

Автономная некоммерческая организация
ИНСТИТУТ ПРОБЛЕМ ЕСТЕСТВЕННЫХ МОНОПОЛИЙ
(АНО “ИПЕМ”)

УДК _____
№ госрегистрации _____
Инв № _____
УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор АНО ИПЕМ
к. ф.-м. н.
_____ Ю. З. Саакян
“ ” ноября 2013 г.

ОТЧЕТ
О НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЕ
“Разработка проекта Единой методологии тарифообразования в сферах
естественных монополий”
ЭТАП 3

Научный руководитель, к. э. н. _____ А.В. Григорьев
“ ” ноября 2013 г.

Москва 2013

СПИСОК ИСПОЛНИТЕЛЕЙ

Генеральный директор, канд. физ.-мат. наук.	_____	Ю.З. Саакян (все разделы)
Руководитель департамента исследований ТЭК, канд. эконом. наук	_____	А.В. Григорьев (все разделы)
Руководитель отдела экономико-математического моделирования департамента ТЭК	_____	Е.Н. Рудаков (все разделы)
Эксперт-аналитик	_____	М.Р. Нигматулин (все разделы)
Эксперт-аналитик	_____	А.С. Польшгалов (все разделы)
Эксперт-аналитик, канд. геогр. наук	_____	А.М. Шафран (все разделы)
Эксперт-аналитик	_____	М.П. Фадеева (все разделы)

		разделы)
		В.Б.
Руководитель департамента	_____	Савчук
исследований железнодорожного транспорта	_____	(все
		разделы)
		А.А.
Руководитель отдела исследований	_____	Поликарпов
грузовых перевозок департамента	_____	(все
исследований железнодорожного транспорта	_____	разделы)
		И.В.
Руководитель отдела комплексных	_____	Терешко
исследований департамента исследований	_____	(все
железнодорожного транспорта	_____	разделы)
		М.Ю.
		Жуков
Ведущий эксперт-аналитик	_____	(все
	_____	разделы)
		И.А. Скок
Ведущий эксперт-аналитик	_____	(все
	_____	разделы)
		Г.М. Зобов
Эксперт-аналитик	_____	(все
	_____	разделы)
		М.И.
		Крупин
Эксперт-аналитик	_____	(все
	_____	разделы)
		Л.Н.
Эксперт-аналитик	_____	Рузавин
	_____	(все

		разделы)
		А.Ю.
Эксперт-аналитик	_____	Слободяник
	_____	(все
		разделы)
		П.В.
Эксперт-аналитик	_____	Терешко
	_____	(все
		разделы)
		Д.В.
Эксперт-аналитик	_____	Туранов
	_____	(все
		разделы)
		Д.А.
Руководитель правового департамента	_____	Кирьяков
	_____	(все
		разделы)
		В.А.
Юрист правового департамента	_____	Черепанов
	_____	(все
		разделы)

РЕФЕРАТ

Отчет: ____ стр., ____ рис, ____ табл., ____ приложений.

Ключевые слова: естественные монополии, Единая методология тарифообразования, недискриминационный доступ, тарифное регулирование, стандарты раскрытия информации.

Отчет о 3-ом этапе НИР «Разработка проекта Единой методологии тарифообразования в сферах естественных монополий».

Исполнитель НИР — Автономная некоммерческая организация «Институт проблем естественных монополий»

В рамках 3-го этапа НИР разработана Единая методология тарифообразования, определяющая общие правила и подходы к тарифообразованию в сферах естественных монополий государств-членов, определены и обоснованы механизмы реализации Единой методологии, определены разногласия в правовом поле государств-членов ТС и ЕЭП, предложено внесение изменений и дополнений в законодательные и нормативно-правовые акты государств-членов ТС и ЕЭП, сформирован план мероприятий по реализации Единой методологии тарифообразования в сферах естественных монополий.

Информационную базу исследования составили действующие законные и подзаконные акты государств-членов Единого экономического пространства, а также результаты работы, полученные на 1-ом и 2-ом этапах НИР.

В НИР представлены информационно-аналитические материалы по теме НИР, выполненные в текстовой форме.

Состав работ в рамках НИР, выполненных на 3 этапе:

- Осуществлена доработка редакции и подготовлен итоговый проект Единой методологии тарифообразования путем внесения изменений и дополнений по замечаниям и предложениям Заказчика;

- разработан План мероприятий по реализации проекта Единой методологии тарифообразования, включающий соответствующие мероприятия по формированию Единой методологии тарифообразования в сферах естественных монополий в рамках ТС и ЕЭП, мероприятия по энергоэффективности и экологическим аспектам.

Проект Единой методологии тарифообразования включает в себя следующие положения:

- основные принципы Единой методологии тарифообразования;
- методы тарифного регулирования;
- способы формирования тарифов;
- долгосрочные параметры регулирования с учетом макроэкономических и отраслевых прогнозов;
- специфические отраслевые аспекты тарифообразования;
- права и обязанности субъектов ЕМ;
- права и обязанности потребителей услуг естественных монополий;
- органы и механизмы контроля реализации Единой методологии тарифообразования;
- правила разрешения конфликтов и споров.

Методологической базой исследования являются собственные методологические наработки исполнителей НИР. Эффективность разработки имеет значительный социально-экономический и стратегический характер.

Данная работа носит исследовательский характер и не предусматривает наличие следующих разделов в тексте отчета:

- обозначения и сокращения;
- нормативные ссылки;
- список использованных источников.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1 Общие положения	13
2 Используемые понятия	16
3 Основные принципы реализации положений Единой методологии тарифообразования.....	21
4 Перечень сфер естественных монополий, подлежащих регулированию в рамках ЕЭП	23
5 Перечень субъектов естественных монополий, на которых распространяется Единая методология тарифообразования	25
6 Перечень услуг, оказываемых субъектами естественных монополий, в отношении которых тарифы (ставки сборов) регулируются государством	26
6.1 <i>Сфера транспортировки нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам.</i>	26
6.2 <i>Сфера передачи и распределения электроэнергии.</i>	27
6.3 <i>Сфера железнодорожных перевозок.</i>	27
6.4 <i>Сфера транспортировки газа по трубопроводам.</i>	28
7 Принципы оказания услуг субъектами естественных монополий	29
8 Принципы тарифного регулирования услуг субъектов естественных монополий	30
9 Методы тарифного регулирования, применяемые в разрезе сфер естественных монополий	34
10 Способы формирования тарифов.....	37
10.1 <i>Перечень составляющих, учитываемых при установлении тарифов (расчете НВВ)</i>	38

10.2	<i>Перечень составляющих, не учитываемых при установлении тарифов (расчете НВВ).....</i>	46
11	Права субъектов естественных монополий.....	50
12	Обязанности субъектов естественных монополий.....	51
13	Права потребителей услуг субъектов естественных монополий.....	53
14	Обязанности потребителей услуг субъектов естественных монополий.....	54
15	Органы и механизмы контроля реализации единой методологии тарифообразования.....	55
16	Система контроля национальными органами и Комиссией за деятельностью субъектов естественных монополий в части тарифообразования, разрешение конфликтов и споров.....	56
16.1	<i>Механизмы обеспечения публичности деятельности субъектов естественных монополий.....</i>	58
17	Меры, направленные на реализацию положений Единой методологии тарифообразования в сферах естественных монополий.....	60
18	Карта разногласий в правовом поле государств-членов.....	62
18.1	<i>Предмет рассмотрения</i>	62
18.2	<i>Подход к градации разногласий на предмет их преодолимости</i>	62
19	Предложения по внесению изменений и дополнений в законодательные и нормативные правовые акты государств-членов ЕЭП с целью их гармонизации в рамках внедрения Единой методологии тарифообразования.....	80
20	Проект Плана мероприятий по реализации Единой методологии тарифообразования в сфере естественных монополий.....	81

Приложение А	82
<i>Форма предоставления сводных (плановых и фактических)</i>	
<i>показателей по затратной части тарифа на регулируемые услуги (товары и работы) субъектов естественных монополий.....</i>	<i>82</i>
Приложение Б	88
Отраслевые особенности тарифообразования в сферах, детализируемых в рамках Единой методологии тарифообразования в сферах естественных монополий	
Сфера транспортировки нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам.....	88
<i>Перечень составляющих, учитываемых при установлении тарифов (расчете НВВ)</i>	
<i>Система регулируемых тарифов (ставок сборов) в сфере транспортировки нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам.</i>	<i>89</i>
Сфера передачи и распределения электроэнергии	91
<i>Перечень составляющих, учитываемых при установлении тарифов (расчете НВВ)</i>	
<i>Перечень составляющих, не учитываемых при установлении тарифов (расчете НВВ)</i>	<i>92</i>
<i>Система регулируемых тарифов (ставок сборов) в сфере передачи и распределения электроэнергии.</i>	<i>93</i>
Сфера железнодорожных перевозок.....	94
<i>Перечень составляющих, учитываемых при установлении тарифов (расчете НВВ)</i>	
<i>Перечень составляющих, не учитываемых при установлении тарифов (расчете НВВ)</i>	<i>96</i>
<i>Система регулируемых тарифов (ставок сборов) на услуги инфраструктуры железнодорожного транспорта.....</i>	<i>96</i>

Сфера транспортировки газа по трубопроводам	99
<i>Перечень составляющих, учитываемых при установлении тарифов</i>	
<i>(расчете НВВ)</i>	<i>99</i>
<i>Система регулируемых тарифов (ставок сборов) в сфере</i>	
<i>транспортировки газа по трубопроводам.</i>	<i>99</i>
Приложение В	101
<i>Предложения по анализу направлений по внесению возможных</i>	
<i>изменений и дополнений в законодательные и нормативные правовые акты</i>	
<i>государств-членов</i>	<i>101</i>
Приложение Г	118
<i>Проект мероприятий по реализации Единой методологии</i>	
<i>тарифообразования в сфере естественных монополий.....</i>	<i>118</i>
Приложение Д.....	119
<i>Ожидаемые последствия и эффекты от внедрения ЕМТ.....</i>	<i>119</i>
Приложение Е	123
<i>Анализ вопроса о включении или не включении «аренды» в перечень</i>	
<i>расходов, учитываемых при установлении тарифов</i>	<i>123</i>
Приложение Ж.....	128
<i>О вопросе использовании отраслевых тарифных соглашений в</i>	
<i>государствах-членах</i>	<i>128</i>
Приложение И.....	133
<i>О вопросе учета при установлении тарифов расходов, связанных с</i>	
<i>обслуживанием заемных средств, привлекаемых для покрытия недостатка</i>	
<i>средств</i>	<i>133</i>
Приложение К.....	136
<i>Анализ мировой практики в части процесса согласования позиций</i>	
<i>государств Европейского союза в сферах естественных монополий</i>	
<i>транспорта</i>	<i>136</i>

Приложение Л.....	139
<i>Анализ нормативно-правовой базы в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности</i>	<i>139</i>
Приложение М.....	148
<i>Практика выделения непрофильных активов при реформировании естественных монополий.....</i>	<i>148</i>
Приложение Н.....	152
<i>Об услугах в сфере оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике</i>	<i>152</i>
Приложение О.....	157
<i>Доля расходов на социальную сферу в затратах субъектов естественных монополий.....</i>	<i>157</i>
Приложение П.....	159
<i>Предложения и рекомендации по вопросам, связанным с повышением эффективности деятельности субъектов естественных монополий</i>	<i>159</i>

ЕДИНАЯ МЕТОДОЛОГИЯ ТАРИФООБРАЗОВАНИЯ

(Проект)

1 Общие положения

Единая методология тарифообразования (далее – Методология или ЕМТ) разработана в соответствии со следующими принципами:

- ЕМТ оставляет свободу действий как национальным, так и наднациональным органам государств-членов;
- ЕМТ не создает искусственных рисков в части ограничений по арсеналу методов и способов тарифного регулирования;
- ЕМТ закрепляет принципы плюрализма в тарифном регулировании сфер ЕМ;
- ЕМТ опирается на принципы прозрачности при тарифообразовании;
- ЕМТ опирается на принципы недискриминационного доступа к услугам естественных монополий и стандарты раскрытия информации субъектов естественных монополий (СЕМ).

Целями Единой методологии тарифообразования в сферах естественных монополий в государствах-членах являются:

- создание действенных и прозрачных механизмов в тарифообразовании;
- обеспечение эффективного функционирования внутреннего рынка Единого экономического пространства;
- обеспечение равных условий для потребителей;
- снижение темпов роста тарифов;
- преодоление существующих барьеров по созданию общего рынка услуг сфер естественных монополий.

Методология разработана с учетом положений следующих документов:

- Соглашения о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 6 января 1995 года;
- Соглашения о Таможенном союзе от 20 января 1995 года;
- Договора о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве от 26 февраля 1999 года;
- Договора об учреждении Евразийского экономического сообщества от 10 октября 2000 года;
- Договора о создании единой таможенной территории и формировании Таможенного союза от 6 октября 2007 года;
- Соглашения об обеспечении доступа к услугам естественных монополий в сфере электроэнергетики, включая основы ценообразования и тарифной политики от 19 ноября 2010 г.;
- Соглашения о единых принципах и правилах конкуренции от 9 декабря 2010 г.;
- Соглашения о единых принципах и правилах регулирования деятельности субъектов естественных монополий от 9 декабря 2010 г.;
- Соглашения о правилах доступа к услугам субъектов естественных монополий в сфере транспортировки газа по газотранспортным системам, включая основы ценообразования и тарифной политики от 9 декабря 2010 г.;
- Соглашения о регулировании доступа к услугам железнодорожного транспорта, включая основы тарифной политики от 9 декабря 2010 г.;
- Соглашения о порядке организации, управления, функционирования и развития общих рынков нефти и нефтепродуктов Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации от 9 декабря 2010 г.;

- Национальных правовых актов в сфере тарифного регулирования государств-членов Таможенного союза и Единого экономического пространства;
- Иные международные договоры государств-членов Таможенного союза и Единого экономического пространства.

При разработке Единой методологии тарифообразования учтены основные положения готовящихся к подписанию документов (проектов) в рамках Единого экономического пространства:

- Проект Соглашения о Правилах доступа к услугам инфраструктуры железнодорожного транспорта в рамках Единого экономического пространства;
- Проект Соглашения о Правилах оказания услуг инфраструктуры железнодорожного транспорта в рамках Единого экономического пространства (одобрен Распоряжением Правительства Российской Федерации от 4 сентября 2013 г. № 1591-р).

2 Используемые понятия

«База инвестированного капитала» – стоимость активов регулируемой организации, находящихся в эксплуатации, созданных с использованием инвестированного капитала, непосредственно применяемых в сфере оказания регулируемых услуг, используемая при формировании регулируемых тарифов на очередной год долгосрочного периода регулирования;

«Базовый уровень операционных расходов» – уровень операционных расходов, установленный на первый год долгосрочного периода регулирования;

«Государства-члены» – государства-члены Таможенного союза и Единого экономического пространства.

«Долгосрочные параметры регулирования» – параметры, необходимые для расчета долгосрочных цен (тарифов), устанавливаемые на долгосрочный период регулирования;

«Долгосрочные тарифы» – регулируемые тарифы, установленные на основе долгосрочных параметров регулирования;

«Долгосрочный период регулирования» – период сроком не менее 3 лет, на который рассчитываются долгосрочные параметры регулирования;

«Инвестированный капитал» – капитал, который использовался для создания активов организацией, в отношении которой применяется метод доходности инвестированного капитала, необходимых для осуществления указанной организацией регулируемой деятельности;

«Индекс эффективности операционных расходов» – показатель, характеризующий динамику изменения уровня расходов, связанных с поставками соответствующих товаров (услуг), позволяющий обеспечить поэтапное достижение эффективного уровня операционных расходов, определяемого методом сравнения аналогов или путем расчета эффективного уровня расходов, связанных с содержанием типового оборудования;

«Метод долгосрочной индексации НВВ» – метод формирования долгосрочных тарифов на регулируемую услугу субъекта естественной монополии, предусматривающий ежегодную индексацию НВВ регулируемой организации с учетом индекса потребительских цен, определенного в соответствии с прогнозом социально-экономического развития.

«Метод доходности инвестированного капитала» – метод формирования долгосрочных (в том числе среднесрочных) тарифов на регулируемую услугу субъекта естественной монополии, предусматривающий расчет НВВ регулируемой организации с учетом возврата инвестированного капитала в установленный срок и получения дохода на инвестированный капитал.

«Метод индексации конечного тарифа» – метод формирования тарифа на регулируемую услугу субъекта естественной монополии, предусматривающий умножение тарифов на товары или услуги субъекта естественной монополии, установленных в предшествующий период, на индексы, отражающие изменение условий деятельности субъекта естественной монополии.

«Метод сравнительного анализа» – метод формирования тарифа на регулируемую услугу субъекта естественной монополии, предусматривающий расчет НВВ с учетом сравнения эффективности деятельности данного субъекта естественной монополии в группе субъектов естественных монополий, сопоставимых по экономическим и техническим характеристикам.

«Метод экономически обоснованных затрат (расходов)» – метод формирования тарифа на регулируемую услугу субъекта естественной монополии на основе расчета НВВ организации, осуществляющей регулируемую деятельность, от реализации каждого вида продукции (услуг) и расчетного объема производства соответствующего вида продукции (услуг) за расчетный период регулирования.

«Национальный Компетентный орган» – государственный орган исполнительной власти, осуществляющий выработку государственной политики и нормативно-правовое регулирование в соответствующей сфере.

«Национальный Уполномоченный орган» – государственный орган исполнительной власти, осуществляющий регулирование и/или контроль за деятельностью субъектов естественных монополий.

«Национальные регулирующие органы» – Национальные Компетентные органы и Национальные Уполномоченные органы.

«Необходимая валовая выручка (НВВ)» или «тарифный доход» – экономически обоснованный объем финансовых средств, необходимый регулируемой организации для осуществления регулируемой деятельности в течение расчетного периода регулирования). В случае если для регулируемой организации устанавливаются несколько тарифов (ставок сборов) и/или конечный тариф имеет несколько сегментных составляющих, в этом случае НВВ вычисляется (разбивается) на несколько соответствующих составляющих.

«Норма доходности инвестированного капитала» – прибыль, выраженная в процентном отношении к инвестированному капиталу;

«Общий (внутренний) рынок» – совокупность экономических отношений на единой таможенной территории;

«Операционные расходы» – расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, за исключением амортизации основных средств, расходов на обслуживание заемных средств, расходов, связанных с арендой имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности, и расходов по оплате услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, а также налогов и сборов, предусмотренных национальными правовыми актами Сторон о налогах и сборах;

«Период регулирования» – период не менее 12 месяцев, на который рассчитываются тарифы, если иное не предусмотрено решениями национальных регулирующих органов;

«Размер инвестированного капитала» – величина инвестированного капитала, установленная с учетом результатов независимой оценки при переходе к регулированию тарифов на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности организаций;

«Регулируемая деятельность» – деятельность в сфере производства продукции (оказания услуг) субъектами естественных монополий по минимальному согласованному перечню услуг субъектов естественных монополий, определенному в настоящей методологии, в рамках которой расчеты за поставляемую продукцию (услуги) осуществляются по тарифам, которые в соответствии национальными правовыми актами Сторон подлежат государственному регулированию;

«Срок возврата инвестированного капитала» – срок, в течение которого капитал, инвестированный в создание активов, введенных в эксплуатацию, будет в полном объеме возвращен организации, осуществляющей регулируемую деятельность;

«Субъект внутреннего рынка ЕЭП» – юридическое или физическое лицо государств-членов, выступающее в качестве потребителя продукции (услуг) субъектов естественных монополий, осуществляющих деятельность на территории ЕЭП.

«Тариф» – денежное выражение стоимости услуг, оказываемых субъектами естественных монополий.

«Уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг)» – совокупность показателей, отражающих качественные характеристики реализуемых товаров (услуг).

