



Автовокзальная ул., д.83,
г. Орел, 302010
Тел./факс: +7(4862) 44-28-28
E-mail: info@yz.oen.su
<http://www.oboronenergo.su>
ОКПО 67122907, ОГРН 1097746264230,
ИНН 7704726225, КПП 575243001

26.12.16 № ЮГЗ/030/ 2908

На № _____ от _____

Начальнику
Управления по тарифам
Орловской области
Е.Н. ЖУКОВОЙ

наб. Дубровинского, д. 70,
г. Орёл, 302030

ОСОБОЕ МНЕНИЕ

филиала «Юго-Западный» АО «Оборонэнерго»

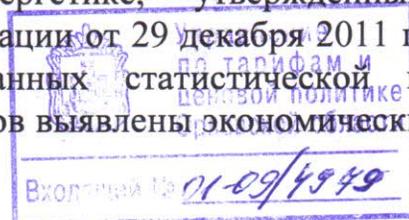
к проекту Решения Управления по тарифам Орловской области
и материалам заседания Правления

В соответствии с заседанием Правления по тарифам Орловской области (далее УРТ) по вопросу об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов филиала ПАО «МРСК Центра» - «Орелэнерго» с филиалом «Юго-Западный» АО «Оборонэнерго» (далее Филиал) считаем необходимым выразить свое несогласие по следующим пунктам:

При корректировке необходимой валовой выручки на 2017 год не учтены выпадающие доходы по подконтрольным и неподконтрольным расходам за 2015 год, а также не полностью учтены неподконтрольные расходы 2017 года.

1. Корректировка подконтрольных расходов.

На основании абзаца 10 п. 7 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 1178 «В случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлены экономически



26 ДЕК 2016

обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанные расходы (доход) учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования».

Общество просит применить корректировку подконтрольных расходов на 2017 год на величину отклонения фактических подконтрольных расходов за 2015 год от утвержденных в сумме 2 221,91 тыс. руб. Фактические расходы Общества за 2015 год подтверждаются документами (данными бухгалтерского учета и т.п.), находящимися в материалах тарифного дела.

Расчет подконтрольных расходов

№ п.п.	Показатели	Единица измерения	Утв. РЭК 2015 г.	Факт. 2015г.	Отклонение
1.	Расходы на оплату труда	тыс.руб.	826.40	1503.66	677.26
2.	Ремонт основных фондов	тыс.руб.	112.22	608.85	496.63
3.	Другие прочие расходы	тыс.руб.	47.70	603.05	555.35
4.	Прочие услуги производственного характера		0	299.16	299.16
5.	Прибыль на прочие цели	тыс.руб.	0	193.51	193.51
	Итого корректировка подконтрольных расходов по результатам 2015 года	тыс.руб.	986.32	3 208.23	2 221.91

Обоснования необходимости принятия корректировки по статьям подконтрольных расходов представлены ниже.

1.1 Расходы на оплату труда.

Фактические расходы на оплату труда за 2015 год в границах Орловской области по виду деятельности «услуги по передаче электроэнергии» составили 1 503,66 тыс. руб. при принятых УРТ 826,40 тыс. руб. Выпадающий доход составил 677,26 тыс. руб.

Фактический фонд оплаты труда формировался в соответствии с утвержденным штатным расписанием филиала, а также с учетом положений отраслевого тарифного соглашения, и потому на основании п. 26 Основ ценообразования Общество считает данные расходы экономически обоснованными и просит учесть в корректировке подконтрольных расходов на 2017 год в сумме 1 503,66 тыс. руб. (стр. 1).

Согласно принятым Управлением по тарифам расходам на оплату труда за 2015 год (826.40 тыс. руб.) и утвержденной численности филиала (4 чел.) среднемесячная оплата труда на 1 работника составляет –

17 216,67 руб., что меньше среднемесячной заработной платы работников предприятий и организаций в экономической области по виду деятельности производство и распределение электроэнергии в Орловской области на 7 494,93 руб. (согласно данным с официального сайта Орелстата среднемесячная заработная плата работников предприятий и организаций в экономической области Орловской области по виду деятельности производство и распределение электроэнергии составляет 24 711,6 руб.)

