

3.7. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ПОДХОДА К ОПРЕДЕЛЕНИЮ РАСХОДОВ ЭЛЕКТРОСЕТЕВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ ДОЛГОСРОЧНЫХ МЕТОДОВ ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Низаева А.Р., аспирант кафедры учета и аудита

Уфимский государственный нефтяной технический университет

В условиях государственного регулирования электросетевые компании существенно ограничены в осуществлении деятельности по оптимизации внутренних бизнес-процессов, в том числе процесса управления затратами. Наиболее актуальной является угроза, стоящая перед крупными сетевыми организациями, – тарифного изъятия сэкономленных средств. В статье предложен порядок определения подконтрольных расходов электросетевого предприятия, предполагающий уточнение внутреннего планирования для дальнейшего выявления резервов снижения подконтрольных расходов электросетевого предприятия.

Действующая система тарифообразования для электросетевых компаний не способствует получению дополнительной прибыли за счет экономии затрат. Существенным моментом, влияющим на процесс управления затратами при использовании методов долгосрочного регулирования (метод долгосрочной индексации **HBB**, метод **RAB**-регулирование) является то, что необходимая валовая выручка, утвержденная регулирующими органами на долгосрочный период регулирования, ежегодно подлежит корректировке с учетом отклонений, в том числе и по статейной затрате.

Согласно Методическим указаниям по расчету тарифов с применением методов долгосрочного регулирования, расходы электросетевой компании, включаемые в необходимую валовую выручку, подразделяются таким образом.

1. Подконтрольные (операционные) расходы (сырье и материалы, ремонт основных средств, оплата труда и прочие).
2. Неподконтрольные (расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли, оплату налогов, амортизацию основных средств, расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений, расходы на оплату продукции (услуг) организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности и прочие) [4, 5].

Согласно действующему механизму тарифного регулирования, подконтрольные расходы не пересматриваются по статьям бюджетов каждый год, а ежегодно индексируются на индекс инфляции. Таким образом, в случае экономии подконтрольных затрат по сравнению с базовым уровнем тарифов полученная экономия может автоматически оставаться у предприятия. Неподконтрольные же расходы (за исключением капитальных вложений из прибыли) не могут являться источником дополнительной прибыли или убытка. Разница между плановыми и фактическими величинами неподкон-

трольных расходов компенсируется в тарифных решениях следующих периодов. Таким образом, источником свободных средств для электросетевого предприятия является экономия по тем статьям бюджетов, которые отнесены к подконтрольным расходам, поскольку данная экономия остается в распоряжении предприятия.

В части неподконтрольных расходов для предотвращения тарифного изъятия предприятие должно стремиться в максимальному исполнению тарифной сметы, т.е. предотвращать возникновение убытка. Процесс управления затратами, в том числе их снижения и оптимизации, в данных условиях весьма осложняется. Кроме того, в условиях роста изношенности основных фондов одной из главных задач, стоящих перед электросетевыми компаниями, является привлечение инвестиций. На данный момент электросетевое хозяйство является экономически непривлекательным для потенциальных инвесторов ввиду низкой доходности. Таким образом, критериями эффективного функционирования электросетевого предприятия в условиях тарифного регулирования является осуществление следующих задач:

- сокращение подконтрольных расходов;
- максимальное исполнение утвержденной тарифной сметы в части неподконтрольных расходов;
- обеспечение достижения показателей надежности и качества обслуживания;
- удовлетворение спроса инвесторов на доходность.

Осуществление данных задач требует максимально точного внутреннего планирования расходов, для своевременной корректировки возможных отклонений от тарифной сметы. Методика определения расходов для электросетевого предприятия отражается в методических указаниях по расчету тарифов [4, 5] и Основах ценообразования, утвержденными постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2011 г. №1178 [1].

Уровень подконтрольных расходов электросетевого предприятия, определяемый при установлении тарифов на очередной i период регулирования, рассчитывается по (1):

$$PR_i = PR_{i-1} * I_i * \left(1 + K_{эл} * \frac{ye_i - ye_{i-1}}{ye_i} \right) * (1 - X_i), \quad (1)$$

где: i – год долгосрочного периода регулирования ($i > 1$);

PR_i, PR_{i-1} – подконтрольные расходы, учтенные соответственно в базовом и в $i - 1$ году долгосрочного периода регулирования;

I_i – индекс потребительских цен, определенный на i -й год долгосрочного периода регулирования;

$K_{эл}$ – коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, равный 0,75;

ye_i, ye_{i-1} – количество условных единиц соответственно в i -м и $(i - 1)$ -м году долгосрочного периода регулирования;

X_i – индекс эффективности подконтрольных расходов, устанавливаемый регулирующими органами в пределах от 1% до 3% от уровня подконтрольных

расходов текущего года долгосрочного периода регулирования.

