

ПРЕДПИСАНИЕ

г. Москва

Статс-секретарь - заместитель руководителя Федеральной антимонопольной службы С.А. Пузыревский, рассмотрев материалы плановой выездной документарной проверки Службы по тарифам Астраханской области (приказ ФАС России от 29.06.2021 № 650/21, Акт проверки ФАС России от 25.08.2021 № 79/21), в ходе которой выявлены нарушения законодательства в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, допущенные органом исполнительной власти Астраханской области в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения при установлении тарифов в сфере теплоснабжения в отношении ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» на 2019-2021 гг.,

УСТАНОВИЛ:

Государственное регулирование тарифов в сфере теплоснабжения осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (далее – Федеральный закон 190-ФЗ).

Порядок формирования тарифов в сфере теплоснабжения устанавливается Основами ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 (далее – Основы ценообразования № 1075).

Правила регулирования тарифов в сфере теплоснабжения также утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 (далее – Правила № 1075).

Приказом Федеральной службы по тарифам от 13.06.2013 № 760-э утверждены Методические указания по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения (далее – Методические указания № 760).

В рамках исполнения своих полномочий Службой по тарифам Астраханской области (далее также – Орган регулирования, Служба) в отношении ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» (далее также – Общество, регулируемая организация): были установлены тарифы в сфере теплоснабжения согласно таблице:

(без НДС)

Вид деятельности/тариф	Показатели	Вид теплоносителя	Годы				
			2017	2018	2019	2020	2021
Тариф на передачу тепловой энергии, теплоносителя	НВВ, тыс.руб.	-	106 208,29	146 064,36	169 781,9	189 872,66	174 820,01
	Базовый уровень операционных расходов	-	6 046,53	-	-	4 075,11	-
	Метод установления тарифов	-	Метод индексации установленных тарифов	Метод индексации установленных тарифов	Метод индексации установленных тарифов	Метод индексации установленных тарифов	Метод индексации установленных тарифов
	НПА об установлении тарифов	-	от 02.12.2016 № 164	от 02.12.2016 № 164	от 02.12.2016 № 164	от 13.12.2019 № 160	от 13.12.2019 № 160
	Величина тарифа (по полугодиям) руб./Гкал	-	1 пол. - 0 руб./Гкал, 2,40 тыс.руб./Гкал/ч в мес. 2 пол. - 0 руб./Гкал, 53,37 тыс.руб./Гкал/ч в мес.	1 пол. - 0 руб./Гкал, 38,35 тыс.руб./Гкал/ч в мес. 2 пол. - 0 руб./Гкал, 38,35 тыс.руб./Гкал/ч в мес.	1 пол. - 0 руб./Гкал, 38,35 тыс.руб./Гкал/ч в мес. 2 пол. - 0 руб./Гкал, 50,77 тыс.руб./Гкал/ч в мес.	1 пол. - 0 руб./Гкал, 49,83 тыс.руб./Гкал/ч в мес. 2 пол. - 0 руб./Гкал, 49,83 тыс.руб./Гкал/ч в мес.	1 пол. - 0 руб./Гкал, 45,88 тыс.руб./Гкал/ч в мес. 2 пол. - 0 руб./Гкал, 45,88 тыс.руб./Гкал/ч в мес.
		вода	1 729 979,71	1 632 785,40	1 607 801,42	1 648 611,80	1 413 937,88

Тариф на тепловую энергию (мощность)	НВВ, тыс.руб.	Отборный пар давлением: от 7,0 до 13,0 кг/см ²	1 192,96	1 152,02	-	-	-
		Отборный пар давлением: свыше 13,0 кг/см ²	6 076,01	200,37	-	-	-
	Базовый уровень операционных расходов	-	-	-	266 269,05	-	-
	Метод установления тарифов	-	Метод индексации установленных тарифов	Метод индексации установленных тарифов	Метод индексации установленных тарифов	Метод индексации установленных тарифов	Метод индексации установленных тарифов
	НПА об установлении тарифов	-	от 11.12.2015 № 197	от 11.12.2015 № 197	от 14.12.2018 № 119	от 14.12.2018 № 119	от 14.12.2018 № 119
	Величина тарифа (по полугодиям) руб./Гкал	вода	1 пол. - 863,59 2 пол. - 898,40	1 пол. - 835,04 2 пол. - 868,46	1 пол. - 823,69 2 пол. - 855,98	1 пол. - 839,74 2 пол. - 839,74	1 пол. - 741,46 2 пол. - 784,17
Отборный пар давлением: от 7,0 до 13,0 кг/см ²			1 пол. - 1300,42 2 пол. - 1352,83	1 пол. - 1255,93 2 пол. - 1306,19	-	-	-
Отборный пар давлением: свыше 13,0 кг/см ²		1 пол. - 1336,34 2 пол. - 1387,71	1 пол. - 1288,31 2 пол. - 1339,87	-	-	-	
Тариф на теплоноситель	НВВ, тыс.руб.	-	126 493,44	120 894,97	125 851,34	128 613,11	124 545,95
	Базовый уровень операционных расходов	-	-	-	14 239,79	-	-
	Метод установления тарифов	-	Метод индексации установленных тарифов	Метод индексации установленных тарифов	Метод индексации установленных тарифов	Метод индексации установленных тарифов	Метод индексации установленных тарифов
	НПА об установлении тарифов	-	от 11.12.2015 № 198	от 11.12.2015 № 198	от 14.12.2018 № 120	от 14.12.2018 № 120	от 14.12.2018 № 120
	Величина тарифа (по полугодиям) руб./Гкал	вода	1 пол. - 23,54 2 пол. - 24,90	1 пол. - 23,29 2 пол. - 23,29	1 пол. - 23,29 2 пол. - 25,50	1 пол. - 25,14 2 пол. - 25,14	1 пол. - 25,14 2 пол. - 26,29
пар		1 пол. - 23,54 2 пол. - 24,90	1 пол. - 23,29 2 пол. - 23,29	-	-	-	

ФАС России были проанализированы материалы тарифных дел за 2017, 2019-2021 годы в разрезе отдельных статей затрат на предмет их экономической обоснованности, а также Экспертные заключения Службы по тарифам Астраханской области на 2017, 2019-2021 годы, возражения Органа регулирования от 08.11.2021 № СТ/01-11-3295 (далее – Возражения), а также пояснения, направленные Службой по тарифам Астраханской области письмом от 21.01.2022 № 307-05-04-16/146 (далее – Пояснения), и установлено следующее.

В соответствии с пунктом 29 Правил № 1075 и пунктом 16 Регламента открытия дел об установлении регулируемых цен (тарифов) и отмене регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, утвержденного приказом ФСТ России от 07.06.2013 № 163, экспертное заключение, помимо общих

мотивированных выводов и рекомендаций, должно содержать:

- а) анализ экономической обоснованности расходов по статьям затрат и обоснование объемов полезного отпуска тепловой энергии (мощности);
- б) анализ экономической обоснованности величины прибыли, необходимой для эффективного функционирования регулируемых организаций;
- в) сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли по отношению к предыдущему периоду регулирования.

Вместе с тем в нарушение вышеуказанных положений Правил № 1075 и Регламента в Экспертных заключениях Службы отсутствует следующая информация:

- по статьям расходов в Экспертных заключениях не отражены выводы экспертов относительно их экономической обоснованности, порядка учета, а также причины (по отдельным статьям) отклонений от заявленных организацией расходов;
- в Экспертных заключениях об установлении тарифов на 2017, 2019-2021 годы отсутствуют указания на экономические параметры, учтенные при установлении тарифов и фактически сложившиеся за предшествующие расчетные периоды регулирования.

В связи с чем ФАС России считает, что затраты учтены в составе НВВ ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» на 2017, 2019-2021 годы в отсутствие достаточного экономического обоснования.

1. Раздельный учет расходов между видами регулируемой деятельности.

Согласно пунктам 11 и 12 Основ № 1075, раздельный учет объема тепловой энергии, теплоносителя, доходов и расходов осуществляется регулируемой организацией с дифференциацией в том числе по системам теплоснабжения, субъектам Российской Федерации, а также по иным критериям в соответствии с единой системой классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, установленной федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов. Затраты на содержание, ремонт и эксплуатацию бесхозяйных тепловых сетей учитываются регулируемой организацией отдельно от расходов, связанных с содержанием, ремонтом и эксплуатацией тепловых сетей, которыми регулируемая организация владеет на праве собственности или на ином законном основании.

В соответствии с пунктом 4 Единой системы классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, утвержденной приказом ФСТ России от 12.04.2013 № 91 (далее – Единая система классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций), ведение раздельного учета осуществляется на счетах и субсчетах Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (признан не нуждающимся в государственной регистрации, письмо Минюста России от 09.11.2000 № 9558-ЮД), в соответствии с учетной политикой (приложением к учетной политике) регулируемой организации.

Согласно Возражениям расходы по статьям затрат, включенным в базовый уровень операционных расходов, рассчитываются Службой с учетом долей относимых на регулируемые виды деятельности, определенных в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» от 29.12.2017 № 392, и Методическими рекомендациями по учету и распределению затрат ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго», утвержденными приказом от 29.12.2012 № 425А «Об учетном регламенте для целей управленческого учета».

В качестве дополнительных пояснений Органом регулирования представлен порядок расчета доли распределения операционных расходов на примере статьи расходов «Сырье и материалы» в размере 4 002,46 тыс. руб. по ТЭЦ-2, работающей в режиме комбинированной выработки.

Данный расчет предполагает использование фактических данных по статьям затрат на основании представленных первичных документов, данным, выгруженным из программы ИСУ Энергетика, а также индексов цен промышленной продукции (104,1%, 104,3%). По иным статьям, включенным в состав НВВ регулируемой организации, расчеты отсутствуют.

ФАС России также отмечает, что в Экспертных заключениях Органа регулирования на 2019-2021 гг.

отсутствуют расчеты распределения расходов по статьям затрат (в части производства тепловой энергии (с коллектора), теплоносителя (вода)) с отражением доли, относимой на регулируемые виды деятельности, а также в части долей расходов по котельным (ТЭЦ-2, ПГУ (1,2 очередь), центральная котельная, малая котельная), со ссылками на данные из программы ИСУ энергетика, а также положения учетной политики Организации.

