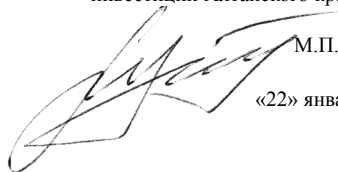


УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель Губернатора Алтайского края,  
начальник Главного управления экономики и  
инвестиций Алтайского края



М.П. Щетинин

«22» января 2009 г.

# **ПРАКТИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО**

**по применению Методических указаний  
по расчету сбытовых надбавок гарантирующих  
поставщиков электрической энергии,  
утвержденных приказом ФСТ России  
от 24.11.2006 № 302-э/5**

г. Барнаул 2009

ББК: 65.441.353-861.1

П 693

Под общей редакцией доктора технических наук  
профессора М.П. Щетинина

Авторский коллектив:

М.П. Щетинин  
Т.Г. Бондаренко, О.В. Ситникова,  
Д.О. Хейфман, О.П. Дроздова,  
Е.В. Ковтунова, О.А. Бубнов,

П 693

Практическое руководство по применению Методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков электрической энергии, утвержденных приказом ФСТ России от 24.11.2006 № 302-э/5 /под ред. д.т.н. проф М.П. Щетинина.-Барнаул, 2009. 56 с.

*Настоящее Практическое руководство предназначено для специалистов энергосбытовых организаций, специалистов органов государственного регулирования и не является нормативным правовым актом. Практическое руководство используется при расчете сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков электрической энергии.*

*Практическое руководство разработано на основании нормативных правовых актов, действовавших по состоянию на 1 марта 2009 года*

При подготовке издания и приложений на CD-диске использовалась информационно-правовая система «ГАРАНТ»

ISBN 978-5-904404-10-9

© Главное управление экономики и инвестиций Алтайского края

## Оглавление

1. Общие положения .....	4
2. Порядок государственного регулирования тарифов .....	26
3. Основные методические положения по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков .....	32
4. Расчет расходов, относимых на регулируемую деятельность гарантирующих поставщиков .....	33
5. Расчет размера сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков ..	35
6. Требования к составу материалов, представляемых для установления сбытовых надбавок гарантирующего поставщика электрической энергии .....	38
7. Приложения .....	46

## 1. Общие положения

В области государственного регулирования тарифов на электрическую энергию применяются следующие основные понятия:

**регулирующие органы** - Федеральная служба по тарифам и органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов;

**регулируемая деятельность** - деятельность, в рамках которой расчеты за поставляемую продукцию (услуги) осуществляются по тарифам (ценам), которые подлежат государственному регулированию. Настоящее понятие применяется исключительно с целью идентифицировать расходы, относящиеся к регулируемой деятельности, и не означает применения в отношении этой деятельности какого-либо иного регулирования, кроме установления тарифов (цен);

**тарифы** - система ценовых ставок, по которым осуществляются расчеты за электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию (мощность), а также за соответствующие услуги, оказываемые организациями, осуществляющими регулируемую деятельность;

**ценообразование** - процесс расчета и установления регулируемых тарифов (цен), применяемых при расчетах за электрическую энергию и мощность и тепловую энергию (мощность), а также за соответствующие услуги, оказываемые организациями, осуществляющими регулируемую деятельность;

**срок действия тарифов (цен)** - период времени между изменениями тарифов (цен) регулирующими органами;

**расчетный период регулирования** - период продолжительностью не менее одного года, на который устанавливаются регулируемые тарифы (цены);

**необходимая валовая выручка** - экономически обоснованный объем финансовых средств, необходимых организации для осуществления регулируемой деятельности в течение расчетного периода регулирования;

**электроэнергетика** - отрасль экономики Российской Федерации, включающая в себя комплекс экономических отношений, возникающих в процессе производства (в том числе производства в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии), передачи электрической энергии, оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике, сбыта и потребления электрической энергии с использованием производственных и иных имущественных объектов (в том числе входящих в Единую энергетическую систему России), принадлежащих на праве собственности или на ином предусмотренном федеральными законами основании субъектам электроэнергетики или иным лицам. Электроэнергетика является основой функционирования экономики и жизнеобеспечения;

**Единая энергетическая система России** - совокупность производственных и иных имущественных объектов электроэнергетики, связанных единым процессом производства (в том числе производства в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии) и передачи электрической энергии в условиях централизованного оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике;

**субъекты электроэнергетики** - лица, осуществляющие деятельность в сфере электроэнергетики, в том числе производство электрической, тепловой энергии и мощности, приобретение и продажу электрической энергии и мощности, энергоснабжение потребителей, оказание услуг по передаче электрической энергии, оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, сбыт электрической энергии (мощности), организацию купли-продажи электрической энергии и мощности;

**потребители электрической энергии** - лица, приобретающие электрическую энергию для собственных бытовых и (или) производственных нужд;

**потребители мощности** - лица, приобретающие мощность, в том числе для собственных бытовых и (или) производственных нужд и (или) для последующей продажи, лица, реализующие электрическую энергию на розничных рынках, лица, реализующие электрическую энергию на территориях, на которых располагаются электроэнергетические системы иностранных государств;

