**«УТВЕРЖДАЮ»**

**И.о министра конкурентной политики**

**Калужской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А. Чериканов**

**П Р О Т О К О Л № 21**

**заседания комиссии по тарифам и ценам**

**министерства конкурентной политики Калужской области**

**г. Калуга, ул. Плеханова, д. 45** **«28» августа 2017 года**

 (место проведения)

**Председательствовал:** С.А. Чериканов

**Члены комиссии:** В.П. Богданов, С.И. Гаврикова, Е.П. Клинушкина, Д.Ю. Лаврентьев.

**Приглашённые:** представитель Общественного совета при министерстве тарифного

 регулирования Калужской области (В.П. Богданов),

 представители регулируемых организаций согласно явочному

 листу от 28.08.2017 г.

**Эксперты:** отсутствуют.

 **Об установлении сбытовых надбавок для гарантирующего поставщика электрической энергии Публичного акционерного общества «Калужская сбытовая компания», поставляющего электрическую энергию (мощность) на розничном рынке, на 2017 год.**

**-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------**

**Доложил: Е.П. Клинушкина.**

Приказом министерства конкурентной политики Калужской области от 27.12.2016 № 392-РК «Об установлении сбытовых надбавок для гарантирующего поставщика электрической энергии Открытое акционерное общество «Калужская сбытовая компания», поставляющего электрическую энергию (мощность) на розничном рынке, на 2017 год» (далее – приказ министерства № 392-РК) Открытому акционерному обществу «Калужская сбытовая компания» установлены сбытовые надбавки на период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Данное тарифное решение было принято исходя из необходимой валовой выручки на осуществление деятельности по сбыту электрической энергии (далее – НВВ), определенной Открытому акционерному обществу «Калужская сбытовая компания» в ходе экспертизы расчета сбытовых надбавок и доходности продаж, с учетом решения заседания комиссии по тарифам и ценам министерства конкурентной политики Калужской области (далее – министерство), в размере 698 403 898 руб.

Публичное акционерное общество «Калужская сбытовая компания»(далее - ПАО «КСК» или сбытовая компания) обратилось в Федеральную антимонопольную службу России (далее – ФАС России) с заявлением об отмене приказа министерства № 392-РК (исх. № 610 от 21.06.2017, рег. № 94595/17 от 21.06.2017).

ФАС России рассмотрела заявление сбытовой компании и приказом от 28.07.2017 № 1002/17 «Об отмене приказа Министерства конкурентной политики Калужской области от 27.12.2016 № 392-РК «Об установлении сбытовых надбавок для гарантирующего поставщика электрической энергии Открытое акционерное общество «Калужская сбытовая компания», поставляющего электрическую энергию (мощность) на розничном рынке, на 2017 год» (далее – Приказ ФАС России) вынесла решение об отмене приказа министерства № 392-РК с 01 сентября 2017 года, а также предписала министерству пересчитать сбытовые надбавки для ПАО «КСК» в соответствии с действующим законодательством и мотивировочной частью Приказа ФАС России и ввести их в действие с 01 сентября 2017 года решением об установлении сбытовых надбавок в отношении ПАО «КСК».

Во исполнение Приказа ФАС России, экспертами министерства в соответствии с основными принципами государственного регулирования тарифов, предусмотренными действующим законодательством, выполнен расчет сбытовых надбавок ПАО «КСК» на период регулирования 2017 года.

При подготовке экспертного заключения эксперты министерства руководствовались следующими нормативно-правовыми актами:

- Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (далее – Основы ценообразования);

- постановление Правительства Российской Федерации от 04.05.2012 № 442 «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии»;

- приказ ФСТ России от 30.10.2012 № 703-э «Об утверждении Методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков и размера доходности продаж гарантирующих поставщиков» (далее - Методические указания);

- приказ ФАС России от 28.07.2017 № 1002/17 «Об отмене приказа Министерства конкурентной политики Калужской области от 27.12.2016 № 392-РК «Об установлении сбытовых надбавок для гарантирующего поставщика электрической энергии Открытое акционерное общество «Калужская сбытовая компания», поставляющего электрическую энергию (мощность) на розничном рынке, на 2017 год» (далее – Приказ ФАС России).

2. Анализ экономической обоснованности расходов 2017 года на реализацию, относимых на услуги гарантирующего поставщика, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль

Во исполнение предписания Приказа ФАС России экспертами для формирования необходимой валовой выручки (далее – НВВ) сбытовой компании проведен анализ экономической обоснованности расходов 2017 года по статьям поименованным в мотивировочной части Приказа. При этом эксперты руководствовались фактическими показателями деятельности организации за 2015 год.

1. Ремонт основных фондов

Расходы по данной статье, утверждены на 2016 год в размере 1 227 120 руб.

Расходы по статье «Ремонт основных средств» в 2017 году по предложению ПАО «КСК» определены в размере 832 206 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 515 968 руб.

В подтверждение расходов на ремонт основных средств сбытовой компанией представлены следующие документы:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2015 и 9 месяцев 2016 года;

- карточки счета 44.01 за 2015 год и 9 месяцев 2016 года.

Экспертами проведен анализ представленной отчетности, согласно которой фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 1 136 572 руб., за 9 месяцев 2016 года – 591 616 руб.

По результатам рассмотрения представленных документов, а также учитывая динамику фактически производимых расходов по данной статье, эксперты принимают расходы по статье «Ремонт основных средств» на 2017 год по предложению сбытовой компании в размере 832 206 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 511 230 руб.

2. Работы и услуги сторонних организаций

Расходы по данной статье, утвержденные на 2016 год, составляют 112 217 757 руб.

Расходы по статье «Оплата работ и услуг сторонних организаций» по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 119 625 631 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 74 167 891 руб.

По данным ПАО «КСК» фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 108 541 307 руб., а за 9 месяцев 2016 года – 81 798 950 руб.

 По расчету экспертной группы расходы по статье «Оплата работ и услуг сторонних организаций» на 2017 год составят 114 928 623 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению - 69 033 799 руб.

Рассмотрим расходы ПАО «КСК» на оплату работ и услуг сторонних организаций постатейно.

 2.1. Услуги связи

Расходы по данной статье, утвержденные на 2016 год, составляют 7 586 394  руб.

Расходы по статье «Услуги связи» по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 8 091 430 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 5 016 687 руб.

В подтверждение расходов ПАО «КСК» на услуги связи представлены следующие документы:

- расшифровка расходов на услуги связи;

- реестр договоров на услуги связи;

-оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2015 год и за 9 месяцев 2016 года.

Экспертами проведен анализ представленной отчетности, согласно которой фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 6 164 637 руб., а за 9 месяцев 2016 года – 4 635 709 руб.

Учитывая стабильную динамику фактических расходов по данной статье, подтвержденную данными бухгалтерского учета, планируемые расходы на услуги связи определены экспертами в размере 6 866 419 руб. При этом эксперты исходили из фактических расходов на услуги связи, осуществленных в 2015 году, скорректированных на фактический ИПЦ 2016 года - 1,071 и прогнозный ИПЦ на 2017 год - 1,04.

Расходы по статье «Услуги связи» на 2017 год составят 6 866 419 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 4 005 827руб.

 2.2. Услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства

Расходы по данной статье, утвержденные на 2016 год, составляют 2 457 242 руб.

Расходы по статье «Услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства» по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 2 595 520 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 1 609 222 руб.

 В подтверждение расходов ПАО «КСК» на услуги связи представлены следующие документы:

- расшифровка расходов на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства;

 - реестр договоров на услуги охраны и коммунальные услуги (водоснабжение, вывоз ТБО, канализация);

 -оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2015 год и за 9 месяцев 2016 года.

Экспертами проведен анализ представленной отчетности, согласно которой фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 2 311 552 руб., а за 9 месяцев 2016 года – 1 845 156 руб.

Учитывая стабильную динамику фактических расходов по данной статье, подтвержденную данными бухгалтерского учета, планируемые расходы на услуги охраны и коммунальные услуги определены экспертами в размере 2 574 699 руб. При этом эксперты исходили из фактических расходов 2015 года, скорректированных с учетом фактического ИПЦ 2016 года - 1,071 и прогнозного ИПЦ на 2017 год - 1,04.

Расходы по статье «Услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства» на 2017 год составят 2 574 699 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению - 1 594 444 руб.

2.3. Информационно-консультационные услуги

Расходы по данной статье, утвержденные на 2016 год, составляют 1 690 018 руб.

Расходы по статье «Информационно-консультационные услуги» по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 2 960 607 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению - 1 835 576 руб.

В подтверждение расходов ПАО «КСК» на информационно-консультационные услуги представлены следующие документы:

- расшифровка расходов на информационно-консультационные услуги;

- реестр договоров на информационно-консультационные услуги;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2015 год и за 9 месяцев 2016 года.

Экспертами проведен анализ представленной отчетности, согласно которой фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 2 610 477 руб., за 9 месяцев 2016 года –1 620 695 руб.

Планируемые расходы на информационно-консультационные услуги определены экспертами в размере 2 406 872руб. с учетом: - фактических расходов 2015 года, подтвержденных данными бухгалтерского учета, по заключенным и пролонгированным на расчетный период сбытовой компанией договорам, скорректированных на фактический ИПЦ 2016 года - 1,071 и прогнозный ИПЦ на 2017 год - 1,04, - а также вновь заключенного договора на поддержку системы 1-С исходя из величины абонентской платы.

