

ПРИКАЗ28.12.2016

Санкт-Петербург

№ 836

О введении в действие Методики
распределения доходов и расходов
исполнительного аппарата ПАО «МРСК
Северо-Запада»

В целях повышения прозрачности управленческой отчетности ПАО «МРСК Северо-Запада», для соблюдения принципов максимально корректного распределения доходов и расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» между филиалами Общества
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие Методику распределения доходов и расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – Методика) (прилагается).
2. Заместителю Генерального директора по экономике и финансам Ширяеву П.В. обеспечить формирование бюджета доходов и расходов, бизнес-планов филиалов и иной управленческой отчетности ПАО «МРСК Северо-Запада» в соответствии с Методикой.
3. Считать утратившей силу Методику распределения доходов и расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденную приказом ОАО «МРСК Северо-Запада» от 01.08.2013 № 377 «О введении в действие Методики распределения доходов и расходов исполнительного аппарата ОАО «МРСК Северо-Запада».
4. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор



А.В. Летягин

Рассылается: в дело, ЗГД, руководителям структурных подразделений исполнительного аппарата, филиалы.

Сидорова Т.А.
Гордеева О.В. тел 367

Публичное акционерное общество
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада»



УТВЕРЖДЕНА
приказом ПАО «МРСК Северо-Запада»
от «28» декабря 2016 г. № 836

Система менеджмента качества

МЕТОДИКА
распределения доходов и расходов исполнительного аппарата
ПАО «МРСК Северо-Запада»

Санкт-Петербург
2016

Содержание

1 Назначение и область применения.....	3
2 Нормативные ссылки.....	3
3 Термины и определения	3
4 Обозначения и сокращения.....	3
5 Основные нормативные положения.....	4
5.1 Общие принципы.....	4
5.2 Основные принципы распределения доходов и расходов исполнительного аппарата	4
5.3 Основные принципы распределения налога на прибыль	4
5.4 Распределение чистой прибыли	4
5.5 Контроль выполнения	5
5.6 Ответственность должностных лиц.....	5
Приложение 1 – Принципы распределения доходов и расходов	6

1 Назначение и область применения

1.1 Методика распределения доходов и расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – Методика) разработана с целью обоснования расходов при формировании необходимой валовой выручки в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», от 29.12.2011 № 1178.

1.2 Методика устанавливает внутренние правила управленческого учета распределения доходов и расходов Исполнительного аппарата между филиалами. Выполнение требований настоящей Методики обеспечивает организационно-методическое единство при формировании управленческой отчетности Общества, повышении ее прозрачности и полезности для пользователей.

1.3 Методика предназначена для специалистов подразделений финансово – экономического блока, а также других заинтересованных подразделений, являющихся ЦО (ЦФО) Общества по направлениям деятельности.

1.4 Ответственность за разработку и актуализацию Методики несет подразделение экономики исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада».

2 Нормативные ссылки

В Методике использованы ссылки на следующие нормативные документы в редакциях, актуальных на 01.01.2017 г.:

Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 N 208-ФЗ

Приказ Министерства энергетики РФ от 13 декабря 2011 г. N 585 «Об утверждении порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике» (Приказ Минэнерго № 585).

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. №33н

Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 год (Учетная политика БУ), утвержденное приказом Общества.

Методика по распределению основного долга и процентов за пользование привлекаемых кредитных ресурсов и займов по филиалам ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденная приказом Общества.

3 Термины и определения

В тексте Методики используются термины и определения, соответствующие терминам и определениям, применяемым в Учетной политике БУ.

Для целей настоящей методики термины «доходы» и «выручка», а также «расходы» и «затраты» используются как термины, имеющие аналогичное (сходное) значение.

4 Обозначения и сокращения

В Методике используются следующие обозначения и сокращения:

АРМ – автоматизированное рабочее место;

ВД – вид деятельности;

ГП – гарантирующий поставщик;

ИА – исполнительный аппарат;

МРСК – Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада»;

Общество, Организация – ПАО «МРСК Северо-Запада»;

ТП – технологическое присоединение.

5 Основные нормативные положения

5.1 Общие принципы

Методика регламентирует распределение доходов и расходов Исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» между филиалами в целях формирования тарифов на услуги по регулируемым видам деятельности, а так же в целях формирования управленческой отчетности.

Управленческие расходы, распределенные в соответствии с Методикой, включаются в необходимую валовую выручку филиалов Общества, которая представляется в органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в составе обоснованных предложений при установлении тарифов на регулируемые виды деятельности.

5.2 Основные принципы распределения доходов и расходов исполнительного аппарата

5.2.1 Определение доходов и расходов ИА, оценка их экономической обоснованности производится в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативным правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета. Плановая суммарная величина доходов и расходов ИА с разбивкой по статьям затрат утверждается Генеральным директором Общества (либо лицом его замещающим) на год с поквартальной разбивкой в формате бизнес-плана.

