Обзор правоприменительной практики организации и проведения регионального государственного контроля (надзора)
1 квартал 2020 года

ЦЕЛИ ОБОБЩЕНИЯ И АНАЛИЗА ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКИ

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДОСТУПНОСТИ СВЕДЕНИЙ О ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКИ ПУТЕМ ИХ ПУБЛИКАЦИИ

СНИЖЕНИЕ КОЛИЧЕСТВА НАРУШЕНИЙ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ТРЕБОВАНИЙ ЗА СЧЕТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИНФОРМИРОВАННОСТИ ПОДКОТРОЛЬНЫХ СУБЪЕКТОВ О ПРАКТИКЕ ПРИМЕНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ТРЕБОВАНИЙ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ ДЛЯ УСТРАЕНИЯ УСТАРЕВШИХ, ДУБЛИРУЮЩИХ И ИЗБЫТОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ТРЕБОВАНИЙ

Подходы и результаты контрольно-надзорной деятельности

постановление Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 274-п

Критерии и категории риска

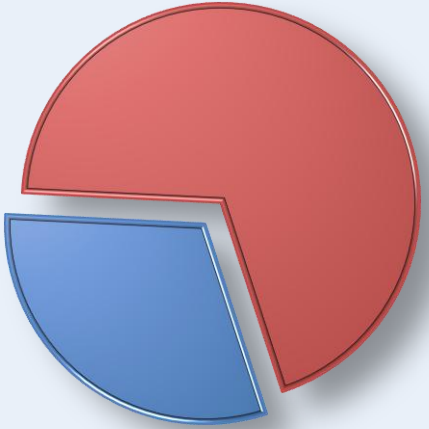
Средний риск — **не чаще одного раза в 4 года и не реже одного раза в 5 лет**

Умеренный риск — **не чаще одного раза в 6 лет и не реже одного раза в 8 лет**

Низкий риск — **плановые проверки не проводятся**

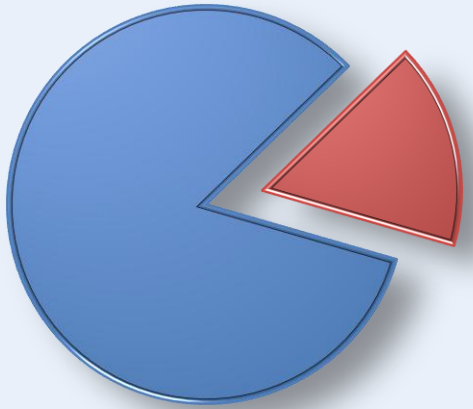
Проведение плановых и внеплановых проверок

Плановые проверки



- проведено 4
- выявлено нарушений 9

Внеплановые проверки



- проведено 5
- выявлено нарушений 1

Раздельный учет объемов, доходов и расходов РСО, связанных с осуществлением регулируемых видов деятельности

Основной принцип регулирования

обязательный раздельный учет:

- **объема производства ресурсов;**

- **доходов и расходов, связанных с производством, передачей и со сбытом ресурсов**

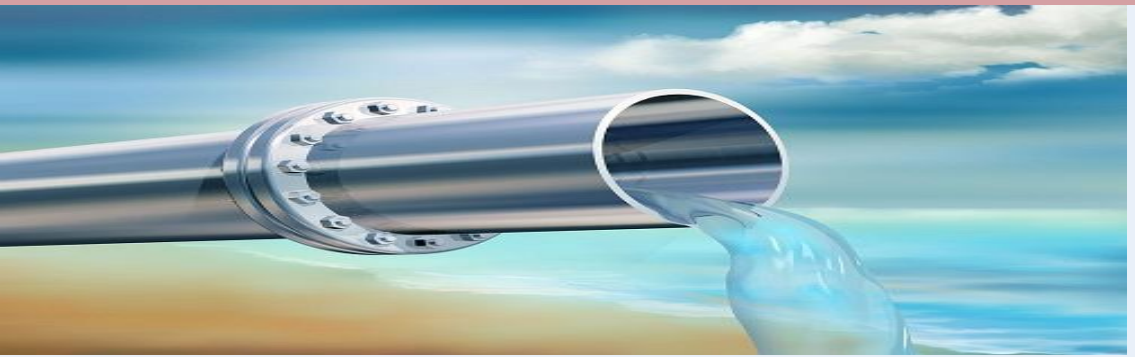
в сфере теплоснабжения

Документы, регламентирующие порядок раздельного учета в сфере теплоснабжения:

- ✓ Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении»
- ✓ постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 №1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»
- ✓ приказ ФСТ России от 12.04.2013 № 91 «Об утверждении Единой системы классификации и раздельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также Системы отчетности, представляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов), органы местного самоуправления поселений и городских округов»

Регулируемые организации ведут раздельный учет объема тепловой энергии, теплоносителя, доходов и расходов, связанных с осуществлением следующих видов деятельности:

- производство тепловой энергии (мощности) в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью производства электрической энергии 25 МВт и более;
- производство тепловой энергии (мощности) в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии с установленной генерирующей мощностью производства электрической энергии менее 25 МВт;
- производство тепловой энергии (мощности) не в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии источниками тепловой энергии;
- производство теплоносителя с дифференциацией по виду теплоносителя (вода, пар, а также с дифференциацией по параметрам пара, если такая дифференциация предусмотрена при установлении тарифов или по способам очистки воды на водоподготовительных установках источника тепловой энергии);
- передача тепловой энергии и теплоносителя;
- сбыт тепловой энергии и теплоносителя;
- подключение к системе теплоснабжения;
- поддержание резервной тепловой мощности при отсутствии потребления тепловой энергии



в сфере водоснабжения и водоотведения

Документы, регламентирующие порядок раздельного учета в сфере водоснабжения и водоотведения:

- ✓ Федеральный закон от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»
- ✓ постановление Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения»
- ✓ приказ Минстроя России от 25.01.2014 № 22/пр «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат»

Регулируемые организации ведут раздельный учет доходов и расходов по следующим видам деятельности:

в сфере холодного водоснабжения:

✓транспортировка воды, включая распределение воды;

✓подвоз воды;

✓подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоснабжения

в сфере горячего водоснабжения при осуществлении горячего водоснабжения (закрытая система):

✓горячее водоснабжение, в том числе:

- приготовление воды на нужды горячего водоснабжения;
- транспортировка горячей воды;

✓подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе горячего водоснабжения

в сфере водоотведения:

✓водоотведение, в том числе очистка сточных вод, обращение с осадком сточных вод;

✓прием и транспортировка сточных вод;

✓подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоотведения

в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами

Документы, регламентирующие порядок раздельного учета в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами:

- ✓ Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»
- ✓ Проект приказа Минприроды России "Об утверждении Порядка ведения раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в области обращения с твердыми коммунальными отходами и единой системы классификации таких затрат" (по состоянию на 02.09.2019) (подготовлен Минприроды России)

Регулируемые организации ведут раздельный учет по следующим регулируемым видам деятельности:

- ✓обработка твердых коммунальных отходов;
- ✓обезвреживание твердых коммунальных отходов;
- ✓ захоронение твердых коммунальных отходов;
- ✓транспортирование твердых коммунальных отходов;
- ✓оказание услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами региональным оператором

Вопрос о необходимости ведения раздельного учета возникает, если РСО в процессе своей деятельности

- сочетает различные режимы налогообложения
- осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции
- оказывает (наряду с обычными) услуги, цены на которые регулируются государством
- работает по госконтрактам (включая гособоронзаказы)
- совмещает некоммерческую деятельность с коммерческой

Ведение раздельного учета – обязанность РСО

Раздельный учет расходов ведется по элементам и видам затрат:

Прямые затраты

20 сч. «Основное производство»

С применением соответствующих аналитических счетов первого, второго, третьего порядка, в разрезе регулируемых и нерегулируемых видов деятельности, по технологическим циклам и по статьям затрат в зависимости от регулируемого вида деятельности