При этом эксперты не принимают в расчет расходов по данной статье затраты по созданию системы коммерческого учета на базе сетевого оборудования ФГБУ ГНЦ ИВФЭ.

 Согласно ППРФ 442 оснащение энергопринимающих устройств приборами учета является обязанностью потребителя, при чем в сроки, установленные законодательством Российской Федерации об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности,

 Пунктом 145 ППРФ 442 установлено, что обязанность по обеспечению оснащения энергопринимающих устройств потребителей, объектов по производству электрической энергии (мощности) производителей электрической энергии (мощности) на розничных рынках, объектов электросетевого хозяйства сетевых организаций приборами учета, а также по обеспечению допуска установленных приборов учета в эксплуатацию возлагается на собственника энергопринимающих устройств, объектов по производству электрической энергии (мощности) и объектов электросетевого хозяйства соответственно.

 Отсутствие возможности финансирования работ по модернизации АИС КУЭ ОАО «ПРОТЭП» у ОАО «ПРОТЭП» и у ФГБУ ГНЦ ИВФЭ согласно Протоколу совещания по вопросу приведения в соответствие требованиям оптового рынка электрической энергии и мощности системы коммерческого учета по границе ФГБУ ГНЦ ИВФЭ ОАО «ПРОТЭП» от 30.06.2015 не является основанием для включения расходов для создания коммерческого учета в необходимую валовую выручку гарантирующего поставщика.

 Кроме того, эксперты считают, что оплата по договору от 04.12.2015 № 2015/306/3652 с ЗАО ИТФ «СИСТЕМЫ И ТЕХНОЛОГИИ» в 2015 году в размере 483 051 руб. по оказанию услуг по приведению коммерческого учета в соответствие с требованиями ОРЭМ экономически не обоснована и подлежит исключению при расчете НВВ на 2017 год.

Расходы по статье «Информационные-консультационные услуги» на 2017 год определены экспертами в размере 2 406 872 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению - 898 520 руб.

2.4. Аудиторские и консалтинговые услуги

Расходы по данной статье, утвержденные на 2016 год, составляют 4 529 837 руб.

Расходы по статье «Аудиторские и консалтинговые услуги» по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 2 307 144 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 1 430 429 руб.

В подтверждение расходов ПАО «КСК» на аудиторские и консалтинговые услуги представлены следующие документы:

- расшифровка расходов на аудиторские и консалтинговые услуги;

- реестр договоров на аудиторские и консалтинговые услуги;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2015 год и за 9 месяцев 2016 года.

Экспертами проведен анализ представленной отчетности, согласно которой фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 3 866 672 руб., за 9 месяцев 2016 года – 1 640 150 руб.

По результатам рассмотрения представленных документов, а также учитывая динамику фактически производимых расходов по данной статье, эксперты принимают расходы по статье «Аудиторские и консалтинговые услуги» на 2017 год по предложению сбытовой компании в размере 2 307 144 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению - 1 417 293 руб.

2.5. Автотранспортные услуги

Расходы по данной статье на 2016 год отдельно не утверждались.

Расходы по статье *«*Автотранспортные услуги» по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 25 273 566 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 15 669 611 руб.

По данным ПАО «КСК» фактические расходы, подтвержденные бухгалтерской отчетностью, по рассматриваемой статье в 2015 году составили 23 532 411 руб., за 9 месяцев 2016 года – 17 966 990 руб.

В подтверждение расходов ПАО «КСК» на автотранспортные услуги представлены следующие документы:

- расшифровка расходов на автотранспортные услуги;

- реестр договоров на автотранспортные услуги;

- карточка счета 44.01 за 9 месяцев 2016 года;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2015 год и за 9 месяцев 2016 года.

Фактические расходы на автотранспортные услуги представлены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Автотранспортные услуги | Номер договора | Факт 2015 | Январь-сентябрь 2016 |
| Транспортные услуги по договорам с ИП, в т.ч.: |  | 94 690 | 41 320 |
| ИП Брянцев Е.Е. | №3145 от 10.01.2014. | 58 080 | 41 320 |
| ООО "ЭКСПЕДИЦИЯ" | №28/05-15/13/3483 от 28.05.2015 | 36 610 |  |
| Автотранспортные услуги прочих организаций, в т.ч.: |   | 23 437 721 | 17 925 670 |
|  ООО "Авто-Транс-Ком" |  № 209/223 от 22.08.2005 | 8 004 009 | 5 908 608 |
|  № 462 от 03.07.2006 | 7 916 084 | 5 885 168 |
|  ООО "Авто-Транс-Ком плюс" | № 2088 от 30.12.2010 | 487 926 | 818 624 |
|  ООО "АвтоМашСервис" | № ф0161/3431 от 16.03.2015 | 38 086 | 3 624 |
|  ООО "НД-Авто" | № 100/216 от 10.08.2005 | 6 991 616 | 5 309 646 |
|  ИТОГО: |   | 23 532 411,17 | 17 966 990 |

По мнению экспертов договор от 28.05.2015 № 28/05-15/13/3483 с ООО «ЭКСПЕДИЦИЯ» на обслуживание по перевозке грузов автомобильным транспортом маршрутом г. Калуга - г. Вологда не связан с осуществлением деятельности гарантирующего поставщика.

Расходы по указанному договору, состоявшиеся в 2015 году в размере 36 610,17 руб., эксперты считают экономически не обоснованными.

По результатам рассмотрения представленных документов, а также учитывая динамику фактически производимых расходов по данной статье, эксперты принимают расходы по статье «Автотранспортные услуги» на 2017 год по предложению сбытовой компании без учета расходов по договору с ООО «ЭКСПЕДИЦИЯ» в размере 25 236 956 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению - 14 543 901 руб.

2.6. Техобслуживание зданий, автотранспорта

Расходы по данной статье на 2016 год отдельно не утверждались.

Расходы по статье«Техобслуживание зданий, автотранспорта» по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 1 484 631 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 920 471 руб.

В подтверждение расходов на техобслуживание зданий, автотранспорта ПАО «КСК» представлены следующие документы:

- расшифровка расходов на техобслуживание зданий, автотранспорта;

- реестр договоров на техобслуживание зданий, автотранспорта;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2015 год и за 9 месяцев 2016 года.

Экспертами проведен анализ представленной отчетности, согласно которой фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 1 309 054 руб., за 9 месяцев 2016 года – 739 058 руб.

Планируемые расходы на техобслуживание зданий, автотранспорта определены экспертами в размере 1 458 077 руб. исходя из фактических расходов 2015 года, подтвержденных данными бухгалтерского учета, с учетом фактического ИПЦ 2016 года - 1,071 и прогнозного ИПЦ на 2017 год - 1,04.

Учитывая стабильную динамику фактических расходов по данной статье, подтвержденную данными бухгалтерского учета, планируемые расходы на техобслуживание зданий и автотранспорта определены экспертами в размере 1 458 077 руб. При этом эксперты исходили из фактических расходов 2015 года, скорректированных с учетом фактического ИПЦ 2016 года - 1,071 и прогнозного ИПЦ на 2017 год - 1,04.

Расходы по статье «Техобслуживание зданий, автотранспорта» на 2017 год составят 1 458 077 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению - 638 638 руб.

2.7. Услуги почты, банков по приему платежей за электроэнергию

Расходы по данной статье на 2016 год отдельно не утверждались.

Расходы по статье *«*Услуги почты, банков по приему платежей за электроэнергию» по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 55 538 504 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 34 433 872 руб.

 В подтверждение расходов на услуги почты, банков по приему платежей за электроэнергию ПАО «КСК» представлены следующие документы:

- реестр договоров с банками на прием платежей, в соответствии с которыми процент комиссии составляет от 0,75 до 2 процентов;

- расшифровка расходов на услуги почты, банков по приему платежей за электроэнергию за 9 месяцев 2016 года;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2015 год и 9 месяцев 2016 года.

Экспертами проведен анализ представленной отчетности, согласно которой фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году 51 946 456 руб., а за 9 месяцев 2016 года – 39 482 349 руб.

По результатам рассмотрения представленных документов, а также учитывая динамику фактически производимых расходов по данной статье, эксперты принимают расходы по статье «Услуги почты, банков по приему платежей за электроэнергию» на 2017 год по предложению сбытовой компании в размере 55 538 504 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению - 34 708 105 руб.

2.8. Услуги почты по доставке квитанций населению

Расходы по данной статье на 2016 год отдельно не утверждались.

Расходы по статье«Услуги почты по доставке квитанций населению» по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 20 174 793 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 12 508 372 руб.

В подтверждение расходов ПАО «КСК» на услуги почты по доставке квитанций населению представлены следующие документы:

- реестр договоров на услуги почты по доставке квитанций населению с УФПС Калужской области - Филиал ФГУП «Почта России»;

- письмо УФПС Калужской области от 01.08.2016 № 1.5.6.325.312-88/847, в соответствии с которым тариф по услуги доставки платежных документов населению с 01.01.2017 планируется увеличить на 15 % (далее - письмо УФПС);

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2015 год и за 9 месяцев 2016 года.

Экспертами проведен анализ представленной отчетности, согласно которой фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 16 439 289 руб., а за 9 месяцев 2016 года – 13 157 474 руб.

По мнению экспертов письмо УФПС не является основанием для увеличения расходов по доставке квитанций населению на 15 процентов, так как решения по данному вопросу сбытовая компания не представила.