**энергоснабжающая организация** - хозяйствующий субъект, осуществляющий продажу потребителям произведенной или купленной электрической и (или) тепловой энергии;

**энергосбытовая организация** - организация, осуществляющая в качестве основного вида деятельности продажу другим лицам произведенной или приобретенной электрической энергии;

**потребитель** - физическое или юридическое лицо, осуществляющее пользование электрической энергией (мощностью) и (или) тепловой энергией (мощностью);

**оптовый рынок электрической энергии и мощности** (далее - оптовый рынок) - сфера обращения особых товаров - электрической энергии и мощности в рамках Единой энергетической системы России в границах единого экономического пространства Российской Федерации с участием крупных производителей и крупных покупателей электрической энергии и мощности, а также иных лиц, получивших статус субъекта оптового рынка и действующих на основе правил оптового рынка, утверждаемых в соответствии с настоящим Федеральным законом Правительством Российской Федерации. Критерии отнесения производителей и покупателей элек-

трической энергии к категории крупных производителей и крупных покупателей устанавливаются Правительством Российской Федерации;

**субъекты оптового рынка** - юридические лица, получившие в установленном законом порядке право участвовать в отношениях, связанных с обращением электрической энергии и (или) мощности на оптовом рынке, в соответствии с утверждаемыми Правительством Российской Федерации правилами оптового рынка;

**субъекты розничных рынков** - участники отношений по производству, передаче, купле-продаже и потреблению электрической энергии на розничных рынках, а также по оказанию услуг, неразрывно связанных с процессом снабжения электрической энергией потребителей;

Субъектами розничных рынков являются:

а) потребители электрической энергии (далее - потребители);

б) гарантирующие поставщики;

в) энергосбытовые организации;

г) энергоснабжающие организации, осуществляющие продажу потребителям произведенной или купленной электрической энергии и совмещающие эту деятельность с деятельностью по передаче электрической энергии (далее - энергоснабжающие организации);

д) исполнители коммунальных услуг, приобретающие электрическую энергию в целях оказания гражданам коммунальных услуг;

е) сетевые организации и иные владельцы объектов электросетевого хозяйства;

ж) производители (поставщики) электрической энергии, продажа которой не осуществляется на оптовом рынке;

з) системный оператор и иные субъекты оперативно-диспетчерского управления в технологически изолированных территориальных электроэнергетических системах.

**объекты электросетевого хозяйства** - линии электропередачи, трансформаторные и иные подстанции, распределительные пункты и иное предназначенное для обеспечения электрических связей и осуществления передачи электрической энергии оборудование;

**услуги по передаче электрической энергии** - комплекс организационно и технологически связанных действий, в том числе по оперативно-технологическому управлению, обеспечивающих передачу электрической энергии через технические устройства электрических сетей в соответствии с требованиями технических регламентов;

**оперативно-технологическое управление** - комплекс мер по управлению технологическими режимами работы объектов электроэнергетики и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии,

если эти объекты и устройства не включены субъектом оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике в перечень объектов, в отношении которых осуществляется выдача оперативных диспетчерских команд и распоряжений;

**оперативно-диспетчерское управление в электроэнергетике** - комплекс мер по централизованному управлению технологическими режимами работы объектов электроэнергетики и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, если эти объекты и устройства влияют на электроэнергетический режим работы энергетической системы и включены соответствующим субъектом оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике в перечень объектов, подлежащих такому управлению;

**услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике** - оперативно-диспетчерское управление, осуществляемое в целях обеспечения надежного энергоснабжения и качества электрической энергии, соответствующих требованиям технических регламентов и иным обязательным требованиям;

**двусторонний договор купли-продажи электрической энергии** - соглашение, в соответствии с которым поставщик обязуется поставить покупателю электрическую энергию в определенном количестве и определенном требованиях соответствующих технических регламентов и иными обязательными требованиями качества, а покупатель обязуется принять и оплатить электрическую энергию на условиях заключенного в соответствии с правилами оптового рынка и основными положениями функционирования розничных рынков договора;

**потребители электрической энергии с управляемой нагрузкой** - категория потребителей электрической энергии, которые в силу режимов работы (потребления электрической энергии) влияют на качество электрической энергии, надежность работы Единой энергетической системы России и оказывают в связи с этим на возмездной договорной основе услуги по обеспечению вывода Единой энергетической системы России из аварийных ситуаций. Указанные потребители могут оказывать и иные согласованные с ними услуги на условиях договора;

**коммерческий учет электрической энергии (мощности)** - процесс измерения количества электрической энергии и определения объема мощности, сбора, хранения, обработки, передачи результатов этих измерений и формирования, в том числе расчетным путем, данных о количестве произведенной и потребленной электрической энергии (мощности) для целей взаиморасчетов за поставленные электрическую энергию и мощность, а также за связанные с указанными поставками услуги;

**расчетный период** - период, единый для целей определения коммерческим оператором цен покупки и продажи электрической энергии, мощности, услуг и иных допускаемых к обращению на оптовом рынке объектов и установленный в соответствии с правилами оптового рынка, утвержденными Правительством Российской Федерации;

