

г.Казань

Всероссийский семинар-совещание:

«Особенности тарифного и антимонопольного регулирования в современных условиях»

Инвестиционная программа, как инструмент превышения предельных индексов роста платы граждан за коммунальные услуги

27.04.2023

Миофьева Галина Алексеевна

Основания для внесения изменений в ИП

1) По заявлению рег.организации

Ограничение:

- не допускаются уменьшение размера собственных средств, являющихся источниками финансирования инвестиционной программы и учтенных при установлении тарифов
- ухудшение плановых значений показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения, установленных **на последний год срока действия ИП**

Исключение из ограничения:

- наступления обстоятельств непреодолимой силы
- передача бесхозного имущества и включения мероприятий по реконструкции и (или) модернизации такого имущества в инвестиционную программу
- внесения изменений в схемы теплоснабжения (водоснабжения и водоотведения)
- если принятые федеральные законы и (или) иные нормативные правовые акты РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления приводят к ухудшению положения регулируемой организации таким образом, что она в значительной степени лишается того, на что была вправе рассчитывать при утверждении инвестиционной программы, в том числе устанавливают режим запретов и ограничений в отношении регулируемой организации, ухудшающих ее положение по сравнению с режимом, действовавшим в соответствии с нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления на момент утверждения инвестиционной программы.

2) При изменении схемы теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения

Цель корректировки:

- 1) Обеспечить выполнения обязательств в соответствии со схемой теплоснабжения
- 2) Исключить применение понижающего коэффициента выполнения ИП (*Определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 17.05.2018 N 1-АПГ18-4*)

Превышение предельного индекса на КУ

НПА

- Ст.157.1 ЖК
- Постановление Правительства РФ от 30.04.2014 N 400
- Распоряжение Правительства РФ от 15.11.2018 N 2490-р «Об индексах изменения ... на 2019 - 2023 годы»

Ограничения изменений платы за КУ и предельного индекса

$$РП_{ку} \leq I_{пред}^* \text{ (ч.1 ст.157.1 ЖК)}$$

$$I_{пред} \leq I_{субъект}^{**} + \Delta^{***} \text{ (п.58 ПП №400)}$$

$$\sum_{i=1}^n I_{пред} \leq I_{субъект} \text{ (п.59 ПП №400)}$$

* с 2019 утверждаются до 15.12, предшествующего первому году долгосрочного периода установления предельных индексов (п.11 Правил №400)

** на 2020 год утверждены Распоряжением Правительства РФ от 30.10.2021 N 3073-р

*** утверждены Распоряжением Правительства РФ от 15.11.2018 N 2490-р на 2019 - 2023 годы

Условия сравнения размера платы

$$I = \frac{\sum_{i=1}^n T_i * V_{ij}}{\sum_{i=1}^n T_i * V_{i_{\text{дек}}} \text{ (январь 2019)}}$$

где:

$n_j = n_{\text{дек}}$ (п.4, пп.а п.5 ПП №400)

$V_j = V_{\text{дек}}$ по основаниям площади, количества граждан, показаний приборов учета, корректировки объема, перехода с 1/12 на 1/8 и наоборот, социальной нормы (п.4, пп.б, г, ж, з п.5, п.6, 7 ПП №400)

$T * V_j = T * V_{\text{дек}}$ по основаниям льгот и субсидий, дифференцированных тарифов, повышающего коэффициента и штрафов (пп. в, д, е п.5 ПП №400)

Основания для $(I_{\text{пред}} - I_{\text{субъект}}) > \Delta$

1) Ценовая зона при условии $T_{\text{уст.}} > T_{\text{«альт.кот.»}}$ (п.35(1) ПП №400)

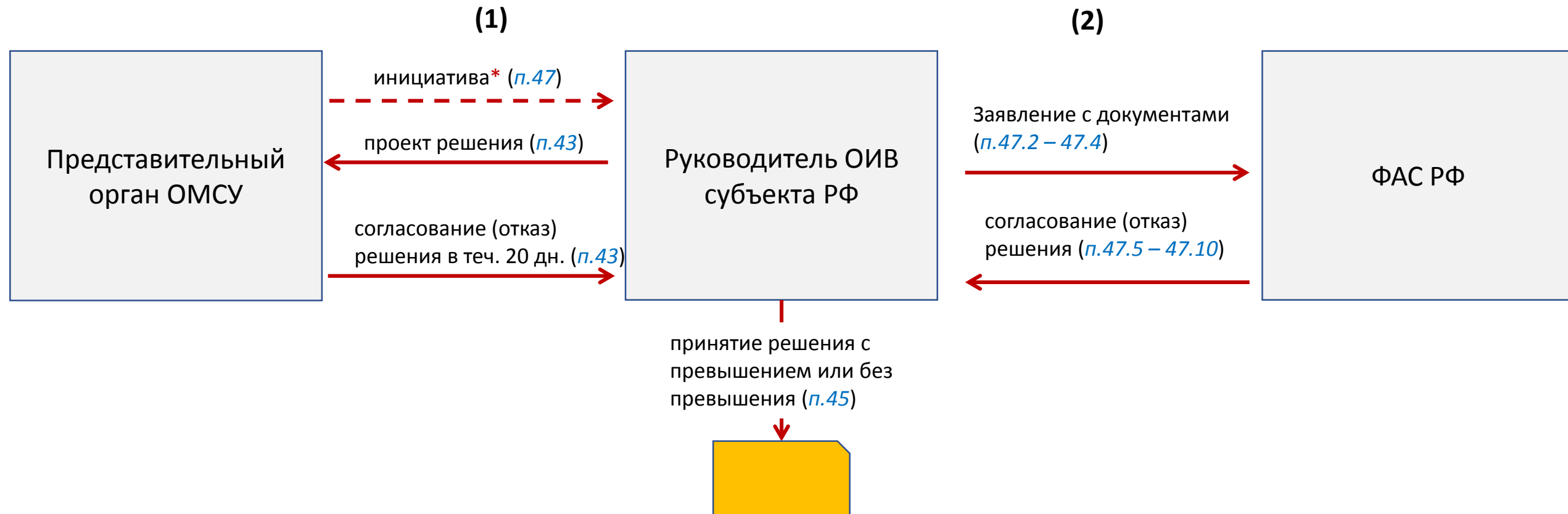
2) По решению представительного органа власти МО (п.46 ПП №400):