С точки зрения автора, в целях повышения эффективности деятельности электросетевого предприятия при использовании методов долгосрочного регулирования, для внутреннего планирования вместо индекса потребительских цен, необходимо использовать индекс цен производителей промышленных товаров. Данный индекс, по нашему мнению, наиболее верно учитывает рост цен на типовой набор товарно-материальных ценностей, работ и услуг, необходимых для осуществления деятельности электросетевого предприятия.

Проведем расчет отклонения уровня подконтрольных расходов от установленного при применении индекса цен производителей промышленных товаров, на примере Общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Башкирэнерго». Долгосрочные параметры регулирования для ООО «Башкирэнерго» на срок пять лет утверждены Государственным комитетом по тарифам Республики Башкортостан постановлением от 26 июня 2012 г. №178\ (в редакции постановления от 21 декабря 2012 г. №775) и представлены в табл. 1 [2, 3].

Таблица 1

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАРАМЕТРЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЛЯ ЭЛЕКТРОСЕТЕВОЙ КОМПАНИИ ПО МЕТОДУ ДОЛГОСРОЧНОЙ ИНДЕКСАЦИИ НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ

Год	PR_i (базовый уровень подконтрольных расходов), тыс. руб.	$X_i, \%$	$K_{эл}, \%$	Максимальная возможная корректировка НВВ, тыс. руб.
2013	5 111 390,88	1,5	0,75	179 182,82
2014	5 329 842,14	1,5	0,75	187 551,94
2015	5 532 725,84	1,5	0,75	201 384,90
2016	5 743 218,32	1,5	0,75	210 623,97

По данным Федеральной службы государственной статистики [8]: $I_{2013} = 106,5\%$ (индекс потребительских цен на товары и услуги РФ); $I'_{2013} = 103,7\%$ (индекс цен производителей промышленных товаров РФ); При прочих равных условиях справедливо следующее :

$$PR'_i = PR_i * \frac{I'_{2013}}{I_{2013}}, \tag{2}$$

где PR'_i – уровень подконтрольных расходов с применением I'_{2013} определяемый для внутреннего планирования.

Подставим в (2) данные из табл. 1:

$$PR'_i = 5\,111\,390,88 * \frac{103,7\%}{106,5\%} = 4\,977\,006,89 \text{ тыс. руб.} \tag{3}$$

Разница составит 134 383,99 тыс. руб.

Таким образом, по мнению автора, при проведении планирования расходов на электросетевом

предприятии следует руководствоваться индексом цен производителей промышленных товаров (103,7 %), поскольку он более точно отражает потребность в финансировании отдельных расходов статей и существующую динамику цен на товарно-материальные ценности. Для предприятия открывается возможность оценки экономии финансовых средств на стадии планирования производственной деятельности, на которую следует ориентироваться в текущем финансовом периоде.

Что касается определения конкретных статей расходов, согласно действующему законодательству, при определении нормативных затрат и для экономического обоснования фактических, электросетевая компания использует информацию разных источников. Порядок их использования по приоритетности представлен на рис. 1.