1.2. Ремонт основных фондов.

В расчетных и обосновывающих материалах тарифного дела, представленных АО «Оборонэнерго», сумма затрат по статье «Ремонт основных фондов» за 2015 год составила 608,85 тыс. руб. при утвержденных УРТ на 2015 год 112,22 тыс. руб. В связи с этим, просим включить в необходимую валовую выручку на 2017 год затраты по передаче электрической энергии в размере 592,29 тыс. руб., а именно Капитальный ремонт Трансформаторной подстанции инв № 864003764 по адресу Орловская обл, г. Орел, ул. Автовокзальная, 83 литера Е по договору № 213 -ЮГЗ-2015 от 14.09.2015г. в соответствии с техническим заданием и локальным сметным расчетом на сумму 194,62 тыс. руб. и Капитальный ремонт Воздушные линии 0,4 кВ, от ТП -453 инв № 864014368 по адресу Орловская обл, Орел г., Комсомольская ул., дом 298 (в/ч 03013) по Договору №2605-ЭГ/О от 26.05.2015г. в размере 397,67 тыс. руб. Материалы по ремонтам предоставлены (стр.2-4).

Невыполнение программы капитальных ремонтов может повлечь возникновение аварийных ситуаций на объектах электросетевого хозяйства и длительные перерывы в энергоснабжении потребителей, ответственность за последствия которых предусмотрена действующим законодательством РФ.

1.3. Прочие услуги производственного характера.

Фактические расходы по данной статье в границах Орловской области по виду деятельности «услуги по передаче электроэнергии» за 2015 год составили 299,16 тыс. руб., в том числе Техническое обслуживание устройств РЗА по Договору № РЗ-15-1 от 25.05.2015г. на сумму 71,54тыс. руб., Техническое освидетельствование объектов по Договору № 22 от 16.06.15г. в размере 213,12 тыс. руб., Поверка и калибровка приборов по Договору №16758-П от 05.03.2014 – 8,19 тыс. руб., МПЗ на ремонт и обслуживание автотранспорта – 5,65 тыс. руб. и техническое обслуживание автотранспорта – 0,66 тыс. руб. (стр.5-7).

1.4. Другие прочие расходы.

Затраты по статье «Другие прочие расходы», предлагаемые к включению в необходимую валовую выручку за 2015 год в размере 603,05 тыс. руб. состоят из затрат центрального исполнительного аппарата (далее ЦИА) и затрат аппарата управления филиала «Юго-Западный» (далее АФ).

Расходы на содержание центрального аппарата управления (счет 26 бухгалтерского учета) были рассчитаны в соответствии с учетной политикой АО «Оборонэнерго» прямо пропорционально выручке за 2015 год. Общество

просит учесть при корректировке НВВ на 2017 год затраты ЦИА в размере 96,13 тыс. руб. (стр.8-13), принимая во внимание следующее обоснование.

Функции ЦАУ:

- организация взаимодействия Общества с акционерами, советом директоров, Министерством Обороны Российской Федерации, регулирующими и контролирующими органами: ФАС России, ФСФР России, ФНС России и иными государственными органами;
- определение общекорпоративной стратегии Общества (принятие решений о размере и направлении инвестиций, определение конкурентной стратегии);
- утверждение бюджетов;
- обеспечение общего финансового контроля над деятельностью филиалов, разработка и внедрение единой системы учета, формирование и сдача в органы налогового учета РФ бухгалтерской и налоговой отчетности;
- создание и поддержание единого информационного пространства, охватывающего все филиалы;
- закрытие вакансий, отбор и развитие топ-менеджеров филиалов, а также системы их мотивации и вознаграждения;
- использование единой системы закупок с последующим распределением по филиалам;
- выполнение собственных административно-хозяйственных функций.

С целью обеспечения филиалов Общества необходимыми материально-техническими ценностями ЦАУ осуществляет мероприятия, связанные с размещением заказов и выбором поставщика услуг. Расходы, связанные с приобретением материально-технических ценностей учитываются в филиалах Общества.

