

Приказ ФСТ России от 17.02.2012 N 98-э(ред. от 25.12.2020)"Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки"(Зарегистрировано в Минюсте России 29.02.2012 N 23367)

ПРЕДПИСАНИЕ

г. Москва

Статс-секретарь – заместитель руководителя Федеральной антимонопольной службы С.А. Пузыревский, рассмотрев материалы внеплановой выездной проверки Главного управления Карачаево-Черкесской Республики по тарифам и ценам (приказ ФАС России от 22.04.2021 № 377/21, Акт проверки ФАС России от 23.07.2021 № 70/21), в ходе которой выявлены нарушения законодательства в области государственного регулирования цен (тарифов) в электроэнергетике, допущенные органом исполнительной власти Карачаево-Черкесской Республики в области государственного регулирования цен (тарифов) в электроэнергетике при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Карачаево-Черкесской Республики на период регулирования 2012-2021 гг. в отношении АО «Распределительная сетевая компания»,

УСТАНОВИЛ:

Порядок формирования тарифов в сфере электроэнергетики, устанавливается Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 (далее – Основы ценообразования № 1178).

Правила государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике также утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 (далее – Правила № 1178).

Приказом ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э утверждены Методические указания по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки (далее – Методические указания № 98-э).

Приказом ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2 утверждены Методические указания по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке.

АО «Распределительная сетевая компания» (далее – организация, регулируемая организация, АО «РСК») осуществляет деятельность по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к распределительным электросетям на территории Карачаево-Черкесской Республики.

В рамках исполнения своих полномочий Главным управлением Карачаево-Черкесской Республики по тарифам и ценам (далее – Орган регулирования, Управление) в отношении АО «РСК» установлены:

1. Тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Карачаево-Черкесской Республики на период регулирования 2012-2021 гг. постановлениями Главного управления по тарифам и ценам Карачаево-Черкесской Республики:

- от 30.12.2020 № 118 «Об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии и мощности по региональным сетям Карачаево-Черкесской Республики на 2021 год»;

- от 30.12.2019 № 137 «Об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии и мощности по региональным сетям Карачаево-Черкесской Республики на 2020 год»;

- от 28.12.2018 № 213 «Об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии и мощности по региональным сетям Карачаево-Черкесской Республики на 2019 год»;

- от 29.12.2017 № 162 «Об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии и мощности по региональным сетям Карачаево-Черкесской Республики на 2018 год»;

- от 30.12.2016 № 177 «Об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии и мощности по региональным сетям Карачаево-Черкесской Республики на 2017 год»;

- от 30.12.2015 № 218 «Об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии и мощности по региональным сетям Карачаево-Черкесской Республики на 2016 год»;

- от 30.12.2014 № 164 «Об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии и мощности по региональным сетям Карачаево-Черкесской Республики на 2015 год»;

- от 30.12.2013 № 160 «Об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии и мощности по региональным сетям Карачаево-Черкесской Республики на 2014 год»;
- от 28.12.2012 № 123 «Об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии и мощности по региональным сетям Карачаево-Черкесской Республики на 2013 год»;
- от 30.12.2010 № 138 «Об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии и мощности по региональным сетям Карачаево-Черкесской Республики».

Тарифное решение об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии и мощности в отношении АО «РСК» отсутствует. Вместе с тем тарифная заявка регулируемой организации и Экспертное заключение Органа регулирования на 2012 год представлены.

2. Инвестиционные программы для АО «РСК» на период регулирования 2012-2021 гг. утверждены на основании постановлений Главного управления по тарифам и ценам Карачаево-Черкесской Республики:

- от 30.10.2020 № 40 «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Распределительная сетевая компания», утвержденная постановлением Главного управления Карачаево-Черкесской Республики по тарифам и ценам от 30.08.2019 № 40»;
- от 30.08.2019 № 40 «Об утверждении инвестиционной программы ОАО «Распределительная сетевая компания» на 2020-2024 годы»;
- от 13.08.2014 № 55 «Об утверждении инвестиционной программы ОАО «Распределительная сетевая компания» на 2015-2019 годы»;
- от 30.03.2012 № 15 «Об утверждении инвестиционной программы ОАО «Распределительная сетевая компания» на 2012-2017 годы»;
- от 30.08.2019 № 39 «О внесении изменений в постановление Главного управления Карачаево-Черкесской Республики по тарифам и ценам от 13.08.2014 № 55»;
- от 13.08.2018 № 76 «О внесении изменений в постановление Главного управления Карачаево-Черкесской Республики по тарифам и ценам от 13.08.2014 № 55»;
- от 17.07.2017 № 62 «О внесении изменений в постановление Главного управления Карачаево-Черкесской Республики по тарифам и ценам от 13.08.2014 № 55»;
- от 20.06.2016 № 8 «О внесении изменений в постановление Главного

управления Карачаево-Черкесской Республики по тарифам и ценам от 13.08.2014 № 55»;

- от 30.09.2015 № 93 «О внесении изменений в постановление Главного управления Карачаево-Черкесской Республики по тарифам и ценам от 13.08.2014 № 55».

В соответствии с пунктом 23 Правил № 1178 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.

ФАС России были проанализированы материалы тарифных дел за 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 годы в разрезе отдельных статей затрат на предмет их экономической обоснованности, а также Экспертные заключения Управления на 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 годы.

Необходимо отметить, что согласно пункту 5 Основ ценообразования № 1178 регулирование цен (тарифов) основывается на принципе обязательности ведения раздельного учета организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, объема продукции

(услуг), доходов и расходов на производство, передачу, сбыт электрической энергии и технологическое присоединение к электрическим сетям.

При установлении регулируемых цен (тарифов) не допускается повторный учет одних и тех же расходов по указанным видам деятельности.

Вместе с тем, в материалах тарифных дел регулируемой организации отсутствует План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, в связи с чем не представляется возможным определить ведение отдельного учета доходов и расходов регулируемой организацией по регулируемым видам деятельности.

Таким образом, не представляется возможным определить экономическую обоснованность учитываемых Органом регулирования расходов.

Необходимая валовая выручка (без учета расходов на оплату потерь), базовые уровни операционных расходов, полезный отпуск и необходимая валовая выручка АО «РСК» установлены в следующих размерах:

Год/показатель	НВВ, тыс.руб.	Базовый уровень операционных расходов, тыс. руб.	Полезный отпуск, млн.кВтч.
2012	229 099,53	135 728,04	239,7
2013	246 511,0	-	250,17
2014	260 414,15	-	262,82
2015	278 169,48	164 641,5	269,5
2016	291 937,47	-	262,71
2017	297 692,82	-	263,01
2018	342 854,2	-	263,01
2019	383 088,68	-	290,55
2020	393	178 777,0	303,1

	440,97		
2021	362 449,8	-	149,66

ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Материальные затраты

Принято на 2012 год – 45 069,37 тыс.руб.;

Принято на 2015 год – 55 980,41 тыс.руб.;

Принято на 2020 год – 48 228,78 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 24 Основ ценообразования № 1178 расходы на сырье и материалы, используемые для производственных и хозяйственных нужд, рассчитываются на основании цен, определяемых в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования № 1178.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 28 Основ ценообразования № 1178 в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включаются расходы на оплату работ (услуг) производственного характера, выполняемых (оказываемых) по договорам с организациями на проведение регламентных работ (определяются в соответствии с пунктом 29 настоящего документа).

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.

Согласно Экспертным заключениям Органа регулирования на 2012, 2015 и 2020 гг. в рассматриваемую статью затрат включаются расходы по следующим подстатьям затрат в следующих размерах:

тыс.руб.

Наименование подстатьи затрат	2012 год	2015 год	2020 год
Сырье и материалы, запасные части, инструмент, топливо	31 170,42	37 374,35	39 895,57
Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств)	13 898,95	18 606,06	8 333,21

В подстатью затрат «Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо» включены следующие расходы:

- основные материалы;
- материалы на вычислительную технику;

ГСМ;

- запчасти.

В подстатью затрат «Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств)» включены следующие расходы:

- проездные билеты;
- расходы по проверке приборов учета;
- восстановление асфальтовых покрытий;
- расчет потерь (ООО «Южкоммунэнерго»);
- услуги по техпомощи и проверке расчетов потерь (ЗАО

«Роскоммунэнерго»);

- ремонт трансформаторов;
- капремонт КЛ (услуги сторонних организаций);
- капремонт опор УО (услуги сторонних организаций);
- капремонт ВЛ (услуги сторонних организаций);
- ремонт автотранспорта, оборудования;
- обследование и накладка грузоподъемных механизмов;
- расходы по экологии;
- развитие средств учета электроэнергии и мощности;
- развитие средств телемеханики по РП и ТП, управление УО;
- модернизация системы АСКУЭ в соответствии с требованиями оптового рынка электроэнергии и мощности (преобразование в системы АИИС КУЭ).

В части расходов по подстатье затрат «Основные материалы» органом регулирования при расчете расходов на 2012 год анализировались фактические расходы регулируемой организации за 2011 год.

Вместе с тем, при анализе фактических расходов Органу регулирования необходимо проводить анализ расходов последнего отчетного периода регулирования, для 2012 года таким является 2010 год.

Также ФАС России отмечает, что при формировании подконтрольных расходов Органу регулирования необходимо применять актуальные индексы и данные за соответствующий отчетный период.

В соответствии с Экспертными заключениями Органа регулирования на 2012, 2015 и 2020 гг. Управлением расходы по статье затрат «Материальные затраты» принимаются в соответствии с анализом фактических данных регулируемой организации за последний отчетный период регулирования, а также по части подстатей на уровне заявки АО «РКС».

Вместе с тем, исходя из Экспертных заключений Органа регулирования не представляется возможным сделать вывод о проведении анализа фактических расходов, понесенных регулируемой организацией в отчетные периоды, в Экспертных заключениях отсутствуют ссылки на документы, в том числе первичные, на основании которых учитываются расходы в составе данной статьи затрат.

Кроме того, в материалах тарифных заявок АО «РКС», представленных ФАС России, отсутствует первичная документация, подтверждающая фактически понесенные расходы регулируемой организацией в соответствующие отчетные периоды регулирования.

В соответствии с возражениями Органа регулирования на Акт проверки материалы регулируемой организации за 2012-2021 гг. были изъяты следственными органами в рамках рассмотрения уголовного дела.

При этом, согласно возражениям Управления органом регулирования был проведен анализ фактических расходов по данной статье затрат.

