



**USAID**  
FROM THE AMERICAN PEOPLE



National  
Association of  
Regulatory  
Utility  
Commissioners

# Операции с аффилированными компаниями

Лукреция А. Смит  
Кристин Р. Кук

11 сентября 2014 г.

## **Распределение затрат между аффилированными компаниями**

- Все крупные коммунальные предприятия в штате Мэн являются дочерними одной более крупной компании, которую иногда называют холдинговой компанией, которая также оперирует другими компаниями
- Другие компании являются как регулируемыми, так и нерегулируемыми
- Распределение важно, так как есть стимул переносить затраты на регулируемые компании, где возмещение может быть более вероятным, что может привести к увеличению прибыли для нерегулируемых компаний

## Распределение затрат между аффилированными компаниями

- Регулируемые компании могут работать в различных штатах и регулироваться другими федеральными органами регулирования или другой комиссией по коммунальным предприятиям штата
- Нерегулируемые компании, не подлежащие регулированию, и вероятность более рискованных шагов
- Холдинговые компании и сервисные компании, работающие в нескольких штатах, подлежащие регулированию Федеральной комиссии по регулированию энергетики (FERC), – Раздел 18 Свода федеральных правил, часть 366
- Регламенты выработаны для предотвращения «перекрестного субсидирования», когда одна компания покрывает затраты, которыми, на самом деле, пользовалась другая компания
- Перекрестное субсидирование может возникать между регулируемыми компаниями, а также между регулируемыми и нерегулируемыми компаниями

## Распределение затрат между аффилированными компаниями

- Многие административные функции (бухгалтерский учет, юридические, регуляторные) выполняются одной центральной группой для всех аффилированных компаний
- Распределение затрат необходимо для того, чтобы обеспечить покрытие регулируемой компанией своей справедливой доли «общих затрат» без субсидирования других аффилированных компаний
- Регламенты предписывают прямое отнесение затрат, насколько это возможно, например, внешние подрядчики должны наниматься компанией и выставлять отдельные счета на отдельные компании, а не один общий счет
- Затраты, отнесенные не напрямую, считаются косвенными издержками, и любой используемый метод распределения затрат должен быть связан с этими затратами – затраты на отопление здания, в котором размещаются аффилированные компании могут распределяться на основе площади в кв. футах, занимаемой каждой аффилированной компанией

## Распределение затрат между аффилированными компаниями

- Если прямую причинную связь установить невозможно, понадобятся другие инструменты распределения
- Другая база распределения:
  - Формула Массачусетс, которая взвешивает доходы, эксплуатируемую станцию, количество потребителей
  - Количество сотрудников
  - Затраты на оплату труда
  - Все прямо отнесенные затраты
- Если регулируется регламентами FERC, изменения в базе распределения должны пересматриваться
- FERC проводит аудиты сервисных компаний и методов распределения

## Распределение затрат между аффилированными компаниями

- Сервисные компании используют Единую систему счетов (USofA), которая была изначально составлена в регламентах SEC из Закона о холдинговой компании коммунальных предприятий 1935 года – FERC по-прежнему использует эту систему в соответствии с Законом о холдинговой компании коммунальных предприятий 2005 года
- Использование USofA помогает сравнивать затраты
- Сервисные компании под юрисдикцией FERC ежегодно подают форму №60
- Сервисные компании являются неприбыльными, и все затраты распределяются на аффилированные компании, включая головную компанию
- Головная компания должна покрывать часть определенных административных затрат плюс все затраты, связанные с ростом бизнеса за счет возможного приобретения других компаний

## Утверждение операций аффилированной компании в МРУС

- Пункт 707(3) 35-A M.R.S. требует утверждения практически каждого контракта между регулируемой компанией и ее аффилированными компаниями, включая сервисные компании и головную компанию
- Уставы разрешают полный период проверки длительностью 120 дней
- Устав требует, чтобы Комиссия установила, что «контракт или договоренность не противоречит общественному интересу»
- Области проверки для принятия решений:
  - Какая услуга предоставляется и может ли она предоставляться неаффилированной компанией, например, юридические услуги, связанные с внутренними операциями, скорее всего не будут браться у внешних подрядчиков лишь для одной аффилированной компании

## Проверка комиссией MPUC операций аффилированных компаний – области проверки

- Была ли аффилированная компания выбрана на конкурсной основе, или она являлась централизованным поставщиком
- Как коммунальное предприятие проверяет, относятся ли оплачиваемые затраты к полученным услугам и по оговоренной цене? Если услуга предоставляется «за определенную цену», как коммунальное предприятие проверяет, разумна ли и не завышена ли эта цена?
- Может ли коммунальное предприятие, в соответствии с контрактными условиями, поставить выставляемые затраты под вопрос, либо факт получения услуги, либо стоимость услуги?
- Если контракт заключен на услугу, которая регулируется FERC и имеет тариф в соответствии Тарифным документом, Комиссия может утвердить само заключение контракта с аффилированной компанией и уровень услуги, но не тариф.

## Определение разумности затрат

- Одним из способов определения разумности затраты, это сравнение ее с затратами, понесенными в связи с аналогичными услугами
- Сравнительный анализ между коммунальными предприятиями возможен благодаря тому, что они используют Единую систему счетов (USofA), что позволяет проводить сравнение
- Также можно сравнить затраты по годам и получить объяснение колебаниям, которые не являются очевидными (увеличение затрат на топливо на каждый блок может увеличить общие затраты даже если использование оставалось на прежнем уровне)
- Нужно стараться сравнивать с компаниями аналогичных размеров, например, одна частная компания водоснабжения должна сравнить общие управленческие затраты, понесенные головной компанией, с управленческими затратами, понесенными отдельными коммунальными предприятиями, которые обслуживают аналогичное число потребителей

## Бухгалтерские протоколы

- Используются для того, чтобы определить порядок учета затрат на одном коммунальном предприятии
- Также используются для определения порядка распределения затрат между подразделениями и(или) функциями
- Распределение всех затрат позволяет коммунальному предприятию (или любому предприятию) определить стоимость предоставления определенной услуги, а также прибыльность
- Распределение затрат также предотвращает перекрестное субсидирование между подразделениями
  - Коммунальное предприятие решает предоставлять услуги в новой зоне и ему разрешается это делать, но не разрешается выставлять существующим потребителям какие-либо затраты, связанные с новой услугой (Бухгалтерские протоколы Лоринг)
  - Должны быть установлены процедуры распределения всех затрат
  - Должны устанавливаться до того, как затраты будут понесены, во избежание ситуаций, когда нужно вспоминать, почему были понесены те или иные затраты