- осуществление регулируемыми организациями затрат на реализацию мероприятий, включенных в программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования и направленных на качественное и бесперебойное обеспечение электро-, газо-, тепло-, водоснабжения и водоотведения новых объектов капитального строительства, на повышение энергетической эффективности и технического уровня объектов, входящих в состав систем электро-, газо-, тепло-, водоснабжения и водоотведения (пп.а);
- соблюдение (установление) долгосрочных тарифов и (или) долгосрочных параметров регулирования тарифов, установленных в рамках заключенного (планируемого к заключению) концессионного соглашения (пп.б);
- реализация инвестиционных программ регулируемых организаций, в том числе с использованием средств Фонда национального благосостояния (пп.в).

Основания установления по муниципальным образованиям предельных индексов, превышающих индекс (пп.б п.47(2))

Основания для превышения	Основания установления <i>I</i> пред , превышающих индекс	Нормы права, обосновывающие Основания установления
ПКК (пп.а п.46)	<p>программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности регулируемой организации</p> <p>И</p> <p>утвержденная программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования</p>	<p>ст.25 Закона «Об энергосбережении»; Приказ Минэнерго России от 30.06.2014 N 398 "Об утверждении требований к форме программ в области энергосбережения...»; от 15.05.2010 N 340; Постановление Правительства РФ от 15.05.2010 N 340</p> <p>Постановление Правительства РФ от 14.06.2013 N 502 «Об утверждении требований к программам комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры поселений, городских округов»</p>
ДПР по КС (пп.д п.46)	<p>заключенное концессионное соглашение (решение о заключении концессионного соглашения)</p>	<p>Федеральный закон от 21.07.2005 N 115-ФЗ "О концессионных соглашениях"</p>
ИП (пп.е п.46)	<p>утвержденная в установленном порядке инвестиционная программа регулируемой организации</p>	<p>Постановление Правительства РФ от 05.05.2014 N 410 (тепло); Постановление Правительства РФ от 29.07.2013 N 641 (вода и стоки)</p>

Схема установления индекса с превышением отклонения по МО по решению представительного органа МО



* Инициативы могут быть: 1) об установлении предельного индекса, превышающего индекс по субъекту РФ более чем на величину отклонения по субъекту РФ;
2) об установлении планируемых значений предельного индекса

Следует различать процедуры превышения предельного индекса и досрочного повышения предельного индекса ([п.50; Письмо ФАС России от 02.07.2019 N ВК/56012/19](#))

Сравнение в процедуре согласования инициатив

Предмет сравнения	Инициатива	
	об установлении предельного индекса, превышающего индекс по субъекту РФ более чем на величину отклонения по субъекту РФ	об установлении планируемых значений предельного индекса
Основания для превышения предельного индекса	пп.а, д, е п.46 (п.46, 47(1))	пп.д, е п.46 (п.43, 47(1))
Срок установления	Срок действия предельного индекса (п.11)	В пределах срока действия КС или ИП (п.43)
Инициатива представительного органа МО	п.47	
Сроки подачи заявления о согласовании в ФАС России	до 10 ноября года, предшествующего году установления предельного индекса (п.47(2))	до 01.09 текущего года (п.47(2))
КС должно быть направлено в ФАС России	В течение 10 раб.дней с даты его заключения (п.47(11))	
Возврат заявления в связи с его предоставлением не в полном объеме	7 раб. дней (п.47(6))	30 календ. дней (п.47(6))
Срок рассмотрения заявления	30 календ. дней + 5 календ.дней на запросы (п.47(7))	60 календарных дней + 15 календ.дней на запросы (п.47(7))

Отчетность, отмена и согласование планируемого предельного индекса (п.п.47(12) – 47(15))

Ежегодно до 1 августа года, следующего за отчетным высшее должностное лицо субъекта РФ (руководитель высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ) направляет в адрес ФАС России **отчет об исполнении запланированных на прошедший год мероприятий заключенного концессионного соглашения и (или) утвержденной инвестиционной программы** регулируемой организации, реализация которых явилась основанием для установления планируемых значений предельного индекса (п.47(13))

В случае неисполнения мероприятий, предусмотренных заключенным концессионным соглашением и (или) утвержденной инвестиционной программой регулируемой организации, реализация которых явилась основанием для установления планируемых значений предельного индекса, ФАС России направляет **в срок до 25 августа года, следующего за отчетным, решение об отмене решения о согласовании**, предусмотренного подпунктом "а" пункта 47(9) настоящего документа (п.47(14))

В случае внесения в установленном законодательством Российской Федерации порядке **изменений в утвержденную инвестиционную программу** регулируемой организации, реализация которой явилась основанием для установления планируемых значений предельного индекса, в части изменения мероприятий такой инвестиционной программы **при сохранении источников и объема ее финансирования** высшее должностное лицо субъекта РФ (руководитель высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ) **в срок не позднее 10 рабочих дней после внесения указанных изменений направляет в адрес ФАС России уведомление** о внесении изменений в инвестиционную программу регулируемой организации **с обоснованием необходимости сохранения соответствующих планируемых значений предельного индекса** (47(12))