Кроме того, ЦАУ осуществляет финансирование мероприятий, направленных на создание единой информационной системы и техническое обеспечение:

- приобретение программного обеспечения;
- закупка вычислительной техники, средств для модернизации серверного оборудования;
- затраты, связанные с сопровождением программных продуктов, их адаптацией к условиям организации.

В соответствии с Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, затраты, связанные с деятельностью ЦАУ, учитываются Обществом в смете расходов на содержание электросетевого хозяйства.

Расходы АФ за 2015 год рассчитаны прямо пропорционально доле фонда оплаты труда производственного персонала, в соответствии с учетной политикой АО «Оборонэнерго» и составляют 506,92 тыс. руб. (счет 25 за 2015 год) (стр.14-17). Таким образом, Общество просит учесть при корректировке НВВ выпадающий доход по данной статье в сумме 555,35 тыс. руб., обосновывая следующим.

Районы электрических сетей – подразделения филиала, функциями

которых является ремонт и обслуживание электросетевого хозяйства, а также сбор показаний счетчиков электрической энергии. В состав функций аппарата управления Филиала «Юго-Западный», не возлагаемых на Районы электрических сетей, входят: ведение учета и подготовка отчетности, регламентированной законодательством РФ, в том числе бухгалтерской, налоговой, статистической; ведение договорных отношений с контрагентами в регионах; разработка и учет исполнения планов текущих и капитальных ремонтов, инвестиционных программ; взаимодействие с органами исполнительной власти регионов; организация и сопровождение закупок на основе конкурсных процедур в соответствии с законодательством РФ. Централизация функций управления, ведения учета, подготовки отчетности, организации закупок на конкурсной основе в филиале значительно сокращает себестоимость обслуживания электросетевого хозяйства в регионах, так как позволяет исключить оплату труда и других необходимых расходов штата соответствующих специалистов в каждом регионе осуществления деятельности АО «Оборонэнерго».

Таким образом, затраты на содержание центрального исполнительного аппарата и аппарата управления филиала являются экономически обоснованными, позволяющими сократить себестоимость передачи электрической энергии. И их исключение из состава НВВ недопустимо.

1.5. Денежные выплаты социального характера.

В соответствии с п.26 Основ ценообразования при определении расходов на оплату труда, включаемых в необходимую валовую выручку, регулирующие органы определяют размер фонда оплаты труда с учетом отраслевых тарифных соглашений, заключенных соответствующими организациями. АО «Оборонэнерго» является членом Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2013-2015 годы (с изменениями на 20 ноября 2014 года) (редакция, действующая с 7 ноября 2014 года) (действие продлено с 1 января 2016 года до 31 декабря 2018 года включительно). В соответствии с п.6 «Дополнительные льготы, гарантии и компенсации» данного соглашения, Работодатели обеспечивают предоставление работникам ряд льгот, гарантий и компенсаций в порядке и на условиях, определяемых непосредственно в Организациях, в том числе:

6.1.1. Выплату единовременного пособия (материальной помощи) в случаях:

- а) гибели работника на производстве на каждого его иждивенца в размере годового заработка погибшего;
- б) установления инвалидности в результате увечья по вине работодателя или профзаболевания;

6.1.2. Доплату к трудовой пенсии:

- а) по инвалидности - неработающему инвалиду, получившему инвалидность в результате увечья по вине работодателя;
- б) по случаю потери кормильца - детям погибшего на производстве работника (несовершеннолетним детям, а также детям, обучающимся по

очной форме в образовательных учреждениях всех типов и видов независимо от их организационно-правовой формы, до окончания ими такого обучения, но не дольше, чем до достижения ими возраста 23 лет);

6.1.3. Выплату единовременной материальной помощи:

а) при регистрации брака (если брак регистрируется впервые);

б) при рождении ребенка;

в) семье работника в связи со смертью работника Организации;

г) на организацию похорон ветеранов Организации (порядок отнесения лиц к категории ветеранов определяется непосредственно в Организациях);

д) работнику в связи со смертью его близких родственников (супруга(и), детей, родителей);

6.1.4. Предоставление единовременной выплаты при уходе работника в ежегодный основной оплачиваемый отпуск.