Планируемые расходы на услуги почты по доставке квитанций населению определены экспертами в размере 18 310 738 руб. исходя из фактических расходов 2015 года, подтвержденных данными бухгалтерского учета, с учетом фактического ИПЦ 2016 года - 1,071 и прогнозного ИПЦ на 2017 год - 1,04.

Расходы по статье «Услуги почты по доставке квитанций населению» на 2017 год составят 18 310 738 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению - 11 369 689 руб.

2.9. Прочие расходы

Расходы по данной статье при расчете сбытовой надбавки на 2016 год не предусматривались.

Расходы по статье «Прочие расходы» по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 1 199 437 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению - 743 651 руб.

В подтверждение расходов ПАО «КСК» на услуги почты по доставке квитанций населению представлены следующие документы:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2015 год и за 9 месяцев 2016 года;

 - карточка счета 91.01за 9 месяцев 2016 года по статье «Выписки из домовой книги»;

 - соглашения об информационном взаимодействии ПАО «КСК» с ОАО «ЕИРЦ Калужской области» от 22.06.2015 № 3496 и с МП «УЖКХ» г. Обнинска от 01.05.2010 № 328-05/10/1879.

Экспертами проведен анализ представленной отчетности, согласно которой фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 63 761 руб., а за 9 месяцев 2016 года – 831 368 руб.

Расшифровка прочих расходов представлена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт 2015 | Фактические расходы за 9 мес. 2016 | Утверждено на 2016 | ПАО «КСК» 2017 | Эксперты 2017 |
| **Прочие расходы:** |
| выписки из домовой книги | 46 761 | 22 674 | 0 | 53 032 | =46 761\*1,071\* \*1,04=52 084 |
| услуги шиномонтажа | 1 000 | 600 | 0 | 1 134 | =1 000\*1,071\* \*1,04=1 114 |
| подготока документов для отнесения видов отходов к конкретному классу опасности | 16 000 |  | 0 | 16 000 |  |
| мойка автомобиля |  | 125 130 | 0 | 176 016 | 176016 |
| монтаж банерного полотна |  | 21 180 | 0 | 22 345 |  |
| Парковка |  | 4 184 | 0 | 5 885 |  |
| услуга по управлению кредиторской задолженностью |  | 657 600 | 0 | 925 024 |  |
| Итого |  |  |  |  | 229 214 |

Из указанного перечня прочих расходов эксперты считают экономически обоснованными расходы на выписки из домовой книги, услуги шиномонтажа и мойку автомобилей.

Таким образом, планируемые прочие расходы на 2017 год определены экспертами в размере 229 214 руб., в том числе: - расходы на выписки из домовой книги, услуги шиномонтажа исходя из фактических расходов 2015 года, подтвержденных данными бухгалтерского учета, с учетом фактического ИПЦ 2016 года - 1,071 и прогнозного ИПЦ на 2017 год - 1,04; - расходы на мойку автомобилей – по предложению сбытовой компании.

3. Расходы на командировки и представительские расходы

Расходы по данной статье, утвержденные на 2016 год, составляют 320 286 руб.

Расходы по статье «Расходы на командировки и представительские расходы» по расчету в 2017 году составят 499 169 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 309 485 руб.

В подтверждение расходов ПАО «КСК» на командировки и представительские расходы представлены следующие документы:

 - расшифровка командировочных расходов за 2015 год и 9 месяцев 2016 года;

 - приказ ПАО «КСК» от 29.12. 2007 № 153 о возмещении командировочных расходов при служебных командировках, в соответствии с которым оплата суточных составляет от 500 до 700 рублей;

- карточка по счету 60.01 за 9 месяцев 2016 года;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2015 год и за 9 месяцев 2016 года.

По данным ПАО «КСК» фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 514 320 руб., а за 9 месяцев 2016 года – 354 859 руб.

В том числе фактические представительские расходы составили в 2015 году – 204 088 руб., за 9 месяцев 2016 года - 110 168 руб.

Расшифровка командировочных расходов за 2015 год и январь-сентябрь 2016 год представлена в таблице 3

Таблица 3, (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Командировочные расходы | Факт 2015 | Январь-сентябрь 2016 |
| Проезд | 26 381,49 | 22 173,22 |
| оплата проезда по платной автомобильной дороге | 2 250,00 | 1 631,35 |
| суточные по норме | 281 600,00 | 181 700 |
| проживание в гостинице |  | 39 186,44 |
| Итого: | 310 231,49 | 244 691,01 |

Учитывая стабильную динамику фактических расходов по данной статье, подтвержденную данными бухгалтерского учета, планируемые расходы на командировки определены экспертами в размере  343 042 руб. При этом эксперты исходили из фактических расходов 2015 года, скорректированных с учетом фактического ИПЦ 2016 года - 1,071 и прогнозного ИПЦ на 2017 год - 1,04. Расходы определены без учета расходов на проезд по платной дороге.

Представительские расходы эксперты расценивают как экономически не обоснованные и не принимают в расчет.

По расчету экспертной группы расходы на командировки на 2017 год составят 343 042 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 200 605 руб.

4. Арендная плата

Расходы по данной статье, утвержденные на 2016 год составляют 24 089 350 руб.

Арендные платежи включают в себя аренду земли и офисных помещений.

Расходы по статье «Арендная плата» по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 25 457 147 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 15 783 431 руб.

В подтверждение расходов ПАО «КСК» по арендным платежам представлены следующие документы:

- реестр договоров на аренду;

- расшифровка арендных платежей за 2015 год и 9 месяцев 2016 года;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2015 год и за 9 месяцев 2016 года.

Экспертами проведен анализ представленной отчетности, согласно которой фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 22 446 509 руб., за 9 месяцев 2016 года – 16 756 198 руб.

Учитывая стабильную динамику фактических расходов по данной статье, подтвержденную данными бухгалтерского учета, планируемые расходы на арендную плату определены экспертами в размере 25 024 096 руб. При этом эксперты исходили из фактических расходов 2015 года, скорректированных с учетом фактического ИПЦ 2016 года - 1,071 и прогнозного ИПЦ на 2017 год - 1,04.

Расходы на арендные платежи на 2017 год, включая аренду земли и помещений, определены экспертами в размере 25 024 096 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 12 467 751 руб.

5. Расходы на подготовку кадров

Расходы на подготовку кадров, утвержденные на 2016 год, составляют 98 394 руб.

Расходы на подготовку кадров по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 151 032 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 93 640 руб.

В подтверждение расходов ПАО «КСК» по статье « Расходы на подготовку кадров» представлены следующие документы:

- расшифровка расходов на подготовку кадров;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2015 год и за 9 месяцев 2016 года.

Экспертами проведен анализ представленной отчетности, согласно которой фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 90 587 руб., за 9 месяцев 2016 года – 107 368 руб.

Расходы на подготовку кадров на 2017 год определены экспертами в размере 100 899 руб. исходя из фактических расходов 2015 года, подтвержденных данными бухгалтерского учета, скорректированных с учетом фактического ИПЦ 2016 года - 1,071 и прогнозного ИПЦ на 2017 год - 1,04.

6. Расходы на страхование

Расходы по данной статье, утвержденные на 2016 год, составляют 56 341 руб.

Расходы по статье «Расходы на все виды страхования» по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 4 563 145 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 2 289 150 руб.

В подтверждение расходов ПАО «КСК» по страхованию представлены следующие документы:

- реестр договоров страхования;

- расшифровка расходов на страхование;

- полисы страхования автотранспортных средств;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2015 год и за 9 месяцев 2016 года.

По данным ПАО «КСК» фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 4 200 214 руб., а за 9 месяцев 2016 года – 3 243 942 руб.

Расходы на страхование экспертами сформированы на основании страховых полисов обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО). Расходы по полисам добровольного комплексного страхования автотранспортных средств (КАСКО) экспертами не учтены, так как данный вид страхования является не обязательным.

 Согласно представленным сбытовой компанией полисам страхования автотранспортных средств (ОСАГО) за 2015 год фактический размер страховой премии составил 24 601,02 руб.

Расходы на страхование имущества, добровольного медицинского страхования, в том числе страхования от несчастных случаев, экспертами не учитываются, так как являются добровольными и могут быть оплачены сбытовой компанией за счет результатов финансово-хозяйственной деятельности.

Таким образом, расходы на 2017 год определены экспертами в размере 27 402 руб. При этом эксперты исходили из фактических обязательных расходов на страхование 2015 года, скорректированных с учетом фактического ИПЦ 2016 года - 1,071 и прогнозного ИПЦ на 2017 год - 1,04.

7. Расходы на соблюдение стандартов по качеству

обслуживания потребителей

 Расходы по данной статье, утвержденные на 2016 год, составляют 2 798 203 руб.

 Расходы по статье «Расходы на обеспечение соблюдения стандартов по качеству обслуживания потребителей (покупателей)» по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 3 760 582 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 2 331 561 руб.

По данным ПАО «КСК» фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 3 094 730 руб., а за 9 месяцев 2016 года – 1729 671 руб.

 По расчету экспертной группы расходы по данной статье на 2017 год составят 3 469 127 руб. и в полном объеме относятся на реализацию электроэнергии населению.

Рассмотрим расходы ПАО «КСК» на обеспечение соблюдения стандартов по качеству обслуживания потребителей (покупателей) постатейно.

7.1. Расходы на ведение баз данных потребителей, а также иные расходы, связанные с выполнением требований законодательства РФ

о защите персональных данных

 Расходы по данной статье, утвержденные на 2016 год, составляют 1 839 271 руб.