В Возражениях данная информация также не представлена.

Таким образом, исходя из Экспертных заключений Органа регулирования на 2019-2021 гг. не представляется возможным определить пропорциональное отнесение расходов на виды деятельности и, следовательно, определить экономическую обоснованность расходов, учтенных в НВВ регулируемой организации.

2. Полезный отпуск и технологические потери.

Утверждено Органом регулирования:

Производство тепловой энергии (с коллектора) 2019 г. – 1 921,03 тыс. Гкал;

Теплоноситель (вода) 2019 г. – 5 179,46 тыс. м³.

Производство тепловой энергии (с коллектора) 2020 г. – 1963,24 тыс. Гкал;

Теплоноситель (вода) 2020 г. – 5 116,59 тыс. м³.

Производство тепловой энергии (с коллектора) 2021 г. – 1 862,28 тыс. Гкал;

Теплоноситель (вода) 2021 г. – 4 842,81 тыс. м³.

Согласно Экспертным заключениям на 2019-2021 годы расчетные объемы полезного отпуска тепловой энергии (мощности) на 2019-2021 гг., по источникам тепловой энергии ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго», осуществляющих производство тепловой энергии (мощности) приняты Службой:

1) в режиме комбинированной выработки в соответствии с прогнозным балансом производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках единой энергетической системы России по Астраханской области на 2019, 2020, 2021 годы, утвержденным соответствующими приказами ФАС России;

2) в режиме некомбинированной выработки определены расчетным путем исходя из количественной оценки ожидаемого уровня потребления тепловой энергии с учетом статистических данных, а также исходя из количественной оценки возможности отпуска тепловой энергии на случаи перебоев поставок тепловой энергии.

ФАС России отмечает, что в части тарифов на производство тепловой энергии (с коллектора), производимой в режиме некомбинированной выработки, а также в части тарифов на теплоноситель в Экспертных заключениях Органа регулирования на 2019-2021 гг. отсутствует обоснование объемов полезного отпуска, предусмотренное пунктом 29 правил № 1075.

В соответствии с пунктом 22 Основ ценообразования № 1075 тарифы устанавливаются на основании необходимой валовой выручки, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности, и расчетного объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) на расчетный период регулирования, определенного в соответствии со схемой теплоснабжения, а в случае отсутствия такой схемы теплоснабжения - на основании программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования. При отсутствии схемы теплоснабжения либо программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования или при отсутствии в указанных документах информации об объемах полезного отпуска тепловой энергии расчетный объем полезного отпуска тепловой энергии определяется органом регулирования в соответствии с методическими указаниями и с учетом фактического полезного отпуска тепловой энергии за последний отчетный год и динамики полезного отпуска тепловой энергии за последние 3 года. Расчет цен (тарифов) осуществляется органом регулирования в соответствии с Методическими указаниями № 760-э.

Таким образом, определение полезного отпуска на вышеуказанном уровне в части тарифов на теплоноситель на 2019-2021 гг., тарифов на производство тепловой энергии (с коллектора) на 2019-2021 гг. не имеет достаточного обоснования, в связи с чем Органу регулирования необходимо

провести дополнительный анализ полезного отпуска ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго», учтенного на 2019-2021 гг.

3. Операционные расходы (базовый период).

Утверждено Органом регулирования:

Производство тепловой энергии (с коллектора) 2019 г. – 266 269,05 тыс. руб.

Передача тепловой энергии, теплоносителя 2017 г. – 6 046,53 тыс. руб.

Передача тепловой энергии, теплоносителя 2020 г. – 4 075,11 тыс. руб.

Теплоноситель (вода) 2019 г. - 14 239,79 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 59 Основ ценообразования № 1075 операционные расходы регулируемой организации устанавливаются на каждый год долгосрочного периода регулирования путем индексации базового уровня операционных расходов. При индексации применяются индекс потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году), определенный в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, одобренном Правительством Российской Федерации (базовый вариант), индекс эффективности операционных расходов и индекс изменения количества активов. При установлении тарифов на годы, не вошедшие в плановый период прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, применяется индекс потребительских цен, установленный на последний год этого планового периода.

Базовый уровень операционных расходов определяется в соответствии с Правилами установления долгосрочных параметров регулирования.

В соответствии с пунктом 37 Методических указаний № 760-э при установлении базового уровня операционных расходов учитываются результаты анализа обоснованности расходов регулируемой организации, понесенных в последнем году предыдущего долгосрочного периода регулирования, и результаты проведения контрольных мероприятий.

Таким образом, при определении базового уровня операционных расходов Органу регулирования необходимо руководствоваться вышеуказанными положениями Основ ценообразования № 1075.

3.1. Расходы на сырье и материалы.

Расходы по данной статье затрат утверждены Органом регулирования в следующих размерах:

Производство тепловой энергии (с коллектора) 2019 г. – принято 6 152,42 тыс. руб. (предложение организации – 8 301,62 тыс. руб.).

Теплоноситель (вода) 2019 г. – принято 5 084,68 тыс. руб. (предложение организации – 9 008,11 тыс. руб.).

Как следует из Экспертных заключений Органа регулирования на 2019 год, расходы на сырье и материалы (в части тарифов на тепловую энергию (мощность), теплоноситель) определены с учетом представленных организацией копий договоров, счетов-фактур, платежных поручений и показателей индексов цен производителей промышленной продукции (далее – ИЦП) – на 2018 год в размере 104,1%, на 2019 год в размере 104,3% в доле, относимой на регулируемые виды деятельности.

Согласно Возражениям расходы на сырье и материалы на 2019 год (в части тарифов на тепловую энергию (мощность), теплоноситель) определены Службой с учетом анализа представленных организацией первичных документов, а именно копий договоров, заключенных ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» с ООО «Паритет» (от 10.02.2016 № 29), АО «НПК «Медиана-Фильтр» (от 09.02.2016 № 35), ООО «СВТ-ЦЕНТР» (от 22.12.2016 № 334), ООО «1П Технолоджиз» (от 13.02.2017 № 43, от 16.02.2017 № 48), ООО «АПС ИНЖИРИНГ» (от 20.02.2017 № 59), ООО «ТД «ИОНИКС» (от 27.04.2017 № 192, от 17.03.2017 № 78, от 21.02.2017 № 47), ООО «Экоэнерго» (от 22.04.2016 № 159), ООО фирма «КОМЭН» (от 13.04.2016 № 146, от 03.02.2017 № 23, от 16.03.2017 № 73, от 03.02.2017 № 24), ООО «АВЕНТЕЛЬ» (от 29.05.2017 № 229), ООО «Экоэнерго» (от 15.06.2017 № 240), АО «НПК МЕДИАНА-ФИЛЬТР» (от 30.03.2017 № 92, от 05.06.2017 № 234), ООО «Компания Налко» (от 31.03.2017 № 106), ООО «ГКДП» (от 27.05.2016 № 187), ООО «СВТ-ЦЕНТР» (от 29.05.2017 № 228), ООО «Торговый Дом Портал» (от 14.11.2017 № 334), а также счетов-фактур,

платежных поручений к этим договорам. При этом Службой дополнительно проанализированы представленные ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» акты о списании материальных запасов и оборотные ведомости за 2017 год.

В соответствии с пунктом 40 Основ ценообразования № 1075 расходы регулируемой организации на приобретение сырья и материалов, используемых ею для производственных и хозяйственных нужд, определяются как сумма по каждому виду сырья и материалов произведений плановых цен и экономически обоснованных объемов потребления сырья и материалов при осуществлении регулируемой деятельности, определяемых в соответствии с Методическими указаниями № 760-э.

В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования № 1075 при определении плановых (расчетных) значений расходов (цен) орган регулирования использует источники информации о ценах (тарифах) и расходах в следующем порядке:

а) установленные на очередной период регулирования цены (тарифы) для соответствующей категории потребителей - если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию;

б) цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов;

в) прогнозные показатели и основные параметры, определенные в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, одобренном Правительством Российской Федерации (базовый вариант). На период до одобрения Правительством Российской Федерации прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период используются прогнозные показатели и основные параметры, определенные в базовом варианте одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, в том числе:

прогноз индекса потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году);

цены на природный газ;

предельные темпы роста тарифов и динамика цен (тарифов) на товары (услуги) субъектов естественных монополий и услуги жилищно-коммунального комплекса (в среднем за год к предыдущему году) для соответствующей категории потребителей;

динамика цен (тарифов) на товары (услуги) (в среднем за год к предыдущему году).

Пояснения Органа регулирования содержат перечень договоров, счетов-фактуры, оборотных ведомостей, проанализированных Службой в целях определения экономической обоснованности расходов на сырье и материалы на 2019 год (в части тарифов на тепловую энергию (мощность), теплоноситель).

ФАС России отмечает, что указанные договоры, счета-фактуры, оборотные ведомости являются подтверждением расходов на хим. реагенты, которые входят в состав расходов на сырье и материалы. В части расходов на эксплуатацию оборудования, расходов на прочие материалы, входящих в состав расходов на сырье и материалы, в Экспертных заключениях на 2019 год, Возражениях не отражена расшифровка принятых расходов, не отражен анализ экономической обоснованности фактически понесенных затрат, первичной и бухгалтерской документации в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования № 1075 и пунктом 29 Правил № 1075.

Учитывая отсутствие в Экспертных заключениях на 2019 год, Возражениях Органа регулирования расчетов распределения расходов по данной статье затрат между регулируемыми видами деятельности, а также в части долей расходов по котельным (ТЭЦ-2, ПГУ (1,2 очередь), центральная котельная, малая котельная), ФАС России также не представляется определить экономическую обоснованность расходов, учтенных в НВВ регулируемой организации по данной статье затрат.

Также примененные Органом регулирования индексы роста цен промышленной продукции (104,1%/104,3%) определены, в том числе для отраслей: добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства, водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений Российской Федерации в целом.