Вместе с тем, несмотря на вышеизложенное, данные утверждения Управления не находят своего подтверждения, по причине отсутствия соответствующего анализа в Экспертных заключениях.

В части расходов за 2020 год органом регулирования были выявлены неучтенные ранее расходы.

При этом, в соответствии с Экспертным заключением на 2020 год и возражениями Органа регулирования на Акт проверки обоснования на основании каких материалов был выявлен вышеуказанный факт Управлением не приведены.

В части учитываемых расходов на «проездные билеты» ФАС России сообщает следующее.

Исходя из Экспертных заключений Органа регулирования, а также возражений Управления на Акт проверки не представляется возможным определить экономическую обоснованность учитываемых Органом регулирования расходов.

Необходимо отметить, что согласно возражениям Органа регулирования, ежегодно фактические расходы на проездные билеты ниже учитываемых Управлением.

В части подстатьи «Модернизация АСКУЭ» ФАС России сообщает следующее.

Органом регулирования ежегодно включаются расходы по подстатье «Модернизация АСКУЭ», в том числе в базовых периодах регулирования в следующих размерах:

тыс.руб.

Наименование подстатьи затрат	2012 год	2015 год	2020 год
Модернизация АСКУЭ	6 500.0	2 558.17	500.0

В соответствии с письменными возражениями Органа регулирования название подстатьи «Модернизация АСКУЭ» на 2012 год является некорректной и в вышеуказанную подстатью Органом регулирования закладываются иные расходы – расходы на эксплуатацию автоматизированной системы коммерческого учета.

Кроме того, согласно возражениям Органа регулирования в соответствии с утвержденной инвестиционной программой на 2012-2017 годы и последующими их корректировками было запланировано ввести в эксплуатацию за период 2012-2013 годы дополнительные объекты АСКУЭ на общую сумму 13,04 млн. руб., фактически введено за 2012-2013 годы объектов на сумму 12,23 млн. руб. (подтверждено отчетами, скрепленными подписями и печатями, а также по 2012 году актом проверки от 29.04.2013г №10 в объеме 10,17 млн. руб.), которые вызвали необходимость включения в операционные расходы на первый (базовый) год первого долгосрочного периода регулирования дополнительных затрат на подготовку к проведению сертификационных испытаний, сами сертификационные испытания и на эксплуатацию.

При этом, экономический анализ вышеуказанных фактов со стороны Органа регулирования не представлен.

Вместе с тем, в соответствии с положениями Правил утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 № 977, изготовление, создание, приобретение, реконструкцию, модернизацию (модификацию) и (или) техническое перевооружение объектов основных средств и (или) нематериальных активов и осуществление практических действий в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта являются инвестиционными проектами.

В соответствии с частью 2 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации к работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения

номенклатуры продукции.

Органом регулирования в дополнительных возражениях Органа регулирования (исх. от 10.11.2021 № 1394, рег. от 11.11.2021 № 189548-ЭП/21) представлены акты о приемке выполненных работ за 3 месяца 2015 года, за 1 месяц 2016 года, за 2 месяца 2017 года. За остальные периоды в адрес ФАС России не представлены.

Исходя из вышеуказанных актов не представляется возможным определить назначение работ, относятся ли вышеуказанные работы к модернизации, реконструкции, техническому перевооружению.

В случае отнесения работ к модернизации, реконструкции или техническому перевооружению, ввиду проведения вышеуказанных работ с целью получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта, такие работы должны учитываться в составе инвестиционной программы.

Учитывая вышеизложенное, расходы по подстатье «Модернизация АСКУЭ» за 2015, 2016 и 2017 гг. подлежат дополнительному экономическому анализу и обоснованию. В случае отнесения данных работ к реконструкции, модернизации, техническому перевооружению данные работы и, соответственно, расходы, направляемые на вышеуказанные работы должны быть исключены из состава подконтрольных расходов и учитываться в составе мероприятий инвестиционной программы.

Учитывая вышеизложенные доводы, Органу регулирования необходимо проанализировать мероприятия, включаемые в состав подстатьи затрат «Модернизация АСКУЭ» в 2012-2021 гг. в соответствии с обосновывающими материалами регулируемой организации.

Кроме того, по вышеуказанной подстатье затрат, а также по остальным подстатьям затрат, включаемым в состав статьи «Материальные затраты», в составе Экспертного заключения отсутствует экономический анализ, предусмотренный пунктом 23 Правил № 1178.

Также ФАС России отмечает, что расходы на расчет потерь (ООО «Южкоммунэнерго»), расходы на услуги по техпомощи и проверке расчетов потерь (ЗАО «Роскоммунэнерго») с 2015 года подлежат исключению ввиду отсутствия необходимости расчета и проверке потерь сторонней организацией.

Учитывая вышеизложенные, расходы по статье затрат «Материальные затраты», в том числе в части подстатьи «Модернизация АСКУЭ» за 2012-2021 гг., подлежат дополнительному экономическому анализу и

обоснованию, с учетом мотивировочной части настоящего предписания.

Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда, приняты Органом регулирования в размере:

на 2012 год – 67 511,41 тыс. руб.;

на 2015 год – 80 948,38 тыс. руб.;

на 2020 год – 115 060,0 тыс. руб.

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.

При определении фактической численности персонала необходимо использовать формы № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» по соответствующему виду деятельности.

Из представленных возражений Органа регулирования на акт проверки следует, что расходы на оплату труда рассчитаны путем определения сначала годового объема тарифной составляющей ФОТ и отдельно по каждой доплате годового объема доплат, и через годовой ФОТ определена средняя месячная заработная плата. Данный подход не предусмотрен действующим тарифным законодательством.

2012 год.

При определении затрат на 2012 год расчет ФОТ выполнен на основании следующих исходных данных:

- фактической численности по факту 2011 года в количестве 253 чел. (заявлено организацией 271 чел.);
- численности персонала, получающего доплаты, связанные с условиями труда и режимом работы 136 чел. (персонал организации за вычетом работников с ненормируемым рабочим днем с учетом фактического размера доплат);
- тарифной ставки рабочего 1 разряда; принята в расчетах с учетом отраслевого тарифного соглашения (далее – ОТС) (4 207,0 руб. с учетом планового ИПЦ 1,061) – 4 463,63 руб. (в соответствии с ОТС 2009-2011 гг.);

- выплат, связанных с режимом работы и условиями труда, принятых в размере 12,5% (предложено организацией 12,5 %);
- текущего премирования в размере 75 % (заявлено организацией 75 %);
- вознаграждений за выслугу лет в размере 13 % (заявлено организацией 13 %);
- вознаграждений по итогам года в размере 30 % (заявлено организацией 30 %);
- средней ступени на оплату труда и тарифного коэффициента в размере 6,88 и 2,15 соответственно.

2015 год.

При определении затрат на 2015 год расчет ФОТ выполнен на основании следующих исходных данных:

- численности персонала исходя из фактических данных за 2014 год в количестве 207 чел. (заявлено организацией 240 чел.);
- численности персонала, получающего доплаты, связанные с условиями труда и режимом работы 136 чел. (за исключением персонала с ненормированным рабочим днем);
- тарифной ставки рабочего 1 разряда с учетом ОТС на 2013-2015 гг. – 6 330,0 руб.;
- выплат, связанных с режимом работы и условиями труда, принятых в размере 12,5 % (предложено организацией 12,5 %);
- текущего премирования в размере 71 % (заявлено организацией 75 %);
- вознаграждения за выслугу лет в размере 15 % (заявлено организацией 15 %);
- вознаграждения по итогам года в размере 33 % (заявлено организацией 33 %);
- средней ступени на оплату труда и тарифного коэффициента в размере 6,88 и 2,15 соответственно.

2020 год.

При определении затрат на 2020 год расчет ФОТ выполнен на основании следующих исходных данных:

- численности по факту 2018 года 243 чел. (заявлено организацией 246 чел.);
- численности персонала, получающего доплаты, связанные с условиями труда и режимом работы 142 чел. (за исключением персонала с ненормируемым рабочим днем);
- численности персонала, не получающего доплаты за выслугу лет – 218 чел.;
- тарифной ставки рабочего 1 разряда в соответствии с ОТС 2019-2021 гг. – 8 988,72 руб.;
- выплат, связанных с режимом работы и условиями труда - 12 % (на уровне тарифной заявки);
- текущего премирования в размере 71 % (на уровне тарифной заявки);
- вознаграждения за выслугу лет в размере 13 % (на уровне тарифной заявки);
- вознаграждения по итогам года в размере 25 % (заявлено организацией 30 %);
- средней ступени на оплату труда и тарифного коэффициент в размере 6,19 и 1,95 соответственно.

Среднемесячная заработная плата учтена Органом регулирования в размере 22 422,8 на 2012 год, 32 742,76 руб. на 2015 год, 42 037,68 тыс.руб. на 2020 год.

ФАС России отмечает, что в Экспертных заключениях на 2012, 2015 и 2020 годы, материалах тарифного дела отсутствуют коллективный договор, положение об оплате труда (премировании), тарифных ставок, надбавок, приказы о премировании, об утверждении минимальной месячной тарифной ставки на период регулирования, расчеты тарифного коэффициента, данные фактических размеров доплат и надбавок компенсационного и стимулирующего характера за условия труда, утвержденное штатное расписание и другие обосновывающие документы, а также анализ указанных документов.

Кроме того, в Экспертных заключениях на 2012, 2015, 2020 годы отсутствует анализ фактической численности работников, в том числе с учетом статистической формы «Сведения о численности и заработной плате работников (форма П-4)», не представлен анализ фактически

понесенных затрат с разделением по видам деятельности на оплату труда, не представлен анализ экономической обоснованности плановых расходов в соответствии с пунктом 26 Основ ценообразования № 1178 и пунктом 23 Правил № 1178.

При этом, согласно данным, размещенным на сайте Федеральной налоговой службы России, численность персонала ОАО «РСК» составила за 2018 год – 212 чел., за 2019 год – 208 чел., за 2020 год – 195 чел.

Необходимо отметить, что ОАО «РСК» кроме основного вида деятельности «передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям» осуществляет и иной вид деятельности «строительство жилых и нежилых зданий». Таким образом, приведённая выше численность персонала является совокупной величиной персонала, участвующего при осуществлении нескольких видов деятельности.

Дополнительно ФАС России отмечает следующее.