6.1.5. Добровольное медицинское страхование работников;

6.1.6. Негосударственное пенсионное обеспечение работников в соответствии с программой негосударственного пенсионного обеспечения, принятой в Организации;

6.1.7. Выплату единовременной материальной помощи при увольнении работника из Организации по собственному желанию после установления трудовой пенсии по старости (с учетом стажа работы и периода увольнения после наступления пенсионного возраста).

В соответствии с Отраслевым тарифным соглашением в Обществе действует Положение о выплатах социального характера ОАО "Оборонэнерго" от 19.02.2015 г., на основании которого работникам в 2015 году выплачивались следующие выплаты с учетом отчислений на социальные нужды: единовременная выплата за счет прибыли 15 750,13 руб., выплаты к ежегодному отпуску-121 933,07 руб., выплаты к праздничным дням 14 439,74 руб., распределение АУП - 41 385,92 руб. (стр.18).

Общество считает понесенные расходы экономически обоснованными и просит учесть при корректировке подконтрольных расходов в сумме 193,51 тыс. руб., так как неисполнение обязательств работодателя перед работниками приведет к нарушению положений Отраслевого тарифного соглашения.

В связи с изложенным, считаем правомерным учесть корректировку подконтрольных расходов в соответствии с требованиями п. 7 Основ ценообразования, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2011 № 1178 в размере 2 221,91 тыс. руб.

2. Корректировка неподконтрольных расходов

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний корректировка неподконтрольных расходов проводится, исходя из фактических значений по следующей формуле:

$$\Delta NP_i = NP_{i-2}^{расх.факт} - NP_{i-2}^{расх.план}$$

где:

$NP_{i-2}^{расх.факт}$, $NP_{i-2}^{расх.план}$ - фактическая и плановая величины

неподконтрольных расходов (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений).

Обоснования необходимости принятия корректировки по статьям неподконтрольных расходов представлены ниже.

Расчет неподконтрольных расходов

№ п.п.	Показатели	Единица измерения	Утв. РЭК 2015 г.	Факт. 2015г.	Отклонение
1.	Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	251.23	455.94	204.71
2.	Налог на прибыль	тыс. руб.	0	1045.10	1045.10
3.	Налог на имущество	тыс. руб.	16.00	845.14	829.14
	Итого корректировка неподконтрольных расходов по результатам 2015 года	тыс. руб.	267.23	2 346.18	2 078.95

Обоснования необходимости принятия корректировки по статьям неподконтрольных расходов представлены ниже.

2.1 Отчисления на социальные нужды.

Согласно Федеральному закону от 24 июля 2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» с 01 января 2011 г. применяются следующие тарифы страховых взносов:

- Пенсионный фонд РФ – 22,0%;
- Фонд социального страхования РФ – 2,9%;
- Фонд обязательного медицинского страхования – 2,1%;
- Территориальные фонды обязательного медицинского страхования – 3,0%.

Ставка отчислений на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляет 0,4% ФОТ. Согласно Федеральному закону от 22 декабря 2005 г. № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», рассматриваемый вид деятельности относится к 3-му классу профессионального риска. Данному классу профессионального риска соответствует страховой тариф в размере 0,4% к начисленной оплате труда по всем основаниям (доходу) застрахованных работников.

Таким образом, общий размер страховых взносов составляет 30,4%

от расходов на оплату труда.

Фактические расходы отчислений на социальные нужды за 2015 год в границах Орловской области по виду деятельности «услуги по передаче электроэнергии» составили 455,94 тыс. руб. (стр. 19) при принятых РЭК 251,23 тыс. руб. Выпадающий доход составил 204,71 тыс. руб.

2.2 Налог на прибыль за 2015 год.