 Расходы по статье «Расходы на ведение баз данных потребителей, а также иные расходы, связанные с выполнением требований законодательства РФ о защите персональных данных по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 2 644 295 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 1 639 463 руб.

 По данным ПАО «КСК» фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 2 272 881 руб. (в том числе - разработка программного обеспечения по 2 этапу выполнения договора с ООО НПФ «КАМИН-ПЛЮС» в размере 1 220 339 руб.), а за 9 месяцев 2016 года – 936 102 руб.

В подтверждение расходов ПАО «КСК» по данной статье представлены следующие документы:

- расшифровка расходов на ведение баз данных потребителей

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 44 за 2015 год и за 9 месяцев 2016 года.

 Планируемые расходы по данной статье на 2017 год определены экспертами в размере 2 553 720 руб. исходя из фактических расходов 2015 года (1 052 542,32 руб.), подтвержденных данными бухгалтерского учета, скорректированных с учетом фактического ИПЦ 2016 года - 1,071 и прогнозного ИПЦ на 2017 год - 1,04, а также с учетом стоимости разработки программного обеспечения по 3 этапу выполнения договора с ООО НПФ «КАМИН-ПЛЮС» от 01.10.2014 № 110/3271 в размере 1 381 356 руб. (без НДС).

Расходы по статье «Расходы на ведение баз данных потребителей, а также иные расходы, связанные с выполнением требований законодательства РФ о защите персональных данных» на 2017 год определены в размере 2 553 720 руб. и в полном объеме относятся на реализацию электроэнергии населению.

7.2. Обеспечение различных способов внесения платы, в том числе без оплаты комиссии потребителем

 Расходы по данной статье, утвержденные на 2016 год, составляют 958 932 руб.

Расходы по статье «Обеспечение различных способов внесения платы, в том числе без оплаты комиссии потребителем» по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 1 116 287 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 692 098 руб.

По данным ОАО «КСК» фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 821 848 руб., а за 9 месяцев 2016 года – 739 569 руб.

Учитывая стабильную динамику фактических расходов по данной статье, подтвержденную данными бухгалтерского учета, планируемые расходы на обеспечение различных способов внесения платы, в том числе без оплаты комиссии потребителем, определены экспертами в размере 915 407 руб. При этом эксперты исходили из фактических расходов 2015 года, скорректированных с учетом фактического ИПЦ 2016 года - 1,071 и прогнозного ИПЦ на 2017 год - 1,04.

Планируемые расходы по статье «Обеспечение различных способов внесения платы, в том числе без оплаты комиссии потребителем», на 2017 год определены экспертами в размере 915 407 руб., и в полном объеме относятся на реализацию электроэнергии населению.

8. Расходы на выполнение иных обязательных требований в соответствии

с законодательством РФ

Расходы по данной статье, утвержденные на 2016 год, составляют 665 483 руб.

Расходы по статье «Расходы, связанные с выполнением иных обязательных требований в соответствии с законодательством РФ» по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 760 140 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению - 471 287 руб.

По данным ОАО «КСК» фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 675 144 руб., а за 9 месяцев 2016 года – 478 440 руб.

 По расчету экспертной группы расходы по статье «Расходы, связанные с выполнением иных обязательных требований в соответствии с законодательством РФ» на 2017 год составят 683 456руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 422 016 руб.

Рассмотрим статью «Расходы, связанные с выполнением иных обязательных требований в соответствии с законодательством РФ» ОАО «КСК» постатейно.

8.1. Земельный налог

 Расходы по данной статье, утвержденные на 2016 год, составляют 1 288 руб.

Расходы по данной статье по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 1 290 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 800 руб.

По данным ОАО «КСК» фактические расходы согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 68.06 по рассматриваемой статье в 2015 году составили 1 290 руб., а за 9 месяцев 2016 года – 619 руб.

Учитывая, что предложения сбытовой компании соответствуют факту 2015 года расходы по статье «Земельный налог» определены экспертами в размере 1 290 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 535 руб.

8.2. Налог на имущество

 Расходы по статье «Налог на имущество», утвержденные на 2016 год, составляют 500 247 руб.

Расходы по данной статье по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 545 573 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 338 255 руб.

Расходы по данной статье сформированы сбытовой компанией исходя из остаточной стоимости имущества на энергосбытовую деятельность за 9 месяцев 2016 года и налоговой ставки в размере 2,2 %.

По данным ОАО «КСК» фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 486 525 руб., а за 9 месяцев 2016 года – 326 202 руб.

Учитывая сложившуюся динамику, а также снижение величины остаточной стоимости эксплуатируемых основных средств планируемые расходы по оплате налога на имущество на 2017 год определены экспертами в размере 486 525 руб. исходя из размера фактически уплаченного налога за 2015 год, подтвержденного данными бухгалтерского учета, в том числе на реализацию электроэнергии населению – 269 225 руб.

8.3. Транспортный налог

Расходы по данной статье, утвержденные на 2016 год, составляют 96 944 руб.

Расходы по статье «Транспортный налог» по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 121 312 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 75 214 руб.

По данным ПАО «КСК» фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 114 310 руб., а за 9 месяцев 2016 года – 86 241 руб.

Учитывая сложившуюся динамику, планируемые расходы по оплате транспортного налога на 2017 год определены экспертами в размере 114 310 руб. исходя из размера фактически уплаченного налога за 2015 год, подтвержденного данными бухгалтерского учета, в том числе на реализацию электроэнергии населению –74 523 руб.

8.4. Прочие налоги и сборы, уменьшающие налогооблагаемую

прибыль организации

 Расходы по данной статье, утвержденные на 2016 год, составляют 67 004 руб.

 Расходы по данной статье по расчету сбытовой компании в 2017 году составят 91 965 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 57 018 руб.

В подтверждение расходов ПАО «КСК» по данной статье представлены следующие документы:

- письмо Росприроднадзора от 23.03.2016 № 06-09-44/5872:

- оборотно-сальдовые ведомости по счетам 44, 91за 215 год и 9 месяцев 2016 года;

- карточка по счету 68.10.2 за 9 месяцев 2016года.

 По данным ПАО «КСК» фактические расходы по рассматриваемой статье в 2015 году составили 73 018 руб., а за 9 месяцев 2016 года – 65 378 руб. и являются платежами за негативное воздействие на окружающую среду.

 Планируемые платежи за негативное воздействие на окружающую среду на 2017 год определены экспертами в размере 81 330 руб. исходя из фактических расходов 2015 года, подтвержденных данными бухгалтерского учета, скорректированных с учетом фактического ИПЦ 2016 года - 1,071 и прогнозного ИПЦ на 2017 год - 1,04.

9. Амортизационные отчисления

Утвержденные на 2016 год расходы составляют 6 332 415 руб.

Расходы по статье «Амортизационные отчисления» по расчету ОАО «КСК» в 2017 году составят 7 004 648 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 4 342 882 руб.

По данным ОАО «КСК» фактические расходы по рассматриваемой статье за 2015 год составили 6 231 500 руб., за 9 месяцев 2016 года - 4 806 344 руб.

В обоснование запрашиваемых расходов ОАО «КСК» представлены следующие документы:

- расчет амортизационных отчислений на 2017 год;

- оборотно-сальдовые ведомости по счету 02, по счету 01.01, по счету 05, по счету 08.05 за 2015 год, за 9 месяцев 2016 года.

Плановые расходы по данной статье на 2017 год рассчитаны экспертами на основании представленных сведений о начисленной амортизации за 2015 год.

Расходы по статье «Амортизационные отчисления» в 2017 году принимаются экспертами в размере 6 231 581 руб., в том числе на реализацию электроэнергии населению – 3 973 743 руб.

10. Налоги и платежи за счет прибыли

 В соответствии с пунктом 20 Основ ценообразования в необходимую валовую выручку включается величина налога на прибыль организаций по регулируемому виду деятельности, сформированная по данным бухгалтерского учета за последний истекший период.

 Согласно отчета о финансовых результатах за 2015 год, а также налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2015 год, представленных сбытовой компанией, сумма уплаченного налога на прибыль за 2015 год составила 0 (ноль) рублей.

Таким образом, расходы по статье «Налоги и платежи за счет прибыли» в 2017 году экспертами принимаются в размере 0 (ноль) рублей.

11. Расходы не поименованные в мотивировочной части Приказа ФАС России

 Статьи расходов, учитываемые при определении НВВ ПАО «КСК» на осуществление деятельности по продаже электрической энергии, не поименованные в мотивировочной части Приказа ФАС России, учтены экспертами в размере равном учтенному в НВВ сбытовой компании, принятой для расчета сбытовых надбавок, утвержденных приказом министерства 392-РК представлены в таблице 4.