При определении расходов на оплату труда на 2012 и 2015 годы Органом регулирования учитывалась тарифная ставка рабочего 1-го разряда в размере, превышающим заявку организации: на 2012 год учтено 4 463,63 руб. при заявке 4 377,004 руб., на 2015 год учтено 6 330,0 руб. при заявке 6 150,0 руб.

Вместе с тем, в целях соблюдения баланса интересов потребителей и регулируемой организации Орган регулирования не должен принимать в расчет величины выше заявленных регулируемой организацией, в том числе с учетом экономической обоснованности затрат.

Учитывая размер заявленной организацией тарифной ставки рабочего 1-го разряда в размере 4 377,004 руб. и 6 150,0 руб., соответственно, а также учитывая количество персонала, получающего доплаты, связанные с условиями труда и режимом работы 136 чел., расходы на оплату труда составят 66 882, 4 тыс.руб. на 2012 год и 79 020, 24 тыс.руб. на 2015 год.

Исходя из данных о среднесписочной численности персонала за 2018 год в количестве 212 чел., и средней заработной платы 42 037,68 руб. в месяц (по расчету Управления) максимальный возможный размер ФОТ на 2020 год составляет 106 943,8 тыс.руб., что на 8 116,14 тыс.руб. ниже учтенного Органом регулирования.

Кроме того, ФАС России отмечает, что из возражений Органа регулирования на акт проверки следует, что расходы на оплату труда на 2020 год учтены с учетом вознаграждения по итогам года 25 %;

численности персонала, не получающего доплаты за выслугу лет – 218 чел.; выплат, связанных с режимом работы и условиями труда - 12 %; вознаграждения за выслугу лет в размере 13 %.

При этом, из представленных расчетов следует, что расходы по рассматриваемой статье затрат учитывались иным образом: с учетом вознаграждения по итогам года 33 %; выплат, связанных с режимом работы и условиями труда - 12,5 %; вознаграждения за выслугу лет в размере 15 %.

Численность персонала в количестве 218 чел. при расчете ФОТ не учитывалась.

На основании вышеизложенного расходы по статье затрат «Расходы на оплату труда» подлежат исключению из состава базовых уровней подконтрольных расходов в размерах 629,01 тыс.руб. за 2012 год, 1 928,14 тыс.руб. за 2015 год, 8 116,14 тыс.руб. за 2020 год, в остальной части учтенные расходы на 2012-2021 гг. подлежат дополнительному экономическому обоснованию.

Прочие расходы

По статье затрат «Прочие расходы» Органом регулирования расходы приняты в следующем размере:

на 2012 год – 23 147,26 тыс. руб.:

- оплата работ и услуг производственного характера (услуги связи, услуги ЧОП, вневедомственная охрана, расходы на юридические и информационные услуги, расходы на аудиторские и консультационные услуги, гос.пошлина, проверка на токсичность, диагностика, регистрационная плата, межевание, оформление участков под ТП, техобслуживание кондиционеров, расходы на сертификацию, расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства, расходы на командировки и представительские, расходы на подготовку кадров) – 11 636,46 тыс.руб.;

- расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности (расходы по ОТ, спецпитание, медикаменты, аттестация рабочих мест, ДМС) – 1 475,0 тыс.руб.;

- расходы на страхование (страхование автотранспорта, страхование прочего имущества) – 280,0 тыс.руб.;

- электроэнергия на хоз.нужды – 4 500,0 тыс.руб.;

- другие прочие расходы (газоснабжение базы, услуги по

техобслуживанию газового оборудования, водоснабжение, уборка территории, ремонт компьютерной и копировальной техники, диагностика оборудования, техобслуживание ККМ, обслуживание грузоподъемных механизмов, регистрация документов, услуги нотариуса, судебные издержки, дезинфекция помещений, согласование, проектирование, лицензии на проектирование и строительство, членские взносы в СРО, сопровождение комплекса видеонаблюдения и контроля, сопровождение комплекса управления доступом, услуги ООО «Алпласт», расходы по временной нетрудоспособности, канцтовары, содержание помещений, услуги ЖКХ, бланочная продукция, прочие расходы) – 3 945,0 тыс.руб.;

на 2015 год – 27 712,71 тыс. руб.:

- оплата работ и услуг сторонних организаций (услуги связи, вневедомственная охрана, пожарная безопасность, расходы на юридические и информационные услуги, расходы на аудиторские и консультационные услуги, гос.пошлина, проверка на токсичность, диагностика, регистрационная плата, межевание, оформление участков под ТП, техобслуживание кондиционеров, обслуживание мониторинговой системы, переплет документов, расходы на сертификацию) – 10 638,87 тыс.руб.;

- расходы на командировки и представительские – 659,47 тыс.руб.;

- расходы на подготовку кадров – 239,81 тыс.руб.;

- расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности (расходы по ОТ, спецпитание, медикаменты, аттестация рабочих мест) – 1 768,57 тыс.руб.;

- расходы на страхование (страхование автотранспорта, страхование проч.имущества) – 335,73 тыс.руб.;

- электроэнергия на хоз.нужды – 4 725,65 тыс.руб.;

- другие прочие расходы (газоснабжение базы, услуги по техобслуживанию газового оборудования, водоснабжение, уборка территории, ремонт компьютерной и копировальной техники, диагностика оборудования, техобслуживание ККМ, обслуживание грузоподъемных механизмов, регистрация документов, услуги нотариуса, судебные издержки, дезинфекция помещений, согласование, проектирование, лицензии на проектирование и строительство, членские взносы в СРО, сопровождение комплекса видеонаблюдения и контроля, сопровождение комплекса управления доступом, расходы по временной нетрудоспособности, обработка

архива, канцтовары, содержание помещений, услуги ЖКХ, бланочная продукция, прочие расходы) – 4 694,7 тыс.руб.;

на 2020 год – 115 060,0 тыс. руб.:

- оплата работ и услуг сторонних организаций (услуги связи, вневедомственная охрана, пожарная безопасность, услуги по охране, обслуживанию и содержанию производственных и офисных объектов, расходы на юридические и информационные услуги, расходы на аудиторские и консультационные услуги, гос.пошлина, годовой ТО, регистрационная плата, межевание, оформление участков под ТП, техобслуживание кондиционеров, обслуживание мониторинговой системы, переплет документов) – 15 488,92 тыс.руб.;

- расходы на командировки и представительские (командировочные) – 45,37 тыс.руб.;

- расходы на подготовку кадров – 136,34 тыс.руб.;

- расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности (расходы по ОТ, спецпитание, медикаменты) – 1 320,57 тыс.руб.;

- расходы на страхование (страхование автотранспорта, страхование проч.имущества) – 313,68 тыс.руб.;

- электроэнергия на хоз.нужды – 3 200,0 тыс.руб.;

- другие прочие расходы (газоснабжение базы, услуги по техобслуживанию газового оборудования, водоснабжение, уборка территории, ремонт компьютерной и копировальной техники, диагностика оборудования, техобслуживание ККМ, обслуживание грузоподъемных механизмов, регистрация документов, услуги нотариуса, судебные издержки, дезинфекция помещений, согласование, проектирование, лицензии на проектирование и строительство, членские взносы в СРО, сопровождение комплекса видеонаблюдения и контроля, сопровождение комплекса управления доступом, расходы по временной нетрудоспособности, обработка архива, канцтовары, содержание помещений, бланочная продукция) – 4 357,14 тыс.руб.;

- прочие (изготовление праздничных открыток, нанесение логотипов, почтовые расходы, промывка систем отопления, услуги электронной торговой площадки, экспертное заключение) - 92,0 тыс.руб.

ФАС России отмечает, что в Экспертных заключениях на 2012, 2015 и 2020 годы не отражен полный анализ экономической обоснованности

фактически понесенных затрат по статьям, первичной и бухгалтерской документации в соответствии с пунктом 23 Правил № 1178, не приведена расшифровка учтенных затрат, отсутствуют ссылки на обосновывающие документы, представленные организацией, не представлена информация о расходах (ценах) на услуги, установленных в договорах, заключенных в результате проведения торгов в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования № 1178.

В части учета расходов на юридические и информационные услуги, на аудиторские и консультационные услуги (подстатья затрат «Оплата работ и услуг производственного характера») ФАС России отмечает, что информация о заключении договоров на юридические и информационные услуги, аудиторские и консультационные услуги в результате торгов в ФАС России не представлена. Экспертные заключения на 2012, 2015 и 2020 годы не содержат обоснования необходимости оказания учтенных юридических и информационных услуг, аудиторских и консультационных услуг сторонними организациями и невозможности их осуществления персоналом регулируемой организации.

Из возражений Органа регулирования на акт проверки следует, что в составе расходов на юридические и информационные услуги учтены затраты на оценочные, нотариальные услуги, информ.услуги, рекламу, объявления, программное сопровождение и 1С бухгалтерии и бухгалтерской справочной системы.

При этом, ФАС России отмечает, что в составе подконтрольных расходов также отдельно учитываются расходы на услуги нотариусов.

Учет рекламных расходов (логотипы, открытки) является нецелесообразным при определении НВВ по регулируемому виду деятельности.

Также в составе персонала, в отношении которого определены расходы на оплату труда, учтены юрист и юрисконсульт.

В связи с чем расходы на нотариальные услуги, информационные услуги, рекламу и объявления подлежат исключению из состава НВВ регулируемой организации.

Дополнительно ФАС России отмечает, что согласно ст. 183 ТК РФ при временной нетрудоспособности работодатель выплачивает работнику пособие по временной нетрудоспособности в соответствии с федеральными законами.

Выплата пособий по временной нетрудоспособности в связи с

заболеванием производится в соответствии с нормами Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее - Закон № 255-ФЗ).

На основании статьи 3 Закона № 255-ФЗ пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованным лицам за первые 3 дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, а за остальной период, начиная с четвертого дня временной нетрудоспособности, - за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации.

Исходя из судебной практики, расходы регулируемой организации на выплату пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя за первые 3 дня не являются экономически обоснованными, поскольку в состав необходимой валовой выручки включены расходы на оплату труда исходя из фонда оплаты труда в целом на год, а в случае временной нетрудоспособности работника работодатель экономит фонд оплаты труда за счет средств бюджета фонда социального страхования, из которого застрахованное лицо получает оплату, начиная с 4 дня временной нетрудоспособности.

Учет расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя за первые 3 дня не является экономически обоснованным, поскольку в состав необходимой валовой выручки включены расходы на оплату труда исходя из фонда оплаты труда в целом на год, а в случае временной нетрудоспособности работника работодатель экономит фонд оплаты труда за счет средств бюджета фонда социального страхования, из которого застрахованное лицо получает оплату, начиная с 4 дня временной нетрудоспособности.