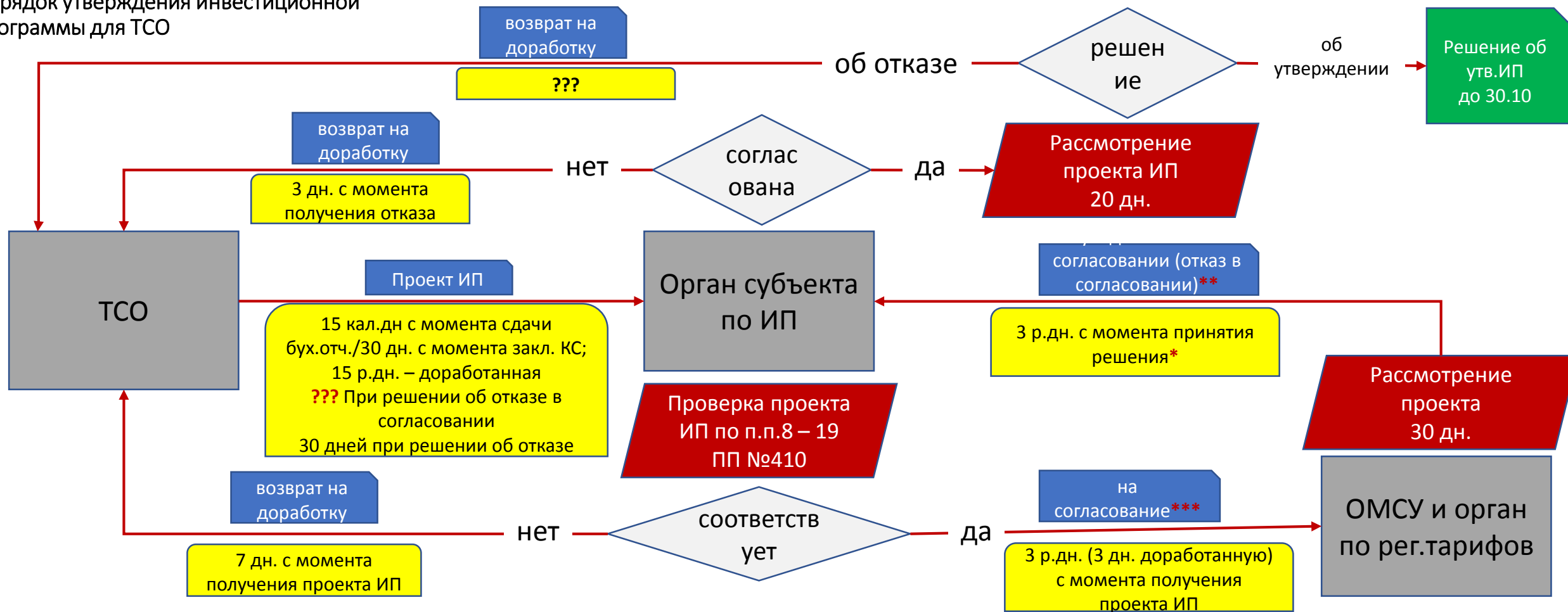
Если в период действия установленных планируемых значений предельного индекса **возникает новое основание** из числа предусмотренных подпунктами "д" и (или) "е" пункта 46 настоящего документа, установление соответствующих такому новому основанию планируемых значений предельного индекса по муниципальному образованию осуществляется в порядке, предусмотренном разделами IV и IV(1) настоящего документа. В указанном случае решения, принятые ранее в соответствии с абзацем третьим пункта 43 и подпунктом "а" пункта 47(9) настоящего документа, утрачивают силу со дня принятия нового решения в соответствии с подпунктом "а" пункта 47(9) настоящего документа (п.47(15))

Содержание инвестиционной программы в сфере тепло-, водоснабжения и водоотведения

Общие положения по процедуре утверждения инвестиционной программы

Положение	Теплоснабжение	Водоснабжение и водоотведение
Основание для разработки ИП		Техническое задание (<i>ч.1 ст.40 закона №416-ФЗ, п.6 Правил №641</i>)
Срок утверждения технического задания		- до 1 марта года, предшествующего году начала планируемого срока действия ИП и не позднее 3 дней со дня его утверждения направляет его в ОВКХ - в течение 30 к.дн. с даты вступления в силу КС (<i>п.9 Правил №641</i>)
Срок корректировки технического задания		до 01.03. в случае некачественной воды (<i>ч.6 ст.23 Закона №416-ФЗ</i>) Корректировка ТЗ в целях включения в ИП только мероприятий по подключению не требуется (<i>п.33 Правил №641</i>)
Срок направления ИП	- не позднее 15 календарных дней со дня направления в налоговые органы годового бухгалтерского баланса за предыдущий год - для концессионеров – в течение 30 дней со дня вступления в силу КС	В течение 3 мес. после получения ТЗ в случае некачественной воды (<i>ч.7 ст.23 Закона №416-ФЗ</i>)
Срок действия ИП		не менее чем на 3 года (<i>ч.10 ст.40 закона №416-ФЗ</i>)
Срок утверждения ИП	до 30.10	до 30.10
Срок обращения за корректировкой ИП	30.08	30.08
Срок утверждения скор.ИП	до 20.11	до 20.11

Порядок утверждения инвестиционной программы для ТСО



*Нет уведомления – проект ИП согласован

**Отказ в согласовании проекта инвестиционной программы должен быть обоснован

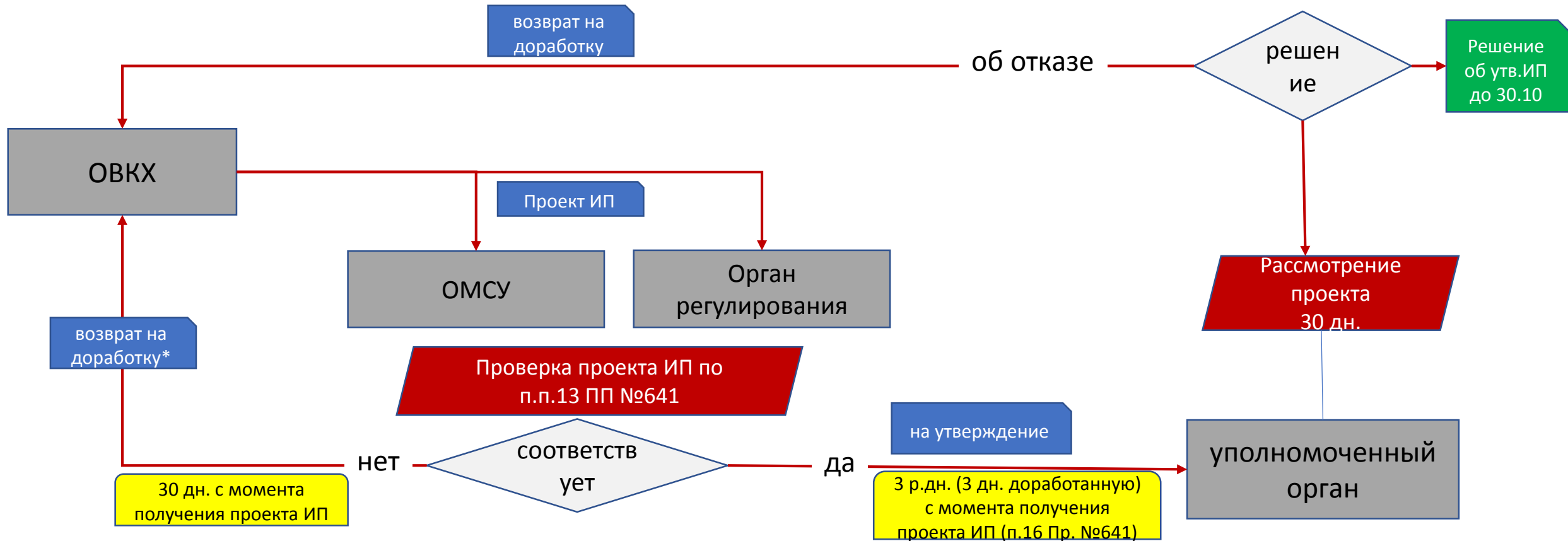
***Согласование доработанной инвестиционной программы с органами местного самоуправления не требуется в случае, если в результате ее доработки перечень, состав и сроки реализации инвестиционных проектов не были изменены

