



ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
АНТИМОНОПОЛЬНАЯ  
СЛУЖБА  
(ФАС России)  
ЗАМЕСТИТЕЛЬ  
РУКОВОДИТЕЛЯ

Садовая Кудринская, 11  
Москва, Д-242, ГСП-3, 125993  
тел. (499) 755-23-23, факс (499) 755-23-24  
[delo@fas.gov.ru](mailto:delo@fas.gov.ru) <http://www.fas.gov.ru>

штамп  
регистрации

№ \_\_\_\_\_

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Региональная энергетическая комиссия  
Красноярского края

660133, г. Красноярск, ул. С.Лазо 12 а,

[krrec@mail.ru](mailto:krrec@mail.ru)

## ПРЕДПИСАНИЕ

г. Москва

Заместитель руководителя Федеральной антимонопольной службы С.А. Пузыревский, рассмотрев материалы плановой выездной документарной проверки Региональной энергетической комиссии Красноярского края, проведенной ФАС России (Приказ ФАС России от 30.03.2017 № 420/17, Акт от 15.06.2017 № 91), в ходе которой обнаружены нарушения законодательства в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, допущенные Региональной энергетической комиссии Красноярского края (далее – РЭК Красноярского края) при установлении тарифов в отношении АО «Красноярская ТЭЦ 1» на 2015, 2016, 2017 гг.,

### УСТАНОВИЛ:

Государственное регулирование цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, осуществляется в соответствии с Основами ценообразования в сфере теплоснабжения, (далее – Основы ценообразования № 1075) и Правилами цен (тарифов) в сфере теплоснабжения (далее – Правила № 1075), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075.

В соответствии пунктом 29 Правил № 1075 экспертное заключение органа регулирования 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.

ФАС России отмечает, что экспертные заключения РЭК Красноярского края на 2015-2017 гг. не соответствуют требованиям пункта 29 Правил № 1075.

Так, в представленных экспертных заключениях по ряду статей расходов, заявленных организацией, не отражен анализ их экономической обоснованности со ссылкой на обосновывающие материалы и документы.

Тарифы на тепловую энергию 2015 г.

По статье «Расходы на сырье и материалы» экспертами органа регулирования расходы по данной статье затрат были учтены на уровне — 201 458 тыс. руб., при этом организация заявляла расходы по данной статье на уровне 186 035 тыс. руб.

При этом в представленном экспертном заключении не отражен анализ экономической обоснованности по данной статье затрат, в этой связи органу регулирования необходимо отразить, проведенный анализ, с целью подтверждения экономической обоснованности, учтенных расходов.

По статье «Оплата труда» РЭК Красноярского края расходы по данной статье были приняты на 3 751 тыс. руб. выше заявленного регулируемой организацией и составили 167 862,0 тыс. руб.

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.

Вместе с тем расчётных данных по соответствующему периоду регулирования (2015 год) в экспертном заключении не представлено.

При этом статья «Отчисление на социальные нужды» является производной от статьи «Оплата труда», в связи с тем, что расчет данных по данной статье представлен не был, расчет по статье «Отчисление на социальные нужды» не представляется корректным.

Учитывая вышеизложенные замечания, органу регулирования необходимо отразить в экспертном заключении анализ экономической обоснованности вышеуказанных затрат.

По статье «Ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом», ФАС России отмечает, что затраты были приняты органом регулирования на уровне, заявленном АО «Красноярская ТЭЦ-1», в размере 260 753 тыс. руб.

Между тем в соответствии с пунктом 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 экспертном заключении на 2015 год по статье «Ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом» отсутствуют ссылки на материалы

подтверждающие экономическую обоснованность, такие как техническое задание на ремонты, план ремонтов на очередной год, производственную программу, предписание Ростехнадзора, коммерческие предложения (или проекты договоров с организациями, с которыми планируется заключать договора на плановый ремонт по итогам проведения торгов, план закупок).

С целью устранения нарушений, органу регулирования необходимо отразить в экспертном заключении анализ экономической обоснованности расходов по статье затрат «Ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом».

По результатам проверки ФАС России было установлено, что расходы по статье «Арендная плата» были приняты органом регулирования на уровне 4 074,0 тыс. руб.

