



О тарифном регулировании в сфере водоснабжения и водоотведения

13 мая 2013 года Правительством РФ было издано постановление № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (далее по тексту – Постановление), в рамках которого были утверждены:

- Основы ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения (далее по тексту – Основы ценообразования);
- Правила регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения (далее по тексту – Правила регулирования);
- Правила определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета;
- Правила расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения.

Нормы Постановления вступили в силу 23 мая 2013 года и призваны закрепить основные принципы, методы и порядок установления тарифов на товары (работы, услуги) организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере водоснабжения и водоотведения, тарифы которых подлежат государственному регулированию в соответствии с Федеральным законом от 07.12.2011 года № 416-ФЗ "О водоснабжении и водоотведении", а также предельных индексов изменения тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Оценивая утвержденные Постановлением документы на предмет выявления основных изменений тарифного регулирования в сфере водоснабжения (в т.ч. горячего водоснабжения), представляется необходимым обратить внимание на следующие положения:

Основы ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения.

1. В систему правового регулирования введены понятия, используемые при установлении регулируемых тарифов в сфере водоснабжения (пункт 2).

Так, например, под необходимой валовой выручкой (далее по тексту – НВВ) в соответствии с Основами ценообразования следует понимать экономически обоснованный объем финансовых средств, необходимый в течение периода регулирования регулируемой организации для осуществления регулируемого вида деятельности и обеспечения достижения целевых показателей деятельности регулируемой организации, предусмотренных инвестиционными и производственными программами.

Кроме того, обращает на себя внимание закрепление следующих понятий:

"компонент на холодную воду" - составная часть тарифа на горячую воду (горячее водоснабжение), подаваемую с использованием закрытой системы горячего водоснабжения, размер которой устанавливается в виде ценовой ставки (одноставочной или двухставочной) на холодную воду;

"компонент на тепловую энергию" - составная часть тарифа на горячую воду (горячее водоснабжение), подаваемую с использованием закрытой системы горячего водоснабжения, размер которой устанавливается в виде ценовой ставки (одноставочной или двухставочной) на тепловую энергию.

Справочно: ранее схожие по своему содержанию положения, характеризующие каждую из компонентов двухкомпонентного тарифа на горячую воду, были предусмотрены пунктом 48 Основ ценообразования в сфере деятельности организаций коммунального комплекса, утвержденных ПП РФ от 14.07.2008 года № 520, которые в связи с принятием Постановления утрачивают свою силу.

2. Закреплена единая система регулируемых тарифов в сфере водоснабжения (раздел II Основ ценообразования).

Так, например, в сфере горячего водоснабжения регулированию подлежат тариф на горячую воду (горячее водоснабжение), тариф на транспортировку горячей воды, тариф на подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе горячего водоснабжения (пункт 4).

Справочно: Исчерпывающий перечень регулируемых тарифов на товары и услуги в сфере водоснабжения и водоотведения закреплен в пункте 4 Основ ценообразования и повторяет в себе положения, ранее установленные статьей 31 Федерального закона от 07.12.2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Обращает на себя внимание, что в соответствии с Основами ценообразования тарифы в сфере водоснабжения могут устанавливаться:

1) с календарной разбивкой в соответствии с предельными индексами, установленными Федеральной службой по тарифам (пункт 9);

2) дифференцированно с учетом следующих параметров:

а) наличие нескольких технологически не связанных между собой централизованных систем холодного (горячего) водоснабжения;

б) объемы потребления воды абонентами;



в) соответствие качества питьевой воды и горячей воды требованиям, установленным санитарными нормами и правилами.

3. Дополнены принципы регулирования тарифов в сфере водоснабжения.

В развитие положений Федерального закона от 07.12.2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» Основы ценообразования закрепляют дополнительные требования к регулированию тарифов, среди которых можно отметить следующие:

1) в случае наличия экономически обоснованных расходов, которые не были учтены при установлении тарифов на расчетный период, или недополученных доходов прошлых периодов регулирования, такие расходы (недополученные доходы) подлежат учету при установлении тарифов для регулируемой организации в полном объеме не позднее чем на 3-й годовой период регулирования, следующий за периодом регулирования, в котором указанные расходы (недополученные доходы) были подтверждены бухгалтерской и статистической отчетностью (пункт 15);

2) при установлении тарифов из НВВ исключаются (пункт 16):

- экономически не обоснованные доходы прошлых периодов регулирования, включая доходы, связанные с нарушениями законодательства РФ при установлении и применении регулируемых тарифов;
- расходы, связанные с приобретением товаров (работ, услуг) по завышенным ценам и в завышенных объемах, выявленные в результате проверок и мероприятий по контролю и (или) анализа уровня расходов (затрат) в отношении других регулируемых организаций, осуществляющих аналогичные виды деятельности в сопоставимых условиях.