Общество **28.04.2018** обратилось в Департамент с заявлением об открытии дела об установлении тарифов на тепловую энергию на 2019 - 2023 годы. В числе прочих документов к заявлению был приложен проект паспорта инвестиционной программы в сфере теплоснабжения. Общество **23.05.2018** направило в Департамент для утверждения Инвестиционную программу. Департамент **отказал** в рассмотрении Инвестиционной программы в связи с направлением ее по истечении сроков, предусмотренных п.20 Правил №410 (Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 09.04.2019 N Ф01-981/2019 по делу N А17-5993/2018)

Основания для отказа в согласовании ИП ТСО

Основания для отказа	ОМСУ	Регул. орган	Орган по утверждению ИП
не обеспечивает реализацию мероприятий по развитию системы теплоснабжения, включенных в схему теплоснабжения соответствующего поселения, городского округа	+		
в результате реализации мероприятий инвестиционной программы значения показателей надежности и энергетической эффективности не будут достигнуты	+		
инвестиционная программа не обеспечивает реализацию мероприятий по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения и иного имущества (для КОНЦЕССИОНЕРА)	+		
значения показателей надежности и энергетической эффективности объектов теплоснабжения, входящих в состав системы централизованного теплоснабжения, не соответствуют плановым значениям указанных показателей, предусмотренных концессионным соглашением в соответствующие годы (для КОНЦЕССИОНЕРА)	+		
недоступности тарифов регулируемой организации для потребителей (за исключением случаев, когда отказ по причине недоступности тарифов приведет к невозможности исполнения концессионером обязательств по строительству, реконструкции и модернизации объектов системы централизованного теплоснабжения в соответствии с концессионным соглашением) Определение Верховного Суда РФ от 02.07.2021 N 304-ЭС21-9199 по делу N А46-3970/2020		+	+
превышение расходов на реализацию мероприятий инвестиционной программы над расходами на реализацию указанных мероприятий, определенными по укрупненным сметным нормативам			+
превышение суммы расходов на реализацию мероприятий, включенных в утверждаемую инвестиционную программу над предельной суммы расходов на строительство, реконструкцию и модернизацию по КС			+
нарушение сроков направления проекта ИП (Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 12.10.2016 N Ф07-8352/2016 по делу N А21-7524/2015). !!! не является основанием для отказа в рассмотрении (Постановление Второго арбитражного апелляционного суда от 23.11.2018 N 02АП-7717/2018 по делу N А17-5993/2018)			+

Порядок утверждения инвестиционной программы для ОВКХ



*Основание для отказа ОМСУ – несоответствие ТЗ, для ОР – недоступность, кроме КС

***Согласование доработанной инвестиционной программы с органами местного самоуправления не требуется в случае, если в результате ее доработки перечень, состав и сроки реализации инвестиционных проектов не были изменены

Основания для отказа в согласовании для ОВКХ

Основания для отказа	ОМС У	Регул. орган	Орган по утверждению ИП
несоответствие инвестиционной программы техническому заданию	+		+
недоступность тарифов регулируемой организации для абонентов, за исключением случая КС		+	+
несоответствие инвестиционной программы требованиям к содержанию инвестиционной программы			+
превышение стоимости реализации мероприятий инвестиционной программы, указанных в проекте инвестиционной программы, над стоимостью реализации указанных мероприятий, определенной по укрупненным нормативам цены создания различных видов объектов капитального строительства непромышленного назначения и объектов инженерной инфраструктуры, утверждаемым Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации			+
превышение суммы расходов на реализацию мероприятий, включенных в соответствии с концессионным соглашением в утверждаемую инвестиционную программу, и расходов на реализацию мероприятий, включенных в соответствии с концессионным соглашением в инвестиционную программу, утвержденную после вступления в силу концессионного соглашения и содержащую включенные в концессионное соглашение мероприятия, за исключением мероприятий, финансируемых за счет платы за подключение (технологическое присоединение), предельного размера расходов на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения и (или) модернизацию , замену морально устаревшего и физически изношенного иного передаваемого концедентом концессионеру по концессионному соглашению имущества новым более производительным, иное улучшение характеристик и эксплуатационных свойств такого имущества, которые предполагается осуществлять концессионером в соответствии с концессионным соглашением			+
Утвержденная инвестиционная программа не должна содержать мероприятия, не обеспеченные источниками финансирования		+	+

**С 01.08.2022 изменен подход в
расчете расходов на ИП в 2022 и
2023 годах
(ПП РФ от от 20.05.2022 N 912)**

п.28(1) ОЦ №1075, п.5.1.3 МУ №760-,
п.22(1) ОЦ №406. п.3.3. МУ №1746-э

расходы на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов определяются исходя из расходов регулируемой организации, определенной на основании:

- 1) рыночных цен, сложившихся в соответствующем субъекте РФ, подтвержденных договорами и (или) предложениями поставщиков, подрядчиков, полученных в ответ на запросы регулируемой организации,
- 2) а в случае их отсутствия - на основе данных федеральных единичных расценок и (или) территориальных единичных расценок с применением к ним фактических и прогнозных индексов цен производителей, установленных для соответствующих видов экономической деятельности в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период.