 Таблица4

|  |  |
| --- | --- |
| **Статьи затрат** | **Размер учитываемых расходов (руб.)** |
| Материальные расходы | 15 970 343 |
| Расходы на оплату труда | 220 609 176 |
| Отчисления на страховые вносы | 46 352 323 |
| Проценты по обслуживанию кредитов из них: | 240 522 581 |
| обслуживание кредитов, необходимых для поддержания достаточного размера оборотного капитала при просрочке платежей со стороны потребителей (покупателей) | 229 599 509 |
| комиссия за предоставление кредита, комиссия за предоставление банковских справок, комиссия за обслуживание системы iBank, оплата предоставления банковской гарантии | 10 923 072 |
| Резерв по сомнительным долгам | 39 977 259 |
| Другие внереализационные расходы | 5 242 273 |
| в том числе: |  |
| расходы на управление капиталом (переоценка, обслуживание реестра, консультации) | 0 |
| проведение собрания акционеров | 0 |
| отчисления в НПФ Электроэнергетики | 0 |
| вода питьевая | 0 |
| отчисления в НП Гарантирующих поставщиков | 0 |
| отчисления в НП "Совет рынка" | 1 749 564 |
| госпошлина за открытие судебного делопроизводства и другие издержки | 3 421 835 |
| пени по просроченным платежам  за услугипо передаче | 0 |
| оплата услуг Общероссийского отраслевого объединения работодателей электроэнергетики | 0 |
| реклама и объявления(публикация в газете, ТВ) | 70 874 |
| Прибыль на нужды организации, в том числе: | 15 411 686 |
| Расходы на развитие производства | 1 926 352 |
| в том числе: |  |
| капитальные вложения | 0 |
| Расходы на социальные нужды | 13 291 903 |
| долевое участие в хозяйственном содержании сторонних детских дошкольных учреждений | 257 594 |
| отчисления профсоюзу ( 0,3% от ФОТ) | 0 |
| материальная помощь | 8 523 598 |
| льгота 50% на электро- и теплоэнергию | 2 244 957 |
| страховые взносы (на ФОТ) | 2 216 136 |
| оплата путевок на лечение | 0 |
| приобретение медикаментов, прохождение медосмотра | 49 618 |
| Оплата труда работников производственной сферы из прибыли, в том числе: | 193 431 |
| вознаграждение членам Ревизионнойкомиссии | 0 |
| денежное поощрение к юбилею | 193 431 |
| оплата секретарю Совета Директоров | 0 |
| вознаграждение членам Совета Директоров | 0 |
| Прибыль на прочие цели | 0 |

 В итоге необходимая валовая выручка составляет 689 373 750 руб., в том числе:

 - расходы на реализацию, относимые на услуги гарантирующего поставщика, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – 388 219 952 руб.,

 - внереализационные расходы, относимые на услуги гарантирующего поставщика, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – 285 742 113 руб.,

 - необходимая прибыль – 15 411 686 руб.

12. Экономически обоснованные расходы, подлежащие возмещению в НВВ

 При формировании необходимой валовой выручки 2017 года учтены недополученные доходы сбытовой компании в размере 16 347 683 руб., образовавшиеся в связи с неприменением в июле-августе 2016 года пересчитанной с 1 июля 2016 года сбытовой надбавки, в соответствии с приказом ФАС России от 15.07.2016 № 938/16 «О рассмотрении разногласий в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, возникающих между органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов, организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, и потребителями, между ОАО «Калужская сбытовая компания» и Министерством тарифного регулирования Калужской области».

3. Динамика фактических показателей деятельности гарантирующего поставщика в сопоставлении с плановыми показателями, учтенными при утверждении сбытовых надбавок

на 2013-2015 годы

В соответствии с п. 65 Основ ценообразования при установлении тарифов регулирующие органы обязаны учитывать недополученные (излишне полученные) доходы, обусловленные отклонением величины фактического полезного отпуска от величины, учтенной при установлении сбытовых надбавок гарантирующего поставщика, за исключением дохода, полученного от увеличения полезного отпуска, связанного с принятием на обслуживание покупателей (потребителей) электрической энергии в течение периода, предшествующего базовому периоду регулирования.

 Фактическая выручка в сопоставлении с плановой величиной в зависимости от изменения фактического полезного отпуска электроэнергии потребителям за 2013 и 2014 годы превышает плановые величины НВВ соответствующих периодов. При анализе фактических показателей установлено, что превышение плановой НВВ прежде всего обусловлено ростом полезного отпуска прочим потребителям.

 Фактическая товарная выручка в 2013 году превысила плановую выручку на 5 346 923 руб. В том числе:

 - от реализации электроэнергии прочим потребителям на 14 781 234 руб.,

 - от реализации электроэнергии населению и (или) приравненным к нему категориям потребителей на 2 815 015 руб.

 Вместе с тем, превышение полезного отпуска населению от учтенного в сводном прогнозном балансе объема электроэнергии привело к расходам организации по его реализации в связи с отклонением цен на электроэнергию (мощность) от установленных на расчетный период населению и приравненным к нему категориям потребителей в размере (- 12 249 326) руб.

 Товарная выручка в 2014 году превысила плановую выручку на 5 406 339 руб. В том числе:

 - от реализации электроэнергии прочим потребителям на 9 921 812 руб.,

 - от реализации электроэнергии населению и (или) приравненным к нему категориям потребителей на 1 733 488 руб.

 - расходы, связанные с отклонением потребления электроэнергии населением и цен на электроэнергию (мощность) для населения от установленных при расчете сбытовой надбавки для населения составили (- 6 248 961) руб.

 В 2015 году полезный отпуск прочим потребителям составил 97 % от плановых значений. Фактическое снижение объемов полезного отпуска прочим потребителям привело к отклонению фактической выручки от плановой НВВ в размере (- 11 222 012) руб. в том числе:

 - от реализации электроэнергии прочим потребителям на (- 7 065 316) руб.,

- от реализации электроэнергии населению и (или) приравненным к нему категориям потребителей на 5 376 606 руб.

- расходы, связанные с отклонением потребления электроэнергии населением и цен на электроэнергию (мощность) для населения от установленных при расчете сбытовой надбавки для населения составили (-9 533 303) руб.

Показатели деятельности гарантирующего поставщика за период 2013-2015 годы представлены в таблице 5

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 | 2014 | 2015 |
| план | факт | рост, % | план | факт | рост, % | план | факт | рост, % |
| Полезный отпуск всего , МВтч | 4 653 510 | 4 628 258 | 99 | 4 557 635 | 4 651 187 | 102 | 4 697 859 | 4 612 225 | 98 |
| НВВ, руб. | 429 371 302 | 434 718 225 | 101 | 434 864 431 | 440 270 770 | 101 | 495 704 062 | 484 482 050 | 98 |
| Отклонение фактической ТВ от плановой НВВ |  | 5 346 923 |  |  | 5 406 339 |  |  | -11 222 012 |  |
| Население и (или) приравненные к нему категории потребителей |
| Полезный отпуск , МВтч | 955 069 | 985 455 | 103 | 1 005 340 | 1 017 714 | 101 | 1 036 336 | 1 057 623 | 102 |
| НВВ, руб. | 89 902 157 | 92 717 171 | 103 | 189 217 830 | 190 951 318 | 101 | 270 354 408 | 275 731 015 | 102 |
| Отклонение фактической ТВ от плановой НВВ |  | 2 815 015 |  |  | 1 733 488 |  |  | 5 376 606 |  |
| Убытки(-), прибыль (+) КСК от отклонения потребления э/э населения от баланса ФСТ и разницы в цене на ээ для населения от индикативной |  | -12 249 326 |  |  | -6 248 961 |  |  | -9 533 303 |  |
| Прочие потребители |
| Полезный отпуск , МВтч | 3 698 441 | 3 642 803 | 98 | 3 552 295 | 3 633 473 | 102 | 3 661 523 | 3 554 603 | 97 |
| НВВ, руб. | 339 469 145 | 354 250 379 | 104 | 245 646 601 | 255 568 413 | 104 | 225 349 654 | 218 284 337 | 97 |
| Отклонение фактической ТВ от плановой НВВ |  | 14 781 234 |  |  | 9 921 812 |  |  | -7 065 316 |  |

Таким образом, в ходе проведенного экспертами анализа экономической обоснованности осуществленных расходов установлено, что за 2013-2014 гг. фактическое превышение расходов над плановым уровнем в 2013 году – 5 346 923 руб., в 2014 году – 5 406 339 руб., обусловленных ростом фактического полезного отпуска. Данные расходы будут учтены при расчете выпадающих расходов организации как излишне полученные доходы. За 2015 год фактическое снижение объемов полезного отпуска прочим потребителям привело к отклонению фактической выручки от плановой НВВ. При расчете выпадающих расходов сбытовой компании расходы в размере 11 222 012 руб. подлежат возмещению, как недополученный доход.

4. Анализ фактически понесенных расходов сбытовой компании в 2013-2015 годах.

 По предложению сбытовой компании величина выпадающих расходов за 2013 – 2015гг. составит 342 896 621 руб.

 В соответствии с Приказом ФАС России эксперты провели анализ плановых и фактических расходов на реализацию, относимых на услуги гарантирующего поставщика, внереализационных расходов, а также необходимой прибыли за 2013 - 2015гг.

2013 год

 В ходе проведенного анализа экспертами определено, что по отдельным статьям затрат произошло значительное увеличение фактических расходов над плановыми значениями.

1. Расходы на реализацию. Приложение 1.1.

 Наиболее значительное увеличение расходов сложилось по следующим статьям расходов (руб.):

 - материалы - на 2 897 020 (43,3%);

 - коммунальные услуги (электро, тепло, и водоснабжение) - на 665 997 (49,5%);

- расходы на оплату труда, в том числе отчисления на страховые взносы – на 42 202 411 (25,22%);

- ремонт основных средств – на 280 905 (34,95%);

- услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства – на 604 573 (67,46%);

- аудиторские и консультационные услуги - на 1 282 427 (30,79%);

- услуги почты по доставке квитанций – на 1 329 928 (10%).

 Размер выпадающих расходов на реализацию, предъявленных обществом в 2013 году по всем статьям расходов с учетом всех отклонений («+», «-») составил – 41 749 341 руб.