«Чистый оборотный капитал» – разность между величиной текущих активов и величиной текущих обязательств организации, осуществляющей регулируемую деятельность, определяемая национальными регулирующими органами с учетом максимального и минимального значения норматива чистого оборотного капитала, устанавливаемого на долгосрочный период регулирования в процентах от НВВ;

«Экономия операционных расходов» – снижение уровня фактических операционных расходов по сравнению с уровнем плановых расходов предыдущего года, за вычетом величины, характеризующей изменение уровня расходов, предусмотренного индексом эффективности операционных расходов..

3 Основные принципы реализации положений Единой методологии тарифообразования

Реализация положений ЕМТ базируется, в том числе на следующих принципах: поэтапная гармонизация национальных правовых актов государств-членов, соблюдение интересов государств-членов, эффективность, прозрачность, отчетность, системность при выборе методов регулирования (охват реализации ЕМТ в целом, либо ее части), обеспечение доступности пользования ЕМТ.

Методология предлагает общие для национальных органов государств-членов в сфере регулирования тарифов подходы к регулированию тарифов на услуги естественных монополий, не ограничивая национальный суверенитет и особенности тарифного регулирования естественных монополий Сторон.

Реализация положений настоящей Методологии предполагает наличие:

- нормативных правовых актов, устанавливающих правила и условия недискриминационного доступа (далее – ПНД) потребителей к услугам субъектов естественных монополий;
- общих подходов, условий, правил и минимальных требований по организационному и/или структурному разделению видов деятельности (выделение характерных услуг инфраструктуры) в рамках оказания услуг субъектами естественных монополий;
- нормативных правовых актов по соблюдению требований по ведению раздельного учета доходов, расходов и задействованных активов по осуществляемым видам деятельности субъектов естественных монополий;
- нормативных правовых актов, устанавливающих правила и условия раскрытия информации субъектами естественных монополий, с учетом минимального необходимого перечня раскрываемой информации, а также механизмов общественного контроля за деятельностью естественных монополий;

- методических указаний по расчету тарифов для каждой регулируемой услуги в сфере естественных монополий.

4 Перечень сфер естественных монополий, подлежащих регулированию в рамках ЕЭП

Перечень сфер естественных монополий, согласованный Сторонами, определен в «Соглашении о единых принципах и правилах регулирования деятельности субъектов естественных монополий» от 9 декабря 2010 г.

Настоящая Методология распространяется на тарифное регулирование субъектов естественных монополий, функционирующих в сферах, указанных в Приложениях 1 и 2 «Соглашения о единых принципах и правилах регулирования деятельности субъектов естественных монополий» от 9 декабря 2010 г.

Детализация принципов и подходов к тарифообразованию с учетом отраслевых аспектов проводится для сфер естественных монополий, перечисленных в Таблице 1.

В перечень сфер для детализации Методологии вошли сферы естественных монополий, которые непосредственно влияют на взаимную торговлю между государствами –членами.

Таблица 1 Перечень сфер естественных монополий, детализируемых в проекте Единой методологии тарифообразования

	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация
	транспортировка нефти и нефтепродуктов по магистральным нефтепроводам	услуги по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов по магистральным нефтепроводам	транспортиро вка нефти и нефтепродуктов по магистральным нефтепроводам
	передача и распределение электрической энергии	услуги по передаче и (или) распределению электрической энергии	услуги по передаче электрической энергии

	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация
	услуги, оказываемые коммуникациями железнодорожного транспорта, обеспечивающими движение транспорта общего пользования, управление движением поездов, железнодорожные перевозки	услуги магистральных железнодорожных сетей	железнодорож ные перевозки
	транспортировка газа по магистральным и распределительным трубопроводам	услуги по хранению, транспортировке газа или газового конденсата по магистральным и (или) распределительным трубопроводам, эксплуатации газораспределительных установок и связанных с ними газораспределительных газопроводов	транспортиро вка газа по трубопроводам

5 Перечень субъектов естественных монополий, на которых распространяется Единая методология тарифообразования

Настоящая Методология распространяется на отношения с участием субъектов естественных монополий, включенных в Реестр (Регистр) субъектов естественных монополий, в сферах естественных монополий, указанных в пункте 4.

Ведение (включение и исключение субъектов) Реестра (Регистра) субъектов естественных монополий осуществляется национальными органами сторон.

6 Перечень услуг, оказываемых субъектами естественных монополий, в отношении которых тарифы (ставки сборов) регулируются государством

Перечень услуг, оказываемых субъектами естественных монополий, в отношении которых тарифы (ставки сборов) регулируются государством, для целей создания проекта Методологии сформирован с учетом необходимости синхронизации наименований сфер естественных монополий в государствах-членах .

6.1 Сфера транспортировки нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам.

Минимальный перечень услуг, оказываемых субъектами естественных монополий в сфере транспортировки нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам, для целей создания проекта Методологии:

- Услуги по транспортировке нефти по магистральным трубопроводам:
 - перекачка нефти по магистральным трубопроводам;
 - выполнение заказа и диспетчеризация поставок нефти по магистральным трубопроводам (операторская деятельность по единой маршрутизации);
 - прием нефти в систему магистральных трубопроводов;
 - налив нефти в танкера из системы магистральных трубопроводов;
 - налив нефти в железнодорожные цистерны из системы магистральных трубопроводов;
 - налив нефти в автоцистерны из системы магистральных трубопроводов;
 - слив нефти с железнодорожных цистерн в систему магистральных трубопроводов;

- слив нефти с автоцистерн в систему магистральных трубопроводов.

- Услуги по транспортировке нефтепродуктов по магистральным трубопроводам:

- перекачка нефтепродуктов по магистральным трубопроводам, включая отводы, ответвления и подключения;
- выполнение заказа и диспетчеризация поставок нефтепродуктов по магистральным трубопроводам;
- сдача нефтепродуктов в систему магистральных трубопроводов;
- налив нефтепродуктов из системы магистральных трубопроводов в танкера;
- налив нефтепродуктов из системы магистральных трубопроводов в железнодорожные цистерны;
- налив нефтепродуктов из системы магистральных трубопроводов в автоцистерны.

6.2 Сфера передачи и распределения электроэнергии.

Минимальный перечень услуг, оказываемых субъектами естественных монополий в сфере передачи и распределения электроэнергии, для целей создания проекта Методологии:

- Услуги по передаче и (или) распределению электроэнергии.

6.3 Сфера железнодорожных перевозок.

В рамках Единой методологии тарифообразования рассматриваются подходы к регулированию услуг инфраструктуры железнодорожного транспорта.

Минимальный перечень услуг инфраструктуры железнодорожного транспорта для целей создания проекта Методологии:

- Предоставление инфраструктуры и выполнение необходимых работ для осуществления движения (проследования) поездов;
- Предоставление инфраструктуры и выполнение необходимых работ для маневровых передвижений;
- Услуги по техническому и коммерческому контролю, направленные на обеспечение безопасности движения поездов.

6.4 Сфера транспортировки газа по трубопроводам.

Минимальный перечень услуг по транспортировке газа по газотранспортным системам, на который распространяются положения настоящей методологии, включает в себя:

- Услуги по транспортировке газа по магистральным газопроводам;
- Услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям (системам).

7 Принципы оказания услуг субъектами естественных монополий

Возмездность оказания услуг субъектами естественных монополий.

Договорное оформление отношений, возникающих между субъектами внутренних рынков государств-членов и субъектами естественных монополий.

Единство правил и условий применения тарифов на услуги субъектов естественных монополий на территории одного из государств-членов, применяемых для всех субъектов внутреннего рынка ЕЭП на территории данного государства-члена .

Равенство требований к субъектам внутреннего рынка государств-членов со стороны субъектов естественных монополий при договорном оформлении отношений.

Установление тарифов естественных монополий производится с учетом необходимости достижения установленного уровня надежности и качества услуг. Параметры надежности и качества услуг являются неотъемлемой частью договоров на оказание услуг субъектами естественных монополий.

8 Принципы тарифного регулирования услуг субъектов естественных монополий

Сотрудничество государств-членов в области тарифного регулирования в сферах естественных монополий основывается на принципах, описанных в «Соглашении о единых принципах и правилах регулирования деятельности субъектов естественных монополий», а именно:

- соблюдение баланса интересов потребителей и субъектов естественных монополий, обеспечивающего доступность оказываемых услуг и надлежащий уровень их качества для потребителей, эффективное функционирование и развитие субъектов естественных монополий;
- повышение эффективности регулирования, направленного на сокращение в последующем сфер естественных монополий за счет создания условий для развития конкуренции в этих сферах;
- применение гибкого тарифного (ценового) регулирования субъектов естественных монополий с учетом отраслевых особенностей, масштабов их деятельности, рыночной конъюнктуры, среднесрочных (долгосрочных) макроэкономических и отраслевых прогнозов, а также мер тарифного (ценового) регулирования этих субъектов, в том числе применение возможности установления дифференцированного тарифа, который не может быть установлен по принципу принадлежности потребителя (групп потребителей) к одному из государств-членов;
- введение регулирования в случаях, когда на основании анализа соответствующего внутреннего рынка установлено, что этот рынок находится в состоянии естественной монополии;
- снижение барьеров доступа на внутренние рынки, в том числе путем обеспечения доступа к услугам субъектов естественных монополий;

- применение процедур регулирования деятельности субъектов естественных монополий, обеспечивающих независимость принимаемых решений, преемственность, открытость, объективность и прозрачность;
- обязательность заключения субъектами естественных монополий договоров с потребителями на оказание услуг, в отношении которых применяется регулирование, при наличии технической возможности, определенной в соответствии с национальным законодательством государств-членов;
- обеспечение соблюдения субъектами естественных монополий правил доступа к услугам субъектов естественных монополий.
- направленность регулирования на конкретный субъект естественной монополии;
- обеспечение соответствия устанавливаемых тарифов (цен) качеству услуг в сферах естественных монополий, на которые распространяется регулирование;
- защита интересов потребителей, в том числе от различных нарушений субъектами естественных монополий, связанных с применением тарифов (цен) по регулируемым услугам;
- создание экономических условий, при которых субъектам естественных монополий выгодно сокращать издержки, внедрять новые технологии, повышать эффективность использования инвестиций.

Тарифообразование на услуги субъектов естественных монополий осуществляется в соответствии с национальным законодательством государств-членов.

Тарифы на услуги субъектов естественных монополий устанавливаются в национальной валюте государства-члена или в иной валюте.

Правила и условия применения тарифов на услуги субъектов естественных монополий на территории одного из государств-членов должны быть аналогичны для всех субъектов внутреннего рынка ЕЭП на территории данного государства-члена.

Формирование тарифов на регулируемые услуги субъектов естественных монополий осуществляется путем установления их фиксированных и/или предельных уровней исходя из:

- возмещения организациям, осуществляющим регулируемый вид деятельности, экономически обоснованных затрат, связанных с осуществлением регулируемых видов деятельности;
- установления национальным законодательством Сторон для организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, экономически обоснованной прибыли;
- учета при установлении регулируемых тарифов (ставок сборов) налогов и иных обязательных платежей в соответствии с национальным законодательством государств-членов.

Регулируемые цены (тарифы) рассчитываются на основе размера необходимой валовой выручки регулируемой организации, полученной от реализации каждого вида продукции (услуг), и расчетного объема производства соответствующего вида продукции (услуг) за расчетный период регулирования.

Национальные органы Сторон при утверждении инвестиционных программ, тарифов (ставок сборов) и/или их предельных уровней на регулируемые услуги субъектов естественных монополий обеспечивают проведение публичной экспертизы с участием всех заинтересованных сторон, с учетом опыта государств-членов.

Тарифообразование в сферах естественных монополий должно носить стимулирующий характер и способствовать достижению целей повышения

энергоэффективности, решению экологических и иных задач, устанавливаемых для субъектов естественных монополий.

В целях проведения сбалансированной тарифной политики, энергосбережения и повышения энергоэффективности в соответствии с национальным законодательством государств-членов в области энергосбережения и энергетической эффективности устанавливается обязательство по проведению регулярного (не реже одного раза в пять лет) энергетического обследования (энергоаудита) для всех субъектов естественных монополий, расположенных на территории государств-членов. Мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, сформированные по результатам проведения энергетических обследований, учитываются национальными регулирующими органами при формировании инвестиционных программ субъектов естественных монополий. Также при формировании инвестиционных программ субъектов естественных монополий учитываются инвестиции, направленные на достижение нормативных параметров по выбросам загрязняющих веществ и потребления природных ресурсов, при изменении данных нормативных значений в национальном законодательстве государств-членов.

9 Методы тарифного регулирования, применяемые в разрезе сфер естественных монополий

Перечень методов тарифного регулирования, предусмотренный для использования в Методологии, является исчерпывающим перечнем методов тарифного регулирования, применяемых в мировой практике.

Установление тарифов (цен) на регулируемые услуги и (или) их предельных уровней осуществляется национальным органом на основе утвержденных национальным органом Методических указаний (рекомендаций), Инструкций и Правил расчета тарифов с учетом положений настоящей Методологии, а также соответствующего контроля национальным органом за применением установленных тарифов (цен) субъектами естественных монополий.

Единая методология тарифообразования определяет общие для национальных органов и субъектов естественных монополий государственных правил учета затрат на оказание регулируемых видов деятельности и иных составляющих, учитываемых при расчете необходимой валовой выручки (далее – НВВ) регулируемой организации, а также методы тарифного регулирования.

Выбор конкретного метода тарифного регулирования в отношении каждого субъекта естественных монополий осуществляется национальными регулирующими органами.

При осуществлении тарифного регулирования услуг субъектов естественных монополий для расчета необходимой валовой выручки регулируемой организации национальные органы вправе применять, в том

числе следующие методы¹ тарифного регулирования и (или) их сочетание в соответствии с национальным законодательством:

- 1) метод экономически обоснованных затрат;
- 2) метод доходности инвестированного капитала
- 3) метод индексации:
 - a. метод долгосрочной индексации необходимой валовой выручки;
 - b. метод индексации конечного тарифа;
- 4) метод сравнительного анализа.

Вне зависимости от выбранного метода тарифного регулирования услуг субъектов естественных монополий при установлении тарифа соблюдаются следующие условия:

- возмещение субъектам естественных монополий экономически обоснованных затрат, связанных с осуществлением регулируемой деятельности;
- получение экономически обоснованной прибыли.

Выбор метода регулирования в отношении каждой регулируемой организации и переход к стимулирующим методам регулирования осуществляется с учетом:

- стимулирования субъектов естественных монополий к снижению расходов;
- формирования тарифов на услуги субъектов естественных монополий с учетом надежности и качества оказываемых услуг;

¹ Перечень методов тарифного регулирования составлен на основании анализа НПА в области тарифного регулирования в сферах естественных монополий государств-членов и зарубежного опыта.

- снижения объемов государственных дотаций и отказа от других мер государственной поддержки;
- повышения энергетической эффективности деятельности субъектов естественных монополий.

При использовании метода доходности инвестированного капитала НВВ регулируемой организации устанавливается на долгосрочный период регулирования на основе долгосрочных параметров регулирования, установленных национальными регулирующими органами, к которым относятся:

- базовый уровень операционных расходов;
- индекс эффективности операционных расходов;
- размер инвестированного капитала;
- чистый оборотный капитал;
- норма доходности инвестированного капитала;
- срок возврата инвестированного капитала;
- коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов;
- норматив технологического расхода (потерь);
- уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг).

Регулируемые тарифы устанавливаются на основе НВВ, которая определяется с учетом ежегодных корректировок, осуществляемых в течение долгосрочного периода регулирования, и обеспечивает:

- покрытие расходов;
- возврат инвестированного капитала;
- получение дохода на инвестированный капитал.

10 Способы формирования тарифов

В нормативной правовой базе государств-членов не закреплено такого понятия, как «способы формирования тарифов».

Вместе с тем, основные способы формирования тарифов и/или их предельных уровней на услуги субъектов естественных монополий разделяются на:

- установление национальными регулирующими органами тарифов на регулируемые услуги и/или их предельных уровней на основе утвержденных национальными регулирующими органами Методических указаний (Рекомендаций, Инструкций или Правил расчета тарифов) и правил их применения, а также соответствующего контроля национальными регулирующими органами за применением установленных тарифов субъектами естественных монополий;
- установление национальными регулирующими органами тарифов на регулируемые услуги и/или их предельных уровней на основе утвержденных национальными регулирующими органами Методических указаний (Рекомендаций, Инструкций или Правил расчета тарифов), разработанных, в том числе, с учетом механизма достижения рыночных (равнодоходных, экономически обоснованных) тарифов и правил их применения, а также соответствующего контроля национальными регулирующими органами за применением установленных тарифов субъектами естественных монополий;
- установление национальными регулирующими органами тарифов на регулируемые услуги и/или их предельных уровней на основе утвержденных национальными регулирующими органами Методических указаний (Рекомендаций, Инструкций или Правил расчета тарифов), учитывающих следующие условия:

- особенности функционирования различных сфер и субъектов естественных монополий, в том числе особенности технических требований и регламентов;
- конъюнктуру рынка, в том числе уровень цен на нерегулируемых сегментах рынка;
- планы развития территорий;
- различные аспекты национальной налоговой, бюджетной, экологической и социальной политики;
- иные условия, предусмотренные национальным законодательством государств-членов.

10.1 Перечень составляющих, учитываемых при установлении тарифов (расчете НВВ)

Определение состава расходов, включаемых в НВВ регулируемой организации, и оценка их экономической обоснованности производятся в соответствии с законодательством государств-членов и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

В НВВ регулируемой организации включаются планируемые на расчетный период регулирования расходы, уменьшающие налоговую базу налога на прибыль организаций (расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг), и внереализационные расходы), и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (относимые на прибыль после налогообложения).

Форма предоставления сводных (плановых и фактических) показателей по затратной части тарифа на регулируемые услуги (товары и работы) субъектов естественных монополий представлена в Приложении А.

При расчете НВВ регулируемой организации учитываются следующие расходы (затраты) в соответствии с законодательством государств-членов и

нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета:

1. Расходы (затраты) непосредственно связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности:

- Амортизация основных средств производственного назначения, используемых для оказания услуг в рамках регулируемых видов деятельности;

- Амортизация нематериальных активов;

- Расходы на ремонт, в т.ч.:

- текущий;

- капитальный;

- Расходы на оплату труда административного персонала, в т.ч.:

- заработная плата;

- налоговые отчисления с заработной платы.

- Материальные затраты, расходуемые на производственные и хозяйственные цели в т.ч.:

- сырье;

- материалы;

- электроэнергия;

- тепловая энергия;

- топливо и ГСМ;

- вода;

- иные.

- Расходы на оплату труда производственного персонала, в т.ч.:

- заработная плата;

- налоговые отчисления с заработной платы.

2. Расходы (затраты), непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности:

- Налоги и иные обязательные платежи, в т.ч. плата за нормативы допустимых выбросов и сбросов загрязняющих веществ в окружающую природную среду;

- Амортизация непроизводственных основных средств (*например, здания и сооружения административного и общехозяйственного назначения*);

- Расходы на выплату вознаграждений производственному персоналу;

- расходы на оплату работ и услуг сторонних организаций:

- услуги транспорта всех видов;

- услуги связи;

- услуги ведомственной, вневедомственной и пожарной охраны;

- услуги банка;

- юридические услуги;

- информационные услуги;

- аудиторские, консультационные, маркетинговые, нотариальные и иные услуги.

- Прочие расходы:

- арендная плата;

- расходы на служебные командировки;

- расходы на обучение и повышение квалификации персонала;

- расходы на страхование основных производственных фондов, относящихся к регулируемому виду деятельности, а также основного промышленного персонала, занятого в осуществлении регулируемого вида деятельности;

- представительские расходы.

При представлении обосновывающих материалов в национальные регулирующие органы для утверждения тарифов, статья «Прочие расходы» подлежит дополнительной расшифровке (детализации), при которой указываются все элементы затрат, превышающие 10% от общей суммы по статье «Прочие расходы».

При оценке обоснованности отдельных категорий затрат национальные регулирующие органы вправе ограничивать объем соответствующих затрат, учитываемых при установлении тарифов (расчете НВВ), в рамках нормативов или правил их определения, предусмотренных национальным законодательством государств-членов (нормирование отдельных категорий затрат).