Содержание ИП

	Теплоснабжение <i>(п.п.8 – 19 Правил №410)</i>	Водоснабжение и водоотведение <i>(п.10 Правил №641)</i>
паспорт инвестиционной программы, в т.ч. ПНКЭЭ	+	+
перечень мероприятий	+	+
программа по энергосбережению (при наличии)	+	+
место расположения объектов	+	
фактический и плановый процент износа		+
график реализации мероприятий ИП, включая график ввода объектов	+	+
источники финансирования (финансовый план)	+	+
расчет эффективности инвестирования средств		+
предварительный расчет тарифов на период реализации ИП		+
перечень установленных обязательств и условия их выполнения в случае, предусмотренном законодательством Российской Федерации о приватизации	+	+
отчет об исполнении инвестиционной программы за последний истекший год	+	+

!!! Исполнение установленного содержания ИП обязательно (*Кассационное определение Восьмого кассационного суда общей юрисдикции от 07.07.2021 N 88А-11352/2021*)

**С 08.09.2022 внесены изменения
в перечень мероприятий и
источники финансирования
инвестиционной программы
(ПП РФ от 29.08.2022 N 1509)**

Мероприятия ИП

Виды мероприятий	теплоснабжение (ПП №410)	горячее, холодное водоснабжение и водоотведение (ПП №641)
Подготовка проектной документации	пп.б п.8	пп.б п.10
Строительство, связанное и не связанное с подключением	п.9	п.10(1)
Реконструкция или модернизация, связанное и не связанное с подключением	п.9	п.10(1)
Мероприятия направленных на повышение экологической эффективности, достижение плановых значений показателей надежности, качества и энергоэффективности	п.9	п.10(1)
Вывод из эксплуатации, консервация и демонтаж объектов	п.9	п.10(1)
Мероприятия по защите централизованных систем от угроз техногенного, природного характера и террористических актов, по предотвращению возникновения аварийных ситуаций, снижению риска и смягчению последствий чрезвычайных ситуаций		п.10(1)
<p>Мероприятия, предусматривающие капитальные вложения в объекты основных средств и нематериальные активы регулируемой организации, обусловленные необходимостью соблюдения регулируемые организациями обязательных требований, установленных законодательством РФ И связанных с обеспечением деятельности в сфере т/с, в/с, в/о, в т.ч.</p> <ul style="list-style-type: none"> - мероприятия по обеспечению безопасности и антитеррористической защищенности объектов топливно-энергетического комплекса - безопасности критической информационной инфраструктуры 	<p>пп.б п.8 (обновление и создание)</p> <p>V</p> <p>V</p>	п.10, п.10(1)

Капитальные вложения

Общие нормы:

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на **приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств** (п.5 и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)

Капитальные вложения - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство реконструкцию и

техническое перевооружение действующих предприятий,
приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря,
проектно-изыскательские работы и
другие затраты

Федеральный закон от 25.02.1999 N 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»

Специальные нормы:

инвестиционная программа - программа мероприятий по строительству, реконструкции и модернизации объектов (п.8 ст.2 Закона №416, п.10 ст.9 Закона №190-ФЗ)

Мероприятия инвестиционной программы (*п.9 ПП №410; п.10(1) ПП №641*)

??? Не включаются в инвестиционную программу мероприятия по приобретению ОПФ

... приобретение готовых (введенных в эксплуатацию) объектов теплоснабжения не входит в перечень мероприятий, которые могут быть осуществлены регулируемыми организациями в рамках реализации инвестиционных программ, предусмотренных пунктом 9 Правил согласования и утверждения инвестиционных программ (*Определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 17.05.2018 N 1-АПГ18-4*)

Ремонт или инвест.программа?

Определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 24.11.2016 N 44-АПГ16-29: В данном случае **расходы на ремонт котлов и тепловых сетей подлежат включению в инвестиционную программу** в соответствии с Правилами согласования и утверждения инвестиционных программ

Определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 18.08.2016 N 72-АПГ16-5: регулируемой организации для осуществления своей уставной деятельности и в соответствии с условиями договора аренды требуется заменить пришедшее в негодность оборудование - трубопровод от ТК-43 до УТ-93 - без каких-либо улучшений технико-экономических характеристик, **работы по прокладке трубопровода не могут быть признаны реконструкцией или модернизацией, как полагает орган регулирования**. Такие работы являются капитальным ремонтом, и планируемые расходы на их проведение подлежат включению в состав необходимой валовой выручки.

Письмо ФАС России от 05.08.2022 N МШ/74227/22 «О новых стандартах бухгалтерского учета, подлежащих применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год»

1) Амортизация

- Расходы на амортизацию основных средств для включения в НВВ определяются в соответствии с основами ценообразования в соответствующих регулируемых сферах деятельности (на уровне, равном сумме отношений **первоначальной стоимости основных средств** регулируемой организации (в том числе с учетом стоимости проведенной реконструкции или модернизации) **без учета ее увеличения на сумму затрат на ремонт, техническое обслуживание и технический осмотр**, к сроку полезного использования таких активов, определяемому в момент принятия основных средств к учету или измененному в результате проведенной реконструкции или модернизации
- Обесценение основных средств, отражаемое в бухгалтерском учете, не влияет на порядок расчета амортизации, включаемой в НВВ.

2) Ремонт

При оценке экономической обоснованности **расходов на ремонт** подлежат рассмотрению (оценке) все планируемые затраты на ремонт независимо от порядка классификации их в бухгалтерском учете: в составе капитальных вложений или в составе операционных (подконтрольных) расходов.