Органом регулирования не представлены обоснования по применению индексов роста цен

промышленной продукции в разрезе расходов по данной статье затрат.

Применение данных индексов ко всем подстатьям затрат статьи расходов «Расходы на сырье и материалы» является необоснованным, поскольку это недостоверно описывает изменение прогнозных цен на 2019 год.

Таким образом, в случае отсутствия обоснования, Службе при расчете расходов по данной статье затрат необходимо применять актуальный на момент установления тарифа индекс потребительских цен в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития, разработанным Минэкономразвития Российской Федерации.

На основании вышеизложенного, расходы по статье затрат «Расходы на сырье и материалы», включенные в состав операционных расходов 2019 года (в части тарифов на тепловую энергию (мощность), теплоноситель), подлежат дополнительному экономическому обоснованию, а при условии отсутствия экономического обоснования расходов – исключению из состава НВВ регулируемой организации.

3.2. Расходы на ремонт основных средств.

Расходы по данной статье затрат утверждены Органом регулирования в следующих размерах:

Производство тепловой энергии (с коллектора) 2019 г. – принято 108 960,86 тыс. руб. (предложение организации – 143 717,63 тыс. руб.).

Теплоноситель (вода) 2019 г. – принято 1 047,43 тыс. руб. (предложение организации – 11 457,68 тыс. руб.).

Передача тепловой энергии, теплоносителя 2017 г. – принято 105,26 тыс. руб.

Согласно Экспертному заключению Органа регулирования на 2019 год, расходы на ремонт основных средств (в части производства тепловой энергии (с коллектора), производства теплоносителя (вода)) определены с учетом представленных организацией договоров, счетов-фактур, платежных поручений и показателей индексов цен производителей промышленной продукции – на 2018 год в размере 104,1%, на 2019 год в размере 104,3% в доле, относимой на регулируемые виды деятельности.

Согласно Экспертному заключению Органа регулирования на 2017 год, расходы на материалы на ремонт (в части передачи тепловой энергии, теплоносителя) определены с учетом расчета потребности в необходимых материалах в натуральном выражении, выполненного на основании рекомендаций по нормированию материальных ресурсов на техническое обслуживание и ремонт теплоэнергетического оборудования и тепловых сетей, представленного Организацией, а также с учетом расчета цен на материалы на ремонт, представленных в спецификации № 1 к договору поставки от 30.03.2015 № 10-15, спецификации № 1 к договору поставки от 30.03.2015 № 6-15, письме ООО «Металлоцентр Лидер-М» от 15.09.2015 № 463, коммерческом предложении ООО «ТеплоСтройКомплект», с учетом показателей ИЦП на 2016 год – 107,7 %, на 2017 год – 105,8 %.

Согласно пункту 41 Основ ценообразования № 1075 при определении расходов регулируемой организации на проведение ремонтных работ используются расчетные цены и обоснованные мероприятия по проведению ремонтных работ на производственных объектах, принадлежащих ей на праве собственности или на ином законном основании в соответствии с методическими указаниями.

В соответствии с пунктом 31 Основ ценообразования № 1075 при определении плановых (расчетных) и фактических значений расходов должны использоваться нормы и нормативы, предусмотренные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете и законодательством Российской Федерации в сфере теплоснабжения. При отсутствии нормативов по отдельным статьям расходов допускается использовать в расчетах Экспертные оценки, основанные на отчетных данных, представляемых организацией, осуществляющей регулируемую деятельность.

ФАС России отмечает, что в Экспертных заключениях на 2019 год по статье «Расходы на ремонт основных средств» (в части тарифов на тепловую энергию (мощность), теплоноситель) отсутствуют перечень материалов, подтверждающих экономическую обоснованность, такие как техническое задание на ремонты, план ремонтов на очередной год, предписание Ростехнадзора, коммерческие предложения (или проекты договоров с организациями, с которыми планируется заключать договоры на плановый ремонт по итогам проведения торгов, план закупок).

Также в Экспертных заключениях на 2017, 2019 гг. отражена общая сумма по статье затрат «Расходы

на ремонт основных средств», принятая Службой по всем котельным ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго». При этом в Экспертных заключениях на 2019 год отсутствует расчет данных расходов со ссылкой на данные из программы ИСУ ЭНЕРГЕТИКА, положения учетной политики Организации, с учетом распределения расходов по данной статье затрат между регулируемыми видами деятельности, а также в части долей расходов по котельным (ТЭЦ-2, ПГУ (1,2 очередь), центральная котельная, малая котельная).

Кроме того, в материалах тарифных дел, представленных в ФАС России, отсутствует долгосрочная ремонтная программа регулируемой организации, утвержденная в установленном порядке.

Также примененные Органом регулирования индексы роста цен промышленной продукции (104,1%/104,3%) определены, в том числе для отраслей: добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства, водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений Российской Федерации в целом.

Органом регулирования не представлены обоснования по применению индексов роста цен промышленной продукции в разрезе расходов по данной статье затрат.

Применение данных индексов ко всем расходам по статье затрат «Расходы на ремонт основных средств» является необоснованным, поскольку это недостоверно описывает изменение прогнозных цен на 2019 год.

Таким образом, в случае отсутствия обоснования, Службе при расчете расходов по данной статье затрат необходимо применять актуальный на момент установления тарифа индекс потребительских цен в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития, разработанным Минэкономразвития Российской Федерации.

На основании вышеизложенного, затраты по статье «Расходы на ремонт основных средств», учтенные Службой в составе базового уровня операционных расходов ООО «ЛУКОЙЛ – Астраханьэнерго» на 2019 год, подлежат дополнительному экономическому анализу и обоснованию. В случае неподтверждения экономической обоснованности расходов по данной статье затрат, такие расходы подлежат исключению из необходимой валовой выручки регулируемой организации.

3.3. Расходы на оплату труда.

Расходы по данной статье затрат утверждены Органом регулирования в следующих размерах:

Производство тепловой энергии (с коллектора) 2019 г. – принято 119 120,98 тыс. руб. (предложение организации – 196 311,12 тыс. руб.).

Теплоноситель (вода) 2019 г. – принято 6 681,42 тыс. руб. (предложение организации – 8 222,69 тыс. руб.).

Передача тепловой энергии, теплоносителя 2017 г. – принято 2 021,27 тыс. руб. (предложение организации – 2 021,27 тыс. руб.).

Согласно Экспертному заключению на 2019 год, возражениям Органа регулирования при определении расходов на оплату труда (в части производства тепловой энергии (с коллектора)) Органом регулирования использованы следующие материалы и значения:

- численность работников определена в количестве 239,94 чел.;
- отраслевое тарифное соглашение в жилищно-коммунальном хозяйства РФ на 2017-2019 гг.;
- минимальная месячная тарифная ставка по оплате труда рабочих первого разряда, действующая на 01.01.2019 в размере 10 303 руб.;
- договор от 01.07.2016 № б/н «О передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Астраханские тепловые сети» управляющему – ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго».

Согласно Экспертному заключению на 2019 год, возражениям Органа регулирования при определении расходов на оплату труда (в части тарифа на теплоноситель (вода)) Органом регулирования использованы следующие материалы и значения:

- отраслевое тарифное соглашение в жилищно-коммунальном хозяйства РФ на 2017-2019 гг.;
- минимальная месячная тарифная ставка по оплате труда рабочих первого разряда, действующая на

01.01.2019 в размере 10 303 руб.;

- численность работников определена в количестве 15,10 чел. (определена исходя из штатного расписания и данных статистической отчетности по форме П-4).

Согласно Экспертному заключению на 2017 год, возражениям Органа регулирования при определении расходов на оплату труда (в части тарифа на передачу тепловой энергии, теплоносителя на 2017 год) Органом регулирования использованы следующие материалы и значения:

- средний прожиточный минимум по Астраханской области за 2015 год с учетом ИПЦ 2016-2017 гг.;
- размер численности работников в количестве 8 человек, не превышающий нормативы численности промышленно-производственного персонала тепловых сетей, утвержденные ОАО «ЦОТЭНЕРГО»;
- коллективный договор ООО «ЛУКОЙЛ-ТТК» на 2014-2017 гг.;
- выписка из штатного расписания ООО «ЛУКОЙЛ-ТТК» на 2014-2017 гг. с приложениями;
- внутренние приказы ООО «ЛУКОЙЛ-ТТК» (премирование, отпуск);
- формы статистической отчетности № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» за 2015 год.

В соответствии с пунктом 42 Основ ценообразования № 1075 при определении расходов на оплату труда, включаемых в необходимую валовую выручку, регулирующие органы определяют в соответствии с методическими указаниями размер фонда оплаты труда согласно отраслевым тарифным соглашениям, коллективным договорам, заключенным соответствующими организациями, и фактическому объему фонда оплаты труда за последний расчетный период регулирования, а также с учетом прогнозного индекса потребительских цен.

В рамках запроса ФАС России Службой дополнительно были представлены формы государственной статистической отчетности П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» за 2017-2018 гг. ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго», а также пояснения о порядке распределения численности персонала по видам деятельности ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго».

ФАС России отмечает, что формы государственной статистической отчетности П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» за 2015 год, необходимые для расчета численности персонала на 2017 год (в части передачи тепловой энергии, теплоносителя), Службой в адрес ФАС России представлены не были.

В своих Пояснениях Служба отмечает, что при определении численности персонала (в части тарифов на тепловую энергию (мощность), теплоноситель) Службой учтены данные штатного расписания за 2018 год с учетом долей распределения затрат между регулируемыми видами деятельности ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго».

ФАС России отмечает, что данный расчет численности персонала не соответствует положениям Основ ценообразования № 1075. В соответствии с пунктом 42 Основ ценообразования № 1075 при определении расходов на оплату труда, включаемых в необходимую валовую выручку, регулирующие органы учитывают фактический объем фонда оплаты труда за последний расчетный период регулирования.

Исходя из Экспертного заключения Органа регулирования на 2017 год при расчете тарифов для ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» (в части передачи тепловой энергии, теплоносителя) на базовый период регулирования не представляется возможным определить, был ли проведен Органом регулирования анализ форм статистической отчетности П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» за соответствующий отчетный период регулирования.