Таким образом, расходы по временной нетрудоспособности, учтенные по подстатье затрат «Другие прочие расходы» в размере: 2012 – 300,0 тыс.руб., 2015 – 331,8 тыс.руб., 2020 – 317,61 тыс.руб. подлежат исключению из состава базовых уровней подконтрольных расходов ОАО «РСК».

Исходя из Экспертных заключений на 2012-2014 годы, Органом регулирования учтены расходы на добровольное медицинское страхование в размере на 2012 - 350,0 тыс.руб., на 2013 – 375,0 тыс.руб., на 2014 - 397,86 тыс.руб.

Добровольное медицинское страхование - форма страхования, возникающая на основе добровольно заключаемых договоров страхования между страхователем и страховщиком. Такое страхование не является для организации обязательным, в связи с чем не может

увеличить нагрузку на утверждаемый Органом регулирования тариф.

Учитывая, что нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования в электроэнергетике обязанность учета в необходимой валовой выручке расходов по добровольному страхованию не предусмотрена, расходы подлежат исключению из базового уровня подконтрольных расходов 2012 года ОАО «РСК» в размере 350,0 тыс.руб., а также из НВВ регулируемой организации: на 2013 – 375,0 тыс.руб., на 2014 – 397,86 тыс.руб.

ФАС России также отмечает, в рамках одного долгосрочного периода на каждый год в составе подконтрольных расходов учитывались разные расходы. Например, в рамках долгосрочного периода регулирования 2015-2019 расходы на услуги по аттестации рабочих мест учитывались на 2015 - 168,0 тыс. руб., 2016 – 173,89 тыс.руб., 2017 – 177,4 тыс.руб., 2018 – 179,35 тыс.руб., 2019 – 0 руб.

Кроме того, ФАС России отмечает, что в составе НВВ ОАО «РСК» учтены следующие экономически необоснованные расходы – изготовление праздничных открыток и нанесение логотипов (18,0 тыс.руб. на 2020 год), экспертное заключение (7,0 тыс.руб. на 2020 год), промывка систем отопления (35,0 тыс.руб. на 2020 год), судебные издержки (200,0 тыс.руб. на 2012 год, 96,3 тыс.руб. на 2015 год, 90,3 тыс.руб. на 2020 год).

Так, судебные издержки относятся к рискам ведения хозяйственной деятельности организации и не относятся к экономически обоснованным расходам, определяемым для целей расчета необходимой валовой выручки.

Промывка систем отопления осуществляется обслуживающей компанией. Кроме того, в составе НВВ учтены расходы на содержание помещений и услуги ЖКХ.

Специфика деятельности ТСО не предполагает использование рекламы как основного инструмента в продвижении оказываемых услуг на рынке, поэтому расходы на изготовление праздничных открыток, нанесение логотипов не являются обязательными при осуществлении регулируемой деятельности ОАО «РСК».

ФАС России отмечает, что оказание услуг по передаче электрической энергии является основным видом деятельности ОАО «РСК», соблюдение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов) в электроэнергетике, в том числе подготовка предложения об установлении цен (тарифов), является обязанностью менеджмента ОАО «РСК».

Оплата потребителями вышеуказанных затрат организации является экономически необоснованной.

На основании вышеизложенного, расходы по статье затрат «Прочие расходы» подлежат исключению из состава базовых уровней подконтрольных расходов в размере 850,0 тыс.руб. за 2012 год, 428,1 тыс.руб. за 2015 год, 467,91 тыс.руб. за 2020 год, из состава НВВ регулируемой организации в размере 375,0 тыс.руб. за 2013 год, 397,86 тыс.руб. за 2014 год.), в остальной части учтенные затраты на 2012-2021 годы подлежат дополнительному экономическому обоснованию.

НЕПОДКОНТРОЛЬНЫЕ РАСХОДЫ

Аренда

Расходы на аренду приняты Органом регулирования в следующем размере:

на 2012 год – 1 1677,0 тыс. руб.;

на 2013 год – 1 856,0 тыс. руб.;

на 2014 год – 2 757,4 тыс. руб.;

на 2015 год – 2 457,4 тыс. руб.;

на 2016 год – 2 757,4 тыс.руб.;

на 2017 год – 2 623,0 тыс.руб.;

на 2018 год – 2 653,07 тыс.руб.;

на 2019 год – 2 530,0 тыс.руб.;

на 2020 год – 2 605,9 тыс. руб.;

на 2021 год – 69,6 тыс.руб.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 28 Основ ценообразования № 1178 (в ред. постановления Правительства РФ от 03.12.2014 № 1305) расходы на аренду определяются Органом регулирования исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендуемому имуществу; (в ред. постановления Правительства РФ от 27.12.2019 № 1892) расходы на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков определяются регулирующим Органом в

соответствии с пунктом 29 указанного документа, 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.

Расчет арендных платежей по объектам основных средств в расчетных периодах регулирования регулируемой организацией с учетом требования подпункта 5 пункта 28 Основ ценообразования № 1178 органом регулирования не представлен.

Из Экспертного заключения Органа регулирования на 2012 год следует, что в составе рассматриваемой статьи затрат расходы на аренду электросетевого комплекса не учитывались.

В соответствии с представленными Органом регулирования возражениями на акт проверки Управлением по итогам анализа фактических результатов деятельности за 2012 год определен объем недоиспользованных средств в размере 474,5 тыс.руб., который будет исключен в последующем периоде регулирования.

Таким образом, расходы в размере 474,5 тыс.руб. подлежат исключению из НВВ 2012 года ОАО «РСК».

На 2013-2019 годы учитываются расходы на аренду нежилых помещений, помещений электрощитовой, места в ТП для шкафов АИИ СКУЭ и на аренду земельных участков.

По данной статье затрат Органом регулирования на 2017 исключены расходы в размере 943,9 тыс.руб., на 2018 год - 1 059,5 тыс.руб., на 2019 год - 1 059,5 тыс.руб. как недоиспользованные средства в 2015 году (при исключении в 2017 году) и 2016 году (при исключении в 2018 и 2019 годах), соответственно.

Из Экспертного заключения на 2020 год следует, что расходы на аренду включают в себя аренду электросетевого имущества - 69,6 тыс.руб. и аренду служебных помещений - 2 536,3 тыс. руб. Расходы на аренду электросетевого имущества учитывались Органом регулирования на основании представленных договоров аренды электросетевого хозяйства, на аренду служебных помещений - с учетом публикуемых на интернет - ресурсах данных о средней стоимости аналогичных по площадям и расположениям объектов.

На 2021 год Органом регулирования учтены расходы только на аренду

электросетевого комплекса.

Из возражений Органа регулирования на акт проверки следует, что по итогам дополнительного анализа расходов на аренду электросетевого хозяйства на 2020 и 2021 годы экономически обоснованная величина затрат составила 67,4 тыс.руб., в связи с чем расходы в размере 4,4 тыс.руб. подлежат исключению из НВВ регулируемой организации.

ФАС России отмечает, что в Экспертных заключениях на 2012-2021 годы не представлена расшифровка принятых расходов в разрезе подстатей (аренда земли, аренда помещений, прочее) и анализ экономической обоснованности фактически понесенных затрат, первичной и бухгалтерской документации в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования № 1178 и пунктом 23 Правил № 1178.

На основании вышеизложенного, расходы в размере 478,9 тыс.руб. (474,5 тыс.руб. за 2012 год, 2,2 за 2020 и 2021 годы) подлежат исключению из состава НВВ регулируемой организации, в остальной части учтенные расходы на 2012-2021 годы подлежат дополнительному экономическому обоснованию.

Налоги

По рассматриваемой статье затрат Органом регулирования расходы приняты в следующем размере:

на 2012 год – 6 259,66 тыс. руб.;

на 2013 год – 6 259,66 тыс. руб.;

на 2014 год – 7 810,3 тыс. руб.;

на 2015 год – 9 833,1 тыс. руб.;

на 2016 год – 15 076,2 тыс.руб.;

на 2017 год – 13 386,6 тыс.руб.;

на 2018 год – 14 581,32 тыс.руб.;

на 2019 год – 14 760,33 тыс.руб.;

на 2020 год – 12 584,36 тыс. руб.;

на 2021 год – 12 546,9 тыс.руб.

ФАС России отмечает, что в Экспертных заключениях на 2012-2021 годы не представлен анализ экономической обоснованности расходов по

статье, отсутствуют расшифровки затрат по объектам налогообложения, отсутствуют ссылки на документы, предоставленные регулируемой организацией, подтверждающие принятые суммы затрат, отсутствует анализ экономической обоснованности фактически понесенных затрат, первичной и бухгалтерской документации в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования № 1178 и пунктом 23 Правил № 1178.

Вместе с тем ФАС России отмечает, что из представленных возражений на акт проверки следует, что по итогам дополнительного экономического анализа результатов фактической деятельности расходы за 2012, 2013, 2016 годы подлежат исключению расходы в размере 5 337,46 тыс.руб.

Также согласно представленным возражениям Органа регулирования отклонения фактических показателей от плановых за 2014 год составили 2 522,93 тыс.руб., за 2015 год - 3 354,62 тыс.руб., за 2017 год – 3 290,58 тыс.руб., за 2018 год – 738,54 тыс.руб., за 2019 год – 2 213,42 тыс.руб. При этом определить, учитывались ли фактические результаты деятельности за указанные периоды регулирования не представляется возможным.

На основании вышеизложенного, расходы в размере 5 337,46 тыс.руб. подлежат исключению из состава НВВ регулируемой организации (681,5 тыс. руб. за 2012 год, 2 116,66 тыс.руб. за 2013 год, 2 539,3 тыс.руб. за 2016 год), в остальной части учтенные расходы на 2012-2021 гг. подлежат дополнительному экономическому обоснованию.

Отчисления на социальные нужды

По рассматриваемой статье затрат Органом регулирования расходы приняты в следующем размере:

на 2012 год – 20 523,47 тыс. руб.;

на 2013 год – 21 991,39 тыс. руб.;

на 2014 год – 23 100,49 тыс. руб.;

на 2015 год – 24 446,41 тыс. руб.;

на 2016 год – 25 303,81 тыс.руб.;

на 2017 год – 25 980,0 тыс.руб.;

на 2018 год – 26 283,7 тыс.руб.;

на 2019 год – 26 644,89 тыс.руб.;

на 2020 год – 34 978,24 тыс. руб.;

на 2021 год – 35 673,9 тыс.руб.