При расчете НВВ регулируемой организации может учитываться возможность получения организацией всех форм государственной поддержки:

- государственные субсидии;
- взносы в уставный капитал;
- льготы по уплате налогов и взносов;
- иные формы государственной поддержки.

В случае получения регулируемой организацией государственной поддержки, осуществляется корректировка (снижение) НВВ регулируемой организации на величину дополнительных доходов (сокращения расходов, налогов). Корректировка НВВ регулируемой организации на величину дополнительных доходов не осуществляется в случае, если государственные субсидии, взносы в уставный капитал направляются на реализацию целевых инвестиционных проектов. При этом средства на реализацию целевых инвестиционных проектов учитываются при формировании инвестиционной программы регулируемой организации, но не могут учитываться при установлении тарифа.

При расчете НВВ регулируемой организации учитывается экономически обоснованный уровень прибыли, а также налог на прибыль организаций. Прибыль регулируемой организации должна обеспечивать возможность реализации утвержденной инвестиционной программы, стабильное функционирование субъекта естественной монополии и возможность обслуживания потребителей услуг. Сумма прибыли, подлежащая включению в НВВ, рассчитывается в соответствии с национальным законодательством государств-членов, в зависимости от сферы естественной монополии и выбранного метода тарифного регулирования.

Расчет НВВ регулируемой организации производится отдельно по каждому виду регулируемых услуг.

При расчете НВВ регулируемой организации не допускается повторный учет одних и тех же расходов.

В случае если выявлены экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении регулируемых тарифов на тот период регулирования, в котором они понесены, или доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от регулируемой организации причинам, указанные расходы и/или недополученный доход могут учитываться при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования в соответствии с национальным законодательством. В указанном случае в национальном законодательстве определяется перечень экономически обоснованных расходов, а также основания возникновения недополученных доходов, на которые распространяется это правило.

В случае применения метода экономически обоснованных затрат при определении суммы чистой прибыли регулируемой организации могут дополнительно учитываться расходы (по согласованию с регулирующими

органами), не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (относимые на прибыль после налогообложения), включая:

- капитальные вложения (инвестиции);
- взносы в уставные (складочные) капиталы организаций;
- прочие экономически обоснованные расходы, относимые на прибыль в соответствии с национальным законодательством Сторон.

Расходы регулируемой организации, связанные с наличием технологических (технических) потерь, возникающих при осуществлении регулируемых видов деятельности и учитываемые при расчете НВВ регулируемой организации, определяются на основании норматива технологического расхода (потерь), утверждаемого национальными регулирующими органами.

Расходы на сырье, материалы, топливо, энергию, используемые для осуществления регулируемых видов деятельности и учитываемые при расчете НВВ регулируемой организации, определяются на основании технических и технологических нормативов расхода сырья, материалов, топлива, энергии, утверждаемых национальными регулирующими органами.

При определении расчетных затрат на сырье, материалы, топливо, энергию, на оплату работ и услуг сторонних организацией, а также прочих расходов, используемые для осуществления регулируемых видов деятельности и учитываемые при расчете НВВ регулируемой организации, национальные регулирующие органы используют следующие цены (в порядке очередности, если какой-либо из видов цен не может быть применен по причине отсутствия информации):

- цены (тарифы) в случае, если цены (тарифы) на соответствующие товары (услуги) подлежат государственному регулированию;
- цены, установленные в договорах, заключенных в результате проведения торгов;

- рыночные цены, сложившиеся на организованных торговых площадках, в том числе биржах;
- рыночные цены, предоставляемые организациями, осуществляющими сбор информации о рыночных ценах, разработку и внедрение специализированных программных средств для исследования рыночных цен, подготовку периодических информационных и аналитических отчетов о рыночных ценах.

При отсутствии указанных данных расчетные значения затрат на сырье, материалы, топливо, энергию определяются с использованием официальной статистической информации и/или с использованием индексов роста цен в официальных прогнозах социально-экономического развития.

Расходы регулируемой организации на оплату труда, учитываемые при расчете НВВ регулируемой организации, определяются с учетом следующих показателей:

- штатного расписания;
- нормативной численности персонала субъектов естественных монополий;
- предельного уровня оплаты труда руководящих работников.

Стимулирование субъектов естественных монополий к снижению затрат и повышению эффективности деятельности осуществляется путем предоставления возможности получения и использования дополнительной прибыли по регулируемым видам деятельности за счет экономии расходов путем:

- внедрения более эффективных методов и технологий предоставления регулируемых услуг (товаров, работ);
- рационального использования денежных средств, в результате проведения конкурсных (тендерных) процедур;

- проведения мероприятий по снижению нормативных технических потерь;
- внедрения передовых методов организации труда;
- внедрения энерго- и ресурсосберегающих технологий;
- проведения других мероприятий по сокращению расходов и оптимизации затрат.

При этом, субъект естественной монополии представляет в национальные регулирующие органы материалы, подтверждающие постатейную экономию затрат с приложением материалов, подтверждающих фактическое использование указанной экономии.

Полученная субъектом естественной монополии экономия расходов по регулируемому виду деятельности в случае представления в национальные регулирующие органы обоснования по проведенным мероприятиям не учитывается при расчете тарифов (калькуляция затрат осуществляется без учета наличия экономии) в течение периода с начала формирования экономии расходов до истечения 3 лет после окончания срока окупаемости затрат на проведение оптимизационных мероприятий.

При получении дополнительной прибыли в результате оптимизации затрат или применения более эффективных методов и технологий предоставления регулируемых услуг, субъект естественной монополии направляет сумму экономии на создание новых, расширение, восстановление, обновление, поддержку, реконструкцию и техническое перевооружение производственных активов, а также вправе направлять сумму экономии на выплату вознаграждений сотрудникам в сумме, не превышающей 10% от величины полученной экономии расходов.

10.2 Перечень составляющих, не учитываемых при установлении тарифов (расчете НВВ)

При расчете НВВ регулируемой организации не допускается учет расходов (затрат), непосредственно не относящихся к производству и оказанию регулируемых услуг (товаров, работ) и приводящих к росту тарифов:

- Расходы регулируемых организаций, не связанные с осуществлением регулируемой деятельности, но покрытые за счет поступлений от регулируемой деятельности;
- Ученные при установлении регулируемых цен (тарифов) расходы, фактически не понесенные в период регулирования, на который устанавливались регулируемые цены (тарифы) (за исключением случая применения метода доходности инвестированного капитала или метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки);
- Расходы на сверхнормативные технические и коммерческие потери, порчу и недостачу товарно-материальных ценностей и запасы на складах, другие непроизводительные расходы и потери;
- Амортизация основных средств, не используемых при оказании, предоставлении регулируемых услуг;
- Платежи за сверхнормативные выбросы (сбросы) загрязняющих веществ;
- Платежи за сверхнормативное потребление природных ресурсов, в т.ч. водных ресурсов;
- Безднадежные долги;
- Судебные издержки;
- Штрафы, пени и иные санкции, перечисляемые в бюджет;
- Убытки от хищений;
- Потери от брака;

- Расходы на проведение и организацию культурно-просветительных, оздоровительных, спортивных и научных мероприятий, лекций, выставок, диспутов, встреч с деятелями науки и искусства, научно-технических конференций, выставок, смотров, конкурсов и иных подобных мероприятий;
- Страховые взносы по видам добровольного страхования;
- Дополнительные выплаты, непосредственно не связанные с оплатой труда производственного персонала;
- Расходы на бесплатное предоставление помещений и оплату стоимости коммунальных услуг сторонним организациям;
- Расходы на содержание объектов социальной инфраструктуры, жилых объектов, а также обслуживающих производств и хозяйств:
 - объектов здравоохранения;
 - детских дошкольных учреждений;
 - учебных заведений;
 - оздоровительных лагерей и санаториев;
 - объектов культуры и спорта;
 - гостиничного фонда;
 - жилого фонда.
- на приобретение, аренду и содержание квартир, жилых зданий и сооружений, мест в общежитиях и гостиницах для персонала субъекта естественной монополии;
- на погашение ссуд (включая беспроцентные), выданных работникам предприятий на улучшение жилищных условий;
- на благоустройство садовых товариществ (в том числе, строительство дорог, энерго- и водоснабжение, осуществление других расходов общего характера);
- на членские взносы в общественные организации и ассоциации;

- на рекламу в средствах массовой информации, издание рекламной, плакатной и типографской продукции, за исключением продукции, используемой в производственных целях;
- на выполнение работ по благоустройству города, оказанию помощи сельскому хозяйству и другие подобного рода работы;
- на оплату путевок работникам и их детям на лечение, отдых, экскурсии, кроме затрат, связанных с реабилитационным лечением профзаболеваний;
- на оплату услуг поликлиник по договорам, заключенным с органами здравоохранения на предоставление своим работникам медицинской помощи;
- страховые платежи (взносы, уплачиваемые предприятиями по договорам личного и имущественного страхования, заключенным предприятиями в пользу своих работников);
- на оплату дополнительно предоставленных (сверх предусмотренного трудовым законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей, оплату проезда членов семьи работника к месту использования отпуска и обратно, а также компенсаций за неиспользованный отпуск;
- на оказание всех видов спонсорской помощи;
- льготы работникам субъекта естественной монополии (предоставление питания работникам бесплатно или по сниженным ценам, оплата абонементов в группы здоровья, занятий в секциях, клубах, протезирование), кроме предусмотренных трудовым законодательством;
- на приобретение подарков на юбилейные даты или выдаваемые в виде поощрения работникам (включая автомашины, квартиры, предметы длительного пользования и другие товары, а также увеличение процентных ставок лицевых счетов работников);

- на компенсацию стоимости питания детям, находящимся в дошкольных учреждениях, санаториях и оздоровительных лагерях;
- на услуги банков и организации, осуществляющих отдельные виды банковских операции по приему платежей от потребителей.

Отраслевые особенности тарифообразования в сферах естественных монополий, детализируемых в рамках Единой Методологии тарифообразования, приведены в Приложении Б.

11 Права субъектов естественных монополий

Субъекты естественных монополий вправе:

- устанавливать обязательные для соблюдения потребителями технические требования;
- изменять уровень тарифов в рамках ценовых пределов (тарифного коридора), установленных национальным органом регулирования в соответствии с национальным законодательством государств-членов;
- в установленном национальным законодательством порядке обращаться в уполномоченный орган с просьбой об исключении из Государственного реестра (Регистра) субъектов естественных монополий;
- обжаловать в суд действия (бездействие) уполномоченного органа, связанные с формированием тарифов и противоречащие национальному законодательству государств-членов;
- обжаловать в уполномоченный орган или в суд действия (бездействие), связанные с формированием тарифов других субъектов, которые отражаются на их деятельности, доходах, собственности или правовом статусе;
- иметь иные права, предусмотренные национальным законодательством государств-членов.

12 Обязанности субъектов естественных монополий

Субъекты естественных монополий обязаны:

- обеспечивать доступ потребителей к своим услугам в соответствии с существующими в государстве-члене правилами недискриминационного доступа к услугам субъектов естественных монополий;
- обеспечивать равные условия потребителям регулируемых услуг вне зависимости от страновой принадлежности, за исключением случаев, предусмотренных национальным законодательством государств-членов;
- предоставлять регулируемые услуги по тарифам (ставкам сборов), не превышающим утвержденные национальными органами государств-членов;
- соблюдать технические требования, показатели безопасности, надежности и качества предоставляемых услуг, предусмотренные национальным законодательством;
- проводить техническое обслуживание объектов производственного назначения в целях надежного и непрерывного предоставления услуг потребителям;
- обеспечивать свободный доступ к информации о своей деятельности соответствующему национальному органу регулирования естественной монополии в целях обеспечения прозрачности деятельности субъектов естественных монополий, открытости регулирования деятельности субъектов естественных монополий и защиты интересов потребителей;
- участвовать в публичной экспертизе в соответствии с национальным законодательством государства-члена при утверждении инвестиционных программ, тарифов и/или их предельных уровней на регулируемые услуги субъектов естественных монополий;
- исполнять решения национальных органов государств-членов;

- вести отдельный учет доходов и расходов (затрат) по каждому виду регулируемых услуг;
- уведомлять национальные органы и потребителей о снижении и повышении тарифов (ставок сборов) не позднее, чем за десять дней до введения их в действие;
- разрабатывать и реализовывать план мероприятий по ликвидации сверхнормативных потерь в случае их наличия;
- снижать уровень нормативных технических потерь на величину и в сроки, определенные национальным органом государств-членов;
- ежегодно отчитываться о деятельности по предоставлению регулируемых услуг перед потребителями и иными заинтересованными лицами в порядке, установленном национальным законодательством государств-членов;
- исполнять иные обязанности, предусмотренные национальным законодательством государств-членов.

13 Права потребителей услуг субъектов естественных монополий

Потребители услуг субъектов естественных монополий вправе:

- приобретать услуги субъектов естественных монополий в порядке, предусмотренном настоящей Методологией и национальными правовыми актами Сторон;
- обращаться с требованием к субъектам естественных монополий о материальной компенсации и/или пересмотре действующих тарифов в сторону снижения в соответствии с договором на оказание услуг, в случае несоответствия заявленного в договоре уровня надежности и качества услуг фактическому значению показателей;
- обращаться с заявлениями в национальный уполномоченный орган о внесении изменений и дополнений, принятии новых или отмене действующих решений;
- обжаловать в судебном порядке действия субъектов естественных монополий, противоречащих национальному законодательству Сторон;
- обжаловать в судебном порядке действия (бездействие) и решения национальных уполномоченных органов Сторон, противоречащие положениям настоящей Методологии в Суде Евразийского экономического сообщества;
- принимать участие в публичной экспертизе при утверждении инвестиционных программ, тарифов (ставок сборов) и/или их предельных уровней на регулируемые услуги субъектов естественных монополий;
- иметь иные права, предусмотренные национальным законодательством государства-члена.

14 Обязанности потребителей услуг субъектов естественных монополий

Потребители услуг субъектов естественных монополий обязаны:

- своевременно и в полном объеме оплачивать потребляемые услуги, оказываемые субъектом естественных монополий, по тарифам, утвержденным национальным уполномоченным органом.
- соблюдать технические требования, устанавливаемые в соответствии с национальным законодательством субъектами естественных монополий.

15 Органы и механизмы контроля реализации единой методологии тарифообразования

Национальные органы осуществляют контроль за деятельностью субъектов естественных монополий путем проведения проверок и в иных формах (мониторинг, анализ, экспертиза) в соответствии с национальным законодательством государств-членов.

В рамках Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) для мониторинга реализации настоящей Методологии и для разрешения споров между Сторонами может быть создана специальная рабочая группа с привлечением представителей национальных регулирующих органов, а также представителей бизнес объединений государств-членов на постоянной и/или временной основе.

Рабочая группа осуществляет свою деятельность в пределах полномочий ЕЭК, определенных Договором о Евразийской экономической комиссии от 18 ноября 2011 года.

Рабочая группа осуществляет мониторинг реализации ЕМТ к участникам ЕЭП (субъектам естественных монополий, потребителям услуг субъектов естественных монополий).

16 Система контроля национальными органами и Комиссией за деятельностью субъектов естественных монополий в части тарифообразования, разрешение конфликтов и споров.

Система контроля национальными органами и ЕЭК за реализацией международных договоров, связанных с вопросами естественных монополий и деятельностью субъектов естественных монополий в части тарифообразования ЕМТ опирается на сложившиеся в государствах-членах практики тарифного регулирования субъектов естественных монополий.

В целях осуществления регулирования субъектов естественных монополий в государствах-членах функционируют национальные (уполномоченные) органы, осуществляющие регулирование деятельности субъектов естественных монополий, в т.ч. тарифное регулирование.

Полномочия по тарифному регулированию могут быть возложены на самостоятельный (независимый) орган тарифного регулирования, в целях установления тарифов в отношении всех сфер естественных монополий.

С учетом отраслевой специфики могут приниматься решения о наделении национальных компетентных органов государств-членов полномочиями по тарифному регулированию в соответствующей сфере деятельности субъектов естественных монополий, с учетом единых принципов и правил (отраслевой регулятор).

В целях обеспечения сбалансированного подхода к регулированию деятельности естественных монополий возможно одновременное функционирование самостоятельного (независимого) органа и отраслевого регулятора, осуществляющих установление тарифов в отдельных секторах соответствующей сфере естественной монополии.

В рамках осуществления контроля за соблюдением порядка тарифообразования субъектами естественных монополий, регулирующие органы вправе осуществлять проверки деятельности субъектов естественных

монополий, порядок и сроки осуществления которых определяются национальным законодательством. По итогам проверок регулирующие органы могут выносить обязательные для исполнения решения об устранении выявленных нарушений порядка тарифообразования.

ЕЭК осуществляет контроль за реализацией международных договоров, формирующих договорно-правовую базу ТС и ЕЭП в отношении естественных монополий в соответствии с полномочиями, установленными в соответствующих статьях Договора о Евразийской экономической комиссии, в частности, в статьях 5, 6, 8, 9, 18-20.

Базовые подходы к разрешению конфликтов и споров в части тарифообразования в сферах естественных монополий предполагают следующие порядки:

- Досудебное урегулирование;
- Судебное урегулирование.

В рамках досудебного урегулирования субъекты естественных монополий и их потребители вправе обращаться для урегулирования возникающих конфликтов и споров в национальные Компетентные и Уполномоченные органы с целью разрешения возникающих конфликтов и споров, при этом применяется национальное законодательство.

В рамках судебного урегулирования субъекты естественных монополий и их потребители вправе обращаться для урегулирования возникающих конфликтов и споров в национальные судебные инстанции, при этом применяется национальное законодательство.

16.1 Механизмы обеспечения публичности деятельности субъектов естественных монополий

В целях осуществления общественного контроля и обязательного обеспечения учета мнения потребителей при принятии решений об утверждении инвестиционных программ, тарифов (ставок, сборов) и/или их предельных уровней на регулируемые услуги субъектов естественных монополий в рамках реализации механизмов публичной экспертизы с участием всех заинтересованных сторон, в государствах-членах могут быть созданы:

- советы потребителей в разрезе сфер естественных монополий на федеральном (республиканском) уровне;
- межотраслевые советы потребителей на региональном уровне в целях осуществления общественного контроля за деятельностью органов исполнительной власти в области государственного регулирования цен (тарифов), в том числе в части формирования и реализации инвестиционных программ субъектов естественных монополий;
- инвестиционные комитеты при совете директоров субъектов естественных монополий с государственным участием;
 - включение представителей совета потребителей на федеральном (республиканском) уровне в инвестиционный комитет при совете директоров соответствующего субъекта естественной монополии или аналогичном органе;
- конфликтные комиссии при отраслевых саморегулируемых организациях с участием представителей рынка и государственных органов.

Под обязательным учетом мнения потребителей понимается необходимость на всех стадиях рассмотрения инвестиционных программ субъектов естественных монополий и принятия решений по тарифам получать мнения соответствующих советов потребителей, предоставлять развернутые обоснованные письменные ответы на них с указанием причин в

случае несогласия, обеспечивать для представителей таких советов полноту доступа к информации, раскрытие которой предписано национальным законодательством государств-членов, обеспечивать открытость и публичность указанного взаимодействия.

17 Меры, направленные на реализацию положений Единой методологии тарифообразования в сферах естественных монополий.

В целях реализации положений Единой методологии тарифообразования в сферах естественных монополий для государств-членов предлагается гармонизация:

1. наименований сфер естественных монополий с учетом выявленных противоречий и несогласованностей в формулировках.
2. перечня услуг, оказываемых субъектами естественных монополий, в отношении которых тарифы (ставка сбора) регулируются государством, по каждой сфере естественных монополий, на которые распространяется действие ЕМТ.
3. общих подходов и правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по регулируемым видам деятельности субъектами естественных монополий (особенности ведения раздельного учета в случаях совмещения нескольких регулируемых видов деятельности, оказания нескольких регулируемых видов услуг, одновременного оказания регулируемых и нерегулируемых услуг, правила разнесения расходов (доходов, задействованных активов) в случае оказания технологически совмещенных видов деятельности).
4. общих подходов к правилам раскрытия информации субъектами естественных монополий, в т.ч. механизмы общественного контроля за деятельностью естественных монополий (общественные слушания, экспертиза инвестиционных проектов и проектов тарифных решений).
5. общих правил недискриминационного доступа к услугам субъектов естественных монополий участников рынка (в особенности на предмет равных условий доступа резидентам всех трех государств-участников: стоимость, сроки, технические требования и т.д.).
6. минимального общего перечня затрат и составляющих, учитываемых и не учитываемых при установлении тарифов на регулируемые

услуги субъектов естественных монополий и внесение соответствующих изменений в национальные нормативно-правовые акты (минимальный обязательный перечень затрат независимо от сферы естественных монополий).