Соблюдение обязательных требований

1. Требования по безопасности объектов тепло-, водоснабжения и водоотведения (*ст.23.2 Закона «О теплоснабжении», ст.8, ст.10, ч.12 ст.23, ч.1 ст.24 Закона №416-ФЗ*)
2. Требования по информационной безопасности (*Федеральный закон от 26.07.2017 N 187-ФЗ «О безопасности критической информационной инфраструктуры Российской Федерации», Методические рекомендации по определению и категорированию объектов критической информационной инфраструктуры топливно-энергетического комплекса (утв. Минэнерго России, ФСТЭК России);*
3. Антитеррористическая безопасность (*Федеральный закон от 06.03.2006 N 35-ФЗ «О противодействии терроризму», Федеральный закон от 21.07.2011 N 256-ФЗ «О безопасности объектов топливно-энергетического комплекса», Постановление Правительства РФ от 23.12.2016 N 1467 «Об утверждении требований к антитеррористической защищенности объектов водоснабжения и водоотведения, формы паспорта безопасности объекта водоснабжения и водоотведения и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»*)
4. Защита объектов от угроз техногенного, природного характера, чрезвычайных ситуаций (*Федеральный закон от 21.12.1994 N 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», Федеральный закон от 12.02.1998 N 28-ФЗ «О гражданской обороне»*)

Обязательность для ИП наличие схемы теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения

ПП №410:

п.6: В инвестиционную программу подлежат включению мероприятия, целесообразность реализации которых обоснована в схемах теплоснабжения соответствующих поселений, городских округов.

п.6(1): **При отсутствии** на момент разработки инвестиционной программы утвержденных в установленном порядке **схем теплоснабжения** соответствующих поселений, городских округов в инвестиционную программу не включаются мероприятия, предусмотренные подпунктом "б" пункта 9 (**строительство, не связанное с подключением**) настоящих Правил.

Определение Верховного Суда РФ от 31.01.2017 N 302-КГ16-20705 по делу N А33-24580/2015: ... отсутствие утвержденной органом местного самоуправления схемы теплоснабжения **не может служить препятствием** для оказания услуги по утверждению инвестиционных программ организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения

ПП №641:

Утверждение инвестиционной программы в отсутствие утвержденной в установленном порядке схемы водоснабжения и водоотведения **не допускается** (п.4, 10)

Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 18.05.2021 N Ф01-1888/2021 по делу N А39-12136/2019: суды сделали верный вывод о том, что техническое задание и инвестиционная программа могли быть разработаны и утверждены Администрацией при наличии утвержденной схемы водоснабжения и водоотведения

Источники финансирования ИП

1. собственные средства:

1.1. амортизация с выделением результатов переоценки основных средств и нематериальных активов

1.2. нормативная прибыль

1.3. **экономия расходов**

1.4. **лизинговые платежи**

1.5. иные собственные средства регулируемой организации, в том числе средства, полученные регулируемой организацией в виде платы за сброс загрязняющих веществ сверх установленных нормативов состава сточных вод и (или) платы за негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения (в отношении мероприятий, реализуемых в сфере водоотведения), **иные средства регулируемой организации, не указанные в настоящем подпункте**

2. займы и кредиты, а также **иные средства, привлеченные на возвратной основе**

3. бюджетные средства

Лизинговые платежи, как источник финансирования ИП

1. с 01.01.2022 лизинговый платеж лизингополучателя лизингодателю отражается в налоговом учете (*пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ*) и не существует в бухгалтерском учете – в бух.учете по объектам, полученным в лизинг отражается амортизация права пользования активом (*п.17 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*)
2. Источник финансирования – «лизинговые платежи», т.е. амортизация права пользования активом – обозначает, что в течение срока полезного использования данного актива будет учитываться в составе тарифов на тепло-, водоснабжение и водоотведение такие расходы (п.45 ОЦ №1075, п.44 ОЦ №406)
3. Как будет учитываться: в составе каких расходов? Неподконтрольные – если объект ???тепло-(п.65 ОЦ №1075, п.7 Правил определения инвестированного капитала №1075), водоснабжения и водоотведения (*п.66 ОЦ №406*), ОР – если иные объекты

Учет иных средств в качестве источника финансирования ИП

Разногласия по данной статье обусловлены несогласием Заявителя с:

- исключением из размера собственных средств на финансирование инвестиционной программы фактически взысканных с контрагентов пеней и неустоек за нарушение договорных обязательств, а также процентов за пользование денежными средствами общества;

- отказом Департамента в учете фактических расходов в размере 384 000 тыс. руб., направленных на погашение кредитов, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности (перекредитование)

Также Основами ценообразования № 1178 и Методическими указаниями № 228-э не предусмотрен учет в регулируемых ценах (тарифах) пеней, штрафов, неустоек. При этом регулируемые организации несут данные расходы, необеспеченные выручкой от регулируемого вида деятельности.

На основании вышеизложенного, требования по статье «Корректировка НВВ на 2022 год, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2020 год» подлежат частичному удовлетворению.

Письмо № СП/72139/22 Решение о частичном удовлетворении требований, указанных в з... от 29 июля 2022 г.

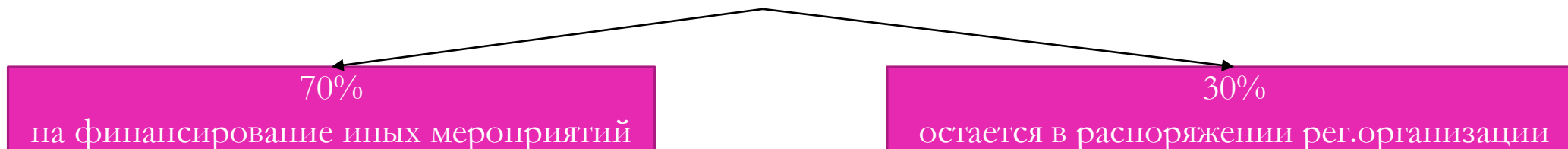
<https://br.fas.gov.ru/ca/upravlenie-regionalnogo-tarifnogo-regulirovaniya/9916e007-d745-4666-abb2-e34a6448bb0b/>

С 01.03.2023 введено понятие
инвестиционной экономики
(ПП РФ от 10.10.2022 N 1800)