В АО «Оборонэнерго» бухгалтерский учет расходов ведется в разрезе видов деятельности в следующем порядке:

- доходы и расходы, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), относимые на конкретный вид производимой продукции (работ, услуг) распределяются по соответствующим видам деятельности (п.п. 1, 2, 4 Приложения «Расчет величины налога на прибыль по АО «Оборонэнерго» за 2015 год с учетом требований п. 20 Постановления Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 1178»);

- доходы и расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на производство конкретного вида производимой продукции (работ, услуг), распределяются по видам деятельности пропорционально выручке по соответствующим видам деятельности (п.п. 6-13 Приложения «Расчет величины налога на прибыль по АО «Оборонэнерго» за 2015 год с учетом требований п. 20 Постановления Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 1178»).

Коэффициент за 2015 год указан в графе 4 таблицы 1. Приложение «Расчет величины налога на прибыль по АО «Оборонэнерго» за 2015 год с учетом требований п. 20 Постановления Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 1178» (стр.20-27).

В связи с тем, что налог на прибыль рассчитывается по данным налогового учета, показатель текущего налога на прибыль соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

Особенности распределения суммы текущего налога на прибыль по видам деятельности.

При расчете налога на прибыль за 2015 год включен доход от безвозмездной аренды объектов электросетевого хозяйства, который в полном объеме относится на вид деятельности «передача электроэнергии» в сумме 90 594 тыс. руб. (включен в п. 13.4 постоянные налоговые обязательства (активы) – 310 514 тыс. руб.). Прочие постоянные налоговые обязательства рассчитываются пропорционально выручке (с применением коэффициентов) (таблица 2 Приложение «Расчет величины налога на прибыль по АО «Оборонэнерго» за 2015 год с учетом требований п. 20 Постановления Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 1178»).

Согласно п. 2 ст.288 НК РФ:

«1. Налогоплательщики - российские организации, имеющие обособленные подразделения, исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых сумм по обособленным подразделениям.

2. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих

зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится налогоплательщиками - российскими организациями по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 настоящего Кодекса, в целом по налогоплательщику».

АО «Оборонэнерго» производит расчет сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ исходя из доли прибыли, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества Общества (таблица 3 Приложение «Расчет величины налога на прибыль по АО «Оборонэнерго» за 2015 год с учетом требований п. 20 Постановления Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 1178»).

По итогам 2015 года сумма налога на прибыль, подлежащего зачислению в доходную часть бюджета Орловской области с учетом федеральной составляющей налога на прибыль, подлежащей уплате в Федеральный бюджет РФ, определена в размере 1 045,10 тыс. руб., исходя из доли прибыли, приходящейся на Орловскую область в размере 0,00430923767426 и величины налога на прибыль, которые относятся по данным раздельного учета к деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и осуществлению технологического присоединения к электрическим сетям в сумме 242 525 тыс. руб. в том числе величина налога на прибыль по виду детальности по оказанию услуг по передаче электрической энергии – 30 115 тыс. руб. и величина налога на прибыль по виду детальности технологического присоединения к электрическим сетям – 212 410 тыс. руб. Данная величина налога на прибыль содержит федеральную составляющую налога на прибыль, подлежащую уплате в Федеральный бюджет РФ.

Таким образом, считаем правомерным учесть налог на прибыль в размере 1 045,10 тыс. руб. Данная величина налога на прибыль содержит федеральную составляющую налога на прибыль, подлежащую уплате в Федеральный бюджет РФ.

Распределяемые затраты согласно учетной политике расходов по Филиалу «Юго-Западный» АО «Оборонэнерго» по передаче электроэнергии за 2015 год, тыс. руб.

ОБЛАСТИ	Доля прибыли (из Расчета величины налога на прибыль по АО «Оборонэнерго»)	Сумма текущего налога на прибыль, тыс. руб.	Налог на прибыль из расчета 20% (тыс. руб.)
		242 525	налог на прибыль 20% (тыс. рублей)
Филиал ЮГЗ, в т. ч.	0.06094750303874	14 781.29	14 781.29
Белгородская область	0.00071812838096	174.16	174.16
Брянская область	0.00504548459555	1 223.66	1 223.66
Воронежская область	0.00681244546370	1 652.19	1 652.19
Калужская область	0.00492255900761	1 193.84	1 193.84
Липецкая область	0.00302519336053	733.69	733.69
Курская область	0.00602442269271	1 461.07	1 461.07
Тамбовская область	0.00335060701347	812.61	812.61
Орловская область	0.00430923767426	1 045.10	1 045.10
Рязанская область	0.02321482655193	5 630.18	5 630.18
Тульская область	0.00352459829802	854.80	854.80
Смоленская область	0.00750154456964	1 819.31	1 819.31