Косвенные затраты

Подлежат включению в себестоимость услуг при помощи различных методов распределения, которые отражаются в учетной политике для целей бухгалтерского учета

общепроизводственные
25 сч. «Общепроизводственные расходы» (по статьям затрат)

общехозяйственные
26 сч. «Общехозяйственные расходы (по статьям затрат)

Раздельный учет ведется:

Регулируемая деятельность

ТС

с учетом дифференциации цен (тарифов):

- по источникам тепловой энергии;
- по системам теплоснабжения;
- по субъектам Российской Федерации

!!! Затраты на содержание, ремонт и эксплуатацию бесхозяйных тепловых сетей учитываются регулируемой организацией отдельно от расходов, связанных с содержанием, ремонтом и эксплуатацией тепловых сетей, которыми регулируемая организация владеет на праве собственности или на ином законном основании.

ВС, ВО

с учетом дифференциации цен (тарифов):

- по технологически не связанным системам водоснабжения, водоотведения

!!! Регулируемые организации ведут раздельный учет расходов (затрат) на реализацию инвестиционных программ и расходов на реализацию производственных программ

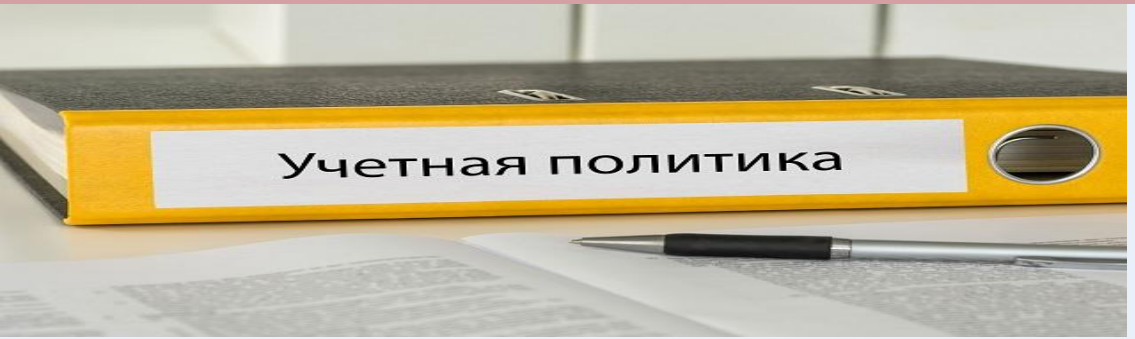
ТКО

с учетом дифференциации цен (тарифов):

- по видам ТКО (отходы из жилищ несортированные (исключая крупногабаритные), отходы из жилищ крупногабаритные, другие виды отходов, определенные органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации) и классам опасности отходов;
- по муниципальным образованиям;
- по технологическим особенностям в соответствии с территориальной схемой

!!! Организации ведут раздельный учет расходов (затрат) на реализацию инвестиционных программ и расходов на реализацию производственных программ

Иные виды деятельности



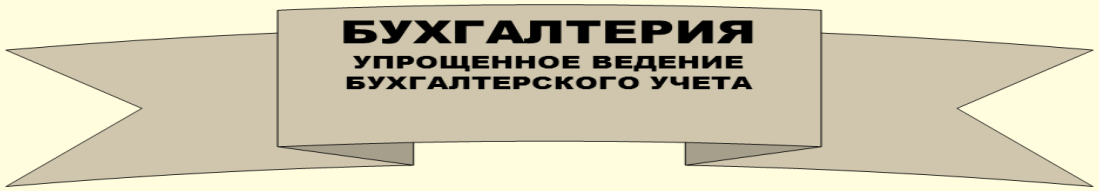
Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета при организации раздельного учета

Учетная политика должна содержать:

1. Классификацию доходов по видам деятельности организации и иным критериям;
2. Порядок формирования и классификацию прямых расходов по видам услуг;
3. Способы распределения косвенных затрат, которые не включаются в прямые расходы по соответствующим видам услуг, оказываемых организациями коммунального комплекса, но учитываемых при расчетах данных расходов по видам услуг с помощью специальных методов, определяемых организацией;
4. Документооборот (первичные документы, на основании которых учитываются расходы и доходы, и ответственные за их предоставление).