3) тарифы на горячую воду (горячее водоснабжение), на питьевую воду (питьевое водоснабжение) устанавливаются на основании:

а) НВВ, определенной для соответствующего регулируемого вида деятельности с обязательным учетом:

- расходов, необходимых для реализации планов мероприятий по приведению качества питьевой, горячей воды в соответствии с установленными требованиями, иных мероприятий, предусмотренных инвестиционными и производственными программами (пункт 26);

- потерь воды и потребление воды регулируемой организацией на собственные нужды в объеме, определенном в соответствии с целевыми показателями деятельности регулируемой организации на очередной период регулирования (пункт 27);

- расходы на эксплуатацию переданных в установленном порядке регулируемой организации бесхозяйных объектов централизованных систем водоснабжения (пункт 28).

б) расчетного объема отпуска воды, который определяется в соответствии с методическими указаниями исходя из фактического отпуска воды (приема сточных вод) за последний отчетный год и динамики отпуска воды (приема сточных вод) за последние 3 года (пункт 29).

4) расчет размера НВВ, тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, долгосрочных параметров регулирования тарифов, дифференциация регулируемых тарифов осуществляются в соответствии с методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утверждаемыми Федеральной службой по тарифам (пункт 3).

Справочно: Как следует из пункта 3 Постановления, методические указания по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения должны быть утверждены Федеральной службой по тарифам в срок до 25 мая 2013 года.

4. Определен порядок применения методов регулирования тарифов.

В соответствии с частью 1 статьи 32 Федерального закона от 07.12.2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» расчет тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения осуществляется исходя из объема поставленных товаров, оказанных услуг и величины НВВ, рассчитанной одним из следующих методов:

1) методом экономически обоснованных расходов (затрат) - расчет осуществляется с учетом экономически обоснованных расходов (затрат), необходимых для реализации инвестиционных и производственных программ;

2) методом индексации - расчет осуществляется с учетом изменения цен на используемые при осуществлении регулируемых видов деятельности товары, работы, услуги;

3) методом доходности инвестированного капитала - при расчете тарифов учитываются возврат инвестированного капитала и получение дохода, эквивалентного доходу от его инвестирования в другие отрасли, деятельность в которых осуществляется с сопоставимыми рисками;



4) методом сравнения аналогов - расчет осуществляется в сферах холодного водоснабжения и водоотведения исходя из тарифов или экономически обоснованных затрат гарантирующей организации на осуществление того же регулируемого вида деятельности в сопоставимых условиях.

В развитие названных положений Основы ценообразования применительно к каждому методу регулирования устанавливаются следующие особенности:

1) Метод экономически обоснованных расходов (раздел VI):

- при расчете тарифов НВВ определяется как сумма планируемых на очередной период регулирования расходов (производственных, ремонтных, административных расходов; бытовых расходов гарантирующих организаций; расходов на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату; расходов, связанных с оплатой налогов) и нормативной прибыли (пункт 38);

- метод применяется в одном из следующих случаев (пункт 37):

а) если в отношении организации в течение предыдущего года не осуществлялось регулирование цен (тарифов);

б) если оставшийся срок действия договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 (трех) лет.

- тарифы с использованием метода устанавливаются на срок не менее 1 (одного) финансового года, если иное не предусмотрено законодательством (пункт 32).

Важно: при установлении тарифов на 2014 год метод экономически обоснованных затрат может применяться вне зависимости от критериев выбора и случаев применения методов регулирования тарифов, предусмотренных Основами ценообразования!

2) Метод индексации установленных тарифов (раздел IX):

- при расчете тарифов НВВ включает в себя текущие расходы, расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, нормативную прибыль и ежегодно корректируется с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования), от их плановых значений (пункты 74, 80).

- тарифы устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования, устанавливаемых на срок не менее чем 5 (пять) лет, а при первом применении такого метода регулирования тарифов - на срок не менее 3 (трех) лет, если иное не установлено федеральным законом (пункт 75).