**гарантирующий поставщик электрической энергии** (далее - гарантирующий поставщик) - коммерческая организация, обязанная в соответствии с настоящим Федеральным законом или добровольно принятыми обязательствами заключить договор купли-продажи электрической энергии с любым обратившимся к ней потребителем электрической энергии либо с лицом, действующим от имени и в интересах потребителя электрической энергии и желающим приобрести электрическую энергию;

**территориальная сетевая организация** - коммерческая организация, оказывающая услуги по передаче электрической энергии с использованием объектов электросетевого хозяйства, не относящихся к единой национальной (общероссийской) электрической сети, а в случаях, установленных настоящим Федеральным законом, - с использованием объектов электросетевого хозяйства или части указанных объектов, входящих в единую национальную (общероссийскую) электрическую сеть;

**объекты электроэнергетики** - имущественные объекты, непосредственно используемые в процессе производства, передачи электрической энергии, оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике и сбыта электрической энергии, в том числе объекты электросетевого хозяйства;

**покупатели электрической энергии** - потребители, гарантирующие поставщики, энергосбытовые организации, энергоснабжающие организации, исполнители коммунальных услуг и производители электрической энергии, приобретающие электрическую энергию на розничном рынке для собственных нужд и (или) в целях перепродажи (оказания коммунальных услуг), а также сетевые организации, приобретающие электрическую энергию для собственных нужд и для компенсации потерь электрической энергии в принадлежащих им на праве собственности или на ином законном основании электрических сетях;

**производитель (поставщик) электрической энергии** - собственник или иной законный владелец генерирующих объектов, осуществляющий производство электрической энергии (мощности) с целью ее продажи, либо иные юридические лица, являющиеся собственниками электрической энергии (мощности), производимой на генерирующих объектах, или обладающие правом осуществлять ее продажу;

**точка поставки на розничном рынке** - место в электрической сети,



находящееся на границе балансовой принадлежности энергопринимающих устройств покупателя (продавца) электрической энергии либо лица, в интересах которого он приобретает (продает) электрическую энергию, и являющееся местом исполнения обязательства по поставке электрической энергии и (или) оказанию услуг, используемым для определения объема взаимных обязательств субъектов розничного рынка по договорам купли-продажи (поставки) электрической энергии, энергоснабжения, оказания услуг по передаче электрической энергии и услуг, оказание которых является неотъемлемой частью процесса снабжения электрической энергией потребителей.

Установление регулируемых тарифов (цен) осуществляется регулирующими органами в соответствии с целями и принципами государственного регулирования, предусмотренными федеральными законами «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации», «Об электроэнергетике» и нормативными правовыми актами, устанавливающими правила функционирования оптового и розничных рынков.

Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в срок, определяемый Правительством Российской Федерации, устанавливают тарифы на электрическую и тепловую энергию, поставляемую энергоснабжающими организациями потребителям, в том числе населению, в рамках предельных уровней тарифов на электрическую и тепловую энергию, устанавливаемых ежегодно Федеральной службой по тарифам для каждого субъекта Российской Федерации.

С 2004 года тарифное регулирование на электрическую и тепловую энергию осуществляется в рамках предельных уровней, которые ежегодно утверждаются Федеральной службой по тарифам для каждого субъекта Российской Федерации.

Решение об установлении предельных уровней тарифов на электрическую и тепловую энергию, поставляемую энергоснабжающими организациями потребителям, включая предельные уровни тарифов для населения, по субъектам Российской Федерации (постановление Правительства Российской Федерации от 22.08.2003 № 516 «О предельных уровнях тарифов на электрическую и тепловую энергию») принято в целях сдерживания роста тарифов на электрическую и тепловую энергию.

Согласно действующему федеральному законодательству не допускается установление тарифов ниже минимального и выше максимального предельных уровней тарифов, устанавливаемых ФСТ России.

Срок действия установленных тарифов и (или) их предельных уровней не может быть менее одного финансового года, если иное не установлено федеральным законом, решением Правительства Российской Федерации.

Предельные минимальные и максимальные уровни тарифов на электрическую энергию без учета дифференциации по группам потребителей, уровням напряжения, годовому числу часов использования заявленной мощности, зонам (часам) суток и календарной разбивки  
(в среднем по субъектам Сибирского Федерального округа),  
утвержденные ФСТ России на 2005-2009 годы

(коп./кВтч, без НДС)