В учетной политике необходимо обратить внимание :

на распределение (детализацию) внереализационных расходов и расходов, не учитываемых при определении налоговой базы налога на прибыль (расходы, относимые на прибыль после налогообложения)



Требования к бухгалтерскому учету и отчетности организаций, применяющих упрощенные способы

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета
(зависит от характера и объема учетных операций)

без использования регистров бухучета имущества (простая форма)	с использованием регистров бухучета

«Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период…»
(ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 1.2 Информации Минфина России от 29.06.2016 № ПЗ-3/2016)

Применение кассового метода в бухучете **не позволяет** получить желаемый эффект - "сблизить" бухгалтерский и налоговый учет, что не дает полную и достоверную информацию о фактах хозяйственной деятельности в частности суммы фактически понесенных экономически обоснованных расходов

Экономическая обоснованность расходов

Оценка экономической обоснованности расходов, формирующих тарифы по регулируемым видам деятельности, производятся в соответствии с налоговым и бухгалтерским законодательством, нормативно-правовыми актами, регламентирующими государственное регулирование тарифов

Особенности признания в составе экономических расходов отдельных видов затрат

Письмо ФАС РФ от 26.06.2019 №ВК153831/19

- Об исключении из НВВ, при установлении тарифов на очередной долгосрочный период, разницы между фактическими операционными расходами и экономически обоснованными расходами если указанная разница не является экономией средств

Письмо ФАС РФ от 20.08.2019 №ВК/72243/19

О невозможности включения в НВВ расходов на амортизацию объектов, созданных за счет бюджетных средств и эксплуатируемых на праве собственности и ином законном основании

Особенности признания в составе экономических расходов отдельных видов затрат

Письмо ФАС РФ от 27.09.2019 №АК/84598/19

- О введении с сентября 2020 года запрета на включение в состав экономически обоснованных расходов расходы на платежные услуги, оказываемые банками и прочими организациями при внесении потребителями платы за коммунальные услуги

Письмо ФАС РФ от 11.09.2019 № ВК/79279/19

- Об исключении из необходимой валовой выручки платы абонентов за негативное воздействие. в случае если указанные доходы использовались на реализацию мероприятий, предусмотренных п.123 Правил холодного водоснабжения и водоотведения и п.14 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения

Письмо ФАС РФ от 20.11.2017 № ИА/80721/17

Включение в состав необходимой валовой выручки регулируемых организаций, участвующей в расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии, расходов на выплату дивидендов не предусмотрено.

Дивиденды могут выплачиваться акционерам (участникам) в случае формирования чистой прибыли, возникшей в результате экономии. вследствие повышения эффективности работы и производительности труда в организациях

Особенности признания в составе экономических расходов отдельных видов затрат

Письмо ФАС РФ от 18.07.2018 N ВК/55514/18

- Расчетная предпринимательская прибыль включается в состав необходимой валовой выручки регулируемой организации до начала долгосрочного периода регулирования в размере, определенном в соответствии с Основами ценообразования N 1075 и Основами ценообразования № 406, и в течение долгосрочного периода регулирования не корректируется. Компенсация расходов на уплату налога на прибыль в отношении расчетной предпринимательской прибыли осуществляется за счет регулируемой организации, несущей бремя налогоплательщика в соответствии с нормами налогового законодательства Российской Федерации, и не включается в состав расходов, учитываемых при установлении (корректировке) тарифов в сферах теплоснабжения, водоснабжения или водоотведения

Постановление Правительства РФ от 30.05.2016 № 484

- Об определении срока полезного использования активов и отнесении этих активов к соответствующей амортизационной группе при расчете экономически обоснованного размера амортизации на плановый период регулирования