Согласно статье 426 Налогового кодекса Российской Федерации должны применяться следующие тарифы страховых взносов:

- 1) на обязательное пенсионное страхование - 22 %;
- 2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 2,9 %;
- 3) на обязательное медицинское страхование - 5,1 %.

С учетом необходимости дополнительного анализа расходов по статье «Расходы на оплату труда» расходы по статье «Отчисления на социальные нужды» также подлежат дополнительному экономическому анализу с исключением выявленных экономически необоснованных расходов нарастающим итогом.

Прочие неподконтрольные расходы

По рассматриваемой статье затрат Органом регулирования расходы приняты в следующем размере:

на 2012 год – 5 717,13 тыс. руб.;

на 2013 год – 9 607,9 тыс. руб.;

на 2014 год – 11 308,2 тыс. руб.;

на 2015 год – 11 127,11 тыс. руб.;

на 2016 год – 8 824,9 тыс.руб.;

на 2017 год – 8 075,4 тыс.руб.;

на 2018 год – 7 469,46 тыс.руб.;

на 2019 год – 7 089,96 тыс.руб.;

на 2020 год – 18 020,02 тыс. руб.;

на 2021 год – 835,4 тыс.руб.

Указанные расходы включают в себя расходы на денежные выплаты социального характера, резервный фонд, дивиденды, прочие расходы.

Из представленных материалов не представляется возможным определить целевое назначение учитываемых прочих расходов в составе рассматриваемой статьи затрат.

В составе расходов на выплаты социального характера учитывались, в том числе расходы, связанные с проведением торжественных мероприятий и выплатой дополнительных премий ко дню энергетика в соответствии с Коллективным договором.

Между тем Экспертные заключения Органа регулирования не содержат расчет расходов на социальные нужды, предусмотренные коллективным договором, с указанием должностей, характера социальных выплат, их размера, основания социальных выплат, других уточняющих данных не содержат.

Кроме того, законодательством в области государственного регулирования цен (тарифов) не предусматривается учет в составе НВВ регулируемой организации затрат на торжественные мероприятия и дополнительные премии.

Статьей 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» установлена обязанность общества создавать резервный фонд в размере, установленном Уставом общества, но не менее 5% от его уставного капитала.

Вместе с тем, ФАС России отмечает, что указанные затраты не могут быть оценены как прочие обязательные платежи, так как данное имущество остается во владении АО «РСК».

Кроме того, включение в состав необходимой валовой выручки регулируемых организаций, участвующей в расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии, расходов на выплату дивидендов не предусмотрено. Возложение бремени расходов на выплату дивидендов на потребителей не соответствует принципам экономической обоснованности тарифов и соблюдения баланса интересов поставщиков и потребителей.

ФАС России также отмечает, что выплата дивидендов и взносы в резервный фонд не связаны исключительно с регулируемым видом деятельности.

Вместе с тем, в соответствии с возражениями Органа регулирования по итогам фактических результатов деятельности 2012-2019 гг. были исключены расходы на дивиденды и резервный фонд.

Факт вышеуказанного исключения не находит своего подтверждения в Экспертных заключениях и материалах, предоставленных Органом регулирования на обозрение ФАС России.

На основании вышеизложенного, учтенные расходы на дивиденды и резервный фонд в размере 17 286,6 тыс.руб., а также расходы на

денежные выплаты социального характера и прочие расходы, учтенные на 2012-2021 гг., подлежат дополнительному экономическому анализу, а в случае отсутствия экономического обоснования данных расходов – исключению из состава необходимой валовой выручки регулируемой организации.

Амортизация

По рассматриваемой статье затрат Органом регулирования расходы учтены в тарифах и приняты в рамках финансирования инвестиционной программы в следующих размерах:

млн.руб.

Год	Тариф	Инвестиционная программа (при утверждении тарифа)
2012	29,88	29,8
2013	33,76	30,9
2014	36,05	31,3
2015	48,42	36,8
2016	46,43	37,3
2017	57,94	37,9
2018	67,91	38,4
2019	75,22	39,0
2020	79,389	48,94
2021	75,16	50,44

Включение расходов на амортизацию в состав НВВ предусмотрено подпунктом 7 пункта 18 Основ ценообразования № 1178.

Порядок учета расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов для расчета регулируемых цен (тарифов) предусмотрен пунктом 27 Основ ценообразования № 1178 в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета. При расчете экономически обоснованного размера амортизации на плановый период регулирования срок полезного использования активов и отнесение этих активов к соответствующей амортизационной группе определяется в соответствии с максимальными сроками полезного использования, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2012 № 1 «О Классификации основных

средств, включаемых в амортизационные группы».

ФАС России отмечает, что Экспертные заключения на 2012 - 2021 годы не содержат анализ экономической обоснованности фактических и плановых расходов регулируемой организации по данной статье с учетом требований пункта 27 Основ ценообразования № 1178, пообъектные расчеты амортизационных отчислений на плановые периоды регулирования с максимальными сроками полезного использования, установленными Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2012 № 1.

Кроме того, в соответствии с Экспертными заключениями Органа регулирования, а также возражениями Органа регулирования амортизационные отчисления, учитываемые в составе необходимых валовых выручек регулируемой организации, полностью являются источником финансирования инвестиционных программ АО «РСК».

Вместе с тем, исходя из Экспертных заключений Управления и инвестиционных программ АО «РСК» амортизационные отчисления, учитываемые в составе необходимой валовой выручки регулируемой организации на 2012-2021 гг., выше, чем амортизационные отчисления, являющиеся источником финансирования инвестиционных программ.

В связи с вышеизложенным, не представляется возможным определить экономическое обоснование и фактическое расходование амортизационных отчислений, не являющихся источниками финансирования инвестиционных программ.

На основании вышеизложенного, принятые по данной статье затрат расходы на 2012-2021 гг., подлежат дополнительному экономическому анализу и обоснованию, а в случае отсутствия экономического обоснования данных расходов – исключению из состава необходимой валовой выручки регулируемой организации.

Анализ исполнения инвестиционной программы. Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с неисполнением инвестиционной программы.

Инвестиционная программа АО «РСК» в электроэнергетике на 2012-2017 гг. утверждена постановлением Управления от 27.09.2012 № 45/1 (далее – постановление Управления от 27.09.2012 № 45/1, инвестиционная программа 2012-2017 гг.).

Постановлениями Управления от 27.09.2012 № 1 и от 08.08.2014 № 54 были внесены изменения в инвестиционную программу АО «РСК» на 2012-2017 гг.

Источниками финансирования вышеуказанной инвестиционной программы 2012-2017 гг. являются тарифные источники, в том числе амортизация в размере 188,3 млн.руб. и прибыль в размере 92,7 млн.руб.

В соответствии с внесенными изменениями в инвестиционную программу 2012-2017 гг. от 27.09.2012 № 1 и от 08.08.2014 № 54 объем финансирования инвестиционной программы 2012-2017 гг. был увеличен, в том числе за счет тарифных источников. Так амортизационные отчисления, направляемые на финансирование инвестиционной программы 2012-2017 гг. составили 219,6 млн.руб., прибыль – 111,4 млн.руб.

Необходимо отметить, что состав инвестиционных проектов за вышеуказанный период не изменялся.

Постановлением Управления от 13.08.2014 № 55 для АО «РКС» утверждена новая инвестиционная программа на 2015-2019 гг.

Постановлениями Управления от 30.09.2015 № 93, от 30.12.2015 № 220, от 20.06.2016 № 8, от 17.07.2017 № 62, от 13.08.2018 № 76, от 30.08.2019 № 39 были внесены изменения в инвестиционную программу АО «РКС» на 2015-2019 гг. (далее – инвестиционная программа 2015-2019 гг.).

Источниками финансирования вышеуказанной инвестиционной программы 2015-2019 гг. являются тарифные источники, в том числе амортизация в размере 189,4 млн.руб. и прибыль в размере 45,49 млн.руб.

В соответствии с внесенными изменениями в инвестиционную программу 2015-2019 гг. от 30.09.2015 № 93, от 30.12.2015 № 220, от 20.06.2016 № 8, от 17.07.2017 № 62, от 13.08.2018 № 76, от 30.08.2019 № 39 объем финансирования инвестиционной программы 2015-2019 гг. был увеличен, в том числе за счет тарифных источников, в том числе за счет амортизации.

Постановлением Управления от 30.08.2019 № 40 для АО «РКС» утверждена новая инвестиционная программа на 2020-2024 гг.

Источниками финансирования вышеуказанной инвестиционной программы 2020-2024 гг. являются тарифные источники, в том числе амортизация в размере 257,94 млн.руб. и прибыль в размере 0 млн.руб.

Постановлением Управления от 30.10.2020 № 40 были внесены изменения в инвестиционную программу АО «РКС» на 2020-2024 гг.

В соответствии с внесенными изменениями в инвестиционную программу 2020-2024 гг., объем финансирования инвестиционной программы 2020-2024 гг. был увеличен, в том числе за счет тарифных источников – прибыль

учтена в размере 9,2 млн.руб.

Вместе с тем, исходя из корректировок инвестиционных программ от 13.08.2018 № 76, от 30.08.2019 № 39 совокупное финансирование, направляемое на инвестиционную программу 2020-2024 гг., составляет 320,56 млн.руб.

Кроме того, согласно корректировке от 30.09.2015 № 93 инвестиционной программы 2015-2019 гг. источниками финансирования также являются прочие привлеченные средства в размере 46,26 млн.руб. (2015 год), в соответствии с корректировкой от 30.12.2015 включаются также прочие привлеченные средства в размере 105,56 млн.руб. (2016 год).

В соответствии с возражениями Управления в 2014 году привлекаемые средства составляют 119,5 млн.руб.

Исходя из инвестиционной программы 2015-2019 гг. не представляется возможным определить являются ли прочие привлеченные средства тарифным источником.

Также необходимо отметить, что исходя из возражений Органа регулирования не представляется возможным определить необходимость привлечения прочих средств, и включены ли вышеуказанные средства в тариф.

При этом, исходя из инвестиционных программ, а также Экспертных заключений Органа регулирования не представляется возможным определить на какие из мероприятий относятся привлекаемые средства.

Необходимо отметить, что финансирование инвестиционных программ за счет тарифных источников ложится на потребителей.

В вышеуказанные инвестиционные программы также включаются мероприятия по созданию и модернизации АСКУЭ с ежегодным увеличением объема финансирования вышеуказанных мероприятий.