Таким образом, при определении численности персонала ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» Службе необходимо руководствоваться положениями пункта 42 Основ ценообразования № 1075, а именно, учитывать фактическую численность персонала ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» за соответствующие годы.

Кроме того, ФАС России отмечает, что согласно Пояснениям расходы на оплату труда определены Службой с разделением по видам деятельности (в части производства тепловой энергии (с коллектора), производства теплоносителя).

В части определения среднемесячной заработной платы, принятой к расчету расходов по оплате труда ООО «Лукойл-Астраханьэнерго» ФАС России отмечает следующее.

Согласно Возражениям Органа регулирования расчет тарифного коэффициента произведен Службой как средневзвешенная величина тарифных коэффициентов, определенная исходя из численности работников, принятой к расчету, и тарифных коэффициентов соответствующих должностей согласно представленной выписки из штатного расписания.

Как следует из материалов, представленных Органом регулирования, информации о наличии у ООО «Лукойл-Астраханьэнерго» письменного отказа о присоединении к Отраслевому тарифному соглашению в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации (далее - ОТС в ЖКХ) в соответствии со статьей 48 Трудового кодекса Российской Федерации отсутствует, на регулируемую организацию распространяется действие ОТС в ЖКХ.

Учитывая вышеизложенное, при определении фонда оплаты труда Органу регулирования необходимо руководствоваться ОТС в ЖКХ, в частности, производить расчет тарифных коэффициентов соответствующих должностей в соответствии с приложением 3 к ОТС в ЖКХ «Рекомендуемая тарифная сетка оплаты труда работников организаций ЖКХ РФ».

Согласно возражениям Органа регулирования проценты выплат и надбавок, используемых при расчете расходов на оплату труда, определены Службой на основании Коллективного договора на 2016-2018 годы ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго», исходя из принципа непревышения указанных надбавок над величинами, регламентированными Отраслевым тарифным соглашением в жилищно-коммунальном хозяйстве РФ на 2017-2019 годы.

ФАС России отмечает, что в материалах тарифного дела, представленных Службой, отсутствует коллективный договор ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго».

Также Службой в рамках проверки представлены приказы о премировании и выплатах пособий в соответствии с коллективным договором (книга «Выплаты в соответствии с КД за 2017 год»).

ФАС России отмечает, что указанные приказы содержат информацию о выплатах денежных средств работникам ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» с указанием суммы пособия, при этом ФАС России не представляется возможным определить каким образом указанные показатели были учтены при расчете процентов выплат и надбавок.

Приложением 4.9 Методических указаний № 760-э установлена форма отражения расчетов расходов на оплату труда. Данной формой предусмотрено отражение фактических показателей базового периода.

ФАС России отмечает, что в Экспертных заключениях на 2017, 2019 гг. отсутствует анализ фактических показателей в части определения расходов на оплату труда (тарифный коэффициент, нормативная численность, тарифная ставка, выплаты и надбавки).

Учитывая отсутствие в Экспертных заключениях на 2019 год, Возражениях Органа регулирования расчетов распределения расходов по данной статье затрат между регулируемыми видами деятельности, а также в части долей расходов по котельным (ТЭЦ-2, ПГУ (1,2 очередь), центральная котельная, малая котельная), ФАС России также не представляется определить экономическую обоснованность расходов, учтенных в НВВ регулируемой организации по данной статье затрат.

На основании вышеизложенного, затраты по статье «Расходы на оплату труда», учтенные Службой в составе базового уровня операционных расходов ООО «ЛУКОЙЛ – Астраханьэнерго» на 2019 год (в части производства тепловой энергии, теплоносителя (вода)), подлежат дополнительному экономическому анализу и обоснованию. В случае неподтверждения экономической обоснованности расходов по данной статье затрат, такие расходы подлежат исключению из необходимой валовой выручки регулируемой организации.

Поскольку затраты на отчисления на социальные нужды являются расчетными и учтены в зависимости от принятого размера фонда оплаты труда, соответственно, расходы по указанной статье в определенном Службой размере также подлежат дополнительному экономическому анализу и обоснованию.

3.4. Отчисления на социальные нужды.

Расходы по данной статье затрат утверждены Органом регулирования в следующем размере:

Передача тепловой энергии, теплоносителя 2017 г. – принято 608,81 тыс. руб.

Согласно Экспертному заключению на 2017 год Органом регулирования при выполнении расчета расходов на страховые взносы (в части передачи тепловой энергии, теплоносителя) учтен тариф страховых взносов в размере 30%, страховой тариф на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в процентах к начисленной оплате труда в размере 0,12%.

Согласно пункту 62 Основ ценообразования № 1075 (в ред. от 22.11.2016) неподконтрольные расходы включают в себя в том числе отчисления на социальные нужды.

Учитывая вышеизложенное, затраты по статье «Отчисления на социальные нужды», учтенные Службой в составе базового уровня операционных расходов ООО «ЛУКОЙЛ – Астраханьэнерго» 2017 года, подлежат дополнительному экономическому анализу и учету в составе неподконтрольных расходов Общества. В случае неподтверждения экономической обоснованности расходов по данной статье затрат, такие расходы подлежат исключению из необходимой валовой выручки регулируемой организации.

3.5. Прочие операционные (подконтрольные) расходы.

Расходы по данной статье затрат утверждены Органом регулирования в следующих размерах:

Производство тепловой энергии (с коллектора) 2019 г. – принято 32 034,79 тыс. руб. (предложение организации – 65 924,67 тыс. руб.).

Теплоноситель (вода) 2019 г. – принято 1 426,25 тыс. руб. (предложение организации – 3 962,35 тыс. руб.).

Расходы по статье затрат «Прочие операционные (подконтрольные расходы)» на 2019 год (в части производства тепловой энергии (с коллектора), производства теплоносителя (вода)) включают в себя:

3.5.1. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями – 5 330,57 тыс. руб. (в части производства тепловой энергии (с коллектора), 58 тыс. руб. (в части производства теплоносителя (вода));

3.5.2. Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями – 24 883,8 тыс. руб. (в части производства тепловой энергии (с коллектора), 1 227,45 тыс. руб. (в части производства теплоносителя (вода));

3.5.3. Расходы на служебные командировки – 757,67 тыс. руб. (в части производства тепловой энергии (с коллектора), 69,81 тыс. руб. (в части производства теплоносителя (вода));

3.5.4. Расходы на обучение персонала – 487,73 тыс. руб. (в части производства тепловой энергии (с коллектора), 60,23 тыс. руб. (в части производства теплоносителя (вода));

3.5.5. Арендная плата – 508,07 тыс. руб. (в части производства тепловой энергии (с коллектора), 10,76 тыс. руб. (в части производства теплоносителя (вода));

3.5.6. Другие расходы – 66,94 тыс. руб. (в части производства тепловой энергии (с коллектора).

Согласно Экспертным заключениям Органа регулирования на 2019 год прочие операционные (подконтрольные) расходы (в части производства тепловой энергии (с коллектора), производства теплоносителя (вода)) определены Органом регулирования исходя из фактических данных за 2017 год с учетом копий договоров, актов выполненных работ счетов-фактур, платежных поручений, приказов и показателей индексов цен производителей промышленной продукции (далее – ИЦП) – на 2018 год в размере 104,1%, на 2019 год в размере 104,3% в доле, относимой на регулируемые виды деятельности.

В соответствии с пунктом 44 Основ ценообразования № 1075 расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых со сторонними организациями определяются исходя из плановых (расчетных) значений цен и экономически обоснованных объемов работ (услуг), определяемых в соответствии с Методическими указаниями № 760-э.

Кроме того, расходы по данной статье затрат должны также рассчитываться на основании пункта 28 Основ ценообразования № 1075.

ФАС России отмечает, что Экспертные заключения на 2019 год не содержат расчет и анализ экономической обоснованности фактических затрат по данной статье в нарушение пункта 29 Правил

Также в Экспертных заключениях на 2019 год отсутствует информация о причинах учета (неучета) расходов по данной статье затрат в части предложения регулируемой организации.

Учитывая отсутствие в Экспертных заключениях на 2019 год, Возражениях Органа регулирования расчетов распределения расходов по данной статье затрат между регулируемыми видами деятельности, а также в части долей расходов по котельным (ТЭЦ-2, ПГУ (1,2 очередь), центральная котельная, малая котельная), ФАС России также не представляется определить экономическую обоснованность расходов, учтенных в НВВ регулируемой организации по данной статье затрат.

Также примененные Органом регулирования индексы роста цен промышленной продукции (104,1%/104,3%) определены, в том числе для отраслей: добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства, водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений Российской Федерации в целом.

Органом регулирования не представлены обоснования по применению индексов роста цен промышленной продукции в разрезе расходов по данной статье затрат.

Применение данных индексов ко всем подстатьям затрат статьи расходов «Прочие операционные (подконтрольные) расходы» является необоснованным, поскольку это недостоверно описывает изменение прогнозных цен на 2019 год.

Таким образом, в случае отсутствия обоснования, Службе при расчете расходов по данной статье затрат необходимо применять актуальный на момент установления тарифа индекс потребительских цен в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития, разработанным Минэкономразвития Российской Федерации.

Учитывая вышеизложенное, расходы по статье затрат «Прочие операционные (подконтрольные) расходы» на 2019 год (в части производства тепловой энергии (с коллектора), производства теплоносителя (вода)) подлежат дополнительному экономическому обоснованию, при условии отсутствия экономического обоснования расходов – исключению из состава НВВ регулируемой организации.

3.6. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера.

Расходы по данной статье затрат утверждены Органом регулирования в следующем размере:

Передача тепловой энергии, теплоносителя 2020 г. – принято 3 009,28 тыс. руб. (предложение организации - 3 009,28 тыс. руб.).

Согласно Экспертному заключению на 2020 год расходы по данной статье затрат в части тарифа на передачу тепловой энергии, теплоносителя учтены с учетом доли, относимой на регулируемый вид деятельности, определенной в соответствии с учетной политикой Организации и Методикой, а также с применением ИЦП на 2019 год в размере 105,4%, на 2020 год в размере 104,2%.