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

При этом в представленном экспертном заключении, расчетов арендной платы не представлено, информация об анализе указанных материалов в экспертном заключении отсутствует, в связи с чем не представляется возможным определить обоснованность принятых регулирующим органом расходов по статье затрат «Арендная плата».

Учитывая вышеизложенное, органу регулирования необходимо отразить анализ экономической обоснованности по данной статье затрат в экспертном заключении.

При анализе затрат по статье «Другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции» ФАС России установлено следующее.

В соответствии с пунктом 44 Основ ценообразования № 1075 в состав прочих расходов регулируемой организации, связанных с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, включаются:

а) расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, определяемые исходя из плановых (расчетных) значений цен и

экономически обоснованных объемов работ (услуг), определяемых в соответствии с методическими указаниями;

б) расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам, заключенным со сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг, которые определяются исходя из плановых (расчетных) значений цен и экономически обоснованных объемов работ (услуг);

в) плата 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;

г) арендная плата, концессионная плата, лизинговые платежи;

д) расходы на служебные командировки;

е) расходы на обучение персонала;

ж) расходы на страхование производственных объектов, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль;

з) другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции, в том числе налоговые платежи, определяемые в соответствии с методическими указаниями.

По статье «Другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции» в экспертном заключении отсутствует постатейная разбивка расходов, а также расчет затрат в принятом РЭК Красноярского края размере, в связи с чем анализ экономической обоснованности принятых размеров затрат РЭК Красноярского края необходимо отразить в экспертном заключении.

По статье «Внереализационные расходы» расходы были приняты РЭК Красноярского края в размере 28 203,4 тыс. руб., что выше заявленного организацией на 20 585,4 тыс. руб.

ФАС России считает необходимым отметить следующее, в соответствии с пунктом 47 Основ ценообразования № 1075 внереализационные расходы, включаемые в необходимую валовую выручку «Расходы по сомнительным долгам», «Расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей», «Расходы на вывод из эксплуатации и вывод из консервации производственных объектов».

ФАС России отмечает, что в расшифровке расходов, включаемых в подстатью «Другие обоснованные расходы», РЭК Красноярского края указаны подстатьи «Расходы на услуги банков» и «Расходы на обслуживание заемных средств».

В этой связи, включение вышеприведенных подстатей расходов необоснованно и противоречит нормативам действующего законодательства в сфере тарифного регулирования.

Также ФАС России установлено несоответствие данных, представленных в экспертном заключении и расчётных материалов к нему (Приложение № 5).

В частности, в Экспертном заключении 2015 года указано, что организацией по подстатье «Расходы по сомнительным долгам» была заявлена величина 32 399,0 тыс. руб., вместе с тем, в расчётных материалах к экспертному заключению

(Приложение № 5) указано, что организацией не заявлялись требования по соответствующей статье расходов.

Учитывая вышеизложенное, с целью устранения выявленных нарушений, РЭК Красноярского края необходимо отразить в экспертном заключении анализ экономической обоснованности расходов по статье затрат «Другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции».

Тарифы на тепловую энергию 2016 - 2018 гг.

При анализе, учтенных расходов по статье «Расходы на сырье и материалы» ФАС России было установлено, что расходы были приняты РЭК Красноярского края на уровне 214 351,31 тыс. руб., что выше заявленного организацией на 28 316,31 тыс. руб.

Кроме того, в экспертном заключении отсутствуют расчеты, а указаны только ссылки на общие нормы законодательства, отсутствуют ссылки на утверждённые нормативы удельного расхода топлива, а также анализ фактических расходов, понесенных в 2014 году организацией, в этой связи органу регулирования необходимо отразить, проведённый анализ, с целью подтверждения экономической обоснованности, учтенных расходов.

По статье затрат «Расходы на ремонт основных средств» расходы были приняты органом регулирования на уровне 201 163,00 тыс. руб.

ФАС России отмечает, что в соответствии с пунктом 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 экспертном заключении на 2016 год по статье «Ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом» отсутствуют материалы подтверждающие 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 договора на плановый ремонт по итогам проведения торгов, план закупок).

