энергии, дифференцированных по уровням напряжения, для потребителей услуг по передаче электрической, независимо от того, к сетям какой сетевой организации они присоединены (далее - единые (котловые) тарифы), производится на основе НВВ, рассчитанной для каждой сетевой организации, расположенной на территории субъекта Российской Федерации. Указанная НВВ дифференцируется по уровням напряжения.

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на территории субъекта Российской Федерации устанавливаются одновременно в двух вариантах:

- двухставочный;

- одноставочный.

Для расчета единых (котловых) тарифов на территории субъекта Российской Федерации на каждом уровне напряжения суммируются НВВ всех сетевых организаций по соответствующему уровню напряжения.

Расчет ставки на содержание электрических сетей в единых (котловых) тарифах производится по формулам 15.4-15.7 пункта 50 Методических указаний № 20-э/2. Согласно данных формул в числителе суммируется НВВ на содержание ТСО субъекта Российской Федерации по каждому уровню напряжения.

Расчет ставки на оплату потерь электрической энергии производится по формулам 15.8,15.10,15.13,15.17 пункта 50 Методических указаний № 20-э/2, в которых также в числителе указана сумма по ТСО расходов на оплату потерь электрической энергии по каждому уровню напряжения.

Расчет одноставочного единого (котлового) тарифа производится исходя из рассчитанных ставок на содержание сетей и оплату потерь электрической энергии согласно пункту 50 Методических указаний № 20-э/2.

*Тарифы взаиморасчетов между двумя сетевыми организациями рассчитываются согласно положениям пункта 52 Методических указаний № 20-э/2:*

Расчет двухставочного индивидуального тарифа предусматривает определение двух ставок:

* ставки на содержание электрических сетей в расчете на МВА (МВт) суммарной присоединенной (заявленной) мощности без разбивки по напряжениям Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года);
* ставки на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии на ее передачу в расчете на МВт\*ч без разбивки по напряжениям Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года).

Базой для расчета ставки индивидуальных тарифов на содержание электрических сетей является присоединенная (заявленная) мощность сетевой организации.

Базой для расчета ставки индивидуальных тарифов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии является плановый сальдированный переток электроэнергии между сетевыми организациями. Оплата услуг осуществляется за фактический объем сальдированного перетока.

*Расчет по схеме «котле снизу»:*

Избыток/недостаток средств, относимый на содержание электрических сетей Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года)и на потери электроэнергии Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года), который должна получить сетевая организация, рассчитывается следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | |  |
| Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) | | руб. (15.21) |
|  |  | |
| Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) | руб. (15.22) | |

В случае, если сетевая организация по заключенным договорам получает плату от нескольких сетевых организаций, ее избыток/недостаток должен учитывать совокупные платежи от всех таких организаций.

При этом НВВ любой сетевой организации региона должна суммарно обеспечиваться за счет платежей от потребителей, а также от сетевых организаций.

Ставка на содержание электрических сетей Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года), установленная для сетевой организации-получателя платы, по которой сетевая организация-плательщик рассчитывается с сетевой организацией-получателем платы, определяется следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) | руб./МВА в месяц (руб./МВт в месяц) (15.23) |

где:

N - суммарная величина присоединенной (заявленной) мощности на всех уровнях напряжения для точек присоединения сетевой МВА (МВт).

Ставка на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года), установленная для сетевой организации-получателя платы, по которой сетевая организация-плательщик рассчитывается с организацией-получателем платы, определяется следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) | руб./МВт.ч (15.24) |

где:

Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) - суммарный сальдированный переток электроэнергии из сети сетевой организации-получателя платежа в сеть сетевой организации-плательщика во всех точках присоединения на всех уровнях напряжения, МВт\*ч.

*Расчет по схеме «котел сверху»:*

При поступлении платежей потребителей по заключенным договорам только в одну сетевую организацию электрической энергии), индивидуальные тарифы определяются по формулам (15.23) и (15.24), с учетом того, что Р(СОД) и Р(ПОТ) рассчитываются следующим образом:

, руб. (15.25)

. руб. (15.26)".

Расчет одноставочного индивидуального тарифа производится следующим образом:

;  (13.4)

 - суммарная величина присоединенной (заявленной) мощности на всех уровнях напряжения для точек присоединения сетевой МВА (МВт).

*Цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии для сетевых* организаций, обслуживающих преимущественно одного потребителя, рассчитываются исходя из установленных единых (котловых) тарифов. Исполнитель отмечает, что для ДЗО ПАО «Россети» данный вид тарифов на услуги по передаче электрической энергии не устанавливается.

При проведении расчетов по корректировке необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности Исполнителем выявлены следующие отклонения при утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии:

1. Регулирующим органом субъекта Российской Федерации некорректно установлены тарифы на услугу по передаче электрической энергии, в части наличия перекрестного субсидирования в единых (котловых) тарифах между ставкой на содержание электрических сетей и ставки на оплату потерь электрической энергии. Данное отклонение было выявлено при сравнении товарной выручки по установленным экономически обоснованным единым (котловым) тарифам и утвержденным тарифам. Сравнение производилось исходя из произведения объемов мощности, отраженной в тарифном решении, и экономически обоснованных ставок на содержание электрических сетей двухставочного тарифа, и сумме HBB сетевых организаций без учета оплаты потерь, учтенная при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии в субъекте Российской Федерации, отраженной в тарифном решении. Суммы должны быть идентичны.

Исполнитель отмечает, что перекрестное субсидирование между ставками не предусмотрено действующим законодательством, в том числе пунктом 81 Основ ценообразования № 1178 определено, что величина перекрестного субсидирования распределяется в ценах (тарифах) на услуги по передаче электрической энергии для потребителей (за исключением населения и приравненных к нему категорий потребителей), оказываемых территориальными сетевыми организациями, по уровням напряжения учитывается в **ставках на содержание электрических сетей единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии** в соответствии с методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые потребителям, не относящимся к населению и приравненным к нему категориям потребителей.

1. Регулирующим органом единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии утверждаются корректно согласно пунктам 49-51 Методических указаний № 20-э/2, при этом при установлении тарифов взаиморасчетов между двумя сетевыми организациями нарушен алгоритм предусмотренный пунктом 52 Методических указаний № 20-э/2, что также приводит к перекрестному субсидированию между ставками на содержание электрических сетей и оплату потерь электрической энергии. Данную некорректность Исполнитель выявил при определении планового значения выручки за услуги по передаче электрической энергии за год i-2 в части содержания электрических сетей, определяемого исходя из установленных на год i-2 тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и плановых объемов оказываемых услуг. Сумма HBB сетевых организаций без учета оплаты потерь, учтенная при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии в субъекте Российской Федерации, отраженная в тарифном решении, и рассчитанная исходя из плановых значений имеет существенные отклонения, что является нарушением алгоритма расчета, предусмотренного пунктом 52 Методических указаний № 20-э/2.

Исполнитель отмечает, что при выявлении вышеуказанных отклонений целесообразно обращаться в ФАС России для приведения тарифного решения в соответствие действующему законодательству в сфере электроэнергетики.

При выявлении вышеуказанных отклонений в предыдущих периодах в целях проведения корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности в сопоставимых величинах, Исполнителем применялся алгоритм определения плановой и фактической величины выручки за услуги по передаче электрической энергии за год i-2 в части содержания электрических сетей как произведение плановых (фактических) объемов оказанных услуг на одноставочный тариф на услуги по передаче электрической энергии, сниженный на ставку оплаты нормативных потерь электрической энергии, утвержденный регулирующим органом.

***Применение данного алгоритма исключает двойной учет расходов на покупку потерь, так как по Методическим указаниям № 98-э и Методическим указаниям № 228-э дополнительно производится корректировка по стоимости электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, которая не зависит от результатов корректировки НВВ по доходам.***

***Исполнитель рекомендует проводить сравнительный анализ по плановому и фактическому значению выручки на содержание электрических сетей по вышеописанному алгоритму.***

## **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 Сибири» в части филиала «Алтайэнерго» 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, пункта 42 Методических указаний №228-э, в которых отсутствовали требования, что нельзя принимать скорректированную инвестиционную программу, если она была утверждена позднее начала периода регулирования.

Как указывалось, в последующем в Основы ценообразования №1178 и Методические указания № 228-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.

Так, постановлением Правительства РФ от 12.11.2016 № 1157 абзац 10 пункта 32 был изложен в следующей редакции (начало действия - 23.11.2016):

«При регулировании тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала в течение 1-го долгосрочного периода регулирования в случае, если инвестиционные проекты, предусмотренные инвестиционной программой, не были реализованы, и (или) в случае, если инвестиционные проекты были исключены из инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке до начала очередного года долгосрочного периода регулирования, на указанный долгосрочный период регулирования без замещения иными инвестиционными проектами, при ежегодной корректировке необходимой валовой выручки исключаются расходы на реализацию этих проектов в части, финансируемой за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам), в порядке, предусмотренном методическими указаниями по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала.»