Ошибки, допускаемые ресурсоснабжающими организациями при организации и ведении бухгалтерского учета по регулируемым видам деятельности

- Коммерческими организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения которых является "доход" не обеспечивается организация бухгалтерского учета, учетная политика, определяющая принципы организации бухгалтерского учета не утверждается;
- Коммерческими организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения которых являются "Доходы, уменьшенные на величину расходов" при упрощенном способе ведения бухгалтерского учета применение кассового метода не обеспечивается: достоверное представление в бухгалтерской отчетности информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности, а также о полной величине фактически понесенных на регулируемые виды деятельности расходах;
- Организации, основным видом деятельности по ОКВЭД определен вид деятельности: Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД - 68.32), при осуществлении регулируемых видов деятельности не обеспечивают организацию раздельного учета;
- Организациями, для которых установлены дифференцированно для нескольких не связанных между собой централизованных систем тарифы, не обеспечивается раздельный учет доходов и расходов по каждой из таких систем;

Ошибки, допускаемые ресурсоснабжающими организациями при организации и ведении бухгалтерского учета по регулируемым видам деятельности

- В утверждаемых учетных политиках, иных нормативных актах, регламентирующих организацию бухгалтерского учета, не предусматривается: структура прямых расходов, порядок распределения косвенных (общепроизводственных и общехозяйственных) расходов, не соблюдается порядок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов по регулируемым видам деятельности, что приводит к искажению величины фактических расходов, формирующих себестоимость регулируемых видов деятельности,
- Признание в составе расходов премий по результатам производственной деятельности при отсутствии документов, подтверждающих правомерность данного вида выплат (отсутствие локальных актов, регламентирующих премирование, отсутствие в утвержденных локальных актах показателей премирования, отсутствие документов, подтверждающих выполнение показателей премирования, признание расходов на выплату премий, не предусмотренных локальными актами, определяющими систему оплаты труда организаций),
- Отсутствие обоснований на проведение ремонтных работ – актов осмотра, дефектных ведомостей, графиков проведения капитальных и текущих ремонтов

Ответственность за нарушение установленного порядка регулирования цен (тарифов)

часть 2 статьи 14.6 Кодекса РФ об административных нарушениях:

… нарушение установленного порядка регулирования цен (тарифов, расценок, ставок и тому подобного), а равно иное нарушение установленного порядка ценообразования предусмотрено наложение административного штрафа в размере :

на граждан - пяти тысяч рублей;

на должностных лиц - пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок до трех лет;

на юридических лиц - ста тысяч рублей

Обязанность регулируемых организаций вести учет объемов отпущенных потребителям ресурсов

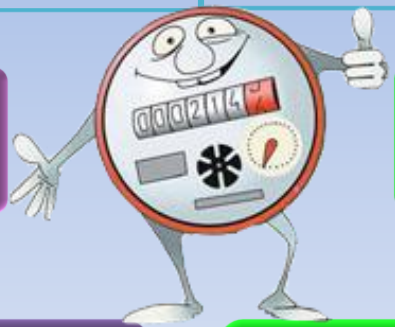
(тепловой энергии, горячей и холодной воды, сточных вод)

закреплена нормативно-правовыми актами:

- ✓ Федеральным законом от 07.12.2011 № 416-ФЗ "О водоснабжении и водоотведении"(статья 20);
- ✓ Федеральным законом от 27.07.2010 № 190-ФЗ "О теплоснабжении" (статья 19);
- ✓ Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406 (пункт 29 раздела 5);
- ✓ Основами ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 (пункты 22, 22(1), 90, 101);
- ✓ Правилами организации коммерческого учета воды и сточных вод, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 04.09.2013 № 746;
- ✓ Правилами коммерческого учета тепловой энергии, теплоносителя, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 18.11.2013 № 1034;
- ✓ Приказом ФСТ России от 27.12.2013 № 1746-э "Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения " (раздел II);
- ✓ Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э "Об утверждении Методическими указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения " (раздел III)