Информация об анализе указанных материалов в экспертном заключении отсутствует, в связи с чем органа регулирования необходимо отразить проведённый анализ в экспертном заключении.

По статье затрат «Расходы на оплату труда» расходы были приняты органом регулирования на уровне 208 815,96 тыс. руб.

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.

Вместе с тем, расчётных данных по соответствующему периоду регулирования

(2015 год) не представлено. В связи с чем, анализ размера учтенных затрат необходимо отразить органу регулирования в экспертном заключении.

ФАС России установлено, что по статье «Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями» расходы были приняты РЭК Красноярского края на уровне выше заявленного организацией на 8 115,25 тыс. руб. и составили 160 883,25 тыс. руб.

ФАС России отмечает, что в экспертном заключении отсутствует обоснование увеличения заявленного объема расходов, который должен быть подтвержден коммерческими предложениями (или проектами договоров с организациями, с которыми планируется заключать договора на плановый ремонт по итогам проведения торгов, план закупок).

Учитывая вышеизложенное, органу регулирования необходимо отразить анализ по данной статье затрат в экспертном заключении, с целью подтверждения экономической обоснованности.

ФАС России установлено, что затраты по статье «Другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции» были приняты РЭК Красноярского края с увеличением на 8 115,25 тыс. руб. и установлены на уровне 159 241,25 тыс. руб.

ФАС России отмечается несоответствие данных представленных в экспертном заключении и расчётных материалов к экспертному заключению (Приложение № 4.6).

В экспертном заключении 2016 года указано, что организацией по подстатье «Другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции» была заявлена величина 151 126 тыс. руб., вместе с тем, в расчётных материалах к экспертному заключению (Приложение № 4.6), указано, что организацией заявлялись требования по соответствующей статье расходов в размере 29 309 тыс. руб., а РЭК Красноярского края учтено 29 234 тыс.руб.

Учитывая вышеизложенное, РЭК Красноярского края необходимо отразить в экспертном заключении анализ экономической обоснованности по данной статье затрат.

Тарифы на теплоноситель 2015 г.

При анализе, учтенных органом регулирования расходов по статье «Стоимость реагентов, а также фильтрующих и ионообменных материалов, используемых при водоподготовке» ФАС России было установлено следующее.

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.

Пунктом 28 Основ ценообразования № 1075 предусмотрено, что при определении плановых (расчетных) значений расходов (цен) орган регулирования

использует источники информации о ценах (тарифах) и расходах указанные в данном пункте.

Органом регулирования по указанной статье учтена сумма в размере 5 020,20 тыс. руб.

При этом, анализ экономической обоснованности затрат в экспертном заключении на 2015 г., а также в расчетных таблицах не представлен.

Учитывая вышеизложенное, органу регулирования необходимо отразить анализ экономической обоснованности данных затрат в экспертном заключении.

ФАС России установлено, что по статье затрат «Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе водоподготовки» была учтена органом регулирования сумма в размере 10 494,40 тыс. руб.

Согласно пункту 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.

ФАС России отмечает, что представленные материалы, а также экспертное заключение органа регулирования не содержат ссылку на анализ указанных документов.

В этой связи, органу регулирования необходимо отразить анализ указанных расходов в экспертном заключении.

По данной статье затрат «Прочие расходы, относимые на процесс водоподготовки», органом регулирования были учтены затраты в сумме 15 613 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 44 Основ ценообразования №1075 в состав прочих расходов регулируемой организации, связанных с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, включаются:

а) расходы на выполнение работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, определяемые исходя из плановых (расчетных) значений цен и экономически обоснованных объемов работ (услуг), определяемых в соответствии с методическими указаниями;

б) расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам, заключенным со сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг, которые определяются исходя из плановых (расчетных) значений цен и экономически обоснованных объемов работ (услуг);

в) плата 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;

г) арендная плата, концессионная плата, лизинговые платежи;

- д) расходы на служебные командировки;
- е) расходы на обучение персонала;
- ж) расходы на страхование производственных объектов, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
- з) другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции, в том числе налоговые платежи, определяемые в соответствии с методическими указаниями.