Приказом Федеральной антимонопольной службы от 24.08.2017 № 1108/17 соответствующие изменения также были внесены в пункт 42 Методических указаний № 228-э и пункт 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, в частности в пункт 37, фактически не изменяют действующее законодательство о тарифообразовании в сфере электроэнергетики, а полностью соответствуют положениям пункта 32 Основ ценообразования 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:

- 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 (*апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 05.12.2019 № 7-АГТА19-9*);

- 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 г., 2014 г. и 2015 г. соответственно, предусмотренная указанной формулой, не рассчитывалась и в НВВ Общества на 2015 г., 2016 г. и 2017 г. не включалась. НВВ Общества на 2018 г. 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** (*апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 15.08.2019 № 91-АПА19-1*);

- 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 (*апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 23.01.2019 № 34-АПГ18-10*);

- 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** (*определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 27.06.2018 № 5-АПГ18-20*);

- инвестиционная программа Общества на 2016-2019 гг. утверждена в 2015 г. В 2017 г. утверждена корректировка инвестиционной программы, согласно которой в 2017 г. 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 г.) 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** (*апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 14.11.2019 № 73-АПА19-5*);

- 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 (*апелляционное определение СК по административным делам Первого апелляционного суда общей юрисдикции от 18.06.2020 по делу № 66а-1518/2020*);

- 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 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** (*постановление Арбитражного суда Московского округа от 22.07.2020 № Ф05-10121/20 по делу № А40-228576/2017*).

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 Правил № 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.***

## **Определение размера выпадающих доходов, определяемых в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178**

В соответствии с п. 48 Методических указаний № 20-э/2, передача электрической энергии из сетей территориальной сетевой организации, расположенной в одном субъекте Российской Федерации, в сеть территориальной сетевой организации, расположенной в другом субъекте Российской Федерации (далее - транзит), учитывается при установлении тарифов на передачу электрической энергии обоих сетевых организаций, если по итогам предыдущего периода регулирования из сетей одной из сетевых организаций (первая сетевая организация) в сеть другой (вторая сетевая организация) была передана электрическая энергия в большем объеме, чем было передано в ее сети. При этом вторая сетевая организация является плательщиком за транзит (организация-плательщик), а первая сетевая организация является получателем за транзит (организация-получатель).

Согласно п. 29 Основ ценообразования № 1178 при определении фактических значений расходов (цен) регулирующий орган использует установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) в случае, если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию.

Государственному регулированию в электроэнергетике подлежат цены (тарифы) на электрическую энергию (мощность) и на услуги, оказываемые на оптовом и розничных рынках, в соответствии с Федеральным законом от 26.03.2003 № 35-ФЗ (статья 23.1).

Кроме того, в соответствии с п. 10 Основ ценообразования № 1178 регулируемые цены (тарифы) и предельные (минимальный и (или) максимальный) уровни цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) на розничных рынках и на услуги, оказываемые на розничных рынках электрической энергии (мощности) устанавливаются соответственно органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов и федеральным органом исполнительной власти в области регулирования тарифов в целях обеспечения равенства указанных регулируемых цен (тарифов) и предельных (минимальных и (или) максимальных) уровней цен (тарифов) на территориях 2 и более субъектов Российской Федерации при наличии согласования между высшими должностными лицами субъектов Российской Федерации в соответствии с методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке, по расчету тарифов на электрическую энергию (мощность).

Таким образом, в соответствии с действующим законодательством для взаиморасчётов между двумя ТСО, оказываемые услуги по передаче электрической энергии в разных регионах РФ по согласованию сторон должны быть установлены экономически обоснованные тарифы, и объем отпуска в сеть согласованный с Федеральным органом исполнительной власти РФ, при этом для снятия показаний на границе балансовой принадлежности должны быть установлены приборы учета.

Управление по тарифам руководствуясь пунктами 45-51 Методических указаний № 20-э/2 исключает из НВВ филиала «Алтайэнерго» ежегодно исключает величину рассчитанных расходов на осуществление транзита в смежные регионы, фиксируя их как экономически необоснованные расходы филиала (расчет произведен по п.48-52 МУ №20-э/2).