 2. Внереализационные расходы. Приложение 1.2

 Наиболее значительное увеличение расходов сложилось по следующим статьям расходов (руб.):

- проценты по обслуживанию кредитов – на 27 347 556 (35,3%);

- проведение собрания акционеров – на 124 497 (38,8%);

- отчисления в НП Гарантирующих поставщиков – на 714 400 (250%);

- отчисления в НП «Совет рынка» - на 945 248 (359,7%).

 Размер выпадающих внереализационных расходов, предъявленных обществом в 2013 году по всем статьям расходов с учетом всех отклонений («+», «-») составил – 37 561 655 руб.

1. Необходимая балансовая прибыль. Приложение 1.3

Наиболее значительное увеличение расходов сложилось по следующим статьям расходов (руб.):

- прибыль на нужды организации – на 549 115 (132,08%);

- расходы на социальные нужды – на 448 969 (130,20%).

 Размер выпадающих по прибыли, предъявленных обществом в 2013 году по всем статьям с учетом всех отклонений («+», «-») составил – 549 115 руб.

 В соответствии с п. 12 Методических указаний выявленные по данным статистической или бухгалтерской отчетности не использованные в течение базового периода регулирования средства по отдельным статьям расходов, учитываются региональными органами при установлении сбытовой надбавки на следующий период регулирования в качестве источника покрытия расходов следующего периода регулирования. Во исполнение данного пункта экспертами министерства постатейно исключены за 2013-2015 гг. отрицательные разницы между фактически осуществленными и запланированными расходами.

 Пунктом 7 Основ ценообразования определено, что при установлении регулируемых (цен) тарифов регулирующие органы учитывают в сбытовой надбавке экономически обоснованные расходы, понесенные регулируемой организацией, но не учтенные ранее в расчете сбытовых надбавок, а также экономически обоснованные недополученные доходы от регулируемой деятельности, полученные по независящим от регулируемой организации причинам. Во исполнение данного пункта экспертами министерства постатейно учтены за 2013-2015 гг. положительные разницы между фактически осуществленными и запланированными расходами.

 За рассматриваемый период фактические расходы по статье «Расходы на оплату труда» превысили плановые значения. Экспертами для расчета возмещения отклонений пересчитан плановый фонд оплаты труда на фактическую численность персонала за данные периоды согласно статистической отчетности.

 При анализе отклонений по статье «расходы на все виды страхования» эксперты исходили из позиции ФАС, что расходы на страхование имущества, добровольного медицинского страхования, в том числе страхования от несчастных случаев, страхование имущества являются добровольными и могут быть оплачены сбытовой компанией за счет результатов финансово-хозяйственной деятельности при анализе фактических значений экспертами приняты только расходы по страхованию автотранспортных средств (ОСАГО).

Экспертами по факту анализа расходов 2013 года определены средства в размере 24 550 196 руб., не использованные организацией по отдельным статьям расходов, которые были предусмотрены в необходимой валовой выручке 2013 года, по следующим статьям:

1.Расходы на реализацию

- амортизационные отчисления - 554 217 руб.;

- услуги связи - 529 841 руб.;

- техобслуживание зданий, автотранспорта и пр. - 686 331 руб.;

- расходы на командировки и представительские расходы, включая оформление виз и уплату сборов - 72 936 руб.;

-арендная плата -286 588 руб.;

-расходы на подготовку кадров – 309 045 руб.;

-расходы на все виды страхования - 5 329 182 руб.;

-ведение баз данных, а также иные расходы, связанные с выполнением требований законодательства Российской Федерации о защите персональных данных - 4 946 544 руб.;

-обеспечение различных способов внесения платы, в том числе без оплаты комиссии потребителем - 49 700 руб.;

- налог на имущество организаций - 161 672 руб.;

- транспортный налог - 27 763 руб.

Расходы в сумме 12 953 819 руб. не использованные организацией в 2013 году экспертами исключены из расчета выпадающих расходов на реализацию.

2. Внереализационные расходы

-расходы на управление капиталом (переоценка, обслуживание реестра, консультации) - 112 799 руб.

Кроме того, в соответствии с п.7 Основ ценообразования экспертами министерства исключены экономически необоснованные доходы сбытовой компании, в качестве полученных процентов по выданным займам и по размещенным депозитам за счет средств, полученных от регулируемой деятельности.

-проценты по выданному займу, депозиту – 11 227 729 руб.

Расходы в сумме 11 340 528 руб. исключены из расчета выпадающих внереализационных расходов.

3. Необходимая балансовая прибыль

- льгота 50% на электро - и теплоэнергию – 26 944 руб.;

- приобретение медикаментов, прохождение медосмотра – 4 351 руб.;

- вознаграждение членам Ревизионной комиссии – 55 722 руб.;

- денежное поощрение к юбилею – 7 884 руб.;

- вознаграждение членам Совета Директоров – 160 948 руб.

Расходы в сумме 255 849 руб. не использованные организацией в 2013 году экспертами исключены из расчета предпринимательской прибыли ГП**.**

 Экспертами по факту анализа расходов 2013 года определены экономически обоснованные расходы, понесенные сбытовой компанией не учтенные ранее при установлении сбытовых надбавок в размере 46 054 453 руб., по отдельным статьям расходов:

1.Расходы на реализацию

 - материалы - 2 897 020 руб.;

 - электро, тепло- и водоснабжение - 665 997 руб.;

 - топливо и горюче-смазочные материалы - 121 700 руб.;

 - ремонт основных средств - 280 905 руб.;

 - услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства - 604 573 руб.;

 - юридические и информационные услуги - 278 753 руб.;

 - аудиторские и консультационные услуги - 1 282 427 руб.;

 - автотранспортные услуги - 545 651 руб.;

 - услуги почты, банков по приему платежей за электроэнергию - 620 616 руб.;

 - услуги почты по доставке квитанций, уведомлений - 1 329 927 руб.;

 - земельный налог – 2 руб.;

 - прочие налоги и сборы - 265 876 руб.

 В НВВ 2013 года фонд оплаты труда (с отчислениями) был определён экспертами в размере 167 328 944 руб. В соответствии с п. 26 Основ ценообразования, экспертами пересчитан фонд оплаты труда на фактическую численность общества в 2013 году (373 человека - среднегодовая фактическая численность в соответствии с формами П-4 за 2013 год), размер расходов с учетом отчислений на страховые взносы составил – 170 064 567 руб. В итоге, в расчет выпадающих расходов экспертами включены расходы в сумме 2 735 623 руб.

Расходы в сумме 11 629 071 руб. учтены экспертами в расчет выпадающих расходов на реализацию.

2. Внереализационные расходы

- проценты по обслуживанию кредитов - 27 347 556 руб.;

- отчисления в НП «Совет рынка» - 945 248 руб.;

- госпошлина за открытые судебного делопроизводства и другие

 издержки - 3 487 770 руб.;

- реклама и объявления – 135 902 руб.

Расходы в сумме 31 916 476 руб. учтены экспертами в расчет выпадающих расходов.

 3. Необходимая балансовая прибыль

 - долевое участие в хозяйственном содержании сторонних детских дошкольных

учреждений - 53 247 руб.;

 - материальная помощь - 277 290 руб.;

 - страховые взносы (на ФОТ) - 2 178 369 руб.

Расходы в сумме 2 508 906 руб. учтены экспертами в расчет выпадающих расходов.

 Экспертами учтены излишне полученные доходы сбытовой компании по п. 65 в размере (-5 346 923) руб.

 В итоге, с учетом всех отклонений («+», «-») к возмещению учтены расходы за 2013 год в размере 16 157 334 руб. (свод представлен в таблице 6).

2014 год.

В ходе проведенного анализа экспертами определено, что по отдельным статьям затрат произошло значительное увеличение фактических расходов над плановыми значениями.

1. Расходы на реализацию. Приложение 2.1.

Наиболее значительное увеличение расходов сложилось по следующим статьям расходов (руб.):

- материалы – на 234 694 (2,7%);

- топливо и горюче-смазочные материала - на 387 476 (42,12%);

- амортизационные отчисления – на 2 184 689 (51,67%);

- расходы на оплату труда, в том числе страховые взносы – на 45 457 544 (25,87%);

- ремонт основных средств – на 636 456 (59,44%);

- услуги связи – на 519 648 (8,63%);

- услуги вневедомственной охраны и коммунального комплекса – на 637 786 (40,11%);

- аудиторские и консультационные услуги - на 478 205 (9,07%);

- техобслуживание зданий, автотранспорта и пр. – на 174 256 (15,99%);

- услуги почты, банков по приему платежей – на 5 248 515 (12,13%);

 - арендная плата – на 2 499 654 (12,18%);

- расходы на подготовку кадров – на 64 695 (30,49%).

 Размер выпадающих расходов на реализацию, предъявленных обществом в 2014 году по всем статьям расходов с учетом всех отклонений («+», «-») составил – 56 252 735 руб.

2. Внереализационные расходы. Приложение 2.2

 Наиболее значительное увеличение расходов сложилось по следующим статьям расходов (руб.):

- проценты по обслуживанию кредитов – на 60 861 713 (73,40%);

- расходы на управление капиталом – на 9 178 (17,24%);

- отчисления в НПФ Электроэнергетики – на 2 144 663 (63,46%);

- вода питьевая – на 36 159 (21,01%);

- реклама и объявления – на 494 418 (837,0%).

 Размер выпадающих внереализационных расходов, предъявленных обществом в 2014 году по всем статьям расходов с учетом всех отклонений («+», «-») составил – 65 907 757 руб.