При этом, в соответствии с разделом «Материальные затраты» настоящего акта было выявлено, что расходы на модернизацию АСКУЭ включаются ежегодно в состав подконтрольных расходов.

Кроме того, в состав тарифа на услуги по передаче электрической энергии также включаются расход на развитие средств телемеханики по РП и ТП, управление УО.

При этом, исходя из инвестиционной программы 2012-2017 гг., в инвестиционную программу 2012-2017 гг. также включаются мероприятия

по модернизации УО города и телемеханизации.

Вследствие вышеизложенного, Органу регулирования необходимо провести дополнительный анализ расходов, учитываемых в части модернизации АСКУЭ, модернизации УО города и телемеханизации, при необходимости запросив дополнительные материалы у регулируемой организации, исключить дублирующие друг друга расходы из состава необходимой валовой выручки регулируемой организации, в случае их наличия.

Необходимо отметить, что порядок начисления амортизации организациями - юридическими лицами (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) по объектам основных средств, находящимся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н (далее – ПБУ 6/01), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н.

В соответствии с пунктом 17 ПБУ 6/01 посредством начисления амортизации погашается стоимость объекта основных средств, то есть его стоимость переносится на расходы в течение срока полезного использования.

Стоимостью объекта основных средств, используемого для осуществления регулируемых видов деятельности, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление данного объекта, которые компенсируются посредством включения амортизации по такому объекту в необходимую валовую выручку организации, на основании которой рассчитываются тарифы в регулируемой сфере.

Также подлежит компенсации посредством учета амортизации в составе необходимой валовой выручки организации стоимость полученных ею от собственника основных средств в случае, если заключенным между организацией и собственником имущества договором предусмотрено возмещение расходов собственника имущества, формирующих стоимость основных средств.

Кроме того, амортизация, учтенная в тарифе, в полном объеме может являться источником финансирования мероприятий по строительству, модернизации, реконструкции объектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой

организации.

Таким образом, ФАС России полагает, что в целях соблюдения принципа баланса экономических интересов регулируемых организаций и интересов потребителей привлечение заемных средств на реализацию инвестиционной программы обоснованно в случае расхода в полном объеме амортизации.

В соответствии с Экспертными заключениями Органа регулирования и возражениями Управления на Акт проверки амортизационные отчисления, учитываемые в тарифе регулируемой организации, полностью являются источниками финансирования инвестиционных программ АО «РСК».

При этом, в соответствии с данными представленными Органом регулирования, разница между амортизацией, учитываемой в тарифах и амортизацией, являющейся источником финансирования инвестиционных программ АО «РСК» за 2012-2020 гг. составляет 132,9 млн. руб.

Таким образом, привлечение прочих заемных средств в случае неполного освоения средств, учитываемых в тарифах, в рамках амортизационных отчислений, является экономически необоснованным.

Пунктом 27 Основ ценообразования № 1178 предусмотрено, что в случае если ранее учтенные в необходимой валовой выручке расходы на амортизацию, определенные источником финансирования мероприятий инвестиционной программы организации, были компенсированы выручкой от регулируемой деятельности, но не израсходованы в запланированном (учтенном регулирующим органом) размере, то неизрасходованные средства исключаются из необходимой валовой выручки регулируемой организации при расчете и установлении соответствующих тарифов для этой организации на следующий календарный год.

Также необходимо отметить, что, исходя из отчетов об исполнении инвестиционных программ, представленных Органом регулирования, очевидно, что регулируемая организация фактически не исполняет в полном объеме запланированные мероприятия инвестиционных программ.

Вместе с тем, отчеты об исполнении инвестиционных программ за 2012-2019 гг., представленные Органом регулирования, не являются официальными документами. Управлением представлены неподписанные и незаверенные табличные отчеты об исполнении инвестиционных программ.

В возражениях Управление приводит ссылки на отчеты об исполнении инвестиционных программ, которые также представлены в табличной форме, не заверены и не подписаны.

В силу пункта 37 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующие органы ежегодно в соответствии с методическими указаниями осуществляют корректировку необходимой валовой выручки и (или) цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, в том числе с учетом отклонения совокупного объема инвестиций, фактически 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.

- корректировка необходимой валовой выручки на i -тый год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на $(i-1)$ -й год.

Величина определяется по формуле (9):

(9),

где:

- расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в году $i-2$, которая не может принимать отрицательные значения;

- плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год $(i-2)$ до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации

товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС;

- объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-2) долгосрочного периода регулирования.

При $j=1$ используется фактический процент исполнения инвестиционной программы за 9 месяцев (i-2) года. Указанная корректировка осуществляется при отклонении исполнения инвестиционной программы более чем на 10% и не применяется при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2021 год;

- учтенная при расчете тарифов на (i-1) год корректировка необходимой валовой выручки на (i-2)-ой год долгосрочного периода регулирования, осуществленная в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за истекший период на (i-2)-го года по результатам 9 месяцев.

Однако информации о факте исполнения/неисполнения инвестиционных программ за 2012-2019 гг., а также объеме инвестиций, фактически осуществленном, от объема инвестиций, предусмотренного при установлении тарифов, в материалах тарифных дел не содержится.

В соответствии с пунктом 4 Правил осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 № 977 (далее – Правила № 977), контроль за реализацией инвестиционных программ, утверждаемых органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации, осуществляет уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

Приказом Минэнерго России от 25.04.2018 № 320 (далее – приказ Минэнерго № 320) утверждены формы раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах.

Ввиду вышеизложенного, в случае непредставления отчетов об исполнении инвестиционных программ в соответствии с положениями приказа Минэнерго № 320 и Правил № 977 средства, направленные на финансирование инвестиционных программ, подлежат исключению из необходимой валовой выручки регулируемой организации в полном объеме.

Кроме того, ФАС России обращает особое внимание о необходимости проведения корректировки необходимой валовой выручки на i -тый год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на $(i-1)$ -й год Органом регулирования.

Учитывая вышеизложенное, Органу регулирования необходимо провести дополнительный экономический анализ, в том числе анализ исполнения АО «РСК» инвестиционных программ в 2012-2019 гг., утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также корректировку необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) указанных инвестиционных программ за 2012-2021 гг., с указанием документов и материалов, используемых при проведении анализа, планового и фактического объема финансирования по инвестиционным годам, а также исключить из необходимой валовой выручки экономически необоснованные средства. В случае неподтверждения экономической обоснованности расходов по данной статье затрат, такие расходы подлежат исключению из необходимой валовой выручки регулируемой организации.

Прибыль на капитальные вложения

Принято на 2012 год – 23 225,2 тыс.руб.;

Принято на 2013 год – 18 332,0 тыс.руб.;

Принято на 2014 год – 13 503,0 тыс.руб.;

Принято на 2015 год – 8 322,0 тыс.руб.;

Принято на 2016 год – 8 750,0 тыс.руб.;

Принято на 2017 год – 9 660,0 тыс.руб.;

Принято на 2018 год – 0 тыс.руб.;

Принято на 2019 год – 8 680,0 тыс.руб.;

Принято на 2020 год – 9 200 тыс.руб.;

Принято на 2021 год – 0 тыс.руб.

Согласно пункту 38 Основ ценообразования № 1178 расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли организации, тарифы на услуги по передаче электрической энергии для которой устанавливаются с применением метода долгосрочной индексации

необходимой валовой выручки, не могут превышать 12 процентов необходимой валовой выручки.

ФАС России отмечает, что Экспертные заключения Органа регулирования на 2012-2021 гг. не содержат анализ по данной статье затрат, в том числе в подтверждение расходов по статье «Прибыль на капитальные вложения».

Не представлены расчет экономически обоснованной прибыли на расчетный период регулирования, данные о корректировке инвестиционных программ, экономическое обоснование потребности в средствах на реализацию инвестиционных программ и невозможности осуществить финансирование из иных источников, отчеты о фактическом исполнении инвестиционных программ и фактическом использовании ранее учтенных в ценах (тарифах) средств на реализацию инвестиционных программ, с приложением актов ввода основных средств (созданных в результате исполнения инвестиционных программ) в эксплуатацию и копий инвентарных карточек этих объектов основных средств, документы, подтверждающие стоимость выполненных работ.

Кроме того, в соответствии с инвестиционной программой на 2020 год прибыль на капитальные вложения составляла 0 руб., при этом Органом регулирования прибыль на капитальные вложения на 2020 год в составе необходимой валовой выручки учтена в размере 9 200 тыс.руб.

Вместе с тем, при корректировке инвестиционной программы на 2021 год Орган регулирования также корректирует финансирование инвестиционной программы за счет прибыли на капитальные вложения на 2020 год.

Таким образом, при установлении тарифов на 2020 год Органом регулирования были излишне учтены расходы по статье затрат «Прибыль на капитальные вложения» в размере 9 200 тыс.руб.

Так, на период 2012-2019 гг. по статье затрат «Прибыль на капитальные вложение» Управлением также принимаются расходы не в соответствии с инвестиционными программами регулируемой организации.

Кроме того, на каждый год регулирования Управлением принимаются расходы по данной статье затрат в соответствии с заявкой регулируемой организацией, при этом Органом регулирования не проводится анализ фактического расходования средств по данной статье затрат.

Между тем, прибыль на капитальные вложения учитывается при неполном расходовании амортизационных отчислений, включаемых в

необходимую валовую выручку регулируемой организации.

Учитывая вышеизложенное, исключению из необходимой валовой выручки регулируемой организации подлежат расходы в размере 9 200 тыс.руб., в остальной части в связи с отсутствием в Экспертных заключениях на 2012-2021 годы анализа учтенных затрат, Управлению необходимо провести дополнительный экономический анализ расходов по статье «Прибыль на капитальные вложения». В случае неподтверждения экономической обоснованности расходов по данной статье затрат, такие расходы подлежат исключению из необходимой валовой выручки регулируемой организации.

Налог на прибыль

Принято на 2012 год – 7 235,58 тыс.руб.;

Принято на 2013 год – 6 984,97 тыс.руб.;

Принято на 2014 год – 9 475,7 тыс.руб.;

Принято на 2015 год – 11 227,11 тыс.руб.;

Принято на 2016 год – 9 533,32 тыс.руб.;

Принято на 2017 год – 7 879,5 тыс.руб.;

Принято на 2018 год – 15 662,08 тыс.руб.;

Принято на 2019 год – 4 036,10 тыс.руб.;

Принято на 2020 год – 11 737,28 тыс.руб.;

Принято на 2021 год – 4 285,1 тыс.руб.