На основании вышеизложенного, Исполнитель обоснованно полагает, что определение Управлением по тарифам суммы фактических значений расходов на осуществление транзита в указанные регионы по тарифам, действующим только на территории Алтайского края является нарушением положений статьи 23.1 федерального закона 35-ФЗ и пунктов 10, 29 Основ ценообразования № 1178, что также указано в решении ФАС России от 16.11.2016 № СП/78936/16.

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

С учетом проведенного анализа действующего законодательства в сфере государственного регулирования тарифов, а также мотивировочной части судебных решений по делу №А40-8063/17 Исполнитель отмечает следующее.

* 1. П. 48 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 06.08.2004 года №20-э/2, прямо предусматривает необходимость учитывать расходы ТСО-плательщика на оплату транзита в экономически обоснованных расходах, учитываемых при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии для иных потребителей ее услуг. При этом доходы от предоставления транзита по сетям ТСО-получателя и доходы от услуг по передаче электрической энергии, предоставляемых ею иным потребителям, должны суммарно обеспечивать ее необходимую валовую выручку. Уменьшение НВВ Филиала на размер расчетных расходов на передачу в адрес ТСО других регионов не предусмотрено положениями указанного пункта Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке.
  2. Аналогично, п. 7 Основ ценообразования № 1178 предусматривает закрытый список оснований, по которым органом регулирования принимается решение об исключении из НВВ экономически необоснованных расходов. Такими основаниями являются, в частности, расходы, не связанные с осуществлением регулируемой деятельности, а также учтенные расходы, но не понесенные регулируемой организации. Ни одно из указанных оснований не относится к вопросу расходов на транзит электрической энергии в смежные регионы. Более того, Управление Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов исключает часть расходов, которые уже приняты Управлением как экономически обоснованные расходы по регулируемой деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

При этом в силу требований п. 36 и 41 Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 27.12.2004 года №863, Филиал не вправе отказаться от оказания услуг по передаче электрической энергии в адрес смежной сетевой организации, в том числе в смежные регионы.

Указание в мотивировочной части решения 9ААС в Постановлении №09АП-31009/2017 от 27.09.2017 года по делу №А40-8063/17 на требования Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» о необходимости соблюдения баланса экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии во взаимосвязи с тезисом о расходах сетевой организации одного региона, производимых для потребителей другого региона, также носит максимально расширительный и «искажающий» характер. Вывод суда о том, что понесенные расходы сетевой организации Алтайского края по передаче энергии в интересах потребителей Республики Алтай, не должны быть оплачены потребителями Алтайского края, противоречит технологическому устройству Единой энергетической системы России с наличием межсистемных перетоков, а также противоречит порядку учета аналогичных по сути расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС».

**РЕКОМЕНДАЦИИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

1. Рассмотреть возможность понуждения Управления Алтайского края по государственному регулированию цен и тарифов и органов тарифного регулирования смежных регионов об исполнении обязательств в натуре в части согласования и подписания данными органами регулирования соглашения о согласовании размеров НВВ по объемам транзита. Таким образом, процесс примет официальную сторону, расходы на содержание сетей Филиала, по которым осуществляется транзит в смежные регионы, могут быть расценены как экономически обоснованные.
2. Рассмотреть возможность определения стоимости услуг по передаче электрической энергии, оказываемых территориальной сетевой организацией, объекты электросетевого хозяйства которой расположены на территории одного субъекта РФ, территориальной сетевой организации, потребители услуг по передаче электрической энергии которой расположены в другом субъекте РФ, как произведение утвержденного органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов того субъекта Российской Федерации, на территории которого располагаются объекты электросетевого хозяйства территориальной сетевой организации, оказывающей такие услуги, экономически обоснованного (без учета ставки величины перекрестного субсидирования) единого (котлового) тарифа, соответствующего уровню напряжения и объема услуг по передаче электрической энергии. При этом, согласовать с ФАС России размер объема услуг по передаче электрической энергии.

В части филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Горно-Алтайские электрические сети» предложить Комитету по тарифам Республики Алтай согласовать с ФАС России превышение предельных уровней тарифов и в течении долгосрочного периода в целях поэтапного изменения тарифов согласовать компенсацию расходов за отпущенную электроэнергию путем распределения затрат до 2025 года.