ФАС России отмечает, что по данной статье затрат в экспертном заключении об установлении тарифов на теплоноситель на 2015 год отсутствуют ссылки на обосновывающие документы по анализируемым статьям затрат, в этой связи РЭК Красноярского края необходимо провести анализ экономической обоснованности данной статьи затрат в экспертном заключении.

Тарифы на теплоноситель 2016-2018 гг.

Приказом РЭК Красноярского края от 16.12.2015 № 405-п были утверждены долгосрочные параметры регулирования и установлены тарифы на теплоноситель, отпускаемый акционерным обществом «Красноярская ТЭЦ-1 на долгосрочный период регулирования 2016 – 2018 годы, на основании Экспертного заключения № 345-15.

Первым (базовым) годом долгосрочного периода регулирования является 2016 г.

В соответствии с пунктом 37 Методических указаний № 760-э при расчете базового уровня операционных расходов учитываются следующие расходы:

- 1) расходы на сырье и материалы;
- 2) расходы на ремонт основных средств;
- 3) расходы на оплату труда;
- 4) расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями;
- 5) расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями, включая расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных услуг, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг и других работ, и услуг;
- 6) расходы на служебные командировки;
- 7) расходы на обучение персонала;
- 8) лизинговый платеж, арендная плата, определяемые в соответствии с пунктами 45 и 65 Основ ценообразования № 1075;
- 9) другие расходы, не относящиеся к неподконтрольным расходам, в том числе расходы по охране труда и технике безопасности, расходы на канцелярские товары.

Указанные выше расходы определяются методом экономически обоснованных расходов в соответствии с главой IV Методических указаний №760-э.

В операционные расходы не включаются: амортизация основных средств и нематериальных активов, расходы на погашение и обслуживание заемных средств, расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности.

Согласно экспертному заключению на 2016-2018 гг. уровень операционных

расходов организации на 2016 год, то есть базовый уровень операционных расходов составляет 34 662,756 тыс. руб.

Между тем, представленный расчет базового уровня операционных расходов не соответствует пункту 37 Методических указаний № 760-э, поскольку отсутствует анализ экономической обоснованности заявленных расходов, в экспертном заключении на 2016-2018 гг. представлены только конечные цифры.

Учитывая вышеизложенное, в целях устранения нарушений законодательства в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, необходимо отразить в экспертном заключении анализ экономической обоснованности базового уровня операционных расходов.

На основании вышеизложенного, руководствуясь подпунктом 5.3.2.3 Положения о Федеральной антимонопольной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 331, подпунктом «а» пункта 30 Положения о государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543,

## ПРЕДПИСЫВАЕТ

1. Региональной энергетической комиссии Красноярского края в срок до 01.12.2017 г. устранить нарушения законодательства Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, а именно привести в соответствие с действующим законодательством экспертные заключения об установлении цен (тарифов) в отношении АО «Красноярская ТЭЦ-1», в том числе отразить в экспертных заключениях результат анализа экономической обоснованности включения в состав НВВ АО «Красноярская ТЭЦ-1» следующих статей затрат:

- тарифы на тепловую энергию на 2015 г.: «Расходы на сырье и материалы», «Ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом», «Арендная плата», «Другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции», «Внереализационные расходы», «Расходы на оплату труда»;

- тарифы на тепловую энергию на 2016 – 2018 гг.: «Другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией продукции», «Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями», «Ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом», «Расходы на сырье и материалы»;

- тарифы на теплоноситель на 2015 г.: «Стоимость реагентов, а также фильтрующих и ионообменных материалов, используемых при водоподготовке», «Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе водоподготовки», «Прочие расходы, относимые на процесс водоподготовки»;

- тарифы на теплоноситель на 2016-2018 гг.: отразить проведенный анализ экономической обоснованности базового уровня операционных расходов 2016 г.

2. Об исполнении настоящего предписания Региональной энергетической комиссии Красноярского края в течение 10 дней с момента принятия решения, предписанного пунктом 1 предписания, в установленном законодательством порядке проинформировать ФАС России.

*Место для подписи*

С.А. Пузыревский

Исп.Волов Иван Павлович  
тел.8(499)755-23-23 вн.088-360