2.3 Налог на имущество

В соответствии со статьей 386 Налогового кодекса Российской Федерации и на основании письма МНС от 31 мая 2004 г. N 21-3-05/203 налог на имущество уплачивается по месту нахождения обособленного подразделения, не имеющего отдельного баланса, налоговая декларация (налоговый расчет по авансовому платежу по налогу) представляется в налоговые органы только в случае, если по его местонахождению имеется недвижимое имущество (здания, сооружения и другие аналогичные объекты).

Таким образом, на основании Приказа ОАО «Оборонэнерго» от 31.08.2011. № 335 и утвержденных этим приказом «Положений районов электрических сетей», районы электрических сетей являются обособленными подразделениями филиала «Юго-Западный», не имеющих отдельный баланс и налог на недвижимое имущество уплачивается в каждое обособленное подразделение согласно структуре филиала.

Что касается движимого имущества (машин, оборудования и других основных средств), находящегося в указанных обособленных подразделениях, то налог с остаточной стоимости этого имущества уплачивается в зависимости от его учета в бухгалтерском учете организации, т.е. по месту нахождения организации или по месту нахождения обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс.

При этом в соответствии с письмом МНС от 31 мая 2004 г. N 21-3-05/203:

« По вопросу состава показателей актива отдельного баланса обособленного подразделения следует иметь в виду, что под отдельным балансом понимается перечень показателей, установленных организацией для своих подразделений, отражающих его имущественное и финансовое положение на отчетную дату для нужд управления организации. Вопрос выделения филиала (представительства) организации на отдельный баланс решается организацией самостоятельно, с обязательным его закреплением в учредительных документах организации, в том числе Уставе или Положении о филиале (представительстве)».

На основании пункта 1.2. Положения о филиале «Юго-Западный» ОАО «Оборонэнерго», утвержденного Приказом ОАО «Оборонэнерго» от 24.10.2011 г. №553, филиал является обособленным структурным подразделением общества «Оборонэнерго». Местонахождение филиала: г. Орел, ул. Автовокзальная, дом 83. На основании пункта 3.2. Положения о филиале «имущество, закрепленное и числящее за филиалом, его хозяйственные операции и обязательства учитываются на отдельном балансе Филиала...». На основании вышеперечисленного, налог на движимое имущество филиала уплачивается в бюджет города Орла.

В Анализе счета 68,08 (Выгрузка 1 С Бух.) налог по движимому имуществу филиала «Юго-Западный» был начислен по месту нахождения организации (филиал «Юго-Западный» - Орловская область) в сумме 873 233 руб. (налоговая декларация за 2015 год прилагается), в том числе:

20 счет - производственные расходы (ПУ «Орловский») 845 139 руб. (440 966+404 173=845 139), которые отражаются в себестоимости по передаче электрической энергии);

25 счет - общепроизводственные расходы - 28 094 руб., которые отражены в себестоимости в расходах аппарата Филиала.

. В налоговой декларации за 2015 год филиала «Юго-Западный» сумма налога в форме авансовых платежей, исчисленная за отчетный период составила 873 233 руб. (195 648+585 050+92 535), а сумма уплаченного налога на имущество в бюджет Орловской области составила за 2015 год 873 221,18 руб.(авансовые платежи). Таким образом, просим учесть Расходы по статье «Налог на имущество» за 2015 год в сумме 845,14 тыс. руб. Налоговая декларация и оплата (платежные поручения) в бюджет Орловской области прилагаются (стр. 28-39).

Таким образом, считаем правомерным включить выпадающий доход за 2015 год в размере 2 078,95 тыс. руб. в состав неподконтрольных расходов 2017 года.

3. Неподконтрольные расходы на 2017 год

В соответствии с п. 11 Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утвержденных приказом ФСТ № 98-э от 17 февраля 2012 г. (далее Методические указания) неподконтрольные расходы определяются методом

экономически обоснованных расходов.