7. минимального перечня затрат и составляющих, учитываемых и не учитываемых при установлении тарифов на регулируемые услуги субъектов естественных монополий в разрезе каждой детализируемой в Методологии сферы естественных монополий и внесение изменений в национальные нормативно-правовые акты (факультативно, в зависимости от особенностей сферы естественных монополий).

18 Карта разногласий в правовом поле государств-членов

18.1 Предмет рассмотрения

Предметом рассмотрения в данном разделе являются разногласия в правовом поле государств-членов в части тарифного регулирования естественных монополий, препятствующие реализации государствами-членами в полном объеме положений Единой методологии тарифообразования. Дополнительным аспектом рассмотрения является перспектива создания общего рынка услуг субъектов ЕМ на территории ТС и ЕЭП.

18.2 Подход к градации разногласий на предмет их преодолимости

Предлагаемый подход к градации разногласий основывается на экспертных оценках минимально необходимого срока преодоления разногласий и внесения соответствующих изменений в НПА государств-членов (Таблица 2). Шкала сроков преодоления разногласий делится на 3 составляющие:

1. Краткосрочный (1-2 года) – разногласия преодолимы в перспективе 1-2 лет.
2. Среднесрочный (3-5 лет) – разногласия преодолимы в перспективе 3-5 лет.
3. Долгосрочный (более 5 лет) – для преодоления разногласий необходимо более 5 лет.

Таблица 2 Карта разногласий в правовом поле.

	Наименование разногласий	Текущее состояние проблемы			Градация разногласий на предмет их преодолимости	Комментарии и предложения
		Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация		
	Сближение (гармонизация) содержания сфер естественных монополий и услуг, входящих в них	Помимо имеющихся общих разногласий в выделении сфер ЕМ, существуют определенные несогласованности в наименованиях сфер ЕМ между национальными НПА и НПА ЕЭП (см. этап 1)			Краткосрочный	Согласование наименований сфер в области транспортировки нефти (Соглашение о ЕМ)
					Долгосрочный	Сближение фактического выделения сфер ЕМ в национальных законах о ЕМ.
					Долгосрочный	Сближение перечня услуг в сферах естественных монополий.
	Согласо	Перечень	Перечень услуг	Перечень	Краткосрочный	Согласование

	Наименование разногласий	Текущее состояние проблемы			Градация разногласий на предмет их преодолимости	Комментарии и предложения
		Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация		
	вание перечня услуг естественных монополий (транспортировка нефти и нефтепродуктов)	услуг не детализирован. Соответственно, не детализирована по услугам (операциям) система ценовых ставок на различные виды услуг	содержит пункты, не включенные в услуги естественных монополий в остальных государствах-членах, в частности: • операторская деятельность по единой маршрутизации; • хранение нефти; • смешение нефти.	услуг содержит пункты, не включенные в услуги естественных монополий в остальных государствах-членах, в частности: • выполнение заказа и диспетчеризации поставок нефтепродуктов; • услуги в сфере транспорта нефтепродуктов	й	единого перечня услуг возможно на основании минимального согласованного перечня, предложенного в проекте ЕМТ. Наличие на национальном уровне более широкого перечня услуг (услуги в части транспортировки нефтепродуктов в РФ), но не противоречащего минимальному согласованному, не может считаться

	Наименование разногласий	Текущее состояние проблемы			Грading разногласий на предмет их преодолимости	Комментарии и предложения
		Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация		
						разногласием.
	Согласование перечня услуг естественных монополий (передача и распределение электроэнергии)	Перечень услуг не детализирован. Соответственно, не детализирована по услугам система регулируемых тарифов.	Принципиальных разногласий в приведенном минимальном согласованном перечне услуг не выявлено, за исключением услуг по организации балансирования производства-потребления электрической энергии (РК) и услуг по диспетчерскому управлению (РФ и РК).		Краткосрочный	В Республике Беларусь ведется работа по постепенной разделению единых тарифов в электроэнергетике по основным составляющим: генерация, передача, распределение, сбыт. Приоритетное значение имеет выделение инфраструктурной сетевой ЕМ-составляющей (тарифы на

	Наименование разногласий	Текущее состояние проблемы			Градация разногласий на предмет их преодолимости	Комментарии и предложения
		Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация		
						передачу и распределение).
	Согласование перечня услуг естественных монополий (услуги инфраструктуры железнодорожного транспорта)	Первая попытка согласования перечня услуг инфраструктуры железнодорожного транспорта реализуется Сторонами в рамках создания Проекта Соглашения о Правилах оказания услуг инфраструктуры железнодорожного транспорта в рамках Единого экономического пространства			Краткосрочный	Для согласования перечня услуг в рамках ЕЭП целесообразно расширить предварительный согласованный перечень в соответствии с положениями Проекта ЕМТ.
					Среднесрочный	Для согласования перечня услуг в национальных НПА и приведения системы

	Наименование разногласий	Текущее состояние проблемы			Градация разногласий на предмет их преодолимости	Комментарии и предложения
		Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация		
						регулируемых тарифов (ставок сборов) в соответствии с перечнем услуг в Российской Федерации и Республике Беларусь необходимо проведение определенных структурных реформ.
	Согласование перечня услуг естественных монополий (транспортиро	Перечень услуг не детализирован.	Принципиальных разногласий в приведенном минимальном согласованном перечне услуг не выявлено. При этом для сферы транспортировки газа по газораспределительным системам в согласованный перечень услуг входят услуги по		Краткосрочны	Согласование единого перечня услуг возможно на основании минимального согласованного

	Наименование разногласий	Текущее состояние проблемы			Градация разногласий на предмет их преодолимости	Комментарии и предложения
		Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация		
	вка газа).		транспортировке газа по магистральным газопроводам и услуги по транспортировке газа по распределительным газопроводам. Положения ЕМТ не распространяются на остальные естественно-монопольные услуги в детализируемой сфере в государствах-членах в силу их несогласованности.			перечня, предложенного в проекте ЕМТ. Наличие на национальном уровне более широкого перечня услуг (хранение газа в РК и т.п.), но не противоречащего минимальному согласованному, не может считаться разногласием.
	Согласование системы тарифов в сфере передачи и распределения	Устанавливаются тарифы на передачу 1 единицы электроэнергии		Устанавливаются тарифы: - на содержание сети из расчета 1 единицы	Долгосрочный	Наличие различной системы тарифных ставок ограничивает взаимную торговлю электрической

	Наименование разногласий	Текущее состояние проблемы			Градация разногласий на предмет их преодолимости	Комментарии и предложения
		Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация		
	электроэнергии			мощности; - на компенсацию нормативных технологических потерь из расчета 1 единицы электроэнергии		энергией между странами, не позволяя достигнуть расчетов по единообразно формируемым тарифам на передачу и либерализовать рынок экспорта-импорта электроэнергии, дав доступ на него всем поставщикам. Аналогичные проблемы были решены в Евросоюзе в 2004-2005 г. путем перехода на унифицированную

	Наименование разногласий	Текущее состояние проблемы			Градация разногласий на предмет их преодолимости	Комментарии и предложения
		Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация		
						двухставочную систему тарифов по схеме «вход-выход». Данный пункт актуален в случае перехода к единому рынку товаров и услуг (единый рынок электроэнергии и мощности) в ТС и ЕЭП. Наиболее передовой международный опыт определяет целевую модель системы ценообразования в сфере электроэнергетики в

	Наименование разногласий	Текущее состояние проблемы			Градация разногласий на предмет их преодолимости	Комментарии и предложения
		Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация		
						рамках двухставочной система тарифов (электроэнергия и мощность). Для согласования тарифных систем государств-членов в рамках создания единого рынка услуг (единого рынка электроэнергии и мощности) необходимо внесение изменений в целый комплекс национальных НПА в РБ и РК в части создания условий для перехода на

	Наименование разногласий	Текущее состояние проблемы			Градация разногласий на предмет их преодолимости	Комментарии и предложения
		Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация		
						двухставочные тарифы. В РФ на данный момент существует двухставочная система тарифов. Согласование позиций государств-членов по данному вопросу целесообразно начинать после окончательного согласования положений и принятия ЕМТ.
	Согласование системы тарифов и ставок в сфере	Не выделены тарифы на услуги инфраструктуры,	Имеется перечень несогласованности в части набора технологических операций при предоставлении услуг инфраструктуры ж/д транспорта.		Среднесрочный	Перечень согласованных и несогласованных технологических

	Наименование разногласий	Текущее состояние проблемы			Грading разногласий на предмет их преодолимости	Комментарии и предложения
		Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация		
	предоставления услуг инфраструктуре ж/д транспорта (включая перечень технологических операций, учитываемых при расчете тарифов)	не детализирован перечень технологических операций.				операций при предоставлении услуг инфраструктуры ж/д транспорта подробно рассмотрен в презентационном материале к Отчету о 1 этапе выполнения НИР.
	Механизмы общественног о контроля за деятельностью субъектов ЕМ	Не реализованы	Частично реализованы в рамках ежегодных отчетов субъектов ЕМ	Пилотные проекты в электроэнергетике в сфере участия независимых экспертов и представителей потребителей в	Среднесрочный	Во всех трех странах на базе существующего опыта РК в области ежегодного отчета субъектов ЕМ перед потребителями услуг и опыта РФ в

	Наименование разногласий	Текущее состояние проблемы			Градация разногласий на предмет их преодолимости	Комментарии и предложения
		Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация		
				обсуждении тарифов и инвестиционных программ субъектов ЕМ		сфере стандартов раскрытия информации, включая организацию единого портала раскрытия информации целесообразно разработать национальные НПА в части закрепления механизмов публичной экспертизы (с участием потребителей и независимых экспертных организаций) при утверждении

	Наименование разногласий	Текущее состояние проблемы			Градации разногласий на предмет их преодолимости	Комментарии и предложения
		Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация		
						инвестиционных программ, тарифов (ставок сборов) и/или их предельных уровней на регулируемые услуги субъектов естественных монополий
	Согласование перечня затрат, учитываемых и не учитываемых при формировании и необходимой валовой	Согласно положениям ЕМТ предполагается уход от практики учета «социальных расходов» и расходов на непрофильные виды деятельности в	- учет арендной платы за основные средства для осуществления регулируемой деятельности; - на арендную плату за пользование основными средствами (кроме основных средств общехозяйственного назначения), полученными в доверительное управление, в имущественный найм, по лизингу; - отчисления профсоюзам на цели, определенные коллективным договором; - связанные с проведением опытно-		Среднесрочный	Вопросы учета арендной платы за основные средства для осуществления регулируемой деятельности описаны в Приложении Е отчета 3 этапа. Для РК предлагается

	Наименование разногласий	Текущее состояние проблемы			Градации разногласий на предмет их преодолемости	Комментарии и предложения	
		Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация			
	(тарифной) выручки	структуре затрат, учитываемых при формировании необходимой валовой (тарифной) выручки.	экспериментальных работ — корректировка плановых затрат и прибыли при переходе на долгосрочное тарифное регулирование; - использование (учет) дополнительной прибыли, образованной за счет снижения расходов субъектом ЕМ.				учет арендной платы за основные средства, арендуемые у государства.
0	Согласование правил и порядка проведения энергоаудита и энергетических обследований	Во всех государствах-членах проведение энергоаудита и/или энергетического обследования отражено в национальных НПА. Однако правила осуществления энергоаудита, референсные ограничения значений различаются в странах (в частности необходима синхронизация перечней нормативов и нормативных значений по выбросам и т.д.).			Краткосрочный	Положения ЕМТ предполагают в т.ч. проведение энергоаудитов и энергетических обследований. Необходимо приведение правил проведения энергетических обследований к общим.	

	Наименование разногласий	Текущее состояние проблемы			Грading разногласий на предмет их преодолемости	Комментарии и предложения
		Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация		
1	Согласование правил учета выпадающих доходов	В соответствии с законодательством Республики Беларусь период тарифного регулирования устанавливается на один год, однако тариф может быть пересмотрен и ранее истечения данного срока в случае необходимости. В случае, если необходимая выручка превышает	В соответствии с законодательством Республики Казахстан сглаживание неточностей при тарифном регулировании возможно не путем учета выпадающих доходов, а путем предоставления уточненных тарифных смет и установления компенсирующих тарифов.	В законодательстве Российской Федерации в целях сглаживания неточностей при тарифном регулировании учитываются выпадающие доходы, которые создают возможности переучета тарифа.	Долгосрочный	Предлагается согласование позиций государственных членов относительно выпадающих доходов при тарифообразовании. Данный инструмент необходим в контексте сглаживания неточностей при тарифном регулировании, и повышения стабильности процесса тарифообразования и функционирования

	Наименование разногласий	Текущее состояние проблемы			Градация разногласий на предмет их преодолимости	Комментарии и предложения
		Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация		
		выручку, сформированную по действующим тарифам, необходимо принятие решений о повышении тарифов для потребителей республики. Такое положение приводит к достаточно высокой степени нестабильности в сфере тарифообразования и функционирования субъектов				субъектов естественных монополий

	Наименование разногласий	Текущее состояние проблемы			Градация разногласий на предмет их преодолимости	Комментарии и предложения
		Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация		
		естественных монополий.				

19 Предложения по внесению изменений и дополнений в законодательные и нормативные правовые акты государств-членов ЕЭП с целью их гармонизации в рамках внедрения Единой методологии тарифообразования

Предложения по внесению изменений и дополнений в нормативные правовые акты государств-членов, направленные на реализацию положений Единой методологии тарифообразования в сфере естественных монополий, представляют собой перечень обязательных и рекомендуемых изменений, сформулированных по следующим направлениям:

- ведение раздельного учета доходов и затрат по регулируемым видам деятельности СЕМ;
- правила и стандарты раскрытия информации СЕМ;
- правила недискриминационного доступа к услугам СЕМ участников рынка;
- затраты и составляющие, учитываемые и не учитываемые при установлении тарифов на регулируемые услуги СЕМ;
- ведение раздельного учета задействованных активов по регулируемым видам деятельности СЕМ;
- согласование наименований сфер естественных монополий в государствах-членах, а так же в соглашении о естественных монополиях.

Подробный перечень НПА, в которые необходимо внести изменения, а так же характер этих изменений приведены в Приложении В.

20 Проект Плана мероприятий по реализации Единой методологии тарифообразования в сфере естественных монополий

План мероприятий по реализации Единой методологии тарифообразования включает в себя основные этапы, предусматривающие процесс гармонизации и совершенствования законодательства в сфере естественных монополий государств-членов, а так же законодательства ЕЭК и межгосударственных соглашений. План предусматривает шаги, направленные на ратификацию Единой методологии тарифообразования в государствах-членах.

Проект Плана мероприятий по реализации Единой методологии тарифообразования в сфере естественных монополий представлен в Приложении Г.

Приложение А

Форма предоставления сводных (плановых и фактических) показателей по затратной части тарифа на регулируемые услуги (товары и работы) субъектов естественных монополий

п/п	Наименование показателей	д. изм.	П ринято в действи ющей тарифн ой смете	Фак тические показател и за предшест вующий закончен ный год	Фак тические показател и за предшест вующие 4 законченн ых квартала	П роекти руемы е субъек том показа тели
	Расходы (затраты), непосредственно связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности					
	Амортизация основных средств производственного назначения, используемых для оказания услуг в рамках регулируемых видов деятельности					
	Амортизация нематериальных активов					

п/п	Наименование показателей	Д. изм.	П ринято в действи ющей тарифн ой смете	Фак тические показател и за предшест вующий закончен ный год	Фак тические показател и за предшест вующие 4 законченн ых квартала	П роекти руемы е субъек том показа тели
	Расходы на ремонт, в т.ч.:					
.1	текущий					
.2	капитальный					
	Расходы на оплату труда административного персонала, в т.ч.:					
.1	заработная плата					
.2	налоговые отчисления с заработной платы					
	Материальные затраты, расходуемые на производственные и хозяйственные цели в т.ч.:					
.1	сырье					
.2	материалы					
.3	электроэнергия					
.4	тепловая энергия					
.5	топливо и ГСМ					
.6	вода					
.7	иные					
	Расходы на оплату труда производственного персонала, в т.ч.:					
.1	заработная плата					

п/п	Наименование показателей	Д. изм.	П ринято в действи ющей тарифн ой смете	Фак тические показател и за предшест вующий закончен ный год	Фак тические показател и за предшест вующие 4 законченн ых квартала	П роекти руемы е субъек том показа тели
.2	налоговые отчисления с заработной платы					
	Итого расходы (затраты), непосредственно связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности					
I	Расходы (затраты), непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности					

п/п	Наименование показателей	Д. изм.	П ринято в действи ющей тарифн ой смете	Фак тические показател и за предшест вующий закончен ный год	Фак тические показател и за предшест вующие 4 законченн ых квартала	П роекти руемы е субъек том показа тели
	Налоги					
	Амортизация непроизводственных основных средств (например, здания и сооружения административного и общехозяйственного назначения)					
0	Расходы на выплату вознаграждений производственному персоналу					
1	Расходы на оплату работ и услуг сторонних организаций, в т.ч.:					
1.1	услуги транспорта всех видов					
1.2	услуги связи					
1.3	услуги ведомственной, вневедомственной и пожарной охраны					
1.4	услуги банка					
1.5	юридические услуги					
1.6	информационные услуги					
1.7	аудиторские, консультационные, маркетинговые, нотариальные и иные услуги					

п/п	Наименование показателей	Д. изм.	П ринято в действи ющей тарифн ой смете	Фак тические показател и за предшест вующий закончен ный год	Фак тические показател и за предшест вующие 4 законченн ых квартала	П роекти руемы е субъек том показа тели
2	Прочие расходы, в т.ч.:					
2.1	арендная плата					
2.2	расходы на служебные командировки					
2.3	расходы на обучение и повышение квалификации персонала					
2.4	расходы на страхование основных производственных фондов, относящихся к регулируемому виду деятельности, а также основного промышленного персонала, занятого в осуществлении регулируемого вида деятельности					
2.5	представительские расходы					
3	Итого расходы (затраты), непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности					
4	ИТОГО					

Приложение Б

Отраслевые особенности тарифообразования в сферах, детализируемых в рамках Единой методологии тарифообразования в сферах естественных монополий

Сфера транспортировки нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам.

Перечень составляющих, учитываемых при установлении тарифов (расчете НВВ)

При расчете НВВ регулируемой организации, оказывающей услуги в сфере транспортировки нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам, указанные в пункте 6 настоящей Методологии, учитываются также следующие расходы (затраты):

1. Расходы (затраты) непосредственно связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности:

- Материальные затраты, в т.ч.:
 - вспомогательные материалы, используемые для производственных и хозяйственных нужд;
 - нормативные технологические потери.

2. Расходы (затраты) непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности:

- Прочие расходы:
 - техническое обследование, диагностика, обслуживание;
 - пусконаладочные работы;
 - охрана труда и техника безопасности;

Система регулируемых тарифов (ставок сборов) в сфере транспортировки нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам.

Тарифы (ставки тарифов) на услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам могут быть установлены отдельно по каждому участку трубопровода.

Тарифы (ставки тарифов) на услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам могут быть установлены за 100 тоннокилометров, за 1 тонну или за 100 тонн.

Тарифы (ставки тарифов) на услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам могут быть дифференцированы в зависимости от объемов перекачки и характеристик транспортируемых нефти и нефтепродуктов.