 3. Необходимая балансовая прибыль. Приложение 2.3

Наиболее значительное увеличение расходов сложилось по следующим статьям расходов (руб.):

- прибыль на нужды организации – на 3 862 002 (34,08%);

- расходы на социальные нужды – на 4 052 853 (43,35%).

Размер выпадающих по прибыли, предъявленных обществом в 2014 году по всем статьям с учетом всех отклонений («+», «-») составил – 3 862 002 руб.

Экспертами проведен анализ фактических расходов 2014 года, в результате которого определены не использованные организацией средства по отдельным статьям расходов, которые были предусмотрены в необходимой валовой выручке 2014 года в размере – 20 571 798 руб., по следующим статьям:

1. Расходы на реализацию

- электро, тепло- и водоснабжение - 171 076 руб.;

- юридические и информационные услуги - 1 524 232 руб.;

*-* автотранспортные услуги - 234 943 руб.;

- услуги почты по доставке квитанций, уведомлений - 68 167 руб.;

- расходы на все виды страхования - 4 791 453 руб.;

- ведение баз данных потребителей, а также иные расходы, связанные с выполнением требований законодательства Российской Федерации о защите персональных данных - 792 390 руб.;

- земельный налог - 5 руб.;

- налог на имущество организаций - 336 846 руб.;

- транспортный налог - 22 222 руб.

Расходы в сумме 7 941 334 руб. не использованные организацией в 2014 году экспертами исключены из расчета выпадающих расходов на реализацию.

2. Внереализационные расходы

-проведение собрания акционеров - 289 851 руб.;

-отчисления в НП "Совет рынка" - 90 000 руб.;

-госпошлина за открытие судебного делопроизводства и другие издержки - 486 936 руб.;

Кроме того, в соответствии с п.7 Основ ценообразования экспертами министерства исключены экономически необоснованные доходы сбытовой компании, в качестве полученных процентов по выданным займам и по размещенным депозитам за счет средств, полученных от регулируемой деятельности.

 - проценты по выданному займу, депозиту – 11 063 128 руб.

 Расходы в сумме 11 929 915 руб. не использованные организацией в 2014 году экспертами исключены из расчета выпадающих расходов.

 3. Необходимая балансовая прибыль.

 - вознаграждение членам Совета Директоров - 700 549 руб.

Расходы в сумме 700 549 руб. не использованные организацией в 2014 году экспертами исключены из расчета выпадающих расходов.

 Экспертами по факту анализа расходов 2014 года определены экономически обоснованные расходы, понесенные сбытовой компанией не учтенные ранее при установлении сбытовых надбавок в размере 81 949 460 руб., по отдельным статьям расходов:

1. Расходы на реализацию

 - материалы – 234 694 руб.;

 - топливо и горюче-смазочные материалы – 387 476 руб.;

 - амортизационные отчисления - 2 184 689 руб.;

 - ремонт основных средств – 636 456 руб.;

 - услуги связи - 519 648 руб.;

 - услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства – 637 786 руб.;

 - аудиторские и консультационные услуги – 478 205 руб.;

 - техобслуживание зданий, автотранспорта - 174 256 руб.;

 - услуги почты, банков по приему платежей за электроэнергию - 5 248 515 руб.;

 - расходы на командировки и представительские расходы, включая оформление виз и плату сборов - 21 589 руб.;

 - арендная плата - 2 499 654 руб.;

 - расходы на подготовку кадров - 64 695 руб.;

 - расходы на обеспечение безопасных условий и охраны труда - 5 622 руб.;

 - обеспечение различных способов внесения платы, в том числе без оплаты комиссии

 потребителем - 616 762 руб.;

 - прочие налоги и сборы – 60 226 руб.

 В НВВ 2014 года фонд оплаты труда был рассчитан экспертами на численность 365 человек.

Фактическая численность в соответствии с формой П-4 за 2014 год составляет 365 человек. Фонд оплаты труда экспертами не пересчитывается.

 Расходы в сумме 13 770 271 руб. учтены экспертами в расчет выпадающих расходов на реализацию.

2. Внереализационные расходы

- проценты по обслуживанию кредитов – 63 689 714 руб.;

- расходы на управление капиталом - 9 178 руб.;

- реклама и объявления - 494 418 руб.;

Расходы в сумме 64 193 310 руб. учтены экспертами в расчет выпадающих расходов.

 3. Необходимая балансовая прибыль

 - долевое участие в хозяйственном содержании сторонних детских дошкольных

 учреждений – 84 260 руб.;

 - материальная помощь – 1 191 916 руб.;

 - льгота 50% на электроэнергию - 159 202 руб.;

 - страховые взносы (на ФОТ) - 2 493 993 руб.;

 - приобретение медикаментов, прохождение медосмотра - 48 660 руб.;

 - денежное поощрение к юбилею - 7 848 руб.

 Расходы в сумме 3 985 879 руб. учтены экспертами в расчет выпадающих расходов

 При формировании необходимой валовой выручки 2016 года в соответствии с п. 12 Методических указаний экспертами исключены не использованные организацией средства по отдельным статьям расходов, которые были предусмотрены в необходимой валовой выручке 2014 года в размере 4 493 606 руб. Данные расходы учтены экспертами как отклонение со знаком «+».

 Экспертами учтены излишне полученные доходы сбытовой компании по п. 65 в размере (-5 406 339) руб.

 В итоге, с учетом всех отклонений («+», «-») к возмещению учтены расходы в размере 60 464 929 руб. (свод представлен в таблице 6).

2015 год.

В ходе проведенного анализа экспертами определено, что по отдельным статьям затрат произошло значительное увеличение фактических расходов над плановыми значениями.

1. Расходы на реализацию. Приложение 3.1.

Наиболее значительное увеличение расходов сложилось по следующим статьям расходов (руб.):

- материалы – на 950 182 (5,43%);

- топливо и горюче-смазочные материала - на 262 402 (26,74%);

- амортизационные отчисления – на 1 161 310 (23%);

- техобслуживание зданий, автотранспорта – на 146 188 (12,57%);

- услуги почты, банков по приему платежей за электроэнергию – на 3 091 106 (6,33%);

- расходы на командировки и представительские расходы – на 71 405 (16,16%).

Размер выпадающих расходов на реализацию, предъявленных обществом в 2015 году по всем статьям расходов с учетом всех отклонений («+», «-») составил – 38 369 849 руб.

2. Внереализационные расходы. Приложение 3.2.

Наиболее значительное увеличение расходов сложилось по следующим статьям расходов (руб.):

- проценты по обслуживанию кредитов – на 79 216 726 (58,6%);

- расходы на управление капиталом – на 38 051 (53,7%);

- реклама и объявления – на 146 132 (231,9%).

Размер выпадающих внереализационных расходов, предъявленных обществом в 2015 году по всем статьям расходов с учетом всех отклонений («+», «-») составил – 78 117 513 руб.

3. Необходимая балансовая прибыль. Приложение 3.3.

Наиболее значительное увеличение расходов сложилось по следующим статьям расходов (руб.):

- приобретение медикаментов, прохождение медосмотра – на 25 027 (131,6%);

- денежное поощрение к юбилею - на 68 467 (65,8%).

Размер выпадающих по прибыли, предъявленных обществом в 2015 году по всем статьям с учетом всех отклонений («+», «-») составил – 16 033 049 руб.

Экспертами по факту анализа расходов 2015 года определены средства в размере - 22 649 574 руб., не использованные организацией по отдельным статьям расходов, которые были предусмотрены в необходимой валовой выручке 2015 года, по следующим статьям:

1.Расходы на реализацию

- электро, тепло снабжение - 522 626 руб.;

- ремонт основных средств – 5 998 руб.;

- услуги связи - 503 807 руб.;

- услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства - 61 318 руб.;

- информационные-консультационные услуги - 1 173 566 руб.;

- аудиторские и консалтинговые услуги - 2 376 507 руб.;

- арендная плата – 2 055 167 руб.;

- расходы на подготовку кадров – 135 785 руб.;

- расходы на все виды страхования - 26 432 руб.;

- расходы на ведение баз данных потребителей, а также иные расходы, связанные с выполнением требований законодательства РФ о защите персональных данных - 324 889 руб.;

- налог на имущество – 249 918 руб.

Расходы в сумме 7 436 013 руб. не использованные организацией в 2015 году экспертами исключены из расчета выпадающих расходов на реализацию.

2. Внереализационные расходы

 - отчисления в НП "Совет рынка" - 21 656 руб.;

 - госпошлина за открытие судебного делопроизводства - 2 606 269 руб.

Кроме того, в соответствии с п.7 Основ ценообразования экспертами министерства исключены экономически необоснованные доходы сбытовой компании, в качестве полученных процентов по выданным займам и по размещенным депозитам за счет средств, полученных от регулируемой деятельности.

 - проценты по выданному займу, депозиту – 12 380 181 руб.

 Расходы в сумме 15 008 106 руб. не использованные организацией в 2015 году экспертами исключены из расчета выпадающих расходов.

3. Необходимая балансовая прибыль.

 - оплата путевок на лечение - 205 455 руб.

 Расходы в сумме 205 455 руб. не использованные организацией в 2015 году экспертами исключены из расчета выпадающих расходов.