Согласно пункту 20 Основ ценообразования № 1178 в необходимую валовую выручку включается величина налога на прибыль организаций по регулируемому виду деятельности, сформированная по данным бухгалтерского учета за последний истекший период.

ФАС России отмечает, что в Экспертных заключениях на 2012-2021 гг. не представлен анализ экономической обоснованности расходов по статье, отсутствуют ссылки на документы, предоставленные регулируемой организацией, подтверждающие фактическую величину налога на прибыль за соответствующие годы.

Корمه того, в соответствии с возражениями Органа регулирования были излишне учтены:

- по результату 2012 года – 138,58 тыс.руб.;
- по результату 2013 года – 72,97 тыс.руб.;
- по результату 2014 года – 4 847,45 тыс.руб.;
- по результату 2013 года – 4 948,24 тыс.руб.

Таким образом совокупному исключению из необходимой валовой выручки регулируемой организации подлежат расходы в размере 10 007,24 тыс.руб.

В связи с отсутствием в Экспертных заключениях на 2012-2021 гг. анализа учтенных затрат, Органу регулирования необходимо провести дополнительный экономический анализ расходов по статье «Налог на прибыль». В случае неподтверждения экономической обоснованности расходов по данной статье затрат, такие расходы подлежат исключению из необходимой валовой выручки регулируемой организации.

Выпадающие доходы по п. 87 Основ ценообразования.

Принято на 2012 год – 0 тыс.руб.;

Принято на 2013 год – 151,7 тыс.руб.;

Принято на 2014 год – 166,9 тыс.руб.;

Принято на 2015 год – 498 тыс.руб.;

Принято на 2016 год – 1 782,37 тыс.руб.;

Принято на 2017 год – 4 724,20 тыс.руб.;

Принято на 2018 год – 67 912,95 тыс.руб. (в Экспертном заключении – 4 472,0 тыс.руб.);

Принято на 2019 год – 4 747,96 тыс.руб.;

Принято на 2020 год – 4 009,5 тыс.руб.;

Принято на 2021 год – 5 888,1 тыс.руб.

Согласно пункту 87 Основ ценообразования № 1178 в размер платы за технологическое присоединение включаются средства для компенсации расходов сетевой организации на выполнение организационно-технических мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения, указанных в подпунктах «а» и «д» - «ж» пункта 18 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, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. № 861 (далее - Правила технологического присоединения) (за исключением расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств, плата за которые устанавливается в соответствии с настоящим документом в размере не более 550 рублей), и расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства - от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики.

Сетевая организация рассчитывает размер указанных выпадающих доходов в соответствии с Методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1.

ФАС России отмечает, что Экспертные заключения 2012 - 2021 годов, в нарушение пункта 23 Основ ценообразования № 1178 не содержат анализ результатов деятельности АО «РСК» за предыдущие периоды регулирования (2011 - 2019 годы).

Кроме того, Управлением не анализируются статистическая и бухгалтерская отчетности регулируемой организацией.

Вместе с тем, Управлением указаны фактические данные регулируемой организации за предшествующие годы.

ФАС России отмечает, что Экспертные заключения Органа регулирования на 2012-2021 годы не содержат расчет и анализ экономической обоснованности фактических затрат по данной статье в нарушение пункта 23 Правил № 1178, а также информации о перечне представленных обосновывающих документах Общества.

Таким образом, расходы по статье затрат «Выпадающие доходы по п. 87 Основ ценообразования» за 2012-2021 гг. не имеют достаточного экономического обоснования, в том числе ввиду отсутствия необходимых обосновывающих материалов, а также отсутствия анализа со стороны Управления фактических данных регулируемой организации.

На основании вышеизложенного, расходы по статье затрат «Выпадающие доходы по п. 87 Основ ценообразования» требуют дополнительного экономического анализа и обоснования со стороны

Органа регулирования, с учетом анализа фактических данных регулируемой организации, в случае необходимости запроса дополнительных обосновывающих материалов у регулируемой организации. В случае неподтверждения экономической обоснованности расходов по данной статье затрат, такие расходы подлежат исключению из необходимой валовой выручки регулируемой организации.

Обслуживание заемных средств

Принято на 2019 год – 4 500 тыс.руб.;

Принято на 2020 год – 10 000 тыс.руб.;

Принято на 2021 год – 0 тыс.руб.

Возврат заемных средств, направляемый на финансирование капитальных вложений

Принято на 2017 год – 6 884,6 тыс.руб.

Принято на 2019 год – 7 000,0 тыс.руб.

Проценты за пользование кредитом

Принято на 2015 год – 7 833,0 тыс.руб.;

Принято на 2016 год – 4 359,52 тыс.руб.;

Принято на 2017 год – 4 447,57 тыс.руб.;

Принято на 2018 год – 4 496,49 тыс.руб.;

В соответствии с пунктом 10 Методических указаний № 98-э в качестве неподконтрольных расходов следует учитывать в том числе расходы на выплаты по договорам займа в случае возникновения кассовых разрывов по регулируемому виду деятельности и кредитным договорам, включая проценты по ним, за исключением расходов на погашение и обслуживание заемных средств, в том числе процентов по займам и кредитам, учитываемых в величине нормативной прибыли регулируемой организации в соответствии с пунктом 8 Приложения № 7 к Основам ценообразования № 1178. Величина процентов, включаемых в состав неподконтрольных расходов, принимается равной величине ставки по

договору займа или кредитному договору, но не выше ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 4 процентных пункта.

Управлением в составе необходимых валовых выручек АО «РСК» на 2019-2021 гг. учтены расходы, связанные с обслуживанием заемных средств, а также расходы, направленные на возврат заемных средств, направляемые на финансирование капитальных вложений, которые были привлечены в прошлых периодах для финансирования инвестиционной деятельности.

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178 в случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлены экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанные расходы (доход) учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования, если иное не установлено настоящим документом. К экономически обоснованным расходам в том числе относятся расходы, связанные с обслуживанием заемных средств, привлекаемых для покрытия недостатка средств (за исключением случая применения в отношении организации, осуществляющей регулируемую деятельность, метода доходности инвестированного капитала).

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.

ФАС России отмечает, что в материалах тарифных дел регулируемой организации отсутствуют расчеты кассовых разрывов и документы, подтверждающие наличие кассовых разрывов в прошедших периодах регулирования, документы о проведении закупочных процедур, по результатам которых заключались договоры займов.

Кроме того, в материалах тарифных дел отсутствуют договоры займов, кредитные договоры.

Вместе с тем, исходя из инвестиционных программ регулируемой

организации на 2017-2021 гг. очевидно, что заемные средства не являются источником финансирования вышеуказанных инвестиционных программ.

При этом, в соответствии с возражениями Органа регулирования финансирование инвестиционной программы 2015 года осуществляется в том числе за счет привлеченных средств.

В соответствии с инвестиционной программой регулируемой организации 2015 года заемные средства не являются источником финансирования инвестиционной программы.

Также ФАС России отмечает, что в Экспертных заключениях на 2017-2021 гг. не представлен анализ экономической обоснованности планируемых и фактических расходов, свидетельствующих о наличии потребности в кредитовании, отсутствуют соответствующие расчеты банковских кредитов и банковских процентов к уплате и ссылки на обосновывающие материалы, принятые в расчет конечных сумм затрат в нарушение пункта 29 Основ ценообразования № 1178 и пункта 23 Правил № 1178.

Исходя из вышеизложенного не представляется возможно определить целевое назначение привлекаемых заемных средств регулируемой организацией, а также необходимость включения вышеуказанных заемных средств в необходимую валовую выручку регулируемой организации на 2017-2021 гг.

Учитывая отсутствие анализа в Экспертных заключениях Органа регулирования в полном объеме, не представляется возможным определить состав вышеуказанных статей затрат, а также возможное дублирование расходов.

Вместе с тем, в 2019 году в необходимую валовую выручку регулируемой организации включаются как расходы на обслуживание заемных средств, так и расходы на возврат заемных средств, направляемые на финансирование капитальных вложений.

Управлением не представлен расчет кассовых разрывов, подтверждающий величину кредитных средств. Отсутствует информация о ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации, в соответствии с Основами ценообразования № 1178, а также отсутствует анализ кредиторской и дебиторской задолженности. Таким образом, Управлением учтены затраты с нарушением пунктов 7, 16 Основ ценообразования № 1178.

Пунктом 1 Приложения № 7 Основ ценообразования № 1178 установлен перечень расходов, включаемых в состав подконтрольных расходов, из

которого следует, что расходы по статье затрат «Проценты за пользование кредитом» не могут быть включены в состав подконтрольных расходов.

При этом, Органом регулирования расходы по статье затрат «Проценты за пользование кредитом» на 2015-2018 гг. включаются в состав подконтрольных расходов.

На основании вышеизложенного, расходы по статье затрат «Обслуживание заемных средств» требуют дополнительного экономического анализа и обоснования со стороны Органа регулирования, с учетом анализа фактических данных регулируемой организации. В случае неподтверждения экономической обоснованности расходов по данной статье затрат, такие расходы подлежат исключению из необходимой валовой выручки регулируемой организации.

Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного убытка (избытка); величина корректировки НВВ, осуществляемая по результатам анализа показателей надежности и качества

По статье затрат «Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного убытка (избытка)» Органом регулирования расходы приняты в следующем размере:

на 2012 год – 2 579,7 тыс. руб.;

на 2013 год – 1 629,7 тыс. руб.;

на 2014 год – 1 387,29 тыс. руб.;

на 2015 год – - 3 451,3 тыс. руб.;

на 2016 год – 2 365,8 тыс.руб.;

на 2017 год – -12 755,95 тыс.руб.;

на 2018 год – 24 477,34 тыс.руб.;

на 2019 год – 37 054,67 тыс.руб.

на 2020 год – 37 097,2 тыс. руб.;

на 2021 год - 33 213,3 тыс.руб.

По статье затрат «Величина корректировки НВВ, осуществляемая по результатам анализа показателей надёжности и качества» Органом

регулирующие расходы приняты в следующем размере:

на 2016 год – 3 385,4 тыс.руб.;

на 2017 год – 3 616,2 тыс.руб.;

на 2018 год – - 3 795,2 тыс.руб.;

на 2019 год – 0 тыс.руб.

на 2020 год – 4 457,1 тыс. руб.

на 2021 год – 4 980,0 тыс.руб.