Инвестиционная экономия по абз.3 п.67 ОЦ №406, абз.6 п.66 ОЦ №1075

$$\text{ИЭ: } \text{И}_{\text{пф}} - \text{ИП}_{\text{пл}} = -\Delta$$

ИЭ остается в распоряжении рег.организации:



Причины ИЭ:

- торги;
- самостоятельное выполнение работ

Условия для сохранения экономии:

- подтверждения проведения торгов с указанием начальной и итоговой стоимости;
- данные раздельного учета, подтверждающие фактические расходы на ИП ниже учтенных в ИП;
- выполнение мероприятий ИП в установленные сроки;
- достижение ПНКЭЭ

Инвестиционная экономия по абз.4 п.67 ОЦ №406, абз.7 п.66 ОЦ №1075

ИЭ: $I_{пф} - IP_{пл} = -\Delta$

Не исключается из состава НВВ и направляется на финансирование:

- инвест.мероприятий текущего и (или) последующих периодов;
- компенсацию покрытия превышения стоимости исполнения инвест.программы

Причины ИЭ:

изменение производительности и (или) других характеристик объектов капитального строительства в результате

- выполнения инженерных изысканий и (или) подготовки проектной документации и (или) рабочей документации объектов капитального строительства,
- внесения изменений в проектную документацию и (или) рабочую документацию объектов капитального строительства,
- а также актуализации (корректировки) схемы водоснабжения и водоотведения поселения и городского округа,
- внедрения новых технологий или технологических решений

!!! ИЭ – не учитывается в нормативной прибыли

Контроль за выполнением инвестиционной программы

Положения о контроле	Теплоснабжение	Водоснабжение и водоотведение
НПА	Приказ Минстроя России от 07.11.2014 N 689/пр	Постановление Правительства РФ от 29.07.2013 N 641
Форма контроля	<ul style="list-style-type: none"> - анализ отчетов - плановые и внеплановые проверки 	
Срок предоставления отчета	Ежегодно до 20.04	<ul style="list-style-type: none"> - ежеквартально, не позднее чем через 45 дней после окончания отчетного квартала за предыдущий квартал ежегодно, не позднее чем через 45 дней после сдачи годовой бухгалтерской отчетности - за предыдущий год
Форма проведения проверок	<ul style="list-style-type: none"> - документарная - выездная 	
Плановые проверки	<p>Срок – устанавливается уполномоченным органом</p> <p>На основании ежегодных планов</p> <p>О выездной проверки РСО уведомляется</p>	
Внеплановая проверка	<p>В случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изменения сроков реализации инвестиционной программы, - установления уполномоченным органом факта недостоверности представленной регулируемой организацией отчетной информации 	
Акт проверки	Составляется в течение 3 раб.дней после окончания контрольного мероприятия, направляется в РСО в течение 5 р.дн. после составления акта	
Размещение информации об отчетах	до 01.06 на своем официальном сайте	до 1 мая года представляют в орган регулирования тарифов, а также в Минстрой России информацию о результатах контроля

**В 2022 и 2023 г. не производится
корректировка по КИП и КНК
при не выполнении ИП в 2022 г.
(ПП РФ от 04.04.22 №582, п.5.1.2
МУ №760-э, п.3.2. МУ №1746-э)**

Но...

с последующим учетом такой корректировки на 2025 год.

В случае неиспользования регулируемой организацией средств на создание и (или) реконструкцию, модернизацию объекта КС и (или) реализацию инвестиционной программы пункт 5.1.2 (3.2) настоящих Методических указаний применяется, если указанные средства были использованы регулируемой организацией для осуществления регулируемой деятельности.

Обязанность выполнить инвестиционную программу за прошлые годы

Требование: Об обязанности исполнить предписание департамента государственного регулирования тарифов.

Обстоятельства: Департамент государственного регулирования тарифов указывал на неисполнение обществом предписания о прекращении нарушения законодательства и выполнении мероприятий инвестиционной программы по развитию системы теплоснабжения муниципального образования.

Решение: В удовлетворении требования отказано, поскольку доказано неправомерное возложение на общество обязанности по исполнению в текущем периоде мероприятий инвестиционной программы предыдущих периодов, в том числе в отношении арендуемого имущества, с учетом произведенного исключения из необходимой валовой выручки соответствующих средств.

Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 09.03.2022 N Ф08-14345/2021 по делу N А32-3619/2021

Формы ИП

Приказ Минстроя России от 16.02.2023 N 103/пр "Об утверждении формы инвестиционной программы организации, осуществляющей регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения"

Цели разработки инвестиционной программы

№ п/п	Цели	Примеры споров
1	Обоснование нормативной прибыли, включаемой в тариф	<p>Представленные МП г. Омска "Тепловая компания" документы (оборотно-сальдовая ведомость по счету 08, акты о приемке выполненных работ) при отсутствии инвестиционной программы не могут являться подтверждением экономической обоснованности понесенных предприятием расходов и целесообразности реконструкции отдельных объектов теплоснабжения (<i>Определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 26.11.2015 N 50-АПГ15-14</i>)</p>
2	Обоснование расходов по заемным средствам	<ol style="list-style-type: none">1) Инвестиционная программа у ТСО отсутствует, расходы на обслуживание заемных средств по договорам займа на финансирование работ по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию объектов не приняты Комитетом (<i>Определение Судебной коллегии по административным делам ВС РФ от 31.07.2019 N 75-АПА19-8</i>)2) инвестиционная программа в качестве источника средств финансирования не предусматривает финансирование за счет заемных средств, а только собственные средства инвестора (<i>Определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 11.07.2019 N 10-АПА19-7</i>)

Цели разработки инвестиционной программы

№ п/п	Цели	Примеры споров
3	Основание для включения в состав тарифа амортизации по переоценке, амортизации по объектам, построенным за счет бюджетных средств	произведенные ТСО капитальные вложения, направленные на перевод мазутной котельной на иной вид топлива (газ), в том числе строительство в дополнение к ранее существующим объектам автоматической блочно-модульной котельной, сетей газопровода повлекли за собой ???переоценку основного средства (<i>Определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 27.09.2018 N 50-АПГ18-13</i>) <i>Определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 17.11.2016 N 83-АПГ16-7</i>
4	Обосновать рост амортизационных отчислений	основания для учета сумм амортизации новых основных производственных фондов у органа регулирования обоснованно отсутствовали (<i>Определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 16.03.2017 N 41-АПГ17-1</i>)
5	Обосновать использование доходов от НВнаЦВ/о и превышение концентрации ЗО	
6	Обосновать экономию энергетических ресурсов	
7	Обосновать плату за подключение в расчете на единицу нагрузки	Пп.д п.39(6) Правил №1075