Расчет неподконтрольных расходов

№ п.п.	Показатели	Единица измерения	проект РЭК 2017 г.	План 2017г.	Отклонение
1.	Налог на прибыль	тыс. руб.	0	1 045,10	1 045,10
2.	Налог на имущество	тыс. руб.	5,36	1 172,15	1 166,79
3.	Амортизационные отчисления	тыс. руб.	31,22	86,29	55,07
	Итого корректировка неподконтрольных расходов по результатам 2017 года	тыс. руб.	36,58	2 303,54	2 266,96

3.1 Налог на прибыль.

Согласно п. 20 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 1178, «В необходимую валовую выручку включается величина налога на прибыль организаций по регулируемому виду деятельности, сформированная по данным бухгалтерского учета за последний истекший период.

При установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии учитывается величина налога на прибыль организаций, которая относится по данным раздельного учета к деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и осуществлению технологического присоединения к электрическим сетям.

Для организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, которые не являются основным видом их деятельности, распределение величины суммы налога на прибыль организаций между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности производится согласно учетной политике, принятой в организации.

Для организаций, осуществляющих производство (передачу) электрической энергии сторонним потребителям (субабонентам) и для собственного потребления, распределение расходов по указанному виду деятельности между субабонентами и организацией производится пропорционально фактическому отпуску (передаче) электрической энергии.

При установлении платы за технологическое присоединение к электрическим сетям не учитывается налог на прибыль организаций».

Общество считает налог на прибыль за 2015 год, распределенный согласно п. 2 ст. 288 НК РФ экономически обоснованным и просит учесть при утверждении неподконтрольных расходов на 2017 год в сумме 1 045,10 тыс. руб. в соответствии с п. 20 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 1178.

3.2 Налог на имущество.

В соответствии со статьей 386 Налогового кодекса Российской Федерации и на основании письма МНС от 31 мая 2004 г. N 21-3-05/203 налог на имущество уплачивается по месту нахождения обособленного подразделения, не имеющего отдельного баланса, налоговая декларация (налоговый расчет по авансовому платежу по налогу) представляется в налоговые органы только в случае, если по его местонахождению имеется недвижимое имущество (здания, сооружения и другие аналогичные объекты).

Таким образом, на основании Приказа ОАО «Оборонэнерго» от 31.08.2011. № 335 и утвержденных этим приказом «Положений районов электрических сетей», районы электрических сетей являются обособленными подразделениями филиала «Юго-Западный», не имеющих отдельный баланс и налог на недвижимое имущество уплачивается в каждое обособленное подразделение согласно структуре филиала.

Что касается движимого имущества (машин, оборудования и других основных средств), находящегося в указанных обособленных подразделениях, то налог с остаточной стоимости этого имущества уплачивается в зависимости от его учета в бухгалтерском учете организации, т.е. по месту нахождения организации или по месту нахождения обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс.

При этом в соответствии с письмом МНС от 31 мая 2004 г. N 21-3-05/203 :

« По вопросу состава показателей актива отдельного баланса обособленного подразделения следует иметь в виду, что под отдельным балансом понимается перечень показателей, установленных организацией для своих подразделений, отражающих его имущественное и финансовое положение на отчетную дату для нужд управления организации. Вопрос выделения филиала (представительства) организации на отдельный баланс решается организацией самостоятельно, с обязательным его закреплением в учредительных документах организации, в том числе Уставе или Положении о филиале (представительстве)».

На основании пункта 1.2. Положения о филиале «Юго-Западный» ОАО «Оборонэнерго», утвержденного Приказом ОАО «Оборонэнерго» от 24.10.2011 г. №553, филиал является обособленным структурным подразделением общества «Оборонэнерго». Местонахождение филиала: г. Орел, ул. Автовокзальная, дом 83. На основании пункта 3.2. Положения о филиале «имущество, закрепленное и числящее за филиалом, его хозяйственные операции и обязательства учитываются на отдельном балансе Филиала...». На основании вышеперечисленного, налог на движимое имущество филиала уплачивается в бюджет города Орла.