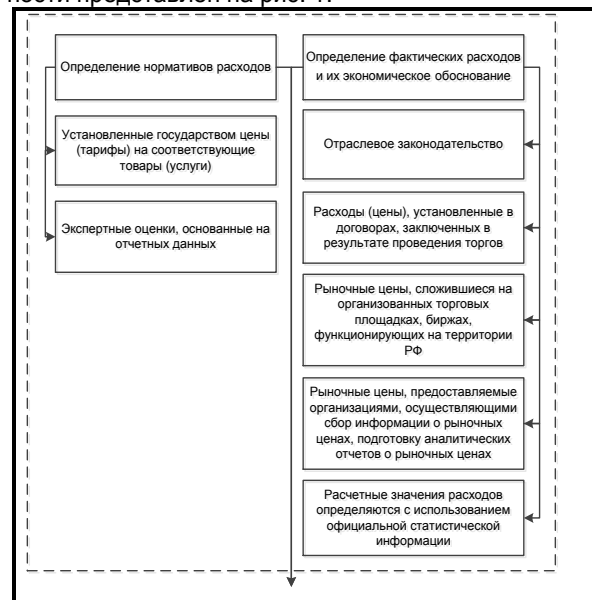


Рис. 1. Источники информации для определения расходов электросетевой компании

По нашему мнению, действующие нормативные документы не обеспечивают адекватной оценки подконтрольных расходов электросетевых компаний. Зачастую сравнение статей затрат утвержденных и фактических отражает отклонение связанное с конфликтом интересов регулирующего органа и электросетевого предприятия. При установлении тарифов регулятор вынужден в отсутствие единых нормативов руководствоваться тем объемом материалов, который предоставляет конкретная электросетевая компания. Конкретного документа, отражающего нормативы затрат по всем статьям калькуляции, не разработано: существуют отдельные нормы, закрепленные законодательно, часть из которых носит рекомендательный характер. В условиях практикуемых на сегодняшний день методов государственного регулирования тарифов наиболее распространенным является порядок к определению статей расходов, представленный в табл. 2.

Таблица 2

ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ЭЛЕКТРОСЕТЕВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Группа расходов	Порядок определения (общепринятый) [1]	Порядок определения (предлагаемый)
Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности		
Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность	Определяются исходя из цен (тарифов), установленных регулирующими органами или определенных в установленном Правительством РФ порядке, и объема оказываемых в расчетном периоде регулирования услуг	Существующий порядок определения затрат в полной мере учитывает необходимость предприятия в финансовых средствах по оплате данных затрат
Расходы на сырье и материалы	Расходы на сырье и материалы, используемые для производственных и хозяйственных нужд, рассчитываются на основании прогнозных цен	Применение фактических затрат по соответствующим статьям с применением индекса цен производителей промышленных товаров РФ
Расходы на ремонт основных средств	При определении расходов на ремонт основных средств учитываются. Нормативы расходов (с учетом их индексации) на ремонт основных средств, утверждаемые соответствующим Министерством энергетики РФ и "Росатом". При отсутствии нормативов допускается использование в расчетах экспертных оценок, основанных на отчетных данных, представляемых организацией, осуществляющей регулируемую деятельность.	В дополнение к существующим методам, необходимо предусмотреть. Формирование резервного фонда аварийного ремонта с возможностью его корректировки по фактически понесенным затратам. Страхование основных средств на основе анализа статистических данных по имеющимся страховым случаям.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	Определяется размер фонда оплаты труда с учетом отраслевых тарифных соглашений, заключенных соответствующими организациями, и фактического объема фонда оплаты труда и фактической численности работников в последнем расчетном периоде регулирования, а также с учетом прогнозного индекса потребительских цен	—
Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов	Определяются в соответствии с требованиями бухгалтерского учета и Налоговым кодексом РФ на уровне, равном сумме отношений балансовой стоимости амортизируемых активов к сроку амортизации таких активов (объектов электросетевого хозяйства и объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов)	Расходы по данной статье не возможно оптимизировать без изменения налогового законодательства Применение методов ускоренной амортизации нецелесообразно для электросетевого предприятия в связи с длительным и эффективным сроком эксплуатации оборудования
Прочие расходы (расходы на служебные командировки, на обучение персонала и др.)	Исходя из планов и необходимости осуществления расходов по конкретным направлениям на текущий период регулирования	—
Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (относимые на прибыль после налогообложения)		
Капитальные вложения (инвестиции) на расширенное воспроизводство	Расходы на инвестиции в расчетном периоде регулирования определяются на основе утвержденных в установленном порядке инвестиционных программ организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, включающих мероприятия по повышению энергоэффективности в рамках реализации законодательства РФ об энергосбережении	Существующая методика определения затрат на инвестиции позволяет вовлечь в процесс все субъекты электроэнергетики и органы исполнительной власти как на федеральном уровне так и на уровне субъекта федерации и обеспечивает комплексное развитие электросетевого хозяйства
Другие расходы из прибыли после уплаты налогов (дивиденды, выплаты социального характера, ВСХ, и др.)	Единого подхода к определению величины не установлено, в качестве ориентира может служить средние по региону нормы доходности крупных промышленных предприятий или иных субъектов естественных монополий. ВСХ определяются исходя из обязательств сетевой организации перед персоналом, закрепленных коллективным договором при его наличии	В связи с тем, что дивидендная политика в отношении субъектов естественной монополии осуществляющих электросетевую деятельность не определены критерии начисления дивидендов (например в железнодорожных перевозках). Данный фактор делает сложным привлечение инвесторов в отрасль, в связи с тем, что не ясен порядок получения дохода. Мы предлагаем установить единую схему (формулу) определения размера дивидендов для собственников, учитывающую нормы доходности в целом по стране/региону или промышленным отраслям