На 2012-2015, 2021 годы не представляется возможным определить производилась ли корректировка НВВ, осуществляемая по результатам анализа показателей надёжности и качества.

В соответствии с пунктом 37 Основ ценообразования № 1075 Орган регулирования ежегодно в течение долгосрочного периода регулирования осуществляет корректировку следующих показателей:

- а) отклонение объема товаров (услуг), реализуемых в ходе осуществления регулируемой деятельности, от объема, учтенного при установлении тарифов для регулируемой организации;
- б) отклонение фактических значений индекса потребительских цен и других индексов, предусмотренных прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации, от значений, которые были использованы Органом регулирования при установлении тарифов;
- в) отклонение уровня неподконтрольных расходов от уровня неподконтрольных расходов, который был использован Органом регулирования при установлении тарифов;
- г) отклонение изменения количества и состава производственных объектов регулируемой организации от изменения, учтенного при установлении тарифов;
- д) утверждение или изменение в установленном порядке инвестиционной программы, реализация инвестиционной программы (ввод производственных объектов в эксплуатацию);
- ж) степень исполнения регулируемой организацией обязательств по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения или по реализации инвестиционной программы в случае недостижения регулируемой организацией утвержденных плановых значений показателей надёжности объектов теплоснабжения;

з) отклонение фактических показателей энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных плановых (расчетных) показателей - если в отношении регулируемой организации утверждена программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в соответствии с законодательством Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности;

и) отклонение сроков реализации программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности от установленных сроков реализации такой программы - если в отношении регулируемой организации утверждена программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в соответствии с законодательством Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности;

к) изменение расхода топлива, относимого на производство тепловой энергии, при изменении метода распределения удельного расхода условного топлива между электрической энергией, отпускаемой с шин электростанций, и тепловой энергией, отпускаемой с коллекторов электростанций при комбинированном производстве электрической и тепловой энергии.

ФАС России не представляется возможным определить порядок осуществления корректировок ввиду отсутствия в Экспертных заключениях калькуляции учтенных расходов, а также учтенные показатели в соответствии с требованиями Методических указаний № 98-э.

Кроме того, ФАС России отмечает, что в Экспертных заключениях на разные годы на единые периоды регулирования указываются различные учтенные суммы. Так, согласно Экспертному заключению на 2020 год расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного убытка (избытка), учтены в размере 37 097,2 тыс. руб., при этом согласно Экспертному заключению на 2021 год учтенный размер таких расходов в 2020 году составил 41 554,3 тыс.руб.

На основании вышеизложенного, принятые расходы по данным статьям затрат на 2012-2021 гг. подлежат дополнительному экономическому обоснованию.

Корректировка на основе фактических данных в соответствии с п.7 Основ ценообразования

Согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178 при установлении регулируемых цен (тарифов) 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 на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов:

расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, в предыдущем периоде регулирования, не связанные с осуществлением регулируемой деятельности этих организаций и покрытые за счет поступлений от регулируемой деятельности;

учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) расходы, фактически не понесенные в периоде регулирования, на который устанавливались регулируемые цены (тарифы) (за исключением случаев учета экономии операционных (подконтрольных) расходов и экономии от снижения технологических потерь электрической энергии в электрических сетях при применении в отношении организации, осуществляющей регулируемую деятельность, метода доходности инвестированного капитала или метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, а также случаев, предусмотренных пунктом 21(1) указанного документа).

ФАС отмечает, что из Экспертных заключений Органа регулирования на 2012-2021 годы не представляется возможным определить проводилась ли Органом регулирования корректировка НВВ регулируемой организации в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178 и учитывались ли ее результаты в последующих периодах регулирования.

Органом регулирования не отражен анализ экономической обоснованности фактических доходов и расходов, понесенных организацией в 2012-2019 годах, не проведен сравнительный анализ плановых и фактических расходов АО «РСК».

На основании вышеизложенного, ФАС России приходит к выводу, что в нарушение пункта 7 Основ ценообразования № 1178 Органом регулирования не проводилась корректировка необходимой валовой выручки АО «РСК» на основе фактических данных.

Таким образом, необходимо осуществить корректировку на основе фактических данных в соответствии с п.7 Основ ценообразования № 1178 на 2012-2021 гг.

На основании вышеизложенного, руководствуясь подпунктом 5.3.2.3 Положения о Федеральной антимонопольной службе, утвержденного

постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 331, пунктом 30 Положения о государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543,

ПРЕДПИСЫВАЕТ:

1. Признать Главное управление Карачаево-Черкесской Республики по тарифам и ценам, нарушившим пункты 20, 26, 27, 28, 29, 37, 38, 40(1) Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178, пункт 23 Правил № 1178 (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 и положения Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утвержденных приказом ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э.

2. Органу исполнительной власти Карачаево-Черкесской Республики в области государственного регулирования цен (тарифов) в электроэнергетике в срок до 1 апреля 2022 года устранить нарушения законодательства Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере электроэнергетики, а именно:

2.1. Исключить из базовых уровней подконтрольных расходов АО «Распределительная сетевая компания» 2012, 2015, 2020 годов расходы по следующим статьям затрат:

- «Расходы на оплату труда» в размере 629,01 тыс.руб. за 2012 год, 1 928,14 тыс.руб. за 2015 год, 8 116,14 тыс.руб. за 2020 год;

- «Прочие расходы» в размере 850,0 тыс.руб. за 2012 год, 428,1 тыс.руб. за 2015 год, 467,91 тыс.руб. за 2020 год;

2.2. Исключить из необходимой валовой выручки АО «Распределительная сетевая компания» расходы за 2012-2021 гг. по статьям затрат:

- «Прочие расходы» в размере 375,0 тыс.руб. за 2013 год, 397,86 тыс.руб. за 2014 год;

- «Аренда» в размере 478,9 тыс.руб. (474,5 тыс.руб. за 2012 год, 2,2 за 2020

и 2021 годы);

- «Налоги» в размере 5 337,46 тыс.руб. (681,5 тыс. руб за 2012 год, 2 116,66 тыс.руб. за 2013 год, 2 539,3 тыс.руб. за 2016 год);

- «Прибыль на капитальные вложения» в размере 9 200 тыс.руб. за 2020 год;

- «Налог на прибыль» в размере 10 007,24 тыс.руб. (138,58 тыс. руб. за 2012 год, 72,97 тыс.руб. за 2013 год, 4 847,45 тыс.руб. за 2014 год, 4 948,24 тыс.руб. за 2016 год).

Исключению из необходимой валовой выручки АО «Распределительная сетевая компания» за 2012-2021 гг. подлежат затраты в размере 38 215,76 тыс.руб.

2.3. Произвести дополнительный анализ и расчет расходов (показателей), включенных в необходимую валовую выручку АО «Распределительная сетевая компания» с учетом мотивировочной части настоящего предписания, а также с учетом запроса необходимых дополнительных материалов у АО «Распределительная сетевая компания», анализ отразив в Экспертном заключении (с указанием документов и материалов, на основании которых принималось решение) в соответствии с пунктом 23 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178, по следующим статьям затрат:

- «Материальные затраты» (в том числе «Модернизация АСКУЭ») на 2012-2021 гг.;

- «Расходы на оплату труда» на 2012-2021 гг.;

- «Прочие расходы» на 2012-2021 гг.;

- «Аренда» на 2012-2021 гг.;

- «Налоги» на 2012-2021 гг.;

- «Отчисления на социальные нужды» на 2012-2021 гг.;

- «Амортизация» на 2012-2021 гг.;

- «Прочие неподконтрольные расходы» на 2012-2021 гг.;

- «Расходы, направляемые на финансирование инвестиционных программ регулируемой организации» на 2012-2021 гг.;

- «Прибыль на капитальные вложения» на 2012-2021 гг.;

- «Налог на прибыль» на 2012-2021 гг.;
- «Выпадающие доходы по п. 87 Основ ценообразования» на 2012-2021 гг.;
- «Обслуживание заемных средств» на 2019-2021 гг.;
- «Возврат заемных средств, направляемый на финансирование капитальных вложений» на 2017 и 2019 гг.;
- «Проценты за пользование кредитом» на 2015-2018 гг.
- «Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного убытка (избытка)» на 2012-2021 гг.;
- «Величина корректировки НВВ, осуществляемая по результатам анализа показателей надежности и качества» на 2012-2021 гг.;
- «Корректировка на основе фактических данных в соответствии с п.7 Основ ценообразования» на 2012-2021 гг.;
- «Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с неисполнением инвестиционной программы» на 2012-2021 гг.

3. По результатам исполнения пункта 2 настоящего предписания органу исполнительной власти Карачаево-Черкесской Республики в области государственного регулирования цен (тарифов) в электроэнергетике пересмотреть базовые уровни подконтрольных расходов на 2012, 2015 и 2020 гг., а также величины необходимых валовых выручек АО «Распределительная сетевая компания» на 2012-2021 гг. в соответствии с положениями Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 1078 и Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утвержденных приказом ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э, с учетом мотивировочной части настоящего предписания, отразив в экспертном заключении в соответствии с пунктом 23 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178.

4. По результатам исполнения пунктов 2, 3 настоящего предписания органу исполнительной власти Карачаево-Черкесской Республики в области государственного регулирования цен (тарифов) в электроэнергетике исключить, выявленные (неподтвержденные)

экономически необоснованные расходы (доходы) из необходимой валовой выручки АО «Распределительная сетевая компания», установленной на 2022 год, пересмотрев установленные тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Карачаево-Черкесской в отношении АО «Распределительная сетевая компания» с 1 апреля 2022 года.

5. Об исполнении Карачаево-Черкесской Республики в области государственного регулирования цен (тарифов) в электроэнергетике в течение 5 рабочих дней с даты принятия решений, предусмотренных настоящим предписанием, письменно проинформировать Федеральную антимонопольную службу, представив надлежащим образом заверенные копии:

- решений органа исполнительной власти Карачаево-Черкесской Республики в области государственного регулирования цен (тарифов) в электроэнергетике, принятие которых предписано настоящим предписанием;
- протокола (протоколов) заседания правления органа исполнительной власти Карачаево-Черкесской Республики в области государственного регулирования цен (тарифов) в электроэнергетике, на котором (которых) принимались решения, предписанные настоящим предписанием;
- экспертных заключений по делу об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Карачаево-Черкесской Республики в отношении АО «Распределительная сетевая компания», в которых отражены результаты исполнения настоящего предписания.

С.А. Пузыревский