Учет объемов отпущенных потребителям ресурсов

Объем потреблённых ресурсов определяется



Для организаций

Для населения

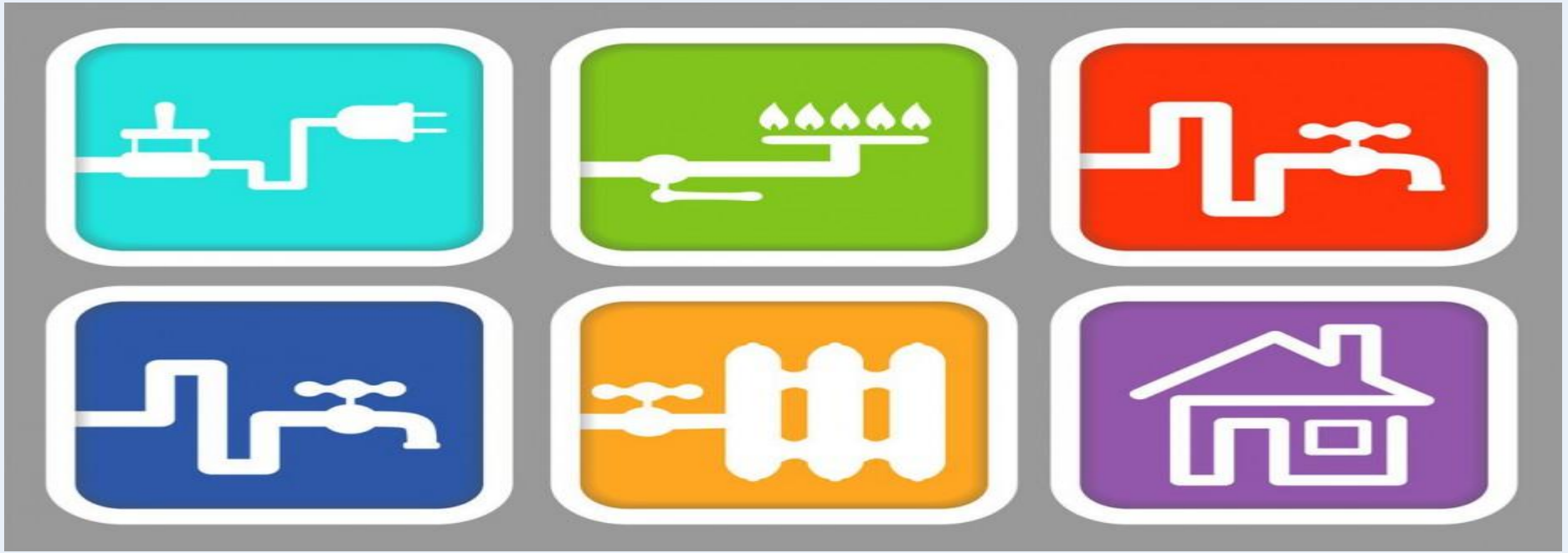
Расчетным способом

По приборам учета

По приборам учета

По нормативам потребления без учета повышающего коэффициента

Оценка правильности применения регулируемых цен (тарифов) на коммунальные ресурсы



Наиболее часто выявляемые нарушения в области ценообразования

Завышение тарифов → **ч. 1 ст. 14.6 КоАП РФ**

Неправомерное применение тарифов

Применение неустановленных тарифов

Отсутствие раздельного учета доходов и расходов

→ **ч. 2 ст. 14.6 КоАП РФ** = **Возбуждено 7 дел**

Ответственность за нарушение порядка ценообразования

ч.1 ст. 14.6 КоАП РФ

- **Граждане – 5 000 руб.;**
- **Должностные лица - 50 000 руб. или дисквалификация на срок до 3-х лет;**
- **Юридические лица – 2-ух кратный размер излишне полученной выручки вследствие неправомерного завышения регулируемых цен (тарифов) за весь период, в течение которого совершалось правонарушение, но не более одного года**

ч.2 ст.14.6 КоАП РФ

- **Граждане – 5 000 руб.;**
- **Должностные лица - 50 000 руб. или дисквалификация на срок до 3-х лет;**
  Юридические лица – 100 000 руб.