5.2.2 Доходы и расходы ИА Общества (плановые и фактические значения) распределяются между филиалами пропорционально утвержденной региональными регулирующими органами на текущий год себестоимости услуг по передаче электрической энергии за минусом покупной электроэнергии на компенсацию потерь, а также за минусом расходов на оплату услуг территориальных сетевых организаций. При наличии возможности однозначного определения принадлежности доходов/расходов ИА конкретному филиалу, возможно прямое отнесение доходов и расходов ИА Общества на филиал.

5.2.3 Возможно постатейное распределение расходов ИА Общества в тарифных заявках филиалов с применением принципов распределения данных затрат между филиалами, указанных в п.5.2.2.

5.3 Основные принципы распределения налога на прибыль

5.3.1 Налог на прибыль, уплачиваемый в региональный бюджет по месту нахождения ИА, распределяется по филиалам Общества пропорционально суммам налога на прибыль уплачиваемого в бюджеты субъектов РФ и бюджеты муниципальных образований по филиалам.

5.3.2 Налог на прибыль, уплачиваемый в федеральный бюджет, распределяется по филиалам Общества пропорционально суммам налога на прибыль уплачиваемого в бюджеты субъектов РФ и бюджеты муниципальных образований по филиалам.

5.3.3 Изменения отложенных налоговых обязательств и активов распределяются между филиалами Общества пропорционально суммам налога на прибыль уплачиваемого в бюджеты субъектов РФ и бюджеты муниципальных образований по филиалам.

5.4 Распределение чистой прибыли

5.4.1 Дивиденды, планируемые к выплате, в АРМе бизнес-плана учитываются в целом по Обществу.

5.4.2 Дивиденды, утвержденные годовым общим собранием акционеров Общества к выплате по результатам года, в АРМе бизнес-плана учитываются в целом по Обществу.

Для целей раздельного учета, в соответствии с Приказом Минэнерго № 585 дивиденды распределяются по филиалам пропорционально управленческой чистой прибыли филиала (чистой прибыли, полученной с учетом распределения доходов и расходов ИА и налога на прибыль согласно Методике) от всех видов деятельности за исключением вида деятельности ТП и иных ВД, чистая прибыль которых имеет целевое назначение – инвестиционная деятельность.

В связи с тем, что утверждение суммы дивидендов на годовом общем собрании акционеров Общества происходит позже сроков предоставления данных раздельного учета за истекший год, то данные по выплате дивидендов отражаются в раздельном учете за год, следующий за истекшим.

5.4.3 Размер Резервного фонда (плановая и фактическая величина) распределяется аналогично дивидендам.

5.4.4 Принципы распределения доходов и расходов ИА на филиалы и виды деятельности для раздельного учета отражены в Приложении 1 к Методике.

5.5 Контроль выполнения

Контроль выполнения требований Методики осуществляется в ходе проведения внутренних проверок, проводимых специалистами Департамента внутреннего аудита исполнительного аппарата Общества.

5.6 Ответственность должностных лиц

Распределение доходов и расходов ИА Общества (плановых и фактических) утверждается Генеральным директором Общества (либо лицом его замещающим) на текущий год с поквартальной разбивкой.

Приложение 1

Принципы распределения доходов и расходов Исполнительного аппарата и централизованных расходов на филиалы ПАО "МРСК Северо-Запада" и виды деятельности

Вид дохода или расхода ИА	Принципы распределения	
	на филиалы	на виды деятельности
Выручка ИА	Распределяются между филиалами пропорционально утвержденной региональными регулирующими органами на текущий год себестоимости услуг по передаче электрической энергии за минусом покупной электроэнергии на компенсацию потерь и за минусом расходов на оплату услуг территориальных сетевых организаций. Возможно прямое отнесение на филиал.	Прямое отнесение на вид деятельности
Себестоимость ИА	Распределяются между филиалами пропорционально утвержденной региональными регулирующими органами на текущий год себестоимости услуг по передаче электрической энергии за минусом покупной электроэнергии на компенсацию потерь и за минусом расходов на оплату услуг территориальных сетевых организаций. Возможно прямое отнесение на филиал.	Прямое отнесение на вид деятельности
Управленческие расходы	Распределяются между филиалами пропорционально утвержденной региональными регулирующими органами на текущий год себестоимости услуг по передаче электрической энергии за минусом покупной электроэнергии на компенсацию потерь и за минусом расходов на оплату услуг территориальных сетевых организаций. Возможно прямое отнесение на филиал.	Распределяются пропорционально себестоимости по видам деятельности каждого филиала (за исключением затрат на покупную электроэнергию в целях реализации)
Проценты к получению	Распределяются между филиалами пропорционально утвержденной региональными регулирующими органами на текущий год себестоимости услуг по передаче электрической энергии за минусом покупной электроэнергии на компенсацию потерь и за минусом расходов на оплату услуг территориальных сетевых организаций. Возможно прямое отнесение на филиал.	Относятся на ВД "Передача по распределительным сетям"
Проценты к уплате	Распределение осуществляется в соответствии с действующей Методикой по распределению основного долга и процентов за пользование привлекаемых кредитных ресурсов и займов по филиалам ПАО «МРСК Северо-Запада».	
Доходы от участия в других организациях	Прямое отнесение на филиал, созданный на базерегиональной распределительной компании, ранее владевшей ценными бумагами до реорганизации данной компании 01.04.2008 года, либо по общему правилу	Прямое отнесение (при наличии возможности), в противном случае пропорционально себестоимости по видам деятельности филиала (за исключением затрат на покупную электроэнергию в целях реализации)
Прочие доходы	Распределяются между филиалами пропорционально	Прямое отнесение