 Экспертами по факту анализа расходов 2015 года определены экономически обоснованные расходы, понесенные сбытовой компанией не учтенные ранее при установлении сбытовых надбавок в размере 107 254 736 руб., по отдельным статьям расходов:

1. Расходы на реализацию

- материалы - 502 925 руб.;

- топливо и горюче-смазочные материалы - 262 402 руб.;

- амортизационные отчисления - 1 161 310 руб.;

- автотранспортные услуги - 889 698 руб.;

- техобслуживание зданий, автотранспорта - 146 188 руб.;

- услуги почты, банков по приему платежей за электроэнергию - 3 091 106 руб.;

- услуги почты по доставке квитанций, уведомлений - 395 641 руб.;

- прочие расходы - 47 761 руб.;

- расходы на командировки и представительские расходы, включая оформление виз и уплату сборов - 71 405 руб.;

- расходы на обеспечение безопасных условий и охраны труда - 18 420 руб.;

- обеспечение различных способов внесения платы, в том числе без оплаты комиссии

 потребителем - 229 076 руб.;

- земельный налог - 1 руб.;

- транспортный налог - 22 667 руб.;

- прочие налоги и сборы - 14 610 руб.

 В НВВ 2015 года фонд оплаты труда (с отчислениями) был определён экспертами в размере 189 337 144 руб. В соответствии с п. 26 Основ ценообразования, экспертами пересчитан фонд оплаты труда на фактическую численность общества в 2015 году (372,6 человека – среднегодовая фактическая численность в соответствии с формами П-4 за 2015 год), размер расходов с учетом отчислений на страховые взносы составил – 196 336 770 руб. В итоге, в расчет выпадающих расходов экспертами включены расходы в сумме 6 999 625 руб.

Расходы в сумме 13 852 835 руб. учтены экспертами в расчет выпадающих расходов.

2. Внереализационные расходы

- проценты по обслуживанию кредитов – 79 216 726 руб.;

- реклама и объявления – 146 132 руб.

 Расходы в сумме 79 362 858 руб. учтены экспертами в расчет выпадающих расходов

 3. Необходимая балансовая прибыль

 - долевое участие в хозяйственном содержании сторонних детских дошкольных

 учреждений – 253 122 руб.;

 - материальная помощь – 8 880 118 руб.;

 - льгота 50% на электроэнергию – 1 979 462 руб.;

 - страховые взносы (на ФОТ) - 2 832 847 руб.;

 - приобретение медикаментов, прохождение медосмотра – 25 027 руб.;

 - денежное поощрение к юбилею – 68 467 руб.

 Расходы в сумме 14 039 043 руб. учтены экспертами в расчет выпадающих расходов*.*

 Экспертами учтены недополученные доходы сбытовой компании по п. 65 в размере (+ 11 222 012) руб.

 В итоге, с учетом всех отклонений («+», «-») к возмещению учтены расходы в размере 95 827 174 руб. (свод представлен в таблице 3).

 Всего за 2013-2015 гг. с учетом всех отклонений («+», «-») к возмещению учтены расходы в размере 172 449 437 руб. (свод представлен в таблице 6).

Таблица 6 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | показатели | 2013 | 2014 | 2015 | Итого |
| 1 | Отклонения НВВ "+"; "-" итого | 16 157 334 | 60 464 929 | 95 827 174 | 172 449 437 |
| 2 | Не использованные средства "-",в том числе: | -24 550 196 | -20 571 798 | -22 649 574 |  |
| 2.1. | Расходы на реализацию | -12 953 819 | -7 941 334 | -7 436 013 |  |
| 2.2. | Внереализационные расходы, в том числе: | -11 340 528 | -11 929 915 | - 15 008 106 |  |
|  | *проценты по выданному займу, депозиту* | *- 11 227 729* | *-11 063 128* | *-12 380 181* |  |
| 2.3. | Необходимая прибыль | -255 849 | -700 549 | - 205 455 |  |
| 3. | Расходы, подлежащие возмещению "+", в том числе: | 46 054 453 | 81 949 460 | 107 254 736 |  |
| 3.1. | Расходы на реализацию | 11 629 071 | 13 770 271 | 13 852 835 |  |
| 3.2. | Внереализационные расходы | 31 916 476 | 64 193 310 | 79 362 858 |  |
| 3.3. | Необходимая прибыль | 2 508 906 | 3 985 879 | 14 039 043 |  |
| 4. | Дополнительная Товарная выручка от реализации по п. 65 | -5 346 923 | -5 406 339 | 11 222 012 |  |
| 5. | Фактические расходы 2014 года, исключенные из НВВ на 2016 год |  | 4 493 606 |  |  |

Необходимая валовая выручка компании в расчетном периоде регулирования, обеспечивающая компенсацию экономически обоснованных расходов на обслуживание всех категорий потребителей с учетом замечаний определенных приказом ФАС России принята в размере 878 170 871 руб.

В соответствии с пунктом 4 Методических указаний сбытовые надбавки гарантирующего поставщика электрической энергии устанавливаются для следующих групп (подгрупп) потребителей:

- население и приравненные к нему категории потребителей (далее - население);

- сетевые организации, покупающие электрическую энергию для компенсации потерь электрической энергии (далее - сетевые организации);

- прочие потребители.

Так как перерасчет НВВ относимого на население, а следовательно, и перерасчет сбытовых надбавок для группы «население и приравнённые к нему» потребует пересмотра котловых тарифов на передачу в части перерасчета тарифа на передачу для населения, расходы, подлежащие дополнительному учету в следствии исполнения Приказа ФАС включены в расчет сбытовой надбавки второго полугодия для группы потребителей «сетевые организации, покупающие электрическую энергию для компенсации потерь электрической энергии» и «прочие потребители».

 Расчет сбытовой надбавки для сетевых организаций покупающих электрическую энергию для компенсации потерь электрической энергии выполнен экспертами в соответствии с пунктом 26 Методических указаний и определен в размере 0,18743 руб./кВт.ч.

Расчет сбытовой надбавки для потребителей, относящихся к группе «прочие потребители» выполнен экспертами в соответствии с пунктом 15 Методических указаний, согласно которому сбытовые надбавки для потребителей, объединенных в ценовые зоны оптового рынка, устанавливаются региональным органом в виде формулы как процент от цены на электрическую энергию и (или) мощность.

Указанный процент принимается равным произведению доходности продаж гарантирующего поставщика электрической энергии (далее – ГП) в отношении каждой подгруппы группы «прочие потребители» и коэффициента, отражающего влияние региональных параметров деятельности ГП на величину сбытовой надбавки в отношении группы «прочие потребители» - коэффициент параметров деятельности ГП.

В соответствии с пунктами 18 и 21 экспертами министерства определена доходность продаж и коэффициент параметров деятельности гарантирующего поставщика электрической энергии в отношении каждой подгруппы группы «прочие потребители».

Значения доходности продаж и коэффициента параметров деятельности ГП определены в соответствии с рекомендациями Методических указаний с точностью до двух знаков после запятой и представлены в таблице 7

Таблица 7

| Подгруппа потребителей | Доходность продаж | Коэффициент параметров деятельности ГП |
| --- | --- | --- |
| % |  |
| 1-е полугодие 2017 г. | 2-е полугодие 2017 г. | 1-е полугодие 2017 г. | 2-е полугодие 2017 г. |
| Потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств менее 150 кВт; | 14,89 | 14,89 | 0,53 | 0,83 |
| Потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств от 150 до 670 кВт; | 13,68 | 13,68 | 0,53 | 0,83 |
| Потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств от 670 кВт до 10 МВт; | 9,31 | 9,31 | 0,53 | 0,83 |
| Потребители с максимальной мощностью энергопринимающих устройств не менее 10 МВт. | 5,45 | 5,45 | 0,53 | 0,83 |

Приказ ФАС России предписывает министерству ввести в действие пересчитанные с учетом действующего законодательства и мотивировочной частью Приказа сбытовые надбавки с 01 сентября 2017 года. Расчет сбытовых надбавок с учетом определенной валовой выручки на 2017 год произведен на второе полугодие 2017 года. При этом выпадающие доходы, связанные с неприменением в июле-августе 2017 года пересчитанной сбытовой надбавки подлежат учету в следующем периоде регулирования при определении необходимой валовой выручки ПАО «КСК» на 2018 год. Сумма недополученных доходов составит 50 881 138 руб.

Комиссия по тарифам и ценам министерства конкурентной политики Калужской области РЕШИЛА:

1. Установить с 1 сентября по 31 декабря 2017 года для гарантирующего поставщика электрической энергии Публичное акционерное общество «Калужская сбытовая компания»,поставляющего электрическую энергию (мощность) на розничном рынке**,** предлагаемые сбытовые надбавки.

2. Приказ министерства конкурентной политики Калужской области от 27.12.2016 № 392-РК «Об установлении сбытовых надбавок для гарантирующего поставщика электрической энергии открытое акционерное общество «Калужская сбытовая компания», поставляющего электрическую энергию (мощность) на розничном рынке, на 2017 год» признать утратившим силу.

**Решение принято в соответствии с пояснительной запиской от 25.08.2017 г. в форме приказа (прилагается), голосовали:**

 **В.П. Богданов – ПРОТИВ, по основаниям, изложенным в директиве на 28.08.2017 г.;**

 **С.И. Гаврикова, Е.П. Клинушкина, Д.Ю. Лаврентьев, С.А. Чериканов - ЗА.**

**Члены комиссии по тарифам и ценам: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.П. Богданов**

 **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.И. Гаврикова**

 **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.П. Клинушкина**

 **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.А. Кузина**

 **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д.Ю. Лаврентьев**

 **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.И. Ландухова**

**Ответственный секретарь комиссии по тарифам и ценам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.Н. Акимова**