Оценка соблюдения требований Стандартов раскрытия информации

Раскрытие информации

Шаблон	Сроки опубликования
Сведения об организации FAS.JKH.OPEN.INFO.ORG.(WARM, GVS, HVS, VO, TKO)	единоразово изменения– в течение 10 дней
Информация о ценах (тарифах) и плановых показателях FAS. JKH.OPEN.INFO.PRICE.(WARM, GVS, HVS, VO, TKO)	в течение 30 дней со дня принятия приказа об установлении тарифа изменения– в течение 10 дней
Предложение об установлении цен (тарифов) FAS. JKH.OPEN.INFO.REQUEST.(WARM, GVS, HVS, VO, TKO)	в течение 10 дней со дня подачи в КТР заявления на установление тарифа
Фактические показатели FAS.JKH.OPEN.INFO.BALANCE. (WARM, GVS, HVS, VO, TKO)	в течение 30 дней после сдачи бухгалтерского баланса в ИФНС в области обращения с ТКО – не позднее 30 апреля
Доступ к товарам и услугам FAS.JKH.OPEN.INFO.QUARTER.(WARM, GVS, HVS, VO)	в течение 30 дней после окончания квартала
Условия поставки ТЭ FAS.JKH.OPEN.INFO.TERMS.WARM	ежегодно, до 1 марта текущего года
Вывод объектов, ограничения, прекращения поставки ТЭ FAS.JKH.OPEN.INFO.LIMIT.WARM	ежеквартально, до 10-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
План инвестиционных программ ТКО FAS.JKH.OPEN.INFO.INVEST.TKO	не позднее 30 календарных дней со дня утверждения инвестиционной программы изменения– в течение 10 дней

Типовые нарушения стандартов раскрытия информации

Неопубликование информации
(ч.1 ст. 19.8.1 КоАП РФ; ст.9.15 КоАП РФ)

Нарушение сроков опубликования информации
(ч.1 ст.19.8.1 КоАП РФ; ст.9.15 КоАП РФ)

Возбуждено 12 дел

Ответственность за нарушение стандартов раскрытия информации

ст. 19.8.1 КоАП РФ

- **Должностные лица - от 5 000 руб. до 20 000 руб.; либо дисквалификация на срок от 1-го года до 3-х лет(при совершении повторного административного правонарушения)**
- **Юридические лица – от 100 000 руб. до 500 000 руб.**

ст. 9.15 КоАП РФ

- **Должностные лица - от 20 000 руб. до 30 000 руб.;**
- **Юридические лица – от 200 000 руб. до 500 000 руб.**

Оценка соблюдения требований к программам в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности

Программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности

Реализация всех этапов для регулируемых организаций является **обязательной!**

Энергетическое обследование

1 этап
сбор и обработка информации об использовании энергетических ресурсов

Энергетический паспорт

2 этап
Составляется по итогам энергетического обследования

Программа в области энергосбережения

3 этап
Разработка программы на основе данных первых 2-ух этапов

Содержание программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности

- форма, предусмотренная приказом министерства энергетики РФ от 30.06.2014 № 398
- перечень обязательных мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и сроки их проведен
- сроки окупаемости программных мероприятий
- целевые показатели энергосбережения и повышения энергетической эффективности включая экономический и технологический эффект
- значения целевых показателей и иные показатели энергетической эффективности объектов, создание или модернизация которых планируется производственными или инвестиционными программами регулируемой организации

*__Нормативная база__: ФЗ от 23.11.2009 № 261-ФЗ, п. 2 ПП РФ от 15.05.2010 № 340, приказы Комитета от 31.03.2016 № 12/1, 12/2, 12/3, 12/4

Административное производство

- **РАССМОТРЕНО административных дел**

18

о назначении административного наказания

4

постановления

о прекращении производства по делу

в связи с малозначительностью

14 постановлений

в связи с отсутствием события административного правонарушения

не выносились

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!