3) Метод обеспечения доходности инвестированного капитала (раздел VIII):

- при расчете тарифов НВВ определяется как сумма текущих расходов, средств, обеспечивающих возврат инвестированного капитала, и средств, обеспечивающих получение дохода на инвестированный капитал, и ежегодно корректируется с учетом отклонения фактических значений параметров регулирования тарифов, учитываемых при расчете тарифов (за исключением долгосрочных параметров регулирования), от их плановых значений (пункты 57, 73).

При этом, тарифы устанавливаются в числовом выражении отдельно на каждый год долгосрочного периода регулирования на основе долгосрочных параметров регулирования и иных параметров расчета тарифов (пункт 56).

- метод используется при соблюдении совокупности следующих критериев в отношении регулируемой организации (пункт 55):

а) наличие утвержденной схемы водоснабжения и водоотведения поселения или городского округа, на территории которого она осуществляет свою деятельность;

б) наличие утвержденной инвестиционной программы регулируемой организации на долгосрочный период регулирования;

в) подача организацией заявления о выборе метода доходности инвестированного капитала при установлении тарифов на ее товары (работы, услуги);

г) протяженность соответственно водопроводных или канализационных сетей, эксплуатируемых регулируемой организацией, превышает 10 (десять) процентов суммарной протяженности сетей в централизованной системе соответственно водоснабжения или водоотведения;

д) организация не является государственным или муниципальным унитарным предприятием;

е) организация соответствует критериям, установленным в Правилах согласования решений органов исполнительной власти субъектов РФ о переходе к регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала и установлении долгосрочных параметров регулирования



тарифов для организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере водоснабжения и (или) водоотведения (далее по тексту – Правила согласования решений).

Справочно: В соответствии с пунктом 3 Постановления Правила согласования решений должны быть утверждены Федеральной службой по тарифам в 4х месячный срок с момента издания Постановления.

- тарифы устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования, устанавливаемых на срок не менее чем 5 (пять) лет, а при первом применении такого метода регулирования тарифов - на срок не менее 3 (трех) лет, если иное не установлено законодательством.

Важно: переход к регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, долгосрочный период регулирования которых начинается в 2014 году, допускается только для организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в городах с населением более 500 тысяч человек и городах, являющихся административными центрами субъектов РФ (пункт 2 Постановления).

4) Метод сравнения аналогов (раздел VII):

- при расчете тарифов НВВ определяется в соответствии с методическими указаниями исходя из экономически обоснованных затрат гарантирующей организации в централизованных системах водоснабжения и (или) водоотведения и протяженности сети регулируемой организации (пункт 54);

- используется в отношении организаций, осуществляющих транспортировку холодной воды и (или) транспортировку сточных вод в условиях, сопоставимых с осуществлением аналогичной деятельности в этих же централизованных системах водоснабжения и (или) водоотведения другими регулируемыми организациями, и при этом протяженность сетей водоснабжения или водоотведения, эксплуатируемых регулируемой организацией, не превышает 10 (десяти) процентов общей протяженности сетей в указанных системах либо протяженность сетей регулируемой организации составляет не более 10 (десяти) километров (пункт 53);

- тарифы с использованием метода устанавливаются на срок не менее 1 (одного) финансового года, если иное не предусмотрено законодательством (пункт 32).

5. Установлены особенности ценообразования для отдельных видов товаров (услуг) в сфере водоснабжения.

Так, представляется необходимым особо отметить особенности расчета:

1) платы за подключение (технологическое присоединение) (раздел X).

Плата за подключение к централизованной системе водоснабжения и (или) водоотведения определяется для лиц, обратившихся в регулируемую организацию с заявлением о заключении договора о подключении, на основании установленных тарифов на подключение или в индивидуальном порядке (пункт 81).

Основами ценообразования установлены следующие требования к порядку определения размера платы за подключение:

- по общему правилу – размер платы рассчитывается исходя из установленных тарифов на подключение с учетом величины подключаемой нагрузки и расстояния от точки подключения объекта заявителя до точки подключения к централизованным системам холодного водоснабжения и (или) водоотведения (пункт 82);

Справочно: Тариф на подключение включает в себя ставку тарифа за подключаемую нагрузку и ставку тарифа за расстояние от точки подключения объекта заявителя до точки подключения водопроводных и (или) канализационных сетей к объектам централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения, при этом размер последней ставки дифференцируется в соответствии с методическими указаниями (в т.ч. в соответствии с типом прокладки сетей) (пункт 83).