Тарифы на услуги по транспортировке нефти могут состоять из следующих ставок, дифференцированных по основным операциям, непосредственно относящимся к деятельности в сфере транспортировки нефти по магистральным трубопроводам:

- ставка тарифа на услуги по перекачке нефти по магистральным трубопроводам;
- ставка тарифа на услуги по выполнению заказа и диспетчеризации поставок нефти по магистральным трубопроводам (операторская деятельность по единой маршрутизации);
- ставка тарифа на услуги по приему нефти в систему магистральных трубопроводов;
- ставка тарифа на услуги по наливу нефти в танкера из системы магистральных трубопроводов;
- ставка тарифа на услуги по наливу нефти в железнодорожные цистерны из системы магистральных трубопроводов;

- ставка тарифа на услуги по наливу нефти в автоцистерны из системы магистральных трубопроводов;
- ставка тарифа на услуги по сливу нефти с железнодорожных цистерн в систему магистральных трубопроводов;
- ставка тарифа на услуги по сливу нефти с автоцистерн в систему магистральных трубопроводов.

Тарифы на услуги по транспортировке нефтепродуктов могут состоять из следующих ставок, дифференцированных по основным операциям, непосредственно относящимся к деятельности в сфере транспортировки нефтепродуктов по магистральным трубопроводам:

- ставка тарифа на услуги по перекачке нефтепродуктов по магистральным трубопроводам, включая отводы, ответвления и подключения;
- ставка тарифа на услуги по выполнению заказа и диспетчеризации поставок нефтепродуктов по магистральным трубопроводам;
- ставка тарифа на услуги по сдаче нефтепродуктов в систему магистральных трубопроводов;
- ставка тарифа на услуги по наливу нефтепродуктов из системы магистральных трубопроводов в танкера;
- ставка тарифа на услуги по наливу нефтепродуктов из системы магистральных трубопроводов в железнодорожные цистерны;
- ставка тарифа на услуги по наливу нефтепродуктов из системы магистральных трубопроводов в автоцистерны.

Тарифы на услуги по перекачке нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам и тарифы на выполнение заказа по

диспетчеризации поставок нефти и нефтепродуктов устанавливаются отдельно, если иное не установлено национальным законодательством.

Тарифы на перевалку (слив/налив, прием/сдачу) нефти определяются по каждому пункту перевалки (слива/налива, приема/сдачи) нефти.

Сфера передачи и распределения электроэнергии

Перечень составляющих, учитываемых при установлении тарифов (расчете НВВ)

При расчете НВВ регулируемой организации, оказывающей услуги в сфере передачи и распределения электроэнергии, указанные в пункте 6 настоящей Методологии, учитываются следующие расходы (затраты):

1. Расходы (затраты) непосредственно связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности:

- Амортизация основных средств производственного назначения с учетом уровня загрузки объектов, используемых для оказания услуг в рамках регулируемых видов деятельности;

- Материальные затраты, в т.ч.:
 - нормативные технологические потери.

2. Расходы (затраты) непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности:

- Прочие расходы:
 - расходы на обеспечение безопасности электрических сетей.

При расчете НВВ регулируемой организации, оказывающей услуги в сфере передачи и распределения электроэнергии, указанные в пункте 6 настоящей Методологии, учитываются также следующие составляющие:

- затраты на оплату услуг сторонних электросетевых организаций по передаче и распределению электроэнергии;
- расходы, связанные с обслуживанием заемных средств, привлекаемых для покрытия недостатка средств;

Также при расчете НВВ регулируемой организации, оказывающей услуги в сфере передачи и распределения электроэнергии, указанные в пункте 6 настоящей Методологии, в соответствии с национальным законодательством государств-членов могут учитываться выпадающие доходы (недополученные субъектом естественной монополии по независящим от него причинам доходы от осуществления регулируемых видов деятельности), в том числе:

- расходы, связанные технологическим присоединением к электрическим сетям льготных категорий потребителей.

Перечень составляющих, не учитываемых при установлении тарифов (расчете НВВ)

При расчете НВВ регулируемой организации, оказывающей услуги в сфере передачи и распределения электроэнергии, указанные в пункте 6 настоящей Методологии, не учитываются следующие расходы (затраты):

- Расходы, связанных с арендой объектов электросетевого хозяйства в случае, если собственник объектов электросетевого хозяйства является единственным потребителем услуг по передаче электрической энергии, оказываемых с использованием указанных объектов электросетевого хозяйства, а также если указанные объекты учтены в базе инвестированного капитала прочих сетевых организаций.

Средства, полученные сетевой организацией от потребителей услуг в качестве оплаты ее расходов на установку для них приборов учета исключаются из необходимой валовой выручки такой организации. При

регулировании тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала указанные средства не включаются в базу инвестированного капитала сетевой организации, а при применении метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки указанные средства не включаются в состав амортизационных отчислений.

Система регулируемых тарифов (ставок сборов) в сфере передачи и распределения электроэнергии.

Регулируемые цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии могут устанавливаться как в числовом выражении, так и в виде формул или порядка определения таких цен.

Регулируемые цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии могут устанавливаться:

- в виде ставки тарифа за передачу единицы электроэнергии;
- в виде ставки тарифа на содержание объектов электросетевого хозяйства и ставки тарифа на оплату нормативных технологических потерь.

Регулируемые цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии могут устанавливаться с разбивкой по категориям потребителей (уровням напряжения, объемам присоединенной мощности и др.) с учетом региональных и иных особенностей.

Национальные регулирующие органы устанавливают уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг) для каждой регулируемой организации.

Национальные регулирующие органы контролируют соблюдение уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг)².

² Пункты, касающиеся использования параметров надежности и качества услуг включены на основании самой современной практики регулирования в Российской Федерации и зарубежного опыта в

Национальные регулирующие органы ежегодно корректируют НВВ регулируемой организации на соответствие уровня тарифов регулируемой организации установленному уровню надежности и качества поставляемых товаров (услуг).

Сфера железнодорожных перевозок

Перечень составляющих, учитываемых при установлении тарифов (расчете НВВ)

При расчете НВВ регулируемой организации, оказывающей услуги инфраструктуры железнодорожного транспорта, указанные в пункте 6 настоящей Методологии, учитываются следующие расходы (затраты):

1. Расходы (затраты) непосредственно связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности:
 - Расходы на содержание железнодорожной инфраструктуры общего пользования и объектов станционной инфраструктуры в надлежащем состоянии;
 - Расходы на предоставление инфраструктуры общего пользования для формирования, расформирования и перестроения грузовых поездов (необходимые для проследования маневрового или поездного локомотива в одиночном следовании или с группой вагонов в пределах станции или на/с путей необщего пользования при выполнении операций по формированию, расформированию и перестроению грузовых поездов);
 - Расходы на содержание путевой техники (предназначенной для поддержания нормативного состояния железнодорожных путей общего пользования)

электроэнергетике. В соответствии с лучшей международной практикой, оценка надежности и качества оказания услуг электросетевыми компаниями определяется по эффекту для конечных потребителей услуг. Для этого в большинстве случаев используются показатели SAIFI и SAIDI (в некоторых случаях используются показатели CAIDI и недоотпуск).

ания и объектов железнодорожной инфраструктуры);

- Расходы на ликвидацию последствий аварий (связанные с работой кранов, путевой техники, тракторов, тягачей, автомобилей, электростанций и другого оборудования восстановительных поездов в целях восстановления движения поездов при ликвидации последствий аварий, возникших в связи с эксплуатацией подвижного состава перевозчиком и организацией им перевозочного процесса).

- Расходы на обслуживание сопутствующей инфраструктуры (необходимой для организации продвижения грузового поезда перевозчика по железнодорожной инфраструктуре общего пользования и предоставления железнодорожной инфраструктуры общего пользования на станциях формирования, расформирования, переформирования грузового поезда, станциях смены локомотивов и/или локомотивных бригад для выполнения необходимой маневровой работы локомотивами перевозчика):

- средств связи;
- средств железнодорожной автоматики;
- устройств сигнализации, централизации и блокировки;
- средств электрификации и электроснабжения.
- Прочие:
- содержание средств вычислительной техники;
- содержание сетей передачи данных;
- и др.

Дополнительные расходы, связанные с обеспечением безопасности перевозок специальных поездов (в том числе, мероприятий по организации железнодорожной инфраструктуры опасных грузов, а также порожних вагонов (вагонов с порожними контейнерами) из-под перевозок опасных грузов, в случае если не произведена их очистка и промывка).

При расчете НВВ регулируемой организации, оказывающей услуги инфраструктуры железнодорожного транспорта, указанные в пункте 6 настоящей Методологии, учитываются следующие составляющие:

- Затраты на реализацию инвестиционных проектов, направленных на обеспечение транспортной безопасности;

Перечень составляющих, не учитываемых при установлении тарифов (расчете НВВ)

При расчете НВВ регулируемой организации, оказывающей услуги инфраструктуры железнодорожного транспорта, указанные в пункте 6 настоящей Методологии, не учитываются следующие расходы (затраты):

- Материальные затраты:
 - топливо, смазочные, подбивочные, обтирочные материалы для локомотивов независимых перевозчиков;
- Прочие:
 - затраты на обслуживание и ремонт локомотивов перевозчиков;
 - затраты на проведение текущего отцепочного ремонта подвижного состава перевозчиков.

Система регулируемых тарифов (ставок сборов) на услуги инфраструктуры железнодорожного транспорта.

Тариф на услуги инфраструктуры железнодорожного транспорта в государствах-членах должен устанавливаться, исходя из единообразного набора услуг инфраструктуры.

Тарифы на услуги инфраструктуры могут устанавливаться на долгосрочный период.

Тарифы на услуги инфраструктуры вправе предусматривать наличие ценовых коридоров (максимального и минимального).

Тарифы за услуги инфраструктуры железнодорожного транспорта должны быть дифференцированы в зависимости от:

- дальности перевозки;
- веса груза.

Тарифы за услуги инфраструктуры железнодорожного транспорта могут быть дифференцированы в зависимости от:

- скорости проследования поезда;
- условий формирования поезда³;
- условий проследования поезда⁴;
- типа и рода груза;
- типа и рода вагона;
- от времени подачи заявки на перевозку.

Владелец инфраструктуры имеет право:

- использовать особые тарифные условия при провозе опасных грузов и негабаритных грузов;
- не допустить на свою инфраструктуру поезд перевозчика, если он может угрожать безопасности перевозочного процесса на железнодорожном транспорте.

Владелец инфраструктуры вправе не допустить к пользованию своей инфраструктурой поезд перевозчика, если он не обеспечивает:

- соответствие подвижного состава требованиям безопасности в области железнодорожного транспорта, установленным

³ В том числе: вида отправки, формирование поезда на путях общего или необщего пользования, степени загруженности подвижного состава.

⁴ В том числе, проследование поезда по специально разработанному расписанию

законодательством государства Стороны, на территории которого расположена инфраструктура, и актами оператора инфраструктуры, не противоречащими законодательству государства Стороны, на территории которого расположена инфраструктура;

- соблюдение требований безопасности движения и эксплуатации на железнодорожном транспорте, установленных законодательством государства Стороны, на территории которого расположена инфраструктура, и актами оператора инфраструктуры, не противоречащими законодательству государства Стороны, на территории которого расположена инфраструктура.

Сфера транспортировки газа по трубопроводам

Перечень составляющих, учитываемых при установлении тарифов (расчете НВВ)

При расчете НВВ регулируемой организации, оказывающей услуги в сфере транспортировки газа по трубопроводам, указанные в пункте 6 настоящей Методологии, учитываются следующие расходы (затраты):

1. Расходы (затраты) непосредственно связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности:

- Материальные затраты, в т.ч.:
 - газ на собственные нужды;
 - нормативные технологические потери газа.

Система регулируемых тарифов (ставок сборов) в сфере транспортировки газа по трубопроводам.

Тарифы на услуги по транспортировке газа по магистральным газопроводам могут устанавливаться в форме одноставочного или двухставочного тарифа, в зависимости от структуры расходов субъекта регулирования и схемы транспортировки газа, а также принятой в государстве-члене практикой формирования тарифов на услуги по транспортировке газа по магистральным и распределительным трубопроводам.

Одноставочный тариф устанавливается на оказание услуг по перемещению единицы газа на определенное расстояние по магистральному трубопроводу, либо для региональных систем газоснабжения.

Двухставочный тариф формируется из следующих ставок:

- ставка за пользование магистральными газопроводами;
- ставка за совершаемую работу по перемещению газа.

Формирование тарифов на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям (системам) до сетей конечного потребителя происходит с учетом различий в объемах потребления газа различными группами конечных потребителей.

Тарифы на услуги в сфере транспортировки газа по газотранспортным системам рассчитываются исходя из условий обеспечения согласованного с Уполномоченными органами Сторон срока окупаемости проекта и уровня доходности на вложенный капитал. После окончания срока окупаемости инвестиционного проекта расчет тарифов производится в общем порядке.

Приложение В

Предложения по анализу направлений по внесению возможных изменений и дополнений в законодательные и нормативные правовые акты государств-членов

Направления для анализа, по которым возможны изменения в НПА	Нормативно-правовые акты			Направления возможных изменений
	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация	
Необходимые изменения				
НПА о ведении раздельного учета доходов и затрат по регулируемым видам деятельности СЕМ	Норма о ведении раздельного учета содержится в Постановлении Министерства экономики Республики Беларусь от 22 июля 2011 г. № 111 «Об утверждении инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов)». Однако, освещена не исчерпывающе. Планируются поправки в закон «О естественных монополиях», обязывающие вести раздельный учет.	1. Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 24 июля 2013 года № 219-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по передаче электрической энергии по национальной электрической сети и другие услуги»; 2. Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 26 июля 2013 года № 227-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественной монополии, оказывающими услуги по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов по магистральным трубопроводам»;	1.Постановление Правительства РФ от 22.09.2008 №707 «О порядке ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий»; 2.Постановлением Правительства РФ от 29.12.2000 г. №102 «О государственном регулировании цен на газ и тарифов на услуги по его транспортировке на территории РФ»; 3. Приказ Министерства энергетики РФ от 13 декабря 2011 г. № 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»;	НПА государств-членов должны содержать положения, раскрывающие правила ведения раздельного учета доходов и затрат по регулируемым видам деятельности СЕМ. Данные положения не должны противоречить положениям ЕМТ. В частности, в Республике Беларусь не достаточно освещены и систематизированы вопросы раздельного учета доходов и затрат по регулируемым видам деятельности СЕМ. В частности, они содержатся в разных НПА (отдельного НПА, посвященного этому вопросу не выявлено). Т. о. предлагается проведение согласования законодательной базы РБ с

		3. Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 24 июля 2013 года № 220-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов и затрат в региональных электросетевых компаниях и энергопередающих организациях»; 4. Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 26 июля 2013 года N 231-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественной монополии, оказывающими услуги по хранению, транспортировке товарного газа по соединительным, магистральным газопроводам и (или) газораспределительным системам, эксплуатации групповых резервуарных установок, а также транспортировке сырого газа по соединительным газопроводам»; 5. Приказ и.о. Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 31 июля 2013 года № 239-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественной монополии, оказывающими услуги в сфере аэропортов»;	4. Приказ Минтранса РФ от 5 декабря 2011 г. N 303 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий в аэропортах»; 5. Приказ Мининформсвязи РФ от 11.09.2007 N 107 «Об утверждении Положения о ведении операторами почтовой связи раздельного учета доходов и расходов по оказываемым услугам почтовой связи»; 6. Приказ Министерства информационных технологий и связи РФ от 2 мая 2006 г. № 54 «Об утверждении Порядка ведения операторами связи раздельного учета доходов и расходов по осуществляемым видам деятельности, оказываемым услугам связи и используемым для оказания этих услуг частям сети электросвязи»; 7. Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 31 декабря 2010 г. N 311 г. «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, тарифным	базами остальных государств-членов, а так же в соответствии с положениями ЕМТ.
--	--	--	---	---

		6. Приказ и.о. Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 31 июля 2013 года N 240-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими услуги аэронавигации»; 7. Приказ и.о. Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 31 июля 2013 года № 241-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими услуги морских портов»; 8. Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 12 сентября 2005 года N 265-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающих общедоступные услуги почтовой связи»; 9. Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 26 июля 2013 года N	составляющим и укрупненным видам работ открытого акционерного общества «Российские железные дороги».	
--	--	---	---	--

		232-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественной монополии, оказывающими услуги водоснабжения и (или) водоотведения»; 10. Приказ и.о.Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции от 12 декабря 2003 года N 312-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов операторами связи по регулируемым видам услуг телекоммуникаций и услуг, технологически связанных с предоставлением услуг телекоммуникаций»; 11. Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 24 июля 2013 года № 221-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по производству и (или) передаче и (или) распределению тепловой энергии»; 12. Приказ и.о. Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 31 июля		
--	--	--	--	--

		2013 года № 238-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими регулируемые услуги подъездных путей»; 13. Приказ и.о. Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 14 марта 2005 года N 85-ОД «Об утверждении Правил согласования методик ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по регулируемым видам услуг субъектов естественных монополий»; 14. Приказ и.о. Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 30 декабря 2005 года № 384-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими регулируемые услуги магистральной железнодорожной сети».		
НПА о правилах раскрытия информации СЕМ	Отдельных НПА, определяющих порядок раскрытия информации, нет.	Постановление Правительства Республики Казахстан от 31.10.2011 года №1246 «Об утверждении Правил проведения ежегодного отчета о деятельности субъекта естественной	1. Постановление Правительства РФ от 21 января 2004 г. N 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии»;	НПА государственных органов должны содержать положения, раскрывающие правила раскрытия информации субъектами естественных монополий,

		монополии по предоставлению регулируемых услуг (товаров, работ) перед потребителями и иными заинтересованными лицами»	2. Постановление Правительства РФ от 29 октября 2010 г. N 872 «О стандартах раскрытия информации субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по транспортировке газа по трубопроводам»; 3. Постановление Правительства РФ от 18 октября 2010 г. N 844 «О стандартах раскрытия информации субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам»; 4. Постановление Правительства РФ от 09.06.2010 N 401 «О стандартах раскрытия информации субъектами естественных монополий, осуществляющими деятельность в области оказания услуг связи»; 5. Постановление Правительства РФ от 5 июля 2013 г. N 570 «О стандартах раскрытия информации теплоснабжающими организациями, теплосетевыми организациями и органами регулирования»; 6. Постановление Правительства РФ от 27 ноября 2010 г. N 938 «О стандартах	не противоречащие положениям ЕМТ. Субъекты ЕМ РБ обязаны предоставлять информацию и отчитываться о результатах деятельности только перед регулирующими органами. Такие положения разрозненны и не закреплены в НПА соответствующей сферы.
--	--	--	---	---

			раскрытия информации субъектами естественных монополий, осуществляющими деятельность в сферах услуг в транспортных терминалах, портах и аэропортах и услуг по использованию инфраструктуры внутренних водных путей»; 7. Постановление Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2010 г. №939 «О стандартах раскрытия информации субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок» 8. Приказ ФАС России от 12 апреля 2011 г. №263 «Об утверждении форм, сроков и периодичности раскрытия информации субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок».	
НПА о правилах недискриминационного доступа к услугам СЕМ участников рынка	1. Закон Республики Беларусь от 9 января 2002 года №87-З «О магистральном трубопроводном транспорте» (Статья 27. Предоставление услуг по транспортировке продукции магистральными трубопроводами); 2. Закон Республики Беларусь от 16 декабря 2002 г. №162-З «О естественных монополиях».	1. Постановление Правительства Республики Казахстан от 19 января 2012 года №107 «Об утверждении Правил предоставления равных условий доступа к регулируемым услугам (товарам, работам) в сфере естественных монополий»; 2. Закон Республики Казахстан от 22 июня 2012 года № 20-V «О магистральном трубопроводе» (гл. 1ст. 4 п.2); 3. Приказ Министерства	1. Постановление Правительства Российской Федерации от 27.12.2004 № 861 «Об утверждении Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам администратора торговой	В нормативно-правовой базе государств-членов должны присутствовать отраслевые НПА, регулирующие доступ к услугам СЕМ. Положения отраслевых НПА не должны противоречить положениям ЕМТ.