ФАС России не представляется возможным определить, на основании каких договоров были учтены расходы по данной статье затрат и были ли вышеуказанные договоры заключены на основании торгов.

В Экспертном заключении на 2020 год не содержится расшифровки по данной статье затрат, а также размера расходов по включаемым подстатьям в статью затрат «Расходы на оплату работ и услуг производственного характера».

Учитывая отсутствие в Экспертных заключениях на 2019 год, Возражениях Органа регулирования расчетов распределения расходов по данной статье затрат между регулируемыми видами деятельности, а также в части долей расходов по котельным (ТЭЦ-2, ПГУ (1,2 очередь), центральная котельная, малая котельная), ФАС России также не представляется определить экономическую обоснованность расходов, учтенных в НВВ регулируемой организации по данной статье затрат.

Также примененные Органом регулирования индексы роста цен промышленной продукции (105,4%/104,2%) определены, в том числе для отраслей: добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства, водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений Российской Федерации в целом.

Органом регулирования не представлены обоснования по применению индексов роста цен

промышленной продукции в разрезе расходов по данной статье затрат.

Применение данных индексов ко всем подстатьям затрат статьи расходов «Расходы на оплату работ и услуг производственного характера» является необоснованным, поскольку это недостоверно описывает изменение прогнозных цен на 2020 год.

Таким образом, в случае отсутствия обоснования, Службе при расчете расходов по данной статье затрат необходимо применять актуальный на момент установления тарифа индекс потребительских цен в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития, разработанным Минэкономразвития Российской Федерации.

ФАС России также отмечает, что при расчете расходов по статье затрат «Расходы на оплату работ и услуг производственного характера» Службе необходимо применять актуальный на тот момент индекс потребительских цен в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития, разработанным Минэкономразвития Российской Федерации.

Учитывая вышеизложенное, расходы по статье затрат «Расходы на оплату работ и услуг производственного характера» на 2020 год (в части передачи тепловой энергии) подлежат дополнительному экономическому обоснованию, при условии отсутствия экономического обоснования расходов – исключению из состава НВВ регулируемой организации.

4. Операционные расходы (корректировки).

Утверждено Органом регулирования:

Производство тепловой энергии (с коллектора) на 2020 г. – 271 514,55 тыс. руб., на 2021 г. – 216 849,33 тыс. руб.

Передача тепловой энергии, теплоносителя на 2019 г. – 6 745,08 тыс. руб., на 2021 г. – 4 179,59 тыс. руб.

Теплоноситель (вода) на 2020 г. – 14 520,31 тыс. руб., на 2021 г. – 14 190,16 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 59 Основ ценообразования № 1075 операционные расходы регулируемой организации устанавливаются на каждый год долгосрочного периода регулирования путем индексации базового уровня операционных расходов. При индексации применяются индекс потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году), определенный в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, одобренном Правительством Российской Федерации (базовый вариант), индекс эффективности операционных расходов и индекс изменения количества активов. При установлении тарифов на годы, не вошедшие в плановый период прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, применяется индекс потребительских цен, установленный на последний год этого планового периода.

ФАС России отмечает, что, учитывая необходимость проведения дополнительного анализа и представления дополнительного экономического обоснования операционных расходов, учтенных в базовых периодах регулирования, Органу регулирования также необходимо провести дополнительный анализ расходов, учитываемых при корректировках операционных расходов.

5. Неподконтрольные расходы.

5.1. Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей.

Расходы по данной статье затрат утверждены Органом регулирования в следующих размерах:

Производство тепловой энергии (с коллектора) на 2019 г. – 33 650,10 тыс. руб., на 2020 г. – 22 109,82 тыс. руб., на 2021 г. – 25 089,73 тыс. руб.

Передача тепловой энергии, теплоносителя на 2019 г. – 12 537,25 тыс. руб., на 2020 г. – 10 847,19 тыс. руб., на 2021 г. – 9 113,12 тыс. руб.

Теплоноситель (вода) на 2019 г. – 215,80 тыс. руб., на 2020 г. – 204,97 тыс. руб., на 2021 г. – 127,03 тыс. руб.

Согласно Экспертным заключениям на 2019-2021 гг. в составе расходов по статье затрат «Расходы на

уплату налогов, сборов и других обязательных платежей и учтены: плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, расходы на обязательное страхование, налог на имущество организаций, земельный налог, транспортный налог, налог на прибыль.

В соответствии с Экспертными заключениями на 2019-2021 гг.:

При определении платы за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов на 2019-2021 гг. Органом регулирования учтены представленные регулируемой организацией декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2017-2019 гг., в долях, относимых на регулируемые виды деятельности;

При определении расходов на уплату транспортного налога на 2019-2021 гг. Органом регулирования учтена сумма налога по налоговым декларациям по транспортному налогу за 2017-2019 год, в долях, относимых на регулируемые виды деятельности;

При определении расходов на обязательное страхование на 2019-2021 гг. Органом регулирования учтены данные договоров с ОАО «Капитал Страхование», в долях, относимых на регулируемые виды деятельности;

При определении земельного налога на 2019-2021 гг. Органом регулирования учтены представленные регулируемой организацией декларации, в долях, относимых на регулируемые виды деятельности, с применением ставки земельного налога, установленной решением Совета муниципального образования «Город Астрахань» от 27.10.2005 № 204 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории муниципального образования «Город Астрахань»;

При определении расходов в части налога на имущество Организации на 2019-2021 гг. Органом регулирования учтены:

- плановая среднегодовая стоимость объектов основных средств на 2019-2021 год, в долях, относимых на регулируемые виды деятельности;

- ставка налога на имущества 2,2% исходя из закона Астраханской области от 26.11.2009 № 92/2009-ОЗ «О налоге на имущество организаций».

В Акте от 25.08.2021 № 79/21 Инспекция ФАС России отметила, что в экспертных заключениях Органа регулирования отсутствует анализ экономической обоснованности учтенных затрат, также отсутствуют ссылки на обосновывающие документы, в том числе на налоговые декларации, в соответствии с которыми расходы учтены либо не учтены в составе НВВ регулируемой организации, что является, по мнению Инспекции ФАС России, нарушением пункта 28 Основ ценообразования № 1075 и пункта 29 Правил № 1075.

Кроме того, в представленных Органом регулирования материалах тарифных дел ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» не представляется возможным распределить налоговые декларации между видами деятельности регулируемой организации, в Экспертных заключениях, в Возражениях данная информация также отсутствует.

Кроме того, в Экспертных заключениях отсутствует расчет плановой среднегодовой стоимости основных средств, в разрезе долей, относимых на регулируемые виды деятельности, используемой Органом регулирования при определении налога на имущество организации на 2019-2021 гг.

Таким образом, не представляется возможным определить экономическую обоснованность учитываемых Органом регулирования расходов по рассматриваемой статье затрат.

Учитывая отсутствие в Экспертных заключениях на 2019-2021 гг., Возражениях Органа регулирования расчетов распределения расходов по данной статье затрат между регулируемыми видами деятельности, а также в части долей расходов по котельным (ТЭЦ-2, ПГУ (1,2 очередь), центральная котельная, малая котельная), ФАС России не представляется определить экономическую обоснованность расходов, учтенных в НВВ регулируемой организации по данной статье затрат.

На основании вышеизложенного, расходы по рассматриваемой статье затрат на 2019-2021 гг. подлежат дополнительному экономическому обоснованию в соответствии с мотивировочной частью настоящего предписания с отражением анализа в экспертном заключении в соответствии с пунктом 29 Правил регулирования № 1075 с указанием документов, на основании которых принималось решение.

5.2. Амортизация основных средств и нематериальных активов.

Расходы по данной статье затрат утверждены Органом регулирования в следующих размерах:

Производство тепловой энергии (с коллектора) на 2019 г. – 44 302,25 тыс. руб., на 2020 г. – 43 082,97 тыс. руб., на 2021 г. – 29 035,25 тыс. руб.

Теплоноситель (вода) на 2019 г. – 431,20 тыс. руб., на 2020 г. – 431,20 тыс. руб., на 2021 г. – 431,20 тыс. руб.

Согласно Экспертным заключениям на 2019-2021 гг. расходы на амортизацию основных средств определены Органом регулирования в соответствии с первичными учетными документами (инвентарные карточки, оборотные ведомости ОС) в доле, относимой на производство тепловой энергии (с коллектора).

В части тарифа на теплоноситель (вода) при определении расходов на амортизацию на 2019-2021 гг. Органом регулирования учтены данные оборотные ведомости основных средств ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» за 2017-2019 гг. для бухгалтерского учета для основного средства «Установка дозирования» (инвентарный номер 12-5000167), амортизация по которому относится на деятельность по производству теплоносителя.

В соответствии с пунктом 43 Основ ценообразования № 1075 сумма амортизации основных средств регулируемой организации для расчета тарифов определяется в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

В своих Возражениях Орган регулирования отмечает, что в результате анализа представленных организацией материалов Службой установлено, что на балансе ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» на балансовом учете состоит свыше 2000 объектов, относящихся к регулируемым видам деятельности в сфере теплоснабжения. Отразить полную информацию, необходимую для расчета амортизационных отчислений, в разрезе каждого объекта основных средств не представляется возможным.

ФАС России отмечает, что расчет амортизационных отчислений на 2019-2021 гг. (в части производства тепловой энергии (с коллектора)) в Экспертных заключениях на 2019-2021 гг. не отражен, анализ по данной статье затрат, предусмотренный пунктом 29 Правил № 1075, в Экспертных заключениях на 2019-2021 гг. отсутствует в полном объеме.

Кроме того, в материалах тарифного дела отсутствуют или представлены не в полном объеме акты ввода-вывода объектов основных средств, инвентарные карточки ОС.

Из представленных Органом регулирования Возражений следует факт расчета амортизационных отчислений на основании расчетов, представленных регулируемой организацией посредством сметной таблицы, а также с неприменением максимальных сроков полезного использования, предусмотренными постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», что является нарушением положений Основ ценообразования № 1075.