№ п/п	Наименование субъекта Российской Федерации	2005		2006		2007		2008		2009	
		min	max	min	max	min	max	min	max	min	max
<b>Сибирский федеральный округ</b>											
1	Республика Алтай	108,90	136,90	130,00	135,00	165,73	166,63	178,46	190,66	206,89	215,41
2	Республика Бурятия	100,40	102,20	104,50	110,60	130,60	131,31	132,81	138,07	149,16	150,47
3	Республика Тыва	72,10	83,00	83,00	89,20	96,60	97,13	131,33	134,36	153,35	158,42
4	Республика Хакасия	23,20	27,50	25,20	27,40	36,18	36,59	37,92	40,91	44,02	45,33
5	Красноярский край	43,40	47,40	47,90	49,00	57,20	57,51	65,52	66,97	75,87	79,59
6	Кемеровская область	63,90	65,80	70,00	71,80	96,17	97,28	111,06	112,43	119,07	123,01
7	Новосибирская область	90,40	96,20	95,50	102,30	106,17	110,24	114,17	116,99	132,39	139,53
8	Омская область	93,30	102,00	106,90	108,50	132,23	132,95	146,40	152,00	169,70	178,09
9	Томская область	90,40	91,80	93,30	97,20	129,94	130,64	143,09	152,41	177,29	183,86
10	Иркутская область	29,50	30,90	30,50	31,10	31,85	32,47	35,89	37,66	39,55	41,80
11	Забайкальский край	97,70	104,10	104,8	112,9	122,55	124,91	136,36	143,94	162,17	165,61
<b>12</b>	<b>Алтайский край</b>	<b>100,90</b>	<b>121,60</b>	<b>105,10</b>	<b>107,40</b>	<b>135,28</b>	<b>136,01</b>	<b>150,55</b>	<b>154,42</b>	<b>173,27</b>	<b>178,55</b>
	Установлено по краю	-	-	-	-	136,01		154,42		176,21	
	- по АО-энерго (без учета перепродавцов)	103,80		103,04		-		-		-	
	- с перепродавцами	121,60		-		-		-		-	

Пределные минимальные и максимальные уровни тарифов  
на электрическую энергию, поставляемую населению в зонах централизованного  
и децентрализованного энергоснабжения по Сибирскому федеральному округу,  
утвержденные ФСТ России на 2005-2009 годы

(коп./кВтч, включая НДС)

№ п/п	Наименование субъекта Российской Федерации	2005		2006		2007		2008		2009	
		min	max	min	max	min	max	min	max	min	max
<b>Сибирский федеральный округ</b>											
1	Республика Алтай	130,00	163,00	163,00	194,00	179,00	184,00	206,00	209,00	237,00	261,00
2	Республика Бурятия	117,00	138,00	135,00	146,00	148,50	152,00	151,00	154,00	237,00	245,00
3	Республика Тыва	91,00	113,00	115,00	125,00	120,00	130,00	140,00	142,00	175,00	180,00
4	Республика Хакасия	50,00	65,00	60,00	65,00	68,00	73,45	82,00	83,00	104,00	105,00
5	Красноярский край	48,00	66,00	76,00	83,00	88,00	90,00	99,00	101,00	124,00	126,00
6	Кемеровская область	72,00	88,00	86,00	94,00	95,00	97,00	107,00	108,00	132,00	136,00
7	Новосибирская область	92,00	113,00	113,00	123,00	114,00	117,50	128,00	129,00	216,00	224,00
8	Омская область	103,00	124,00	136,00	148,00	150,00	153,70	166,00	171,00	204,00	211,00
9	Томская область	96,00	113,00	115,00	125,00	126,50	130,00	142,00	144,00	178,00	182,00
10	Иркутская область	34,00	40,00	37,00	40,00	38,00	41,00	44,00	45,00	55,00	57,00
11	Забайкальский край	109,00	153,00	112,00	136,00	122,00	130,00	137,00	139,00	155,00	158,00
<b>12</b>	<b>Алтайский край</b>	<b>113,00</b>	<b>138,00</b>	<b>135,00</b>	<b>156,00</b>	<b>165,00</b>	<b>169,00</b>	<b>190,00</b>	<b>192,00</b>	<b>237,00</b>	<b>244,00</b>
<i>Установлено по краю:</i>											
	- население с газовыми плитами	125,0		150,0		169,0		192,0		237,0	
	- население с электроплитами и сельское (с применением коэффициента 0,7)	125,0		105,0		118,0		134,0		165,9	

При государственном регулировании тарифов должны соблюдаться следующие основные принципы:

- обеспечение баланса экономических интересов поставщиков и потребителей электрической и тепловой энергии на основе доступности указанных видов энергии и с учетом обеспечения экономически обоснованной доходности инвестиционного капитала, вложенного в производство и передачу электрической и тепловой энергии и деятельность по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике;

- определение экономической обоснованности планируемых (расчетных) себестоимости и прибыли при расчете и утверждении тарифов;

- обеспечение открытости и доступности для потребителей, в том числе для населения, информации о рассмотрении и об утверждении тарифов в соответствии со стандартами раскрытия информации, установленными Правительством Российской Федерации и предусматривающими обязательность опубликования раскрываемой информации в официальных средствах массовой информации, в которых в соответствии с федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации публикуются официальные материалы органов государственной власти;

- обеспечение экономической обоснованности затрат коммерческих организаций на производство, передачу и распределение электрической и тепловой энергии;

- обеспечение коммерческих организаций в сфере производства, передачи и распределения электрической и тепловой энергии финансовыми средствами на развитие производства, научно-техническое и социальное развитие, в том числе средствами, направляемыми на энергосбережение и обеспечение энергетической, технической и экологической безопасности (включая ядерную и радиационную безопасность) Российской Федерации, осуществляемое путем привлечения заемных средств, частных инвестиций, средств коммерческих организаций (инвестиционных фондов, страховых фондов, фондов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ) и иных средств;

- создание условий для привлечения отечественных и иностранных инвестиций;

- определение размера средств, направляемых на оплату труда, в соответствии с отраслевыми тарифными соглашениями;

- выбор поставщиков энергетического оборудования и подрядных организаций по энергетическому и электросетевому строительству на конкурсной основе;

- учет результатов деятельности энергоснабжающих организаций по итогам работы за период действия ранее утвержденных тарифов.