Вывод по табл. 2: предлагаемый порядок определения подконтрольных расходов предполагает уточнение планирования для дальнейшего выявления резервов снижения подконтрольных расходов. В настоящее время в отношении методики определения и установления базового уровня подконтрольных расходов подконтрольных расходов хотелось бы отметить, что на сегодняшний день с целью создания благоприятной среды функционирования электросетевой компании, государством разрабатывается метод сравнения аналогов, или так называемый бенчмаркинг.

Бенчмаркинг представляет собой оценку эффективности отдельных функций (например, производственных, экономических, управленческих) предприятий электросетевой отрасли, на основе опыта крупных электросетевых компаний (с объемом валовой выручки свыше 500 млн. руб.). Проект методических указаний по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов (бенчмаркинг), предполагает применение математического аппарата (метод наименьших квадратов) [6].

Согласно проекту Методики, базовый уровень операционных, подконтрольных расходов для крупных организаций, в отношении которых применяется долгосрочный метод регулирования будет определяться как 40% от уровня операционных, подконтрольных расходов, рассчитанных в соответствии с методическими указаниями по регулированию тарифов с применением методов **RAB** или долгосрочной индексации и 60% от величины базового уровня операционных, подконтрольных расходов рассчитываемых по методу наименьших квадратов [6].

Следует обратить внимание, что предложенный проект не получил широкого одобрения со стороны электросетевых компаний РФ, в связи со сложностью подбора оптимальных критериев оценки эффективности деятельности сетевого комплекса в целом и управления затратами конкретной организации – в частности. Указанная проблема косвенно подтверждается самим разработчиком данного нормативно-правового акта. В связи с возможным ростом убытков электросетевой организации при внедрении метода сравнения аналогов, в практику тарифного регулирования, законодателем закладывается своеобразный механизм снижения риска – своего рода «подушка безопасности» в размере 40% от уровня операционных, подконтрольных расходов, рассчитанных по действующей методике. Т.е. в случае неблагоприятной практики внедрения данной методики риск снижается на 40%.

Основной проблемой предложенной методики, является относительно малый набор переменных, закладываемых в расчет модели. Так, в качестве параметров оценка потенциала сокращения затрат электросетевой компании предлагаются три группы факторов:

1. Уровень цен на ресурсы в регионе.
2. Объем и структура сети по напряжениям, плотности сети, иных особенностей сети.
3. Климатические условия.

По каждой из указанных групп факторов существует ряд моментов, которые могут способствовать некорректной оценке затрат в отношении конкретной сетевой организации. Так, уровень цен на ресурсы предлагается применять на уровне индекса потребительских цен.

Структура затрат и материалов, необходимых для деятельности электросетевой компании отличается от стандартного набора потребительской корзины. Это приводит к значительному расхождению в уровнях индексации конкретных статей на очередной финансовый период, причем по отдельным статьям у организации образуется убыток. Так, рост цен на горюче-смазочные материалы, как правило, превышает уровень инфляции на 4-5%. Показатель объема и структуры сетей достаточно стабилен и может применяться для оценки эффективности деятельности электросетевых предприятий, однако предлагаемая методика не учитывает процент изношенности основных средств, что может привести к убыткам предприятий с более изношенными фондами вследствие расходов на ремонт.

Предлагаемая оценка климатических условий, в которых функционирует конкретная сетевая организация, достаточно адекватна, но в силу своего характера также может быть отнесена к фактору риска возникновения убытков.