	<p>утвержденной региональными регулирующими органами на текущий год себестоимости услуг по передаче электрической энергии за минусом покупной электроэнергии на компенсацию потерь и за минусом расходов на оплату услуг территориальных сетевых организаций. Возможно прямое отнесение на филиал.</p>	<p>(при наличии возможности), в противном случае пропорционально себестоимости по видам деятельности филиала (за исключением затрат на покупную электроэнергию в целях реализации)</p>
Прочие расходы	<p>Распределяются между филиалами пропорционально утвержденной региональными регулирующими органами на текущий год себестоимости услуг по передаче электрической энергии за минусом покупной электроэнергии на компенсацию потерь и за минусом расходов на оплату услуг территориальных сетевых организаций. Возможно прямое отнесение на филиал.</p>	<p>Прямое отнесение (при наличии возможности), в противном случае пропорционально себестоимости по видам деятельности филиала (за исключением затрат на покупную электроэнергию в целях реализации)</p>
Налог на прибыль		
Текущий налог на прибыль	<p>Текущий налог на прибыль, отложенные налоговые обязательства (ОНО), отложенные налоговые активы (ОНА) и иные аналогичные платежи распределяется по филиалам пропорционально суммам налога на прибыль уплачиваемого в бюджеты субъектов РФ и бюджеты муниципальных образований по филиалам.</p>	<p>1. В случае, если ВД "Реализация электроэнергии (мощности)", "Технологическое присоединение" и "Прочие виды деятельности" - прибыльные, то сумма налога на прибыль по ним определяется по ставке налога на прибыль от величины прибыли до налогообложения. Когда сумма налога на прибыль, распределенного на филиал не покрывает текущий (расчетный) налог на прибыль, то сумма налога на прибыль на ВД "Реализация электроэнергии (мощности)", "Технологическое присоединение" определяется по ставке налога на прибыль от величины прибыли до налогообложения, а на</p>

		<p>ВД "Прочие виды деятельности" относится оставшаяся сумма налога на прибыль.</p> <p>- убыточные, то сумма налога на прибыль по ним равна нулю.</p> <p>2. Разница между суммой налога на прибыль, распределенной на филиал и отнесенной на ВД "Технологическое присоединение" и "Прочие виды деятельности" отражается по ВД "Передача по распределительным сетям"</p>
<p>Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)</p>		<p>1. В случае, если ВД "Технологическое присоединение" и "Прочие виды деятельности"</p>
<p>Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)</p>		<p>- прибыльные, то сумма налога на прибыль по ним определяется по ставке налога на прибыль от величины прибыли до налогообложения.</p>
<p>Иные аналогичные обязательные платежи</p>		<p>Когда сумма налога на прибыль, распределенного на филиал не покрывает текущий (расчетный) налог на прибыль, то сумма налога на прибыль на ВД "Технологическое присоединение" определяется по ставке налога на прибыль от величины прибыли до налогообложения, а на ВД "Прочие виды деятельности" относится оставшаяся сумма налога на прибыль.</p> <p>- убыточные, то сумма налога на прибыль по ним равна нулю.</p>

		2. Разница между суммой налога на прибыль, распределенной на филиал и отнесенной на ВД "Технологическое присоединение" и "Прочие виды деятельности" отражается по ВД "Передача по распределительным сетям"
Резервный фонд	Пропорционально управленческой чистой прибыли филиала от всех видов деятельности за исключением вида деятельности ТП и иных ВД, чистая прибыль которых имеет целевое назначение – инвестиционная деятельность	Относятся на ВД "Передача по распределительным сетям"
Дивиденды	Пропорционально управленческой чистой прибыли филиала от всех видов деятельности за исключением вида деятельности ТП и иных ВД, чистая прибыль которых имеет целевое назначение – инвестиционная деятельность	Относятся на ВД "Передача по распределительным сетям"