При установлении тарифов на очередной период регулирования регулирующей орган может проводить в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, проверки хозяйственной деятельности организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, в части обоснованности величины тарифов и правильности их применения.

Регулирование тарифов (цен) основывается на принципе обязательности раздельного учета организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, объемов продукции (услуг), доходов и расходов по производству, передаче и сбыту энергии в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, которые не являются основным видом их деятельности, распределение косвенных расходов между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности по решению регионального органа рекомендуется производить в соответствии с одним из нижеследующих методов:

- согласно учетной политике, принятой в организации;
- пропорционально прямым расходам.

Под прямыми расходами рекомендуется понимать расходы, которые напрямую должны быть отнесены на один из видов регулируемой деятельности, регламентированных Основами ценообразования.

Под косвенными расходами рекомендуется понимать все другие расходы, которые необходимы для осуществления двух и более указанных видов деятельности.

Для организаций, осуществляющих производство (передачу) электрической (тепловой) энергии сторонним потребителям (субабонентам) и для собственного потребления, распределение расходов по указанному виду деятельности между субабонентами и организацией по решению регионального органа рекомендуется производить в соответствии с одним из нижеследующих методов:

- согласно учетной политике, принятой в организации;
- пропорционально отпуску (передаче) электрической (тепловой) энергии.

При установлении регулируемых тарифов (цен) не допускается повторный учет одних и тех же расходов по указанным видам деятельности.

Организации, осуществляющие регулируемую деятельность, обязаны вести раздельный учет по следующим видам деятельности:

- 1) производство электрической энергии (мощности);
- 2) производство тепловой энергии;
- 3) передача электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети;

- 4) передача электрической энергии по распределительным сетям;
- 5) передача тепловой энергии;
- 6) оказание услуг по организации функционирования и развитию Единой энергетической системы России;
- 7) услуги по организации торговли на оптовом рынке электрической энергии (мощности), связанные с заключением и организацией исполнения сделок по обращению электрической энергии (мощности);
- 8) обеспечение системной надежности;
- 9) технологическое присоединение к электрическим сетям;
- 10) оперативно-диспетчерское управление в электроэнергетике;
- 11) сбыт электрической энергии (мощности);
- 12) сбыт тепловой энергии.

Государственное регулирование сбытовых надбавок гарантирующего поставщика электрической энергии осуществляется с учетом следующих нормативных правовых актов:

Федеральный закон от 14.04.1995 № 41-ФЗ «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;  
Налоговый кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;  
постановление Правительства от 26.02.2004 № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации»;

постановление Правительства от 06.07.1998 № 700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике»;

приказ ФСТ России от 08.04.2005 № 130-э «Об утверждении Регламента рассмотрения дел об установлении тарифов и (или) их предельных уровней на электрическую (тепловую) энергию (мощность) и на услуги, оказываемые на оптовом и розничных рынках электрической (тепловой) энергии (мощности)» (далее - Регламент);

приказ ФСТ России от 24.11.2006 № 302-э/5 «Об утверждении Методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков электрической энергии» (далее - Методические указания);

приказ ФСТ России от 04.09.2007 № 225-э/4 «Об утверждении Порядка формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации».

В соответствии с пунктом 10 Правил государственного регулирования и применения тарифов на электрическую и тепловую энергию в Россий-

ской Федерации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26 февраля 2004 года № 109, (далее по тексту - Правила) организации, осуществляющие регулируемую деятельность, представляют в органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов следующие материалы:

- 1) баланс электрической энергии;
- 2) баланс электрической мощности, в том числе информацию об установленной, максимально доступной и рабочей генерирующей мощности;
- 3) бухгалтерскую и статистическую отчетность за предшествующий период регулирования и на последнюю отчетную дату;
- 4) расчет полезного отпуска электрической энергии с обоснованием размера расхода электрической энергии на собственные и производственные нужды и на передачу (потери) по сетям;
- 5) расчет расходов и необходимой валовой выручки от регулируемой деятельности с приложением экономического обоснования исходных данных (с указанием применяемых норм и нормативов расчета), разработанного в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной службой по тарифам;
- 6) расчет тарифов на отдельные услуги, оказываемые на рынке электрической энергии;
- 7) инвестиционная программа (проект инвестиционной программы) с обоснованием потребности в средствах, необходимых для прямого финансирования и обслуживания заемного капитала;
- 8) оценка выпадающих или дополнительно полученных в предшествующий период регулирования доходов, которые были выявлены на основании официальной статистической и бухгалтерской отчетности или результатов проверки хозяйственной деятельности организаций, осуществляющих регулируемую деятельность.