В целом, по нашему мнению, применение предлагаемой методики может оказать негативное влияние на деятельность электросетевого комплекса ввиду несовершенства исходных наборов переменных и применяемой математической модели, привести к убыткам конкретных электросетевых организаций и, вследствие необходимости покрытия расходов по договорным обязательствам за счет средств ремонтных фондов, привести к дополнительному износу основных фондов.

Литература

1. О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 29 дек. 2011 г. №1178. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об установлении долгосрочных параметров регулирования для ООО «Башкирские распределительные электрические сети» [Электронный ресурс] : постановление Госуд. комитета Республики Башкортостан по тарифам от 26 июня 2012 г. №178. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О внесении изменений в постановления Государственного комитета Республики Башкортостан по тарифам [Электронный ресурс] : постановление Госуд. комитета Республики Башкортостан по тарифам от 21 дек. 2012 г. №775. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Об утверждении Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала [Электронный ресурс] : приказ Федер. службы по тарифам от 30 марта 2012 г. №228-э. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки

[Электронный ресурс] : приказ Федер. службы по тарифам от 17 февр. 2012 г. №98-э. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

6. Об утверждении Методических указаний по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов [Электронный ресурс] : проект приказа Федер. службы по тарифам. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Об установлении долгосрочных параметров регулирования для ООО «Башкирские распределительные электрические сети» [Электронный ресурс] : постановление Госуд. комитета Республики Башкортостан по тарифам от 26 июня 2012 г. №178. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Дробыш И.И. Бенчмаркинг при регулировании тарифов электросетевых компаний [Текст] / И.И. Дробыш // Труды ИСА РАН. – 2013. – Т. 63 ; №1. – С. 97-107.

Ключевые слова

Электросетевое предприятие; управление затратами; тарифное регулирование; подконтрольные расходы; неподконтрольные расходы; инвесторы; методы; долгосрочное регулирование; внутреннее планирование; индекс потребительских цен; индекс цен производителей промышленных товаров; источники информации; нормативы; снижение расходов; бенчмаркинг.

Низаева Алина Рифовна

РЕЦЕНЗИЯ

В условиях государственного регулирования электросетевые компании существенно ограничены в осуществлении деятельности по оптимизации внутренних бизнес-процессов, в том числе процесса управления затратами.

Существующая система тарифообразования не способствует получению дополнительной прибыли за счет экономии затрат. Наиболее актуальной является угроза, стоящая перед крупными сетевыми организациями, – тарифного изъятия сэкономленных средств.

Согласно действующему механизму тарифного регулирования, подконтрольные расходы не пересматриваются по статьям бюджетов каждый год, а ежегодно индексируются на индекс инфляции. Таким образом, в случае экономии подконтрольных затрат по сравнению с базовым уровнем тарифов, полученная экономия может автоматически оставаться у предприятия.

В целях повышения эффективности деятельности электросетевого предприятия при использовании методов долгосрочного регулирования в представленной к рецензированию статье для внутреннего планирования подконтрольных расходов вместо индекса потребительских цен автором рекомендуется использовать индекс цен производителей промышленных товаров. Данный индекс, по мнению автора, наиболее верно учитывает рост цен на типовой набор товарно-материальных ценностей, работ и услуг, необходимых для осуществления деятельности электросетевого предприятия. Для предприятия открывается возможность оценки экономии финансовых средств на стадии планирования производственной деятельности, на которую следует ориентироваться в текущем финансовом периоде.

В соответствии с действующим законодательством при определении нормативных затрат и для экономического обоснования фактических, электросетевая компания использует информацию разных источников. В статье автором обозначен порядок использования источников информации по приоритетности.

Конкретного документа, отражающего нормативы затрат по всем статьям калькуляции, не разработано: существуют отдельные нормы, закрепленные законодательно, часть из которых носит рекомендательный характер.

В условиях методов государственного регулирования тарифов, практикуемых на сегодняшний день, автором выделен наиболее распространенный порядок к определению статей расходов.

Поставленная к рецензированию статья посвящена изучению подходов к определению расходов электросетевой компании в условиях долгосрочных методов регулирования тарифов электросетевого предприятия.

Заслугой автора является то, что на основе проведенного исследования им предложен порядок определения расходов электросетевого предприятия, предполагающий уточнение планирования для дальнейшего выявления резервов снижения расходов.

Буренина И.В., д.э.н., профессор кафедры «Экономика и управление на предприятии нефтяной и газовой промышленности» Уфимского государственного нефтяного технического университета.