- в отношении заявителей, величина подключаемой нагрузки объектов которых превышает 10 (десять) куб. метров в час (осуществляется с использованием создаваемых сетей водоснабжения и (или) водоотведения с площадью поперечного сечения трубопровода, превышающей 300 кв. сантиметров (предельный уровень нагрузки) - размер платы за подключение устанавливается индивидуально с учетом расходов на увеличение мощности (пропускной способности) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения, в том числе расходов на реконструкцию и (или) модернизацию существующих объектов централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения.

Важно:

а) расходы на выполнение мероприятий по подключению, включаемые в состав платы, не должны превышать величины укрупненных сметных нормативов для объектов непромышленного назначения и инженерной инфраструктуры (в случае, если такие нормативы не установлены, расходы определяются с учетом представленной регулируемой организацией сметной стоимости работ (пункт 86));

б) законом субъекта РФ могут быть установлены категории абонентов, в отношении которых допускается установление платы за подключение их объектов в меньших размерах (льготная плата),



основания для предоставления такой льготы, источники и порядок компенсации регулируемым организациям доходов, недополученных в результате предоставления таких льгот (пункт 87).

2) тарифов на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения (раздел XI).

Тариф на горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения состоит из:

- компонента на холодную воду - устанавливается в виде одноставочной ценовой ставки тарифа (из расчета платы за 1 куб. метр холодной воды) или двухставочной ценовой ставки тарифа (из расчета платы за 1 куб. метр холодной воды и платы за 1 куб. метр холодной воды в час присоединенной мощности) и рассчитывается исходя из тарифа (тарифов) на холодную воду (пункты 89-90);

- компонента на тепловую энергию - определяется в соответствии с методическими указаниями на основании следующих составляющих:

а) тарифа на тепловую энергию (мощность), установленного и применяемого в соответствии с законодательством РФ в сфере теплоснабжения;

б) финансовых потребностей регулируемой организации на содержание централизованных систем горячего водоснабжения на участке от ЦТП (включительно), на которых осуществляется приготовление горячей воды, до точки на границе эксплуатационной ответственности абонента и регулируемой организации, отнесенные на единицу тепловой энергии (мощности) (в случае, если такие расходы не учтены в тарифе на тепловую энергию (мощность));

в) стоимости потерь тепловой энергии в трубопроводах на участке от объектов, на которых осуществляется приготовление горячей воды, в том числе от ЦТП, включая содержание центральных тепловых пунктов, до точки на границе эксплуатационной ответственности абонента и регулируемой организации, отнесенная на единицу тепловой энергии, (в случае, если такие потери не учтены при установлении тарифов на тепловую энергию (мощность));

г) расходов, связанные с транспортировкой горячей воды.

Правила регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

1. Закреплен порядок установления предельных уровней тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения (пункты 3-5, 21-23).

Так, в отношении названного порядка можно отметить следующие особенности:

1) органы регулирования в срок до 01 июня года, предшествующего очередному периоду регулирования, представляет в Федеральную службу по тарифам предложение об установлении предельных уровней тарифов, сформированное в соответствии с требованиями Основ ценообразования с учетом предложений об установлении тарифов регулируемых организаций (пункт 4);

2) предельные индексы устанавливаются Федеральной службой по тарифам на основании поступивших предложений с учетом:

- утвержденных производственных и инвестиционных программ регулируемых организаций;

- долгосрочных тарифов на питьевую воду (питьевое водоснабжение), на техническую воду и водоотведение, установленных для регулируемых организаций;

- долгосрочных параметров регулирования тарифов;

- обязательств по концессионным соглашениям и договорам аренды, объектами которых являются централизованные системы холодного водоснабжения и (или) водоотведения;

- обязательств по соглашениям об условиях осуществления регулируемой деятельности в сфере холодного водоснабжения и водоотведения;

- параметров одобренного Правительством РФ прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной год и плановый период (пункт 3).

3) предельные индексы вводятся в действие с начала очередного года на 1 (один) год, если иное не установлено федеральными законами или актом Правительства РФ (пункт 9).

2. Определены общие правила установления регулируемых тарифов (пункты 8-36).

В данной связи обращают на себя внимание следующие положения:

1) установление тарифов производится путем открытия и рассмотрения дел об установлении тарифов, которое может осуществляться:

а) по предложению регулируемой организации - организация до 1 мая года, предшествующего расчетному периоду, представляет в орган регулирования в установленном порядке предложение об установлении тарифов с приложением необходимых сведений по установленному Правилами регулирования перечню (пункт 16), включая сведения о методе регулирования тарифов, который регулируемая организация считает необходимым применить.