Затраты, формирующие тарифы на электрическую энергию, складываются из так называемых федеральной и региональной составляющей.

На федеральном уровне формируется до 70 % всех затрат на поставляемую потребителям электрическую энергию. Федеральная составляющая включает затраты:

- на покупаемую электрическую энергию. Алтайский край более 90 % электрической энергии приобретает на оптовом рынке электрической энергии (мощности), тарифы на которую ежегодно устанавливает ФСТ России;
- на оплату услуг, оказываемых федеральными организациями, осуществляющими регулируемую деятельность:

- 1) услуг по передаче электроэнергии по единой национальной электрической сети открытому акционерному обществу «Федеральная сетевая

компания Единой энергетической системы» (ОАО «ФСК ЕЭС»);

2) услуг по организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности), оказываемых субъектам оптового рынка электрической энергии (мощности), открытому акционерному обществу «Некоммерческое партнерство Администратор торговой системы» (ОАО «НП АТС»);

3) услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике открытому акционерному обществу «Системный оператор - Центральное диспетчерское управление Единой энергетической системы» (ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС»).

Региональная составляющая - около 30 % всех затрат на электрическую энергию, поставляемую потребителям, - затраты, которые заявляют энергоснабжающие, энергосбытовые и прочие организации, осуществляющие регулируемую деятельность, в органы государственного регулирования тарифов для осуществления своей деятельности:

- на топливо для производства электрической энергии (уголь, газ, мазут);

- на сырье и материалы;

- на ремонт основных средств;

- на оплату труда согласно отраслевым тарифным соглашениям и отчисления на социальные нужды;

- на амортизацию основных средств и нематериальных активов. Указанные расходы направляются на капитальные ремонты и реконструкцию производственных фондов;

- прочие расходы, в том числе:

1) расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам с организациями на проведение регламентных работ, связанных с технологическим надзором и промышленной безопасностью;

2) расходы на оплату работ и услуг непромышленного характера, выполняемых по договорам с организациями (оплата услуг связи, вневедомственной охраны, коммунальных, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг и др.);

3) плата за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую природную среду в пределах нормативов;

4) плата за аренду имущества;

5) расходы на служебные командировки;

6) расходы на обучение персонала;

7) расходы на обязательное страхование имущества;

8) другие расходы, связанные с производством и реализацией продук-



ции, определяемые в порядке, устанавливаемом Федеральной службой по тарифам.

- прибыль.

Согласно пункту 10 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке, утвержденных приказом ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2, регулируемые тарифы (цены) на электрическую энергию (мощность), поставляемую потребителям, представляют собой сумму следующих слагаемых:

- средневзвешенная стоимость единицы электрической энергии (мощности), производимой и (или) приобретаемой гарантирующим поставщиком, энергоснабжающей организацией, энергосбытовой организацией, к числу потребителей которой относится население, на оптовом и розничном рынках по регулируемым тарифам (ценам). Затраты гарантирующих поставщиков, энергосбытовых организаций, энергоснабжающих организаций на приобретение электрической энергии включают расходы, связанные с оплатой мощности на оптовом рынке;

- сумма тарифов на услуги, оказание которых является неотъемлемой частью процесса снабжения электрической энергией потребителей и размер платы за которые в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежит государственному регулированию, за исключением услуг по передаче электрической энергии;

- сбытовая надбавка гарантирующего поставщика;

- стоимость услуг по передаче единицы электрической энергии (мощности) - в случае, если электрическая энергия (мощность) поставляется на основании договора энергоснабжения.

В счетах на оплату электрической энергии (мощности) помимо суммарного платежа должны отдельно указываться стоимость отпущенной потребителю энергии (мощности), стоимость услуг по ее передаче и стоимость услуг, оказание которых является неотъемлемой частью процесса снабжения энергией потребителей.

Согласно положениям пункта 59 Основ ценообразования в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.02.2004 № 109 (далее - Основы ценообразования), дифференциация регулируемых тарифов (цен) по группам (категориям) потребителей электрической энергии (мощности) должна отражать различия в стоимости производства, передачи и сбыта электрической энергии (мощности) для групп потребителей и производиться исходя из следующих критериев:

- 1) величина присоединенной (заявленной) мощности потребителей

электрической энергии;

- 2) режим использования потребителями электрической мощности;
- 3) категория надежности электроснабжения;
- 4) уровни напряжения электрической сети;
- 5) иные критерии в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Федеральная служба по тарифам утверждает методические указания по формированию групп (категорий) потребителей электрической энергии (мощности) и применению указанных критериев.

Тарифы на продукцию (услуги) организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, дифференцированные регулирующим органом по группам потребителей, должны обеспечивать получение в расчетном периоде регулирования указанными организациями необходимой валовой выручки.

Не допускается дифференциация регулируемых тарифов (цен) на электрическую энергию (мощность) для потребителей в зависимости от их участия (неучастия) на оптовом рынке.