		транспорта и коммуникаций Республики Казахстан от 8 ноября 2004 года №401-1 “Об утверждении правил недискриминационного доступа перевозчиков к услугам магистральной железнодорожной сети”.	системы оптового рынка и оказания этих услуг и Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям»; 2. Постановление Правительства РФ от 29 марта 2011 г. N 218 «Об обеспечении недискриминационного доступа к услугам субъектов естественных монополий по транспортировке нефти (нефтепродуктов) по магистральным трубопроводам в Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»; 3. Постановление Правительства РФ от 14.07.1997 №858 «Об обеспечении доступа независимых организаций к газотранспортной системе ОАО «Газпром»; 4. Постановление Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2003 г. №710 “Об утверждении Правил недискриминационного доступа перевозчиков к инфраструктуре железнодорожного транспорта	
--	--	--	--	--

НПА о затратах и составляющих, учитываемых и не учитываемых при установлении тарифов на регулируемые услуги СЕМ	1. Приказ Министерства промышленности Республики Беларусь от 31.12.2010 № 881 «Об утверждении Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь»; 2. Приказ ГПО «Белтопгаз» от 09.12.2011 № 302 «Отраслевые Методические рекомендации по вопросам учета, планирования и калькулирования себестоимости отпущенных природного газа, сжиженного газа и прочих услуг в газоснабжающих организациях»; 3. Приказ ГПО электроэнергетики «Белэнерго» от 02.12.2011 № 383 «Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в областных республиканских	1. Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 25 апреля 2013 года № 130-ОД «Об утверждении Особого порядка формирования затрат, применяемом при утверждении тарифов (цен, ставок сборов) на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий»; 2. Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 19 июля 2013 года № 215-ОД «Об утверждении Правил утверждения тарифов (цен, ставок сборов) и тарифных смет на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий».	общего пользования». 1. Приказ Федеральной службы по тарифам (ФСТ России) от 17 августа 2005 г. N 380-э/2 г. Москва «Об утверждении «Положения об определении тарифов на услуги по транспортировке нефти по магистральным трубопроводам»; 2. Приказ ФСТ России от 17 февраля 2012 г. №98-э «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки»; 3. Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 №1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» 4. Приказ ФСТ России от 23 августа 2005 г. N 388-э/1 «Об утверждении методики расчета тарифов на услуги по транспортировке газа по магистральным газопроводам». 5. Приказ ФСТ России от 09 июня 2006 г. №122-с/1 «Об утверждении Методики расчета размера экономически обоснованных затрат и	Перечень затрат и составляющих, учитываемых и не учитываемых при установлении тарифов на регулируемые услуги СЕМ, перечисленных в национальных НПА государств-членов, должны согласовываться с соответствующими перечнями, приведенными в ЕМТ. В частности, необходимо исключение социальных обязательств из структуры затрат и составляющих, учитываемых при установлении тарифов на регулируемые услуги СЕМ. Так же предлагается разработка НПА (методических рекомендаций) по расчету прибыли СЕМ от задействованных активов.
--	---	---	---	--

	унитарных предприятиях электроэнергетики, входящих в состав государственного производственного объединения электроэнергетики «Белэнерго»; 4. Постановление Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь от 14 июня 2011 г. № 14 «Об утверждении Инструкции по планированию, учету производственных затрат и калькулированию себестоимости отдельных жилищно-коммунальных услуг»; 5. Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 23 апреля 2013 года №26 “О тарифах на перевозку грузов по территории Республики Беларусь железнодорожным транспортом общего пользования, кроме перевозок грузов, следующих транзитом по территории государств-членов Единого экономического пространства, а также работы (услуги), связанные с организацией и осуществлением этой перевозки”.		нормативной прибыли, подлежащих применению при формировании регулируемых тарифов на услуги общедоступной электросвязи»; 6. Постановление Правительства РФ от 22 октября 2012 г. №1075 “О ценообразовании в сфере теплоснабжения”; 7. Приказ Федеральной службы по тарифам от 6 августа 2004 г. N 20-э/2 «Об утверждении методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке»; 8. Постановление Правительства Российской Федерации от 5 августа 2009 г. №643 “О государственном регулировании и контроле тарифов, сборов и платы в отношении работ (услуг) субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок” 9. Прейскурант №10-01 “Тарифы на перевозки грузов и услуги инфраструктуры, выполняемые российскими железными дорогами”, утвержденный Постановлением ФЭК России от 17 июля 2003 года №47-т/5.	
--	---	--	--	--

НПА, содержащие перечни товаров (работы, услуг), тарифы на которые регулируются государством	1. Указ Президента Республики Беларусь от 25 февраля 2011 года №72 “О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь” 2. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 14 апреля 2011 г. №495 “Об утверждении перечней товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются Министерством экономики, Министерством здравоохранения, облисполкомами и Минским горисполкомом, и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь”	1. Постановление Правительства Республики Казахстан от 14 марта 2006 года №155 “Об утверждении перечня регулируемых услуг (товаров, работ) субъектов естественных монополий”	1. Постановление Правительства России от 7 марта 1995 г. №239 “О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)” 2. Постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 г. №980 “О государственном регулировании тарифов на услуги субъектов естественных монополий по транспортировке нефти и нефтепродуктов” 3. Постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. “Основы ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике” 4. Постановление Правительства Российской Федерации от 5 августа 2009 г. №643 “О государственном регулировании и контроле тарифов, сборов и платы в отношении работ (услуг) субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок” 5. Постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2000 г. №1021 “О государственном регулировании цен на газ и тарифов на услуги по его	Услуги, перечисленные в национальных НПА, содержащих перечни товаров (работы, услуг), тарифы на которые регулируются государством, должны соответствовать (но могут не ограничиваться) минимальному перечню услуг, в соответствии с положениями ЕМТ.
---	---	---	--	---

			транспортировке на территории Российской Федерации” 6. Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 23 апреля 2008 г. №293 “О государственном регулировании цен (тарифов, сборов) на услуги субъектов естественных монополий в транспортных терминалах, портах, аэропортах и услуги по использованию инфраструктуры внутренних водных путей” 7. Постановление Правительства Российской Федерации от 24 октября 2005 г. №637 “О государственном регулировании тарифов на услуги общедоступной электросвязи и общедоступной почтовой связи” 8. Постановление Правительства Российской Федерации от 5 августа 2009 г. N 643 г. Москва «О государственном регулировании и контроле тарифов, сборов и платы в отношении работ (услуг) субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок»	
Рекомендательные изменения				
Закон о естественных	Закон Республики	Закон Республики Казахстан	Федеральный закон от 17	Рекомендуется

монополиях	Беларусь от 16 декабря 2002 г. № 162-3 «О естественных монополиях».	от 9 июля 1998 года N 272 «О естественных монополиях и регулируемых рынках».	августа 1995 г. N 147-ФЗ «О естественных монополиях».	гармонизация существующих несогласованностей в наименованиях сфер ЕМ в национальных НПА государств-членов, а так же в соглашении о естественных монополиях, в соответствии с положениями ЕМТ.
НПА о ведении раздельного учета задействованных активов по регулируемым видам деятельности СЕМ	-	1. Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 24 июля 2013 года № 219-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по передаче электрической энергии по национальной электрической сети и другие услуги»; 2. Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 26 июля 2013 года № 227-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественной монополии, оказывающими услуги по транспортировке нефти и (или) нефтепродуктов по магистральным трубопроводам»; 3. Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных	1. Постановление Правительства РФ от 22.09.2008 №707 «О порядке ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий»; 2. Постановлением Правительства РФ от 29.12.2000 г. №102 «О государственном регулировании цен на газ и тарифов на услуги по его транспортировке на территории РФ»; 3. Приказ Министерства энергетики РФ от 13 декабря 2011 г. № 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»; 4. Приказ Минтранса РФ от 5 декабря 2011 г. N 303 «Об утверждении Порядка ведения	НПА государств-членов должны содержать положения, раскрывающие правила ведения раздельного учета задействованных активов по регулируемым видам деятельности СЕМ. Данные положения должны соответствовать положениям ЕМТ.

		монополий от 24 июля 2013 года № 220-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов и затрат в региональных электросетевых компаниях и энергопередающих организациях»; 4. Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 26 июля 2013 года N 231-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественной монополии, оказывающими услуги по хранению, транспортировке товарного газа по соединительным, магистральным газопроводам и (или) газораспределительным системам, эксплуатации групповых резервуарных установок, а также транспортировке сырого газа по соединительным газопроводам»; 5. Приказ и.о. Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 31 июля 2013 года № 239-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественной монополии, оказывающими услуги в сфере аэропортов»; 6. Приказ и.о. Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных	раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий в аэропортах»; 5. Приказ Мининформсвязи РФ от 11.09.2007 N 107 «Об утверждении Положения о ведении операторами почтовой связи раздельного учета доходов и расходов по оказываемым услугам почтовой связи»; 6. Приказ Министерства информационных технологий и связи РФ от 2 мая 2006 г. № 54 «Об утверждении Порядка ведения операторами связи раздельного учета доходов и расходов по осуществляемым видам деятельности, оказываемым услугам связи и используемым для оказания этих услуг частям сети электросвязи»; 7. Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 31 декабря 2010 г. N 311 г. «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, тарифным составляющим и укрупненным видам работ открытого акционерного общества «Российские железные дороги».	
--	--	--	--	--

		монополий от 31 июля 2013 года N 240-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими услуги аэронавигации»; 7. Приказ и.о. Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 31 июля 2013 года № 241-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими услуги морских портов»; 8. Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 12 сентября 2005 года N 265-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающих общедоступные услуги почтовой связи»; 9. Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 26 июля 2013 года N 232-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественной		
--	--	--	--	--

		монополии, оказывающими услуги водоснабжения и (или) водоотведения»; 10. Приказ и.о. Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции от 12 декабря 2003 года N 312-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов операторами связи по регулируемым видам услуг телекоммуникаций и услуг, технологически связанных с предоставлением услуг телекоммуникаций»; 11. Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 24 июля 2013 года № 221-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по производству и (или) передаче и (или) распределению тепловой энергии»; 12. Приказ и.о. Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 31 июля 2013 года № 238-ОД «Об утверждении Правил ведения раздельного учета доходов, затрат и		
--	--	---	--	--

		задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими регулируемые услуги подъездных путей»; 13. Приказ и.о. Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 14 марта 2005 года N 85-ОД «Об утверждении Правил согласования методик ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по регулируемым видам услуг субъектов естественных монополий».		
--	--	---	--	--

Приложение Г

Проект мероприятий по реализации Единой методологии тарифообразования в сфере естественных монополий

№ п / п	Наименование мероприятия	Ответственный исполнитель	Ответственные органы			Сроки исполнения
			Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация	
1	Представление на утверждение Коллегией Евразийской экономической комиссии Единой методологии тарифообразования	Евразийская экономическая комиссия, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Российская Федерация	Уполномоченный орган Стороны	Уполномоченный орган Стороны	Уполномоченный орган Стороны	Март 2014
2	Создание специальной рабочей группы в соответствии с Единой методологией тарифообразования в рамках Евразийской экономической комиссии.	Республика Беларусь, Республика Казахстан, Российская Федерация	Уполномоченный орган Стороны	Уполномоченный орган Стороны	Уполномоченный орган Стороны	Июль 2014
3	Подготовка рабочей группой предложений по внесению поправок в национальные нормативно-правовые акты государств-членов в соответствии с рекомендациями	Евразийская экономическая комиссия				Декабрь 2014

Примечание: указанный проект будет актуализироваться с учетом поступающих предложений и замечаний

Приложение Д

Ожидаемые последствия и эффекты от внедрения ЕМТ

Сближение норм и правил тарифного регулирования, включая стандарты раскрытия информации и правила недискриминационного доступа, будет способствовать созданию условий для возникновения предпосылок увеличения товарооборота между государствами-членами в сфере продукции и услуг естественных монополий. Прямой расчет эффектов подобного рода невозможен в силу ряда объективных причин, таких как отсутствие сопоставимых примеров. Поэтому оценки данного показателя являются экспертными, и сделаны на основании отраслевого анализа перспектив развития взаимной, прежде всего, трансграничной торговли. При проведении оценки были учтены следующие факторы:

- при сближении норм тарифного регулирования государства-члены в перспективе могут отказаться (за ненадобностью) от регулирования взимания платы за услуги субъектов естественных монополий на базе двухсторонних соглашений и перейти к расчетам на общих основаниях. Подобный опыт, в частности, имеет место и в рамках европейских интеграционных процессов. Так, до 2004 года практиковались специальные тарифы на передачу электроэнергии для трансграничных поставок. В рамках сближения подходов к тарифному регулированию был осуществлен переход на тарифы по принципу «вход-выход», распределяющий обязанность по оплате тарифов на передачу между поставщиком и потребителем, и позволяющий на универсальных принципах рассчитывать сумму платежей даже в условиях, когда фактический уровень тарифов между странами значительно различается.

- снятие ряда барьеров, в том числе в части тарифной дискриминации, и повышение общей прозрачности тарифной системы одного государства для резидентов других государств участников, вкупе с

возможностью долгосрочного планирования рисков, касающихся стоимости услуг естественных монополий, при переходе на долгосрочное тарифное регулирование, повышает экономическую привлекательность взаимных торговых отношений.

- повышаются перспективы использования транзитного потенциала инфраструктуры естественных монополий, не только в части увеличения физического объема поставок, большая часть которого, вероятно, придется на транзитный грузопоток в железнодорожном сообщении, но и в части роста своих поставок энергоресурсов (нефти, газа, электроэнергии по схемам замещения, взаимозачетов) путем повышения прозрачности взаиморасчетов между сторонами за услуги субъектов ЕМ.

Разработка механизмов публичной экспертизы инвестиционных программ и тарифных решений (необходимость разработки данных механизмов предусмотрена ЕМТ) ведет к:

- повышению прозрачности инвестиционной деятельности субъектов ЕМ и сокращению неэффективных инвестиций до 15% по отдельным субъектам ЕМ. Данные оценки сделаны на основании первых результатов анализа эффективности инвестиционных программ субъектов ЕМ в сфере передачи и распределения электроэнергии в Российской Федерации – до 15% от общего объема инвестиционных программ были признаны необязательными к исполнению, т.к. вели к росту тарифов, но не способствовали увеличению надежности и не были обеспечены гарантиями спроса со стороны потребителей.

- замедлению роста тарифов до 3% ежегодно по отдельным субъектам ЕМ. Данные оценки были сделаны на основании анализа влияния инвестиционных программ на динамику тарифов субъектов ЕМ.

- повышению прозрачности и инвестиционной привлекательности компаний.

Переход к долгосрочным тарифам на основе стимулирующих методов тарифного регулирования (целесообразность такого перехода предусматривается ЕМТ) ведет к:

- росту инвестиционной активности субъектов ЕМ в 1,3-1,7 раза в среднесрочной перспективе. Данные оценки были даны на основании существующего опыта. Пример ОАО «ФСК ЕЭС» (переход на регулирование тарифов по методу RAB состоялся в 2010 году): объем инвестиций в 2010-2013 гг. по сравнению с периодом 2006-2009 гг. увеличился в 2 раза в абсолютных ценах и в 1,5 раза в приведенных ценах.

- снижению операционных расходов в соответствии с долгосрочными обязательствами на 3-4% ежегодно в среднесрочной перспективе. Данные оценки были даны на основании существующего опыта. Пример ОАО «Холдинг МРСК» (переход на регулирование тарифов по методу RAB отдельных компаний начался в 2009 году, а к 2013 году все компании переведены на долгосрочное тарифное регулирование: 68% – RAB регулирование, 32% – метод долгосрочной индексации НВВ): к 2013 году накопленное снижение приведенных операционных расходов к уровню 2010 года составило 10,9%. По результатам 2013 года можно будет сделать первые оценки в части применения передового международного опыта расчета тарифов по методу сравнительного анализа в Республике Казахстан, где в 2013 году данный метод был применен в отношении распределительных электросетевых компаний (РЭК).

- повышению прогнозируемости деятельности и инвестиционной привлекательности компаний.

Следует так же иметь в виду, что в первые годы использования метода доходности инвестированного капитала, стремление к введению которого

обозначено в Единой методологии тарифообразования, возможен опережающий рост тарифов. Для нивелирования такого рода отрицательных последствий необходима адекватная оценка базы инвестированного капитала, а так же контроль за стоимостью реализации инвестпроектов (типовые расценки, бенчмаркинг).

Приложение Е

Анализ вопроса о включении или не включении «аренды» в перечень расходов, учитываемых при установлении тарифов

Республика Беларусь

Приказ Министерства промышленности Республики Беларусь от 31.12.2010 № 881 «Об утверждении Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь»

«18. Прочие затраты, включаемые в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг...

...

18.1.7. затраты на оплату арендной платы, а также затраты, связанные с арендой имущества, возмещаемые арендодателю сверх арендной платы в соответствии с законодательством, а также платежи за право заключения договора объектов аренды;»

Республика Казахстан

Приказ Председателя АРЕМ от 25 апреля 2013 года № 130-ОД «Об утверждении Особого порядка формирования затрат, применяемом при утверждении тарифов (цен, ставок сборов) на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий»

Статья 4 пункт 10 абзац 4

«При формировании и утверждении тарифов (цен, ставок сборов) и тарифных смет субъектов естественной монополии в затратной части тарифа (цены, ставки сбора) не учитываются следующие расходы:

...

на арендную плату за пользование основными средствами (кроме основных средств общехозяйственного назначения), полученными в доверительное управление, в имущественный найм, по лизингу;»

Российская Федерация

Транспортировка газа

Приказ ФСТ России от 23.08.2005 № 388-э/1 «Об утверждении Методики расчета тарифов на услуги по транспортировке газа по магистральным газопроводам»:

Статья 2 пункт 21 абзац 7

«Расчет расходов по обычным видам деятельности, связанных с транспортировкой газа, на расчетный период действия тарифов производится по следующим составляющим...

...

- арендная плата - исходя из заключенных договоров аренды с собственником арендуемого имущества, состава и стоимости арендуемого имущества, налога на имущество и других обоснованных расходов в составе арендной платы;»

Приказ ФСТ России от 15.12.2009 № 411-э/7 «Об утверждении Методических указаний по регулированию тарифов на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям»: Приложение №2 к Методическим указаниям по регулированию тарифов на услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям

Расчет расходов по транспортировке газа по газораспределительным сетям

тыс. руб.				
Показатели	Код строки	Отчет за год	Ожидаемые показатели за текущий период	Расчетные показатели на плановый период регулирования
Аренда (лизинг), в том числе:	24			
Аренда (лизинг) здания, транспорта	25			
Аренда (лизинг) газопроводов, в том числе:	26			
аренда газопроводов ОАО «Газпром» и его аффилированных лиц	27			
аренда (лизинг) газопроводов, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	28			
Аренда (лизинг) прочих газопроводов	29			
Аренда (лизинг) прочего имущества, в том числе:	30			
Аренда земли	31			

Передача и распределение электроэнергии

Постановление Правительства РФ от 29.12.2011 N 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (вместе с «Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике»)

Основы ценообразования, Статья 3, подпункт 5 пункта 28

«В состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включаются:

...

плата за владение и (или) пользование имуществом, в том числе платежи в федеральный бюджет за пользование имуществом, находящимся в федеральной собственности, за исключением затрат, связанных с арендой объектов электросетевого хозяйства, не относящихся к единой национальной (общероссийской) электрической сети, в случае, если собственник объектов

электросетевого хозяйства является единственным потребителем услуг по передаче электрической энергии, оказываемых с использованием указанных объектов электросетевого хозяйства, а также если указанные объекты учтены в базе инвестированного капитала прочих сетевых организаций.»

Транспортировка нефти

Приказ ФСТ России от 17.08.2005 № 380-э/2 «Об утверждении «Положения об определении тарифов на услуги по транспортировке нефти по магистральным трубопроводам»

Статья 3 пункт 20 абзац 7

«При расчете тарифов учитываются:

...