Важно: для организации, в отношении которой государственное регулирование тарифов ранее не осуществлялось, тарифы на текущий год определяются в случае, если предложение об установлении тарифов подано не позднее 1 ноября текущего года (пункт 22).

Проблема: Правила регулирования не позволяют однозначно ответить на вопрос о том, каким образом определяется цена товаров и услуг на регулируемые виды деятельности в случае невозможности подачи предложений об установлении цен (тарифов), отвечающие предусмотренным пунктом 24 Правил регулирования критериям, в срок до 01 ноября текущего года, что может иметь своим результатом потенциальные разногласия с регулирующим органом и трудности применения названных положений в процессе правоприменения.

б) по инициативе органа регулирования:

- в случае непредставления регулируемыми организациями предложения об установлении тарифов или материалов, предусмотренных Правилами регулирования, орган регулирования тарифов открывает и рассматривает дело об установлении тарифов (устанавливает тарифы без открытия дела) на основании имеющихся у органа регулирования тарифов сведений об этих и (или) иных регулируемых организациях, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере водоснабжения и (или) водоотведения в сопоставимых условиях (в том числе за предшествующие периоды регулирования), а также на основании результатов проверки их хозяйственной деятельности (пункт 15).

2) выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования на основании критериев, установленных Основами ценообразования, и с учетом предложения регулируемой организации.

В случае если регулируемая организация осуществляет регулируемые виды деятельности в городах с населением более 500 тыс. человек и в городах, являющихся административными центрами субъектов РФ, решение органа регулирования тарифов о выборе метода обеспечения доходности инвестированного капитала и об установлении долгосрочных параметров регулирования подлежит согласованию с Федеральной службой по тарифам (пункт 24).

3) решение об установлении тарифов принимается органом регулирования:

- на основании предоставляемых регулируемой организацией материалов и их экспертизы, результаты которой оформляются в виде экспертного заключения в предусмотренном Правилами регулирования порядке (пункт 25);

- должно включать в себя:

а) величину тарифов с указанием применяемой календарной разбивки и применяемой дифференциации тарифов - в случае, если установление тарифов осуществляется с календарной разбивкой и дифференциацией;

б) дату введения в действие тарифов, в том числе с календарной разбивкой, дату окончания действия тарифов;

в) величину долгосрочных параметров регулирования, на основе которых были установлены тарифы, - в случае если установление тарифов осуществляется на основе долгосрочных параметров регулирования.

Порядок рассмотрения тарифных дел и принятия решений определяется Регламентом установления регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным Федеральной службой по тарифам (пункт 8).

Справочно: В соответствии с пунктом 3 Постановления Регламент установления регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения должен быть утвержден Федеральной службой по тарифам в 4х месячный срок с момента издания Постановления.

Важно: решение об установлении цен (тарифов) не имеет обратной силы (пункт 37).

4) тарифы устанавливаются до начала очередного периода регулирования, но не позднее 20 декабря года, предшествующего началу очередного периода регулирования, и вводятся в действие с начала очередного года на срок не менее 1 (одного) финансового года (пункт 7).

Справочно: Действие правила не распространяется на решения регулирования:

а) о приведении ранее принятых решений об установлении тарифов в соответствие с законодательством РФ или о приведении размеров тарифов в соответствие с предельными индексами;

б) об установлении платы за подключение (технологическое присоединение) в случаях, когда такая плата устанавливается в индивидуальном порядке;

в) об установлении тарифов для организаций, в отношении которых ранее не осуществлялось государственное регулирование тарифов, или в отношении видов деятельности, в отношении которых ранее не осуществлялось государственное регулирование тарифов;

д) в рамках исполнения решений Федеральной службы по тарифам по результатам рассмотрения споров в досудебном порядке или по результатам рассмотрения разногласий;

е) по исполнению требований Федеральной службы по тарифам в рамках реализации полномочий по государственному контролю (надзору) в области регулирования тарифов.



Интернет-проект «Правовые аспекты энергоснабжения» <http://zhane.ru>

info@zhane.ru

3. Закреплен порядок согласования федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов решений органов регулирования об утверждении ими тарифов в размере, которые повлекут превышение предельного индекса (раздел V).

23.05.2013 года