В соответствии с пунктом 60 Основ ценообразования регулируемые тарифы (цены) на электрическую энергию (мощность), поставляемую на розничном рынке энергосбытовым (энергоснабжающим) организациям, дифференцируются по тем же группам (категориям), по которым осуществляется дифференциация регулируемых тарифов (цен) на электрическую энергию (мощность) для потребителей, и применяются для соответствующих объемов покупки.

Для целей определения регулируемых тарифов (цен) и размера оплаты электрической и тепловой энергии (мощности), отпускаемой гарантирующими поставщиками, энергоснабжающими (энергосбытовыми) организациями другим энергоснабжающим (энергосбытовым) организациям, последние рассматриваются в качестве потребителей.

Расчетный годовой объем производства продукции и (или) оказываемых услуг определяется исходя из формируемого Федеральной службой по тарифам сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации (далее - сводный баланс).

Порядок формирования сводного баланса утвержден приказом Федеральной службы по тарифам от 4 сентября 2007 года № 225-э/4:

1. Порядок формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации (далее - Порядок) разработан в соответствии с Основами ценообразования в отноше-

нии электрической и тепловой энергии в Российской Федерации (далее - Основы ценообразования), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2004 года № 109 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 9, ст. 791; 2005, № 1 (часть II), ст. 130; № 43, ст. 4401; № 47, ст. 4930; № 51, ст. 5526; 2006, № 23, ст. 2522; № 36, ст. 3835; № 37, ст. 3876; 2007, № 1 (часть 2), ст. 282; № 14 ст. 1687; № 16, ст. 1909), постановлением Правительства Российской Федерации от 24 октября 2003 года № 643 «О правилах оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода» (Собрание законодательства Российской Федерации 2003, № 44, ст. 4312; 2005, № 7, ст. 560, № 8, ст. 658, № 17, ст. 1554, № 43, ст. 4401, № 46, ст. 4677, № 47, ст. 4930; 2006, № 36, ст. 3835; 2007, № 1 (часть 2), ст. 282, № 16, ст. 1909) (далее - Правила оптового рынка).

2. Основными задачами формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России (далее - ЕЭС России) по субъектам Российской Федерации (далее - сводный прогнозный баланс) являются:

- удовлетворение спроса потребителей электрической энергии и мощности;
- обеспечение надежного энергоснабжения потребителей;
- минимизация затрат на производство и поставку электрической энергии (мощности);
- обеспечение сбалансированности суммарной стоимости электрической энергии и суммарной стоимости мощности, поставляемой на оптовый рынок электрической энергии (мощности) (далее - ОРЭМ) и отпускаемой с него;
- соблюдение качества электрической энергии.

3. Федеральная служба по тарифам формирует сводный прогнозный баланс, согласно графику прохождения документов (приложение 1).

4. Сформированный в соответствии с пунктом 3 настоящего Порядка сводный прогнозный баланс является основой для:

а) расчетов тарифов (цен) на электрическую энергию и мощность и размеров платы за указанные в Основах ценообразования услуги, устанавливаемых Федеральной службой по тарифам и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов;

б) заключения участниками ОРЭМ договоров купли-продажи электрической энергии и мощности на оптовом рынке в соответствии с Правилами оптового рынка.

5. Сводный прогнозный баланс формируется на год с разбивкой по ме-

сяцам и утверждается Федеральной службой по тарифам не позднее 1 августа года, предшествующего периоду регулирования.

Сводный прогнозный баланс может корректироваться Федеральной службой по тарифам до 1 декабря года, предшествующего периоду регулирования.

В течение периода регулирования сводный прогнозный баланс не подлежит корректировке за исключением:

- приобретения в течение периода регулирования участником ОРЭМ права на участие в торговле электрической энергией (мощностью) в соответствии с Правилами оптового рынка. В целях определения регулируемых договоров на ОРЭМ в объемах сводного прогнозного баланса с начала года выделяются объемы поставки (покупки) электрической энергии (мощности) указанной организации, исходя из ее договорных объемов потребления (поставки) электрической энергии (мощности) на розничном рынке;

- исключения организации из реестра субъектов ОРЭМ в случаях, предусмотренных Правилами оптового рынка.

Сводный прогнозный баланс разрабатывается отдельно по группам точек поставки (далее - ГТП), электростанций (энергопринимающих установок) и в целом по участникам ОРЭМ, по субъектам Российской Федерации, а также в целом по ЕЭС России.

Сводный прогнозный баланс, сформированный на 2007 год, считается принятым по ГТП участников ОРЭМ, в отношении которых принято балансовое решение на 2007 год и получен допуск к торговой системе ОРЭМ в 2007 году в соответствии с Правилами оптового рынка и с учетом заключенных такими участниками регулируемых договоров на 2007 год.

6. Основой для составления сводного прогнозного баланса по ЕЭС России в целом являются предложения по формированию сводного прогнозного баланса, разрабатываемые каждой энергоснабжающей (энергосбытовой) организацией, поставщиками, покупателями - участниками ОРЭМ, предложения организаций, осуществляющих экспортно-импортные операции по объемам покупки (продажи) электрической энергии (мощности) с целью последующей поставки на экспорт (импорт), предложения по формированию сводного прогнозного баланса, разрабатываемые всеми сетевыми компаниями в части покупки электрической энергии (мощности) для компенсации потерь, в том числе от экспортно-импортных операций.