Таким образом, Органу регулирования надлежит рассчитать расходы по данной статье затрат на основании пообъектный расчета амортизационных отчислений с применением максимальных сроков полезного использования, предусмотренными постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

На основании вышеизложенного, расходы по рассматриваемой статье затрат на 2019-2021 гг. (в части производства тепловой энергии (с коллектора)) подлежат дополнительному экономическому обоснованию в соответствии с мотивировочной частью настоящего предписания с отражением анализа в экспертном заключении в соответствии с пунктом 29 Правил регулирования № 1075.

5.3. Арендная плата.

Расходы по данной статье затрат утверждены Органом регулирования в следующих размерах:

Передача тепловой энергии, теплоносителя на 2019 г. – 3 464,10 тыс. руб., на 2020 г. – 3 436,59 тыс. руб., на 2021 г. – 2 575,01 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 45 Основ ценообразования № 1075 арендная плата и лизинговый платеж включаются в прочие расходы в размере, не превышающем экономически обоснованный уровень. Экономически обоснованный уровень арендной платы или лизингового платежа определяется органами регулирования исходя из принципа возмещения арендодателю или лизингодателю амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду или лизинг, при этом экономически обоснованный уровень не может превышать размер, установленный в конкурсной документации или документации об аукционе, если арендная плата или лизинговый платеж являлись критерием конкурса или аукциона на заключение соответствующего договора. В случае если договором аренды или договором лизинга предусмотрены расходы регулируемой организации (арендатора, лизингополучателя) на содержание и эксплуатацию полученного в аренду или лизинг имущества, указанные расходы учитываются в составе прочих расходов в экономически обоснованном размере.

Согласно Экспертным заключениям на 2019-2021 годы при определении расходов на арендную плату на 2019-2021 годы Органом регулирования учтен договор аренды от 25.12.2015 № 408, заключенный с ООО «Астраханские тепловые сети».

Согласно пояснениям Органа регулирования в составе расходов по статье затрат «Арендная плата» Органом регулирования учтены амортизационные отчисления на объекты ОС согласно договору аренды от 25.12.2015 № 408, а также налог на имущество исходя из плановой стоимости объектов ОС за 2019-2021 гг. с учетом доли, относящейся на передачу тепловой энергии, теплоносителя, а также ставки налога на имущества 2,2%, установленной законом Астраханской области от 26.11.2009 № 92/2009-ОЗ «О налоге на имущество организаций».

ФАС России отмечает, что исходя из Экспертных заключений на 2019-2021 гг., материалов тарифного дела, Возражений Органа регулирования не представляется возможным определить каким образом рассчитана доля плановой стоимости ОС за 2019-2021 гг., принятая для расчета налога на имущество, относимая на передачу тепловой энергии, теплоносителя.

На основании вышеизложенного, расходы по рассматриваемой статье затрат на 2019-2021 гг. (в части производства тепловой энергии (с коллектора)) подлежат дополнительному экономическому обоснованию в соответствии с мотивировочной частью настоящего предписания с отражением анализа в экспертном заключении в соответствии с пунктом 29 Правил регулирования № 1075 с указанием документов, на основании которых принималось решение.

5.4. Объем капитальных вложений.

Расходы по данной статье затрат утверждены Органом регулирования в следующем размере:

Передача тепловой энергии, теплоносителя на 2019 г. – 144 780 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 48 Основ ценообразования № 1075 расходы на капитальные вложения (инвестиции) определяются в соответствии с утвержденными инвестиционными программами и включаются в состав расходов, не учитываемых при определении налоговой базы налога на прибыль (расходы, относимые на прибыль после налогообложения), за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

При определении объема капитальных вложений Органом регулирования учтена утверждённая распоряжением Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области от 28.08.2017 № 318/1 инвестиционная программа ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» на 2016-2018 годы (далее – Инвестиционная программа № 318/1), согласно финансовому плану которой расходы на инвестиции за счет регулируемого вида деятельности «услуги по передаче тепловой энергии» составят на 2019 год 144,780 млн. руб. (без НДС).

В соответствии с Инвестиционной программой № 318/1 единственным источником финансирования инвестиционных мероприятий ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» являются амортизационные отчисления.

ФАС России отмечает, что согласно Экспертному заключению на 2019 год (в части передачи тепловой энергии, теплоносителя) Органом регулирования не учитываются расходы на амортизацию в отдельной статье затрат.

На основании вышеизложенного, расходы по рассматриваемой статье затрат на 2019 год в размере

144 780 тыс. руб. подлежат дополнительному анализу и расчету в соответствии с пунктом 43 Основ ценообразования № 1075 с отражением анализа в экспертном заключении в соответствии с пунктом 29 Правил регулирования № 1075, а также с учетом мотивировочной части настоящего предписания в отношении расходов на амортизационные отчисления.

б. Нормативная прибыль.

Расходы по данной статье затрат утверждены Органом регулирования в следующих размерах:

Производство тепловой энергии (с коллектора) на 2019 г. – 18 070,02 тыс. руб., на 2020 г. – 54 764,84 тыс. руб., на 2021 г. – 80 465,98 тыс. руб.

Передача тепловой энергии, теплоносителя на 2019 г. – 0 тыс. руб., на 2020 г. – 170 920 тыс. руб., на 2021 г. – 193 313 тыс. руб.

Теплоноситель (вода) на 2019 г. – 170,27 тыс. руб., на 2020 г. – 249,69 тыс. руб., на 2021 г. – 156,54 тыс. руб.

При установлении уровня нормативной прибыли (в части передачи тепловой энергии, теплоносителя на 2020, 2021 гг.) Органом регулирования учтена Инвестиционная программа № 318/1, согласно финансовому плану которой расходы на инвестиции за счет регулируемого вида деятельности «услуги по передаче тепловой энергии» составили на 2020 год 170 920 тыс. руб. (без НДС), на 2021 год 193 313 тыс. руб.

При установлении уровня нормативной прибыли (в части производства тепловой энергии (с коллектора) на 2019-2021 гг.) Органом регулирования учтена Инвестиционная программа № 318/1, согласно финансовому плану которой расходы на инвестиции за счет регулируемого вида деятельности «теплоснабжение» составили на 2019 год 15 272 тыс. руб., на 2020 год 51 950 тыс. руб., на 2021 год 78 174 тыс. руб., а также расходы на выплаты социального характера, определенные с учетом фактических данных из ИСУ Энергетика за 2017 год.

В соответствии с пунктом 74 Основ ценообразования № 1075 величина нормативной прибыли регулируемой организации включает в себя:

а) расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с утвержденными инвестиционными программами, за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

б) расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положений пункта 13 Основ ценообразования № 1075;

в) экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

При определении величины нормативной прибыли регулируемой организации расходы на капитальные вложения (инвестиции) на период регулирования рассчитываются с учетом расходов на реализацию мероприятий инвестиционной программы в размере, предусмотренном утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия, с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой.

Величина нормативной прибыли может быть изменена в случае утверждения в установленном порядке новой инвестиционной программы регулируемой организации (принятия в установленном порядке решения о корректировке инвестиционной программы регулируемой организации). Указанные изменения учитываются органом регулирования тарифов при установлении (корректировке) тарифов начиная со следующего периода регулирования (следующего года долгосрочного периода регулирования).

В случае если при установлении долгосрочных тарифов продолжительность первого долгосрочного периода регулирования превышает оставшийся срок действия утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы, величина нормативной прибыли регулируемой организации на

годы, следующие за годом окончания срока действия инвестиционной программы, определяется на уровне величины нормативной прибыли регулируемой организации в последний год действия инвестиционной программы.

При этом в случае если инвестиционная программа регулируемой организации на соответствующий год первого долгосрочного периода регулирования не утверждена в установленном порядке, величина нормативной прибыли регулируемой организации, определенная на соответствующий год, подлежит уменьшению на величину расходов на капитальные вложения (инвестиции), учтенных в составе нормативной прибыли в соответствии с абзацем восьмым данного пункта.

Величина нормативной прибыли для регулируемых организаций, указанных в подпункте «в» пункта 75 Основ ценообразования № 1075, определяется равной произведению установленного нормативного уровня прибыли и необходимой валовой выручки в текущий расчетный период.

В соответствии с подпунктом «в» пункта 75 Основ ценообразования № 1075 к долгосрочным параметрам регулирования, устанавливаемым на долгосрочный период регулирования для формирования тарифов с использованием метода индексации установленных тарифов, относится нормативный уровень прибыли (для организаций, владеющих объектами теплоснабжения, находящимися в государственной или муниципальной собственности, на основании концессионного соглашения или договора аренды, заключенных в соответствии с законодательством Российской Федерации не ранее 1 января 2014 г.).

Необходимо отметить, что подпункт «в» пункта 75 Основ ценообразования № 1075 распространял свое действие на все регулируемые организации в сфере теплоснабжения до 24.01.2017.

Таким образом, уровень нормативной прибыли на 2018 и последующие периоды регулирования определяется расчетным путем.

В соответствии с пунктом 41 Методических указаний № 760-э Нормативная прибыль на i -й год, определяется в отношении объектов, находящихся в государственной или муниципальной собственности и эксплуатируемых регулируемой организацией на основании концессионного соглашения или договора аренды, заключенных в соответствии с законодательством Российской Федерации не ранее 1 января 2014 г., в соответствии с формулой 12 данного пункта.

В иных случаях нормативная прибыль определяется в соответствии с формулой 12.1 данного пункта.