арендная плата — исходя из заключенных договоров аренды с собственником арендуемого имущества, состава и стоимости арендуемого имущества, налога на имущество и других обоснованных расходов в составе арендной платы;»

Грузовые ж/д перевозки

Приказ ФСТ России от 31 августа 2010 г. N 198-т/1 «Об утверждении методики расчета размера экономически обоснованных затрат и нормативной прибыли, учитываемых при формировании экономически обоснованного индекса к действующему уровню тарифов, сборов и платы на грузовые железнодорожные перевозки»

Статья 2 пункт 12.5

«сумма расходов на аренду и лизинг» учитываются в формуле при определении «прочих расходов».

Выводы и рекомендации

В настоящий момент у государств-членов имеются существенные разногласия по вопросу учета арендных платежей в составе затрат при установлении тарифов. В Республике Беларусь и Российской Федерации арендные платежи учитываются полностью (в случае надлежащего обоснования расходов перед регулирующим органом), а в Республике Казахстан учитываются расходы на аренду основных средств только общехозяйственного назначения (не учитывается аренда основных средств производственного назначения).

Поэтому в тексте ЕМТ в перечне составляющих, учитываемых при установлении тарифов, указана формулировка «аренда», которая до сближения позиций сторон по данному вопросу может трактоваться национальными регулирующими органами в соответствии с действующим национальным законодательством по данному вопросу.

В качестве направления сближения позиций сторон по данному вопросу считаем целесообразным рассмотрение государствам-членам возможности учета арендных платежей за основные средства производственного назначения в составе затрат при установлении тарифов при условии аренды имущества, находящегося в государственной собственности.

Приложение Ж

О вопросе использовании отраслевых тарифных соглашений в государствах -членах

Республика Беларусь

Основание для заключения отраслевых тарифных соглашений:

Трудовой кодекс Республики Беларусь от 26 июля 1999 г. № 296-З (Глава 35, Статья 358):

«Соглашение – нормативный акт, содержащий обязательства сторон по регулированию отношений в социально-трудовой сфере на уровне определенной профессии, отрасли, территории.

Соглашения заключаются на республиканском (генеральное соглашение), отраслевом (тарифное соглашение) и местном (местное соглашение) уровнях.»

Республика Казахстан

Основание для заключения отраслевых тарифных соглашений:

Трудовой кодекс Республики Казахстан от 15 мая 2007 года № 251 (Общая часть, Раздел 1, Глава 1, Статья 1, пункт 8):

«соглашение генеральное, отраслевое (тарифное), региональное (далее - соглашение) - правовой акт, заключаемый между сторонами социального партнерства, определяющий содержание и обязательства сторон по установлению условий труда, занятости и социальных гарантий для работников на республиканском, отраслевом и региональном уровнях;»

Российская Федерация

Основание для заключения отраслевых тарифных соглашений:

Трудовой кодекс РФ (ТК РФ) от 30.12.2001 N 197-ФЗ (Статья 45)

«Соглашение - правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения и устанавливающий общие принципы регулирования связанных с ними экономических отношений, заключаемый между полномочными представителями работников и работодателей на федеральном, межрегиональном, региональном, отраслевом (межотраслевом) и территориальном уровнях социального партнерства в пределах их компетенции.

...

Отраслевое (межотраслевое) соглашение устанавливает общие условия оплаты труда, гарантии, компенсации и льготы работникам отрасли (отраслей)»

Использование отраслевых тарифных соглашений в тарифном регулировании субъектов ЕМ:

Постановление Правительства РФ от 29.12.2011 N 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (вместе с «Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике»)

Основы ценообразования, Глава 3, пункты 17 и 19:

«17. В необходимую валовую выручку включаются планируемые на расчетный период регулирования расходы, уменьшающие налоговую базу налога на прибыль организаций (расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг), и внереализационные расходы), и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (относимые на прибыль после налогообложения).

...

19. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (относимые на прибыль после налогообложения), включают в себя следующие основные группы расходов:

- 1) капитальные вложения (инвестиции) на расширенное воспроизводство;
- 2) другие расходы из прибыли после уплаты налогов;
- 3) взносы в уставные (складочные) капиталы организаций;
- 4) прочие экономически обоснованные расходы, относимые на прибыль после налогообложения, включая затраты организаций на предоставление работникам льгот, гарантий и компенсаций в соответствии с отраслевыми тарифными соглашениями.»

В сфере транспортировки газа текущие методические указания по расчету тарифов не детализируют перечень расходов, не учитываемых при определении налоговой базы налога на прибыль (относимых на прибыль после налогообложения). Однако в более ранних версиях методических указаний, такая детализация присутствовала:

Постановление ФЭК РФ от 04.07.2001 N 42/7 (ред. от 10.10.2001) «Об утверждении «Методики определения тарифов на услуги (тарифов на транспортировку газа по местным сетям) газораспределительных организаций»

Глава 6 пункт 6.2

«Прибыль, необходимая ГРО для обеспечения самофинансирования и надежного газоснабжения потребителей, рассчитывается по формуле

$$П = К + И + Н + К_{соц},$$

где: К - средства, направляемые на обслуживание собственного и привлеченного капитала;

И - потребность в инвестициях на поддержание действующих распределительных газопроводов и сооружений на них за минусом амортизационных отчислений и привлеченных заемных средств.

Н - налоги, относимые на финансовые результаты и выплачиваемые за счет прибыли;

Ксоц - социальные выплаты из прибыли в соответствии с отраслевым тарифным соглашением.»

Анализ налогового законодательства

Фактически во всех государствах-участниках существуют определенные неоднозначные трактовки Налоговых Кодексов в части того, куда относить дополнительные выплаты работнику – на себестоимость или финансировать из чистой прибыли. Положения ЕМТ в указанной части касаются тех случаев, когда расходы организации на предоставление работникам льгот, гарантий и компенсаций нельзя отнести к затратам на труд и включить в себестоимость продукции. В этом случае затраты финансируются из чистой прибыли организации.

Принципиальная разница подходов в законодательстве трех стран основана на различиях в вопросе определения суммы прибыли, учитываемой в тарифе:

- Республика Беларусь использует подход, основанный на установлении предельных нормативов рентабельности, используемых для определения суммы прибыли, подлежащей включению в регулируемую цену (тариф). Предельный норматив рентабельности устанавливается в процентах к себестоимости продукции (услуг) на усмотрение регулирующего органа и прямо не учитывает необходимость выплат из чистой прибыли.

- Республика Казахстан использует подход, основанный на расчете ставки прибыли на регулируемую базу задействованных активов.

Ставка прибыли и регулируемая база задействованных активов определяется Инструкцией по расчету ставки прибыли (чистого дохода) на регулируемую базу задействованных активов для субъектов естественной монополии.

- В Российской Федерации метод расчета прибыли зависит от сферы и применяемого метода регулирования. При использовании метода RAB прибыль рассчитывается исходя из базы инвестированного капитала, а значит, напрямую не учитывает необходимость выплат из чистой прибыли. А при применении метода экономически обоснованных затрат сумма чистой прибыли устанавливается регулирующими органами с учетом включения согласованного объема обязательных выплат (расходов) из чистой прибыли.

С учетом всего вышесказанного, положения ЕМТ, касательно учета затрат, относимых на прибыль после налогообложения, будут откорректированы и перенесены в Раздел 10.1 (Перечень составляющих, учитываемых при установлении тарифов).

Приложение И

О вопросе учета при установлении тарифов расходов, связанных с обслуживанием заемных средств, привлекаемых для покрытия недостатка средств

Источник, из которого осуществлялось заимствование – Постановление Правительства РФ от 29.12.2011 N 1178 (ред. от 27.08.2013) «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (вместе с «Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике»)

Основы ценообразования, Статья 3 пункт 7 абзац 6:

«В случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлены экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанные расходы (доход) учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования. К экономически обоснованным расходам в том числе относятся расходы, связанные с обслуживанием заемных средств, привлекаемых для покрытия недостатка средств (за исключением случая применения в отношении организации, осуществляющей регулируемую деятельность, метода доходности инвестированного капитала).»

Фактически необходимость привлечения заемных средств для покрытия недостатка средств возникает при любом случае кассового разрыва:

- случай 1 – дополнительно понесенные расходы

В качестве примера можно привести случай роста расходов, связанных с объективным и незапланированным ростом цен на продукцию, потребляемую в течение расчетного периода регулирования.

- случай 2 – недополученные доходы

Более специфический пример, возможный пока только в Российской Федерации: больший по сравнению с планом объем льготного технологического присоединения к электрическим сетям (выпадающие доходы затем перекладываются в тариф).

Пример, объединяющий случай 1 и случай 2 – это несоответствие планового и фактического объема оказываемых услуг, рассчитанных в соответствии с плановым прогнозным балансом электроэнергии (или по любому другому прогнозу для соответствующей сферы).

- случай 3 (имеющий наибольшее значение) – неплатежи со стороны потребителей

Например, электросетевая компания не может осуществлять расчеты на оптовом рынке, имея значительную дебетовую задолженность от субъектов розничного.

Выводы

Суть положений ЕМТ в представленной редакции заключается в том, что все неточности тарифного планирования, выявленные по итогам прошедшего периода регулирования по независящим от субъекта ЕМ причинам, т.е. по вине регулирующих органов, должны быть учтены в

следующем периоде регулирования. Данные положения не противоречат экономической логике и, более того, подобная практика используется и при взаимоотношениях экономических субъектов с налоговыми органами, когда, например, сумма налогов в текущем периоде рассчитывается с учетом излишне уплаченных (или недоуплаченных) налогов в прошлом периоде. В противном случае растут риски злоупотреблений со стороны регулирующих органов.

Приложение К

Анализ мировой практики в части процесса согласования позиций государств Европейского союза в сферах естественных монополий транспорта

Процесс согласования позиций в государствах Европейского союза в сфере железнодорожного транспорта начался еще в 1969-1970 гг. За последние 40 лет произошло много изменений в данной сфере. В частности, были приняты следующие нормативно-правовые акты:

- директива Совета Европейского сообщества от 29 июля 1991 года 91/440/ЕЕС «О развитии железных дорог Сообщества»;
- директива 95/18 «О лицензировании железнодорожных компаний»;
- директива 25/19 «О распределении пропускной способности железнодорожной инфраструктуры и установлении инфраструктурной платы»;
- первый железнодорожный пакет 2001 г. (гарантировал недискриминационный доступ перевозчиков к путевой инфраструктуре, обеспечил публикацию отдельных бухгалтерских балансов и отчетов о прибылях и убытках по видам деятельности);
- второй железнодорожный пакет 2004 г. (разрешил осуществлять сквозные трансграничные перевозки и заниматься иностранным компаниям внутренними перевозками в других странах на всей железнодорожной сети стран-членов ЕС);
- третий железнодорожный пакет 2007 г. (предполагал создание единого рынка международных пассажирских перевозок).

В рамках создания единого рынка перевозок в Европе не был создан отдельный орган, который бы осуществлял регулирование и координацию деятельности национальных органов государств Европейского союза.

Несмотря на это существует необходимость организации процессов принятия и имплементации решений. В этом аспекте интересен опыт комитологии, который, фактически, является передовым опытом наднационального управления и урегулирования на данный момент.

Высшим органом исполнительной власти ЕС является Европейская комиссия (ЕК). В ее функции входит контроль за выполнением законодательства ЕС и решений Европарламента (ЕП) и Европейского совета (Совет). Одним из ключевых инструментов обеспечения эффективного выполнения решений ЕС является механизм т.н. комитологии (comitology).

Комитология представляет собой систему комитетов при ЕК формируемых из представителей стран-членов ЕС, экспертов, а также заинтересованных сторон. Такие комитеты формируются, если принятое решение требует наднационального администрирования. В свою очередь комитеты подразделяются на:

- Консультативные
- Управляющие
- Регулирующие
- Регулирующие с дополнительной проверкой

Консультативный комитет (КК). ЕК представляет на рассмотрение КК документ, планируемый к имплементации, после чего КК выражает свою позицию. Отдельные члены КК могут вносить в протокольное решение собственное особое мнение. КК не имеет директивных полномочий и его решение не является обязательным для ЕК. Тем не менее, ЕК обязана учитывать мнение КК и информировать комитет о том, как ЕК учитывает его мнение.

Управляющий комитет (УК). В случае если предложение ЕК вызвали несогласие у более чем половины членов УК, вопрос передается в Совет, который принимает окончательное решение.

Регулирующий комитет (РК). Роль комитета существенно усиливается. ЕК может осуществлять меры, если они получили поддержку квалифицированного большинства членов РК, т.е. свыше половины членов РК должны выразить свое согласие с решением ЕК. При отсутствии согласия со стороны РК вопрос передается на рассмотрение Совета и ЕП.

Регулирующие с дополнительной проверкой (РДП). В этом случае Совет и ЕП – обязательные участники процесса принятия решения, независимо от того, какое решение принял РДП.

Таким образом, на сегодняшний день законодательство ЕС создает только общие рамки, определяющие функционирование железнодорожного транспорта, оставляя право выбора конкретного подхода к реформе железных дорог за национальными властями. Однако к передовому опыту процесса согласования позиций государств Европейского союза можно отнести т.н. комитологию, т.е. систему комитетов при ЕК формируемых из представителей стран-членов ЕС, экспертов, а также заинтересованных сторон. Логика интеграционных процессов, осуществляемых в ЕЭП, показывает, что имплементация данного опыта ЕС в рамках создания Единой методологии тарифообразования в сферах естественных монополий создаст надежный механизм согласования позиций государств-членов.

Приложение Л

Анализ нормативно-правовой базы в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности

Республика Беларусь

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 15 июля 1998 г. № 190-З «Об энергосбережении» субъектами отношений в сфере энергосбережения являются юридические и физические лица (пользователи и производители топливно-энергетических ресурсов), осуществляющие следующие виды деятельности:

- добычу, переработку, транспортировку, хранение, производство, использование и утилизацию всех видов топливно-энергетических ресурсов;
- производство и поставку энергогенерирующих и энергопотребляющих оборудования, машин, механизмов, материалов, а также приборов учета, контроля и регулирования расхода топливно-энергетических ресурсов;
- проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, опытно-технологических, экспертных, специализированных, монтажных, наладочных, ремонтных и других видов работ (услуг), связанных с повышением эффективности использования и экономии топливно-энергетических ресурсов;
- реализацию мероприятий, связанных с развитием и применением нетрадиционных и возобновляемых источников энергии, использованием вторичных энергетических ресурсов;
- информационное обеспечение юридических и физических лиц, подготовку кадров для сферы энергосбережения;

- разработку и внедрение эффективных систем управления энергосбережением и средств контроля за эффективным использованием топливно-энергетических ресурсов (глава 1, ст.3).

Для проведения эффективной целенаправленной государственной политики и координации деятельности государственных органов в сфере энергосбережения разрабатываются и утверждаются соответствующие республиканские, отраслевые и региональные программы.

Порядок разработки и утверждения этих программ определяется Правительством Республики Беларусь (глава 2, ст.8).

Государственная экспертиза энергетической эффективности является обязательной при добыче, переработке, транспортировке, хранении, производстве, использовании и утилизации топливно-энергетических ресурсов.

Государственной экспертизе энергетической эффективности подлежат следующие проектные решения:

- проекты программ развития отраслей экономики, схемы энергоснабжения административно-территориальных единиц и населенных пунктов;

- энерготехнологическая часть технико-экономических обоснований и проектно-планировочной документации на строительство новых и расширение (реконструкцию, техническое перевооружение, модернизацию) существующих предприятий, зданий, сооружений;

- проекты технических нормативных правовых актов в области технического нормирования и стандартизации в сфере энергосбережения, документация на создание и приобретение новых энергоемких техники, технологий и материалов (глава 2, ст.13, абзац 1, 2).

Энергетическое обследование предприятий, учреждений, организаций, расположенных на территории Республики Беларусь, проводится в целях оценки эффективности использования топливно-энергетических ресурсов и обеспечения их экономии.

Обязательному энергетическому обследованию подлежат предприятия, учреждения, организации, если годовое потребление ими топливно-энергетических ресурсов составляет более 1,5 тысячи тонн условного топлива (глава 2, ст.14, абзац 1, 2).

Энергоаудит организаций проводится согласно графикам, утвержденным соответствующими республиканскими органами государственного управления, иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, облисполкомами, Минским горисполкомом и согласованным с Департаментом по энергоэффективности Государственного комитета по стандартизации, не реже одного раза в 5 лет.

По предложению республиканского органа государственного управления, иной государственной организации, подчиненной Правительству Республики Беларусь, облисполкома, Минского горисполкома или Департамента по энергоэффективности один раз в 3 года может проводиться энергетическое обследование организаций с годовым потреблением ТЭР от 15 тыс. т.у.т. и более по отдельным направлениям потребления ТЭР (экспресс-энергоаудит) (Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 29.07.2006 № 964 «Об энергетическом обследовании организаций» ст.4 абзац 2, 3).

Республика Казахстан

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 13 января 2012 года № 541-IV «Об энергосбережении и повышении энергоэффективности» одним из основных направлений государственного регулирования в области энергосбережения и повышения энергоэффективности является осуществление сбалансированной тарифной политики и ценообразования в области производства и потребления энергетических ресурсов (глава 2, ст.3, п.2). Энергоаудит и экспертиза энергосбережения и повышения энергоэффективности относятся к аккредитуемым видам деятельности в области энергосбережения и повышения энергоэффективности (глава 4 ст. 14 п.1). Обязательной экспертизе энергосбережения и повышения энергоэффективности подлежат предпроектная и (или) проектная (проектно-сметная) документация строительства новых или расширения (капитальный ремонт, реконструкция) существующих зданий, строений и сооружений с размером потребления энергетических ресурсов, эквивалентном пятисот и более тонн условного топлива за один календарный год (глава 4 ст.15 п.1 абзац 1). Субъекты Государственного энергетического реестра, за исключением государственных учреждений, проходят обязательный энергоаудит не реже одного раза каждые пять лет (глава 4, ст.16, п.4). (Субъекты Государственного энергетического реестра - индивидуальные предприниматели и юридические лица, потребляющие энергетические ресурсы в объеме, эквивалентном тысяче пятисот и более тонн условного топлива в год, а также государственные учреждения и государственные предприятия, товарищества с ограниченной ответственностью, акционерные общества, в том числе национальные управляющие холдинги, национальные холдинги, национальные компании, участником или акционером которых является государство, а также дочерние, зависимые и иные юридические лица, являющиеся аффилированными с ними в соответствии с

законодательными актами Республики Казахстан (Постановление Правительства Республики Казахстан от 18 февраля 2013 года № 143 «Об утверждении Правил формирования и ведения Государственного энергетического реестра»)).

Статья 5 Экологического Кодекса Республики Казахстан от 9 января 2007 года № 212 описывает основные принципы экологического законодательства Республики Казахстан:

7) обязательность возмещения ущерба, нанесенного окружающей среде;

8) платность и разрешительный порядок воздействия на окружающую среду;

14) гармонизация экологического законодательства Республики Казахстан с принципами и нормами международного права.

Статья 6 Экологического кодекса описывает основные положения государственного регулирования в области охраны окружающей среды и государственного управления в области использования природных ресурсов:

1. Государственное регулирование в области охраны окружающей среды включает в себя:

7) систему экономического регулирования охраны окружающей среды, стимулирование внедрения наилучших экологически чистых технологий, систему финансирования природоохранных мероприятий;

7-3) установление рыночных механизмов сокращения выбросов и поглощения парниковых газов;

Так же нормы по рациональному природопользованию в аспекте тарифообразования в сферах естественных монополий описаны в Приказе Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 25 апреля 2013 года №130-ОД «Об утверждении Особого порядка формирования затрат, применяемом при утверждении

тарифов (цен, ставок сборов) на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий»:

2. Регулирование затрат, включаемых в тариф (цену, ставку сбора) или его предельный уровень.