Расчёт налога на имущество на 2017 год произведён на основании амортизационной ведомости Общества за 2015 год (стр.40). Для расчёта

налога на имущество руководствовались статьями: 376, 380, 382, 384, 386 НК РФ и письмом МНС РФ от 31 мая 2004 г. № 21-3-05/203.

Общий расчёт налога на имущества приведён в таблице.

Таблица Расчёт налога на имущество

№ п.п.	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Среднегодовая стоимость льготированного недвижимого имущества	69 803
2	Налог на льготированное имущество (1,6%)	1152,8
3	Среднегодовая стоимость нелюгированного недвижимого имущества	880,8
4	Налог на нелюгированное имущество (2,2%)	19,4
5	Итого	1172,2

Расходы по статье «Налог на имущество» на 2017 год составят в размере 1 172,15 тыс. руб.

3.3 Амортизационные отчисления.

Согласно Положению об учетной политике по бухгалтерскому учету АО «Оборонэнерго» п.3.6.1:.... " Счет 20 «Основное производство» включает в себя прямые расходы, связанные с основными видами деятельности Общества. На данном счете аккумулируются затраты производственных подразделений Общества. Счет 20 «Основное производство» имеет два основных субсчета: Субсчет 20.01.1 «Основное производство»; Субсчет 20.03 «Основное производство (распределяемые затраты)». Субсчет 20.01.1 «Основное производство» предназначен для аккумуляции производственных расходов, которые имеют непосредственное отношение к определенному виду деятельности в субъекте Российской Федерации.

Субсчет 20.03 «Основное производство (распределяемые затраты)» является промежуточным бухгалтерским субсчетом, на котором собираются затраты основного производства, которые невозможно отнести к одному из видов деятельности, подлежащие распределению между видами деятельности «услуги по передаче электрической энергии» и другими видами деятельности.

Для распределения основных производственных расходов, сформированных на счете 20.03, для каждого места их возникновения высчитывается процентное соотношение принадлежности затрат к каждому виду деятельности на основании данных по условным единицам объектов электросетевого хозяйства в субъекте Российской Федерации.....

Таким образом, амортизационные отчисления за 2015 год ПУ «Орловский» по виду деятельности «Передача электрической энергии» всего на счете 20 составляют 122,522 тыс. руб.=59,327+63,195 (59,327 тыс. руб. – это счет 02.01 - прямые затраты; 63,195 тыс. руб. это счет 20.03 - распределяемые затраты, приходящиеся на передачу электрической энергии).

Расчет распределяемых затрат в размере 63,195 тыс. руб. = 160,764 тыс. руб. *0,39309156149, где 160,764 тыс. руб.- это распределяемые затраты на

счете 20.03 по всем видам деятельности, 0,39309156149 - это процентное соотношение принадлежности затрат к виду деятельности «Передача электрической энергии» на основании данных по условным единицам.

Таким образом, на основании амортизационных отчислений за 2015 год в сумме 122,52 тыс. руб. просим принять плановые расходы по данной статье на 2017 год в размере 86,29 тыс. руб. Выгрузка из 1С Бухгалтерия - Анализы счетов 20.01.1 по передаче электрической энергии и 20.03 по всем видам деятельности за 2015 год прилагаются (стр. 42-48).

На основании вышеизложенного, считаем правомерным включить на 2017 год налог на прибыль, налог на имущество и амортизационные отчисления в размере 2 303,54 тыс. руб.

Таким образом, просим учесть в необходимой валовой выручке филиала «Юго-Западный» АО «Оборонэнерго» на 2017 год расходы в размере **6 604,40** тыс. руб. (без НДС).

Невключение указанных затрат в необходимую валовую выручку на 2017 год негативно скажется на финансовом состоянии предприятия и осуществлении текущей эксплуатации при выполнении задач по бесперебойному энергоснабжению объектов военной инфраструктуры Орловской области.

Приложение:

1. По тексту, на 48-ми листах.

Директор филиала



Ю.П. Варгузин

Исп. Карпачёва Н.И.
8 (4862) 44-28-28 (1102)