, (12)

, (12.1)

где:

- нормативный уровень прибыли, установленный на i -й год в соответствии с данным пунктом, %.
Нормативный уровень прибыли устанавливается в процентах от необходимой валовой выручки на каждый год долгосрочного периода регулирования с учетом планируемых экономически обоснованных расходов из прибыли, в том числе необходимости в осуществлении инвестиций, предусмотренных инвестиционной программой регулируемой организации, в номинальном выражении после уплаты налога на прибыль;

- величина необходимой валовой выручки регулируемой организации, определенная на i -й год без учета объема плановой (расчетной) прибыли от регулируемого вида деятельности и величины налога на прибыль, тыс. руб.;

- ставка налога на прибыль организаций в i -м году, определенная в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации;

KV_i - расходы на капитальные вложения (инвестиции), определяемые в соответствии с инвестиционными программами в размере, предусмотренном утвержденной инвестиционной программой такой организации на соответствующий год ее действия с учетом источников финансирования, определенных инвестиционной программой, за исключением расходов на капитальные вложения (инвестиции), осуществляемых за счет платы за подключение к системе

теплоснабжения, сумм амортизации, средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс. руб. В указанную величину также не включаются расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы;

- расходы на погашение и обслуживание заемных средств, привлекаемых на реализацию мероприятий инвестиционной программы, в размере, определяемом исходя из срока их возврата, предусмотренного договорами займа и кредитными договорами. При этом размер процентов по таким займам и кредитам, включаемый в величину нормативной прибыли регулируемой организации, определяется с учетом положения пункта 13 Основ ценообразования, тыс. руб.;

КД_i - экономически обоснованные расходы на выплаты, предусмотренные коллективными договорами, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходов, относимых на прибыль после налогообложения) в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, тыс. руб.

При расчете расходов по статье затрат «Нормативная прибыль» на 2019-2021 гг. Органу регулирования необходимо руководствоваться пунктами 74 и 75 Основ ценообразования № 1075 и пунктом 41 Методических указаний № 760-э.

ФАС России отмечает, что в соответствии с Инвестиционной программой № 318/1 единственным источником финансирования инвестиционных мероприятий ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» являются амортизационные отчисления, прибыль не является источником финансирования инвестиционной программы.

Таким образом, учет Органом регулирования расходов в соответствии с источником финансирования «Амортизационные отчисления» при расчете расходов на капитальные вложения (инвестиции), учитываемых в составе нормативной прибыли на 2020-2021 гг. (в части передачи тепловой энергии, теплоносителя на 2020, 2021 гг.), на 2019-2021 гг. (в части производства тепловой энергии (с коллектора) является нарушением пункта 74 Основ ценообразования № 1075 и пункта 41 Методических указаний № 760-э.

Также в соответствии с Экспертными заключениями на 2019-2021 гг. расходы на выплаты социального характера определены с учетом фактических данных из ИСУ Энергетика за 2017 год. Каким образом Органом регулирования рассчитана данная величина, и какие статьи социальных выплат входят в данные расходы из Экспертных заключений на 2019-2021 гг. определить не представляется возможным.

Кроме того, расходы по статье затрат «Нормативная прибыль» на 2019 год (в части производства тепловой энергии (с коллектора) предложены Организацией в размере 5 688,22 тыс. руб., учтены Органом регулирования в размере 18 070,02 тыс. руб., что на 12 381,8 тыс. руб. больше предложения регулируемой организации, что является нарушением пункта 28 Правил регулирования № 1075, в соответствии с которым орган регулирования проводит экспертизу предложений об установлении цен (тарифов). Величина расходов в размере 18 070,02 тыс. руб. не являлась предложением ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго».

На основании вышеизложенного, расходы по рассматриваемой статье затрат на 2020 год в размере 170 920 тыс. руб., на 2021 год в размере 193 313 тыс. руб. (в части передачи тепловой энергии, теплоносителя), на 2019 год в размере 15 272 тыс. руб., на 2020 год в размере 51 950 тыс. руб., на 2021 год в размере 78 174 тыс. руб. (в части производства тепловой энергии (с коллектора) (с учетом проведенных корректировок необходимой валовой выручки с учетом изменения (неисполнения) инвестиционной программы ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» (с учетом фактического исполнения) подлежат исключению из состава расходов по статье затрат «Нормативная прибыль» и учету в составе статьи затрат на амортизационные отчисления в соответствии с пунктом 43 Основ ценообразования № 1075 с отражением анализа в экспертном заключении в соответствии с пунктом 29 Правил регулирования № 1075, а также с учетом мотивировочной части настоящего предписания в отношении расходов на амортизационные отчисления, в остальной части указанные расходы подлежат дополнительному экономическому обоснованию в соответствии с мотивировочной частью настоящего предписания с отражением фактических расходов за последний отчетный период регулирования и ссылками на пункты коллективного договора, а также отраслевого тарифного соглашения в ЖКХ. Соответствующий анализ необходимо отразить в экспертном заключении в соответствии с пунктом 29 Правил регулирования № 1075 с указанием документов, на основании которых принималось решение.

7. Расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации.

Расходы по данной статье затрат утверждены Органом регулирования в следующих размерах:

Производство тепловой энергии (с коллектора) на 2019 г. – 26 216,59 тыс. руб., на 2020 г. – 26 862,41 тыс. руб., на 2021 г. – 21 443,66 тыс. руб.

Передача тепловой энергии, теплоносителя на 2019 г. - 1 137,32 тыс. руб., на 2020 г. – 917,94 тыс. руб., на 2021 г. – 793,39 тыс. руб.

Теплоноситель (вода) на 2019 г. – 5 982,67 тыс. руб., на 2020 г. – 6 145,59 тыс. руб., на 2021 г. – 5 960,27 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 74(1) Основ ценообразования при расчете тарифов с применением метода индексации установленных тарифов расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации устанавливается для такой организации с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 48(2) Основ ценообразования № 1075.

Расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации определяется в размере 5 процентов текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования, определенных в соответствии с пунктом 73 Основ (за исключением расходов на топливо, расходов на приобретение тепловой энергии (теплоносителя) и услуг по передаче тепловой энергии (теплоносителя), расходов на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая возврат сумм основного долга и процентов по ним), и расходов на амортизацию основных средств и нематериальных активов.

Исходя из приведенных норм в случае установления тарифов с применением метода индексации расчетная предпринимательская прибыль устанавливается на каждый год долгосрочного периода регулирования.

Учитывая, что расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации определяется в размере 5 процентов текущих расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования, расходы по данной статье затрат на 2019-2021 гг. подлежат перерасчету в соответствии с мотивировочной частью настоящего предписания.

8. Расходы на топливо.

Расходы по данной статье затрат утверждены Органом регулирования в следующих размерах:

Производство тепловой энергии (с коллектора) на 2019 г. – 1 036 959,39 тыс. руб., на 2020 г. – 1 071 548,87 тыс. руб., на 2021 г. – 1 029 337,3 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 34 Основ ценообразования № 1075 на топливо определяются как сумма произведений следующих величин по каждому источнику тепловой энергии:

- 1) удельный расход топлива на производство 1 Гкал тепловой энергии;
- 2) плановая (расчетная) цена на топливо с учетом затрат на его доставку и хранение;
- 3) расчетный объем отпуска тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии.

Согласно пункту 37 Основ ценообразования № 1075 плановая (расчетная) цена на топливо определяется органом регулирования в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования № 1075.

Согласно пункту 29 Правил № 1075 экспертное заключение, помимо общих мотивированных выводов и рекомендаций, должно содержать, в том числе, анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов.

Согласно Пояснениям Органа регулирования расчет расходов на топливо ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» на 2019-2021 гг. произведен на основании потребности в топливе на технологические цели в объемах, которые представлены в соответствующих приложениях к Экспертным заключениям, а также прогнозных показателей: оптовых цен на газ, цен на мазут.

При расчете расходов на топливо Органом регулирования использованы объемы отпуска тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии на 2019-2021 гг. На 2019 год данный

объем составил 1924,63 тыс. Гкал., на 2020 год – 1966,86 тыс. Гкал., на 2021 год – 1866,09 тыс. Гкал., что не соответствует расчетным объемам полезного отпуска тепловой энергии (мощности), используемым Органом регулирования при установлении тарифа на производство тепловой энергии (с коллектора) на 2019-2021 гг.

Так, объем полезного отпуска тепловой энергии (мощности), принятый Органом регулирования для расчета тарифа на 2019-2021 гг., составил: на 2019 год - 1 921,03 тыс. Гкал, на 2020 г. – 1963,24 тыс. Гкал, на 2021 г. – 1 862,28 тыс. Гкал.

Кроме того, согласно Экспертным заключениям на 2019-2021 гг., цена на мазут принята по предложению организации. Органом регулирования в нарушение пункта 28 Основ ценообразования № 1075 не проведен сопоставимый анализ цен, сложившихся в субъекте на аналогичный товар.

Орган регулирования в Пояснениях отмечает, что нормативы удельного расхода условного топлива в целях производства тепловой энергии прочими котельными (за исключением Астраханская ТЭЦ-2, ПГУ-235) на 2019-2021 гг. не утверждены в установленном порядке.

ФАС России отмечает, что в Экспертных заключениях на 2019-2021 гг., Возражениях, Пояснениях отсутствует информация о том каким образом Орган регулирования рассчитал нормативы удельного расхода условного топлива при производстве тепловой энергии ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» по прочим котельным (за исключением Астраханская ТЭЦ-2, ПГУ-235) на 2019-2021 гг.

Также в Экспертных заключениях на 2019-2021 гг. отсутствует расчет величины тарифа ж/д перевозки/тариф ГРО, ПССУ, учтенный Органом регулирования при расчете расходов на топливо.

На основании вышеизложенного, расходы по рассматриваемой статье затрат на 2019-2021 гг. подлежат дополнительному экономическому обоснованию в соответствии с мотивировочной частью настоящего предписания с отражением анализа в экспертном заключении в соответствии с пунктом 29 Правил регулирования № 1075 с указанием документов, на основании которых принималось решение.

9. Расходы на электрическую, тепловую энергию, холодную воду, теплоноситель.

Расходы по данной статье затрат утверждены Органом регулирования в следующих размерах:

Производство тепловой энергии (с коллектора) на 2019 г. – 144 835,34 тыс. руб., на 2020 г. – 164 561,3 тыс. руб., на 2021 г. – 148 308,51 тыс. руб.

Теплоноситель (вода) на 2019 г. – 102 791,84 тыс. руб., на 2020 г. – 105 760,15 тыс. руб., на 2021 г. – 102 480,47 тыс. руб.