8. При формировании тарифа (цены, ставки сбора) и его предельного уровня субъектов естественных монополий учитываются следующие затраты:

Примечание:

1. Расходы на охрану природы, плата за использование природных ресурсов определяются в соответствии со ставками, порядком и условиями оплаты.

4. В случае утверждения тарифа (цены, ставки сбора) и тарифных смет по инициативе уполномоченного органа, расходы общехозяйственного и административного назначения уполномоченный орган включает в тарифы (цены, ставки сборов) в пределах расходов, принятых в действовавших тарифах (ценах, ставках сборов), с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Республики Казахстан (инфляция) за период, предшествующий изменению тарифов (цен, ставок сборов) в случаях предусмотренных пунктом 5 настоящего Особого порядка.

5. При формировании тарифа (цены, ставки сбора) уполномоченный орган определяет целесообразность изменения сумм расходов общехозяйственного и административного назначения, по результатам проведенной финансовой экспертизы деятельности субъекта естественной монополии, либо при снижении эффективности деятельности субъектов естественной монополии (увеличение себестоимости единицы оказываемой регулируемой услуги (товара, работы), снижение объемов оказываемых регулируемых услуг (товаров, работ), увеличение кредиторской и дебиторской задолженности.

Глава 2 Закона Республики Казахстан от 13 января 2012 года № 541-IV «Об энергосбережении и повышении энергоэффективности» фиксирует аспекты государственного регулирования в области энергосбережения и повышения энергоэффективности:

Основными направлениями государственного регулирования в области энергосбережения и повышения энергоэффективности являются:

2) осуществление сбалансированной тарифной политики и ценообразования в области производства и потребления энергетических ресурсов;

4) осуществление государственного контроля за эффективным использованием энергетических ресурсов;

К компетенции Правительства Республики Казахстан отнесены, в том числе:

- разработка основных направлений государственной политики в области энергосбережения и повышения энергоэффективности;
- осуществление координации работ по энергосбережению и повышению энергоэффективности;
- утверждение правила аккредитации в области энергосбережения и повышения энергоэффективности;
- утверждение нормативов энергопотребления, нормативные значения коэффициента мощности в электрических сетях индивидуальных предпринимателей и юридических лиц;
- утверждение механизмов оценки деятельности местных исполнительных органов по вопросам энергосбережения и повышения энергоэффективности;
- установка требования по энергоэффективности зданий, строений, сооружений и их элементов, являющихся частью ограждающих конструкций;

- установка требований по энергоэффективности транспорта;
- утверждение порядка проведения энергоаудита и порядок проведения экспертизы энергосбережения и повышения энергоэффективности;
- утверждение требований к форме и содержанию плана мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности, разрабатываемого субъектом Государственного энергетического реестра по итогам энергоаудита.

Российская Федерация

В соответствии с главой 4 ст. 16 п.1 пп.3,4,5 ФЗ от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» проведение энергетического обследования является обязательным для следующих лиц:

- 3) организации, осуществляющие регулируемые виды деятельности;
- 4) организации, осуществляющие производство и (или) транспортировку воды, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, добычу природного газа, нефти, угля, производство нефтепродуктов, переработку природного газа, нефти, транспортировку нефти, нефтепродуктов;
- 5) организации, совокупные затраты которых на потребление природного газа, дизельного и иного топлива, мазута, тепловой энергии, угля, электрической энергии превышают десять миллионов рублей за календарный год;

(Энергетическое обследование - сбор и обработка информации об использовании энергетических ресурсов в целях получения достоверной информации об объеме используемых энергетических ресурсов, о

показателях энергетической эффективности, выявления возможностей энергосбережения и повышения энергетической эффективности с отражением полученных результатов в энергетическом паспорте).

Лица, указанные в части 1 ст.16 настоящего закона, обязаны организовать и провести первое энергетическое обследование в период со дня вступления в силу настоящего Федерального закона до 31 декабря 2012 года, последующие энергетические обследования - не реже чем один раз каждые пять лет (глава 4 ст. 16 п.2).

Приложение М

Практика выделения непрофильных активов при реформировании естественных монополий

В рамках доработки Отчета было предложено рассмотреть вопрос, посвященный выведению субъектами естественных монополий непрофильных активов.

Международный опыт

Пример железных дорог Германии

В Германии при реформировании железных дорог также производилось выделение непрофильных активов. Одновременно с этим функции по регулированию отрасли отошли к вновь созданному Федеральному железнодорожному агентству (Eisenbahn-Bundesamt), а все непрофильные активы, которые не были связаны с перевозочной деятельностью, включая медицинские учреждения, теплоснабжение жилых домов и другие подобные активы, а также социальное обеспечение бывших госслужащих железной дороги, были переданы в ведение Федерального управления железнодорожным имуществом (Bundeseisenbahnvermögen).

Республика Казахстан

В качестве примера рассмотрен опыт АО «НК «ҚТЖ»

Выведение непрофильных видов хозяйственной деятельности из состава АО «НК «ҚТЖ» и социально-бытовых активов является одним из основных промежуточных результатов реформы железнодорожного транспорта Республики Казахстан.

Постановлением Правительства Республики Казахстан №1025 от 21.07.1999 г. и №1101 от 04.08.1999 г. из состава АО «НК «ҚТЖ» были

выделены предприятия обеспечивающей, не основной деятельности, учреждения здравоохранения и отделы по снабжению населения потребительскими товарами. К ним относятся предприятия по капитальному ремонту пути (около 40% мощностей по капитальному ремонту пути РГП «Казахстан темир жолы»), строительству, проектированию и научно-экономическим исследованиям, предоставлению услуг телефонной связи, обслуживанию грузоотправителей на подъездных путях. Созданы открытые акционерные общества «Ремпуть», «Желдорстрой», «Казгипролжелдортранс», «Транстелеком», «Центр транспортного сервиса», «Учебно-клинический центр», «Медицинская служба транспорта», «Центральная клиническая больница», «Джусалинский рельсосварочный поезд».

Также АО «НК «КТЖ» обозначило деятельность по сохранению контроля над профильными активами и частичную или полную продажа всех непрофильных направлений бизнеса не имеющих стратегической ценности для компании, как одну из важнейших задач в рамках реализации «Основных направлений стратегии развития АО «НК «КТЖ» до 2020 года».

Таблица 3 Перечень непрофильных активов для реализации в 2013 году

п/п	Наименование актива (объекта)	Способ отчуждения	Срок реализации
Активы			
	Пакет акций АО «НПФ Народного банка Казахстана» 3,521%	Реализация	декабрь 2013
Объекты			
	Медийное оборудование Телерадиокомплекса в г. Астане	Реализация эксплуатирующей организации в случае выделения денежных средств для приобретения из республиканского бюджета либо	декабрь 2013
	Административное здание, расположенное по адресу: г.Астана, пр. Победы, 44		декабрь 2013
	Административное		декабрь

	здание, расположенное по адресу: г.Астана, пр. Победы, 44а	безвозмездная передача в государственную собственность	2013
	Административно-технологический комплекс "Transport tower", часть принадлежащая АО "НК "КТЖ"		декабрь 2013
	Реабилитационный центр (в пос. Мичурино)	Отчуждение Корпоративному фонду «Президентский профессиональный спортивный клуб «Астана»	декабрь 2013

Российская Федерация

В качестве примера рассмотрен опыт РАО «ЕЭС России»

Среди всех российских естественных монополий наиболее обширный опыт выделения непрофильных активов был получен в ходе реформы РАО «ЕЭС России». В 2002 году Советом директоров РАО «ЕЭС России» было утверждено «Положение о распоряжении объектами непрофильных активов РАО «ЕЭС России». В соответствии с Положением «под непрофильными активами понимаются имущество и имущественные права, не участвующие в производстве, передаче, диспетчеризации, распределении и продаже (сбыте) электрической и тепловой энергии, а также сопутствующих видах деятельности (ремонт, системные, учетные виды деятельности)». Также в нем отмечается, что «Прекращение участия в непрофильных активах – продажа, безвозмездная передача, ликвидация или другие действия – осуществляется с целью минимизации издержек или получения дохода». Непрофильные активы подразделялись на объекты федерального значения (стоимость которых превышает 30 млн рублей) и прочие объекты. Для реализации имущества привлекались независимые оценщики. Объекты ЖКХ, находившиеся на балансе дочерних обществ РАО «ЕЭС России», передавались в муниципальную собственность. Как указывается в отчете Счетной палаты

РФ «За период с 2001 по 2004 год ОАО РАО «ЕЭС России» было выведено непрофильных объектов в количестве 2923 единиц балансовой стоимостью 755,0 млн рублей.»

Приложение Н

Об услугах в сфере оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике

Республика Беларусь

Все услуги в сфере оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике оказываются в рамках вертикально-интегрированной компании ГПО «Белэнерго». Перечня услуг в данной сфере законодательством не установлено. Тарифы на данные услуги отдельно не устанавливаются.

Республика Казахстан

В соответствие с Законом Республики Казахстан от 9 июля 1998 года № 272-І «О естественных монополиях и регулируемых рынках» в сфере оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике выделяется 2 услуги:

- по технической диспетчеризации отпуска в сеть и потребления электрической энергии;
- по организации балансирования производства-потребления электрической энергии.

Соответственно, для каждой из этих услуг устанавливается отдельный тариф:

- на техническую диспетчеризацию (тенге/кВтч);
- на организацию балансирования (тенге/кВтч).

Исполнителем обеих услуг является Системный оператор ЕЭС РК — АО «KEGOC» (приказ МЭМР РК от 27.08.2004 г. №198). Централизованное диспетчерское управление ЕЭС РК осуществляется филиалом АО «KEGOC» — «Национальный диспетчерский центр Системного оператора — НДЦ СО».

До введения балансирующего рынка, услуги по организации балансирования не оказывались. Отклонения от заданного суточного графика покрывались за счет корректировок суточного графика путем дополнительного заказа электроэнергии на энергоисточниках и услуг по регулированию мощности, оказываемых АО «KEGOC» (переменная составляющая) и энергосистемами Центральной Азии (базовая составляющая).

С вводом балансирующего рынка оказание услуг по регулированию мощности субъектам рынка прекращается. Все отклонения от суточного графика будут регулироваться на балансирующем рынке. При этом сохраняется возможность корректировок суточного графика и покупки услуг по регулированию мощности по базовой составляющей от энергосистем Центральной Азии.

С началом функционирования балансирующего рынка появился новый вид системных услуг — организация балансирования производства-потребления электроэнергии, включающие в себя функции по организации функционирования балансирующего рынка и осуществлению физического урегулирования дисбалансов. Оплата услуг по организации балансирования будет осуществляться: потребителями — за суммарный объем потребления электроэнергии на оптовом и розничном рынках, генераторами — за суммарный объем отпуска электроэнергии на оптовом и розничном рынках.

Российская Федерация

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 7 марта 1995 г. №239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)» установлены:

- перечень продукции производственно-технического назначения, товаров народного потребления и услуг, на которые государственное регулирование цен (тарифов) на внутреннем рынке Российской Федерации

осуществляют Правительство Российской Федерации и федеральные органы исполнительной власти (далее Перечень Р1).

Согласно Перечню Р1 регулированию в сфере оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике подлежат:

- услуги по оперативно-диспетчерскому управлению.

Подробно перечень услуг, в отношении которых тарифы регулируются государством, указан в «Основах ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике»:

- услуги, оказываемые на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности):

- цены (тарифы) на услуги по обеспечению системной надежности и по обеспечению вывода Единой энергетической системы России из аварийных ситуаций;

- цены (тарифы) на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части управления технологическими режимами работы объектов электроэнергетики и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, обеспечения функционирования технологической инфраструктуры оптового и розничных рынков;

- предельные (минимальный и (или) максимальный) уровни цен (тарифов) на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части организации отбора исполнителей и оплаты услуг по обеспечению системной надежности, услуг по обеспечению вывода Единой энергетической системы России из аварийных ситуаций, услуг по формированию технологического резерва мощностей.

Исполнителем последних двух услуг является ОАО «СО ЕЭС» (Системный оператор), для которого устанавливаются соответствующие тарифы:

- тариф на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в части управления технологическими режимами (руб./МВт*мес);
- предельный максимальный уровень тарифов на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части организации отбора исполнителей и оплаты услуг по обеспечению системной надежности, услуг по обеспечению вывода ЕНЭС из аварийных ситуаций, услуг по формированию технологического резерва мощностей (руб./МВт*ч).

Отдельные тарифы на услуги по функционированию балансирующего сектора Оптового рынка электроэнергии и мощности не устанавливаются.

Исполнителем услуг по обеспечению системной надежности и по обеспечению вывода Единой энергетической системы России из аварийных ситуаций являются генерирующие компании (станции), отобранные Системным оператором на конкурсной основе, и оказывающие следующие услуги по индивидуальным ценам (тарифам):

- Нормированное первичное регулирование частоты (НПРЧ);
- Автоматическое вторичное регулирование частоты и перетоков активной мощности (АВРЧМ);
- Регулирование реактивной мощности без производства электрической энергии (РРМ);
- Развитие систем противоаварийного управления.

Выводы

Во всех трех странах существует принципиально различный подход к набору услуг в сфере оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике.

Так, в Республике Казахстан отдельной услугой Системного оператора является организация работы балансирующего рынка. В Российской Федерации услуги Системного оператора по организации работы балансирующего рынка на ОРЭМ не выделяются и не тарифицируются.

В свою очередь в Российской Федерации в рамках оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике выделяется сектор так называемых системных услуг, отбор исполнителей на котором осуществляет Системный оператор по специальному тарифу, а непосредственно оказывают услуги генерирующие компании (станции).

В силу наличия столь значительного количества несогласованностей услуги в сфере оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике не были включены при формировании согласованного перечня услуг в электроэнергетике при создании ЕМТ.

Приложение О

Доля расходов на социальную сферу в затратах субъектов естественных монополий

В рамках работы над отчетом о выполнении НИР был рассмотрен вопрос, посвященный исследованию наличия и объема затрат, включаемых в расходную часть тарифа, направляемых на социальную сферу, а также вообще наличия и объема различных социальных затрат у субъектов ЕМ.

Не все государства-члены раскрывают информацию о количественных показателях составляющих, включаемых в затратную часть тарифа (вопрос доступности информации). Так, в Республике Беларусь не публикуются количественные данные о составляющих тарифных смет на регулируемые услуги. Более того, годовые отчеты субъектов ЕМ и финансовая отчетность также не содержат подобной информации.

В Республике Казахстан тарифные сметы на регулируемые услуги субъектов естественных монополий публикуются. Затраты на социальную сферу в тарифных сметах отсутствуют.

В Российской Федерации существуют Приказы ФСТ и ФАС об утверждении форм, сроков и периодичности раскрытия информации субъектами естественных монополий. Однако на основе данных Приказов субъекты естественных монополий не обязаны публиковать тарифные сметы, им необходимо предоставлять лишь информацию о тарифах на предоставляемые ими услуги, об основных показателях финансово-хозяйственной деятельности и об инвестиционных программах в соответствующие ведомства. Некоторые субъекты ЕМ раскрывают общую информацию о расходах социального характера в годовой или финансовой отчетности.

Проанализированные годовые и финансовые отчеты субъектов естественных монополий показывает, что компании несут определенные

расходы на выполнение социальных обязательств, однако точно определить источники финансирования без более детальной информации невозможно. Социальные расходы могут не только включаться в затраты при установлении тарифов, но и финансироваться из прибыли, получаемой как с регулируемых, так и с нерегулируемых видов деятельности.

Таблица 4 Доля расходов в выручке, отправляемых на социальную сферу, спонсорство или благотворительность, 2012 г.

Субъект ЕМ	Ученные расходы социального характера	Всего расходов социального характера, млн. руб.	Выручка компаний, млн. руб.	Доля расходов в выручке, отправляемых на социальную сферу, спонсорство или благотворитель ность, 2012 г.
ОАО «ФСК»	Негосударстве нное пенсионное обеспечение, благотворительность; помощь после наводнения на Кубани	482,74	140 313	0,35%
ОАО «АК «Транснефть»	21.11.1.1.1.1.1 лаготворительность, расходы на негосударственное пенсионное обеспечение, взносы в НПФ «Транснефть» (с учетом членов семьи)	18 004,8	687 139, 6	2,62%
ОАО «Газпром»	Благотворитель ность, обязательства по пенсионному плану	331,1	5 002 90 2,0 ⁵	6,62%

⁵ Выручка ОАО «Газпром» по всем видам деятельности, оказываемым его дочерними компаниями. Выручка по регулируемым видам деятельности (транспортировка газа) составляет 2%.

Приложение II

Предложения и рекомендации по вопросам, связанным с повышением эффективности деятельности субъектов естественных монополий

Энергетическая эффективность

В мировой практике не выявлено методов тарифного регулирования, целевым образом направленных на повышение энергетической эффективности деятельности субъектов естественных монополий. Однако при использовании любого метода тарифного регулирования могут быть установлены дополнительные требования по повышению энергетической эффективности к субъектам естественных монополий. В положениях ЕМТ отмечено, что в целях проведения сбалансированной тарифной политики, энергосбережения и повышения энергоэффективности в соответствии с национальным законодательством государств-членов в области энергосбережения и энергетической эффективности устанавливается обязательство по проведению регулярного энергетического обследования (энергоаудита) для всех субъектов естественных монополий. Мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, сформированные по результатам проведения энергетических обследований, учитываются национальными регулирующими органами при формировании инвестиционных программ субъектов естественных монополий. Необходимо отметить, что мероприятия, сформированные по результатам энергоаудитов будут нацелены на достижение минимальных значений энергоэффективности зданий, сооружений, технологических процессов и т.д., определенных в национальном законодательстве. В случае, если государство заинтересовано в достижении более высоких значений параметров энергоэффективности деятельности естественных монополий, то затраты на реализацию дополнительных мероприятий также должны быть учтены при формировании инвестиционной программы или обеспечены иные источники

целевого финансирования, в случае, если ставится задача по недопущению дополнительного роста тарифов.

Эффективность иных затрат

Необходимо отметить, что использование стимулирующих методов тарифного регулирования, таких как метод доходности инвестированного капитала, метод сравнительного анализа и, чуть в меньшей степени, метод долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, априори предусматривает наличие требований к субъекту естественных монополий по повышению эффективности деятельности (повышению эффективности операционных затрат) путем установления регулируемыми органами соответствующей динамики долгосрочных параметров регулирования (индекс эффективности операционных расходов, норматив технологического расхода (потерь), уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг)).

Положения Единой методологии тарифообразования предусматривают также универсальные механизмы стимулирования субъектов ЕМ к снижению неэффективных затрат путем возможности направления суммы экономии не только на инвестиционные цели (как это, например, предусмотрено законодательство Республики Казахстан), но и на премирование сотрудников. В качестве лучшей практики тарифного регулирования Российской Федерации в части стимулирования субъектов ЕМ к снижению неэффективных затрат было использовано положение, касающееся необходимости учета регулируемыми органами при установлении тарифов срока окупаемости инвестиций, направленных на повышение эффективности затрат.

Проблемные вопросы

Основным проблемным вопросом касающимся стимулирования субъектов ЕМ к снижению неэффективных затрат является краткосрочность тарифного регулирования: проблемы привлечения инвестиций на мероприятия сроком окупаемости 3-7 лет в условия тарифного планирования на 1 год. Решение данного вопроса заключается в переходе на долгосрочное тарифное регулирование (4-5 лет).

Практика перехода к долгосрочному тарифному регулированию за рубежом и в Российской Федерации говорит о том, что велики риски неисполнения своих обязательств со стороны государства (регулирующих органов): пересмотр параметров регулирования и объемов инвестиций в одностороннем порядке. Мировая практика имеет и основное направление решения данной проблемы – т.н. «регуляторный контракт» (или «сетевой контракт») (см. 1 этап). Использование данного механизма позволяет максимально точно прогнозировать и диверсифицировать риски регулирования, в т.ч. тарифного, со стороны государства, тем самым повышая инвестиционную привлекательность субъектов естественных монополий и расширяя возможности для привлечения инвестиционных ресурсов, в т.ч. в целях реализации мероприятий по повышению эффективности деятельности (снижению неэффективных затрат).