Цели разработки инвестиционной программы

№ п/п	Цели	Примеры споров
8	Условие КС	с общества в бюджет города взыскано 3 500 000 руб. штрафа за нарушение срока разработки и утверждения инвестиционной программы (<i>Определение Верховного Суда РФ от 04.12.2017 N 304-ЭС17-13795 по делу N А81-4559/2016</i>)
9	Условие приватизации источников тепловой энергии, тепловых сетей, открытых систем горячего водоснабжения и отдельных объектов таких систем	пп.2 п.4 ст.30.1 Закона о приватизации (<i>Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 25.12.2018 N Ф02-5724/2018, Ф02-5846/2018, Ф02-6060/2018 по делу N А33-32433/2017</i>)

Инфраструктурное меню

№ п/п	Вид программы	Ссылка на сайт о программе	НПА	Существо программы
1	Инфраструктурные бюджетные кредиты	https://национальныепроекты.рф/news/infrastrukturnye-byudzhetye-kredity-cto-eto-takoe-i-zachem-oni-nuzhny	<p>Правила отбора инфраструктурных проектов, источником финансового обеспечения расходов на реализацию которых являются бюджетные кредиты из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 14 июля 2021 г. No 1189.</p> <p>Методика отбора инфраструктурных проектов, источником финансового обеспечения расходов на реализацию которых являются бюджетные кредиты из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, утвержденная Президиумом (штабом) Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации (протокол от 15.07.2021 No 30)</p>	Кредиты на реализацию инфраструктурных проектов за счет средств консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации (полученных частично или полностью за счет кредитов из федерального бюджета) и средств инвесторов в пропорции 1:1

Инфраструктурное меню

№ п/п	Вид программы	Ссылка на сайт о программе	НПА	Существо программы
2	Инфраструктурные облигации (ДОМ.РФ)	https://сопф.дом.рф	Правила финансирования проектов с использованием облигаций специализированных обществ проектного финансирования утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2020 г. № 2459	Заем застройщику или организации, созданной субъектом Российской Федерации (100% участия субъекта Российской Федерации): не более 20 лет, не менее 300 млн руб. Процентная ставка 3,5%
3	Финансовая поддержка за счет средств Фонда национального благосостояния (Фонд развития территорий)	https://фрт.рф/subektam-rf/modernizatsiya-kommunalnoy-infrastruktury	<ol style="list-style-type: none"> 1. Постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2015 г. № 1451 «О предоставлении финансовой поддержки за счет средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры» ... 2. Постановление Правительства Российской Федерации от 2.02.2022 г. № 87 «О предоставлении публично-правовой компанией "Фонд развития территорий..." 3. Постановление Правительства РФ от 08.12.2022 N 2253 "Об утверждении Правил предоставления публично-правовой компанией "Фонд развития территорий" финансовой поддержки бюджетам субъектов Российской Федерации за счет средств публично-правовой компании "Фонд развития территорий" на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры на 2023 - 2027 годы 	Поддержка модернизации систем коммунальной инфраструктуры, находящихся в государственной собственности субъекта Российской Федерации или в муниципальной собственности

Инфраструктурное меню

№ п/п	Вид программы	Ссылка на сайт о программе	НПА	Существо программы
4	Субсидирование процентной ставки по кредитам, выданным на досрочное исполнение контрактов		Постановление Правительства Российской Федерации от 31.12.2020 г. № 2438 «Об утверждении Правил предоставления субсидии из федерального бюджета акционерному обществу «ДОМ.РФ» в виде вклада в имущество акционерного общества «ДОМ.РФ», не увеличивающего его уставный капитал, ...	Возмещение российским кредитным организациям недополученных доходов по кредитам, выданным подрядным организациям на досрочное исполнение государственных (муниципальных) контрактов на строительство (реконструкцию) объектов капитального строительства, строительство (реконструкция) которых осуществляется с привлечением средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Инфраструктурное меню

№ п/п	Вид программы	Ссылка на сайт о программе	НПА	Существо программы
5	Реструктуризация бюджетных кредитов в 2020 - 2021 годах в целях инфраструктурной поддержки реализации новых инвестиционных проектов		<ol style="list-style-type: none"><li data-bbox="922 311 1961 882">1. Постановление Правительства Российской Федерации от 19 октября 2020 г. № 1704 «Об утверждении Правил определения новых инвестиционных проектов, в целях реализации которых средства бюджета субъекта Российской Федерации, высвобождаемые в результате снижения объема погашения задолженности субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам ...<li data-bbox="922 882 1961 1199">2. Постановление Правительства Российской Федерации от 12 октября 2021 г. № 1740 «Об утверждении Правил списания задолженности субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам ...	федеральный бюджет прощает задолженность субъекта Российской Федерации в обмен на будущие поступления налогов от новых инвестиционных проектов

Инфраструктурное меню

№ п/п	Вид программы	Ссылка на сайт о программе	НПА	Существо программы
6	Поддержка проектов по строительству, модернизации и реконструкции объектов инфраструктуры со стороны государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ»	https://вэб.рф/biznesu/finansirovaniye-proyektov/infrastrukтура/?ysclid=ld8zdjcugy91476714		ВЭБ.РФ предусматривает широкий инструментарий поддержки: - кредитование; - гарантии и поручительства; - участие в уставных капиталах хозяйственных обществ и др.

Спасибо за внимание!

Миофьева Галина Алексеевна

- ✓ судебный эксперт по финансово-экономическим вопросам в административных, арбитражных, гражданских, уголовных спорах
- ✓ консультант по вопросам ЖКХ
- ✓ директор Института экономики и права ЖКХ

iepgkh@mail.ru



@MINOFIEVALIVE