Согласно Экспертным заключениям на 2019-2021 гг. расчет расходов на электрическую энергию (в части тарифа на производство тепловой энергии (с коллектора), теплоносителя (вода)) произведён исходя из объемов на покупку электрической энергии, покупаемой с оптового и розничного рынков для обеспечения технологического процесса, а также величин прогнозных нерегулируемых цен на продажу электрической энергии (мощности).

Согласно Экспертным заключениям на 2019-2021 гг. расчет расходов на холодную воду (водоснабжение, водоотведение) (в части тарифа на производство тепловой энергии (с коллектора), теплоносителя (вода)) произведен исходя из объемов потребности питьевой воды и водоотведения ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго», а также одноставочных тарифов на питьевую воду, водоотведение.

ФАС России отмечает, что в Экспертных заключениях на 2019-2021 гг., Возражениях, Пояснениях отсутствует расчет, обоснование объемов на покупку энергоресурсов для обеспечения технологического процесса.

На основании вышеизложенного, расходы по рассматриваемой статье затрат на 2019-2021 гг. подлежат дополнительному экономическому обоснованию в соответствии с мотивировочной частью настоящего предписания с отражением анализа в экспертном заключении в соответствии с пунктом 29 Правил регулирования № 1075 с указанием документов, на основании которых принималось решение.

10. Корректировки НВВ.

Корректировка с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, произведена Органом регулирования:

Период	Производство тепловой энергии (тыс. руб.)	Передача тепловой энергии, теплоносителя (тыс. руб.)	Теплоноситель (вода) (тыс. руб.)
2020	«-» 41 828,91	«-» 324,17	«-» 756,34
2021	«-» 1 672,06	«-» 797,82	«-» 790,58

Корректировка, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, произведена Органом регулирования:

Период	Производство тепловой энергии (тыс. руб.)	Передача тепловой энергии, теплоносителя (тыс. руб.)
2020	«-» 2 214,55	-
2021	«-» 146 238,74	«-» 34 356,28

Согласно пункту 52 Основ ценообразования № 1075 орган регулирования ежегодно в течение долгосрочного периода регулирования осуществляет корректировку долгосрочного тарифа, ранее установленного на год, следующий за текущим годом, в соответствии с Методическими указаниями № 760-э с учетом отклонения значений параметров регулирования деятельности регулируемой организации за истекший период регулирования от значений таких параметров, учтенных при расчете долгосрочных тарифов, за исключением долгосрочных параметров регулирования. Корректировка осуществляется в соответствии с формулой корректировки необходимой валовой выручки, установленной в методических указаниях и включающей следующие показатели:

- 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);
- е) изменение уровня доходности долгосрочных государственных долговых обязательств по сравнению с уровнем, учтенным при расчете необходимой валовой выручки;
- 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 надежности 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.

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний № 760-э размер корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов, рассчитывается по формуле (22) с применением данных за последний расчетный период регулирования, по которому имеются фактические значения.

(тыс. руб.), (22)

где:

- размер корректировки необходимой валовой выручки по результатам (i-2)-го года;

- фактическая величина необходимой валовой выручки в (i-2)-м году, определяемая на основе фактических значений параметров расчета тарифов взамен прогнозных, в том числе с учетом фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), определяемая в соответствии с пунктом 55 Методических указаний;

T_{i-2} - выручка от реализации товаров (услуг) по регулируемому виду деятельности в (i-2)-м году, определяемая исходя из фактического объема полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг) в (i-2)-м году и тарифов, установленных в соответствии с главой IX Методических указаний на (i-2)-й год, без учета уровня собираемости платежей.

Учитывая вышеизложенные нормы, при утверждении тарифов и проведении корректировок Органом регулирования должны анализироваться данные за последний расчетный период регулирования, по которому имеются фактические значения.

При этом Экспертные заключения на 2019-2021 гг., представленные Органом регулирования, не содержат расчетов корректировок по формулам, предусмотренных положениями Основ ценообразования № 1075, Методических указаний № 760-э.

Необходимо отметить, что в Экспертных заключениях на 2019-2021 гг. отсутствует анализ, предусмотренный пунктом 29 Правил № 1075, по рассматриваемой статье затрат в полном объеме.

В части принимаемого показателя фактических расходов исходя из Экспертных заключений на 2020-2021 гг. не представляется возможным определить на основании каких материалов принимались фактические расходы, включаемые в расчет корректировок, ввиду полного или частичного отсутствия в материалах тарифного дела документов, подтверждающих фактические расходы и показатели.

Информации о факте исполнения/неисполнения инвестиционной программы за 2018-2019 гг. пообъектно, а также объеме инвестиций, фактически осуществленном, от объема инвестиций, предусмотренного при установлении тарифов, пообъектно, в экспертных заключениях не содержится. Расчета принятых плановых объемов финансирования на 2019-2021 гг. и фактических объемов финансирования за 2018-2021 гг. в экспертных заключениях не содержится.

Кроме того, согласно Экспертным заключениям на 2019 год корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на производство тепловой энергии, передачу тепловой энергии, теплоносителя, производство теплоносителя на 2019 год Органом регулирования не проводилась, что противоречит нормам действующего законодательства. Иные корректировки, предусмотренные положениями Основ ценообразования № 1075 также не проводились.

Необходимо отметить, что Органом регулирования также не проводится корректировка отклонения фактических показателей полезного отпуска ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» от плановых показателей, учитываемых при установлении тарифов на 2019-2021 гг.

Учитывая вышеизложенные факты, Службе необходимо провести дополнительный анализ расходов по данной статье затрат, представив необходимое экономическое обоснование в соответствии с пунктом 29 Правил № 1075, а также провести корректировку с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов на производство тепловой энергии, передачу тепловой энергии, теплоносителя, производство теплоносителя на 2019 год, корректировку отклонения фактических показателей полезного отпуска

ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» от плановых показателей, учитываемых при установлении тарифов на 2019-2021 гг. В случае неподтверждения экономической обоснованности расходов по данной статье затрат такие расходы подлежат исключению из необходимой валовой выручки регулируемой организации.

На основании вышеизложенного, руководствуясь подпунктом 5.3.2.3 Положения о Федеральной антимонопольной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 331, Положением о государственном контроле (надзоре) за реализацией органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации полномочий в области регулирования цен (тарифов), утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543,

ПРЕДПИСЫВАЕТ:

1. Признать Службу по тарифам Астраханской области нарушившей пункты 22, 28, 31, 34, 37, 40, 41, 42, 43, 48, 52, 62, 74 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075, положения Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.07.2013 № 760-э, пункты 27, 29 Правил регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075.

2. Органу исполнительной власти Астраханской области в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения устранить нарушения законодательства Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения:

2.1. Исключить из необходимой валовой выручки ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» расходы в размере 509 629 тыс. руб. по статье затрат «Нормативная прибыль» за 2019-2021 гг. (с учетом проведенных корректировок необходимой валовой выручки с учетом изменения (неисполнения) инвестиционной программы ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» (с учетом фактического исполнения), а также учесть расходы в составе статьи затрат на амортизационные отчисления в соответствии с пунктом 43 Основ ценообразования № 1075 с отражением анализа в экспертном заключении в соответствии с пунктом 29 Правил регулирования № 1075, а также с учетом мотивировочной части настоящего предписания в отношении расходов на амортизационные отчисления.

2.2. Произвести дополнительный анализ и расчет расходов (показателей), включенных в необходимую валовую выручку ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» при установлении тарифов на тепловую энергию, анализ отразив в экспертном заключении (с указанием документов и материалов, на основании которых принималось решение) в соответствии с пунктом 29 Правил регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075, по следующим статьям затрат и показателям:

- «Полезный отпуск и технологические потери» на 2019-2021 гг.;
- «Расходы на сырье и материалы» на 2019 год;
- «Расходы на ремонт основных средств» на 2019 год;
- «Расходы на оплату труда» на 2017, 2019 гг.;
- «Прочие операционные (подконтрольные) расходы» на 2019 год;
- «Расходы на оплату работ и услуг производственного характера» на 2020 год;
- «Отчисления на социальные нужды» на 2017 год, 2019-2021 гг.;
- «Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей» на 2019-2021 гг.;
- «Амортизация основных средств и нематериальных активов» на 2019-2021 гг.;
- «Арендная плата» на 2019-2021 гг.;

- «Объем капитальных вложений» на 2019 год;
- «Расчетная предпринимательская прибыль регулируемой организации» на 2019-2021 гг.;
- «Расходы на топливо» на 2019-2021 гг.;
- «Расходы на электрическую, тепловую энергию, холодную воду, теплоноситель» на 2019-2021 гг.;
- «Корректировки НВВ» на 2019-2021 гг.

3. По результатам исполнения пункта 2 настоящего предписания органу исполнительной власти Астраханской области в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения пересмотреть базовый уровень операционных расходов на 2017, 2019, 2020 гг., а также величину необходимой валовой выручки ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» на 2017-2022 гг. в соответствии с положениями Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075, Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э, с учетом мотивировочной части настоящего предписания, отразив расчеты в экспертном заключении в соответствии с пунктом 29 Правил регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.10.2012 № 1075.

4. По результатам исполнения пунктов 2, 3 настоящего предписания органу исполнительной власти Астраханской области в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения не позднее 20.11.2022 исключить выявленные (неподтвержденные) экономически необоснованные расходы (доходы) из необходимой валовой выручки ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» 2022-2023 гг. и пересмотреть (установить) тарифы в сфере теплоснабжения на 2022-2023 гг., обеспечив введение в действие с 01.12.2022 в соответствии с Основами ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075.

5. Об исполнении настоящего предписания органу исполнительной власти Астраханской области в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения 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 Астраханской области в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, принятие которых предписаны настоящим предписанием;
- протокола (протоколов) заседания правления органа исполнительной власти Астраханской области в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, на котором (которых) принимались решения, предписанные настоящим предписанием;
- экспертных заключений по делу об установлении цен (тарифов) в сфере теплоснабжения в отношении ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго», в которых отражены результаты исполнения настоящего предписания.

С.А. Пузыревский