7. При формировании сводного прогнозного баланса в целом по ЕЭС России учитываются:

- развернутые по направлениям перетоки электрической энергии и

мощности между субъектами Российской Федерации и со странами ближнего и дальнего зарубежья;

- прогнозный расход электрической энергии (мощности) на ее передачу в электрических сетях (объем электрической энергии для компенсации потерь), отражаемый отдельно по каждой сетевой компании;

- отдельной строкой отражается потребление (производство), осуществляемое энергопринимающими устройствами (генерирующими установками), введенными в эксплуатацию после 2007 года и (или) не включенное в сводный прогнозный баланс в 2007 году.

8. Производство электрической энергии действующими гидроэлектростанциями с водохранилищами сезонного регулирования речного стока определяется с учетом величины среднесезонной выработки. Для электростанций с водохранилищами многолетнего регулирования речного стока производство электрической энергии определяется по величине гарантированной выработки электроэнергии с учетом складывающейся водохозяйственной обстановки и запасов гидроресурсов в водохранилищах на начало регулируемого периода.

Производство электрической энергии на вновь вводимых гидроэлектростанциях определяется с учетом сроков ввода в действие агрегатов, а также графиков начального наполнения водохранилищ.

Производство электрической энергии на вновь вводимых тепловых электростанциях определяется с учетом сроков ввода в действие агрегатов, а также прогнозируемых тепловых нагрузок.

Производство электрической энергии на тепловых электростанциях в объеме, соответствующем их работе в теплофикационном режиме, включается в сводный прогнозный баланс.

В сводном прогнозном балансе отражаются объемы производства тепловой энергии генерирующими источниками (тепловые электростанции, гидроэлектростанции при наличии электробойлерных и котельных), согласованные органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Для определения в сводном прогнозном балансе объемов потребления электрической энергии (мощности) населением организации, осуществляющие регулирующую деятельность, представляют до 1 апреля года, предшествующего очередному периоду регулирования, информацию о планируемых объемах потребления электрической энергии (мощности) населением на очередной период регулирования в соответствующий регулирующей орган, а органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов до 25 апреля года, предшествующего очередному периоду регулирования, представляют

соответствующую информацию в Федеральную службу по тарифам с разбивкой по организациям.

Производство (потребление) электрической энергии (мощности) поставщиков регионального рынка отражается отдельной строкой с выделением объемов электроэнергии (мощности) по двусторонним договорам, заключенным в установленном порядке.

Производство (потребление) электрической энергии (мощности), осуществляемое на розничном рынке энергопринимающими устройствами (генерирующими установками), введенными в эксплуатацию после 2007 года и (или) не включенное в сводный прогнозный баланс в 2007 году, отражается отдельно в предложениях по формированию сводного прогнозного баланса, разрабатываемых гарантирующими поставщиками, приобретающими (поставляющими) электрическую энергию (мощность) в соответствующем объеме на розничном рынке, справочно в предложениях по формированию сводного прогнозного баланса, разрабатываемых сетевыми компаниями, к электрическим сетям которых присоединены соответствующие объекты и в сводном прогнозном балансе.

9. При формировании сводного прогнозного баланса:

- участники ОРЭМ, поставщики электрической мощности, обосновывают ограничения мощности и разрывы между установленной и располагаемой мощностью с расшифровкой технических и временных ограничений;

- отдельной строкой отражается производство электрической энергии (мощности) на электростанциях, не являющихся участниками ОРЭМ;

- участники ОРЭМ, покупатели, предусматривают при заявке на покупку электрической мощности с ОРЭМ также покупку резервной мощности, величина которой определяется в установленном порядке.

10. Энергоснабжающие, энергосбытовые организации, гарантирующие поставщики и сетевые организации разрабатывают предложения по формированию сводного прогнозного баланса в увязке с экономическими показателями (приложение 2) и направляют их в органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов на согласование. Согласованные с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов вышеуказанные предложения энергоснабжающие, энергосбытовые организации, гарантирующие поставщики и сетевые организации направляют для утверждения сводного прогнозного баланса согласно графику прохождения документов.

Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов при взаимодействии с сис-

темным оператором проверяют соответствие разработанных энергоснабжающими, энергосбытовыми организациями, гарантирующими поставщиками и сетевыми организациями предложений по формированию сводного прогнозного баланса требованиям пункта 13 настоящего порядка, формируют консолидированные по соответствующему субъекту Российской Федерации предложения по формированию сводного прогнозного баланса и направляют их в Федеральную службу по тарифам (приложение 2).

11. При отсутствии согласования органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов указанных в пункте 10 настоящего Порядка предложений, формируемых энергоснабжающими, энергосбытовыми организациями, гарантирующими поставщиками и сетевыми организациями, указанные организации и органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов представляют свои предложения по формированию сводного прогнозного баланса в установленные графиком прохождения документов для формирования сводного прогнозного баланса сроки и адреса с приложением конкретных пунктов разногласий и их обоснований для рассмотрения и принятия решения ФСТ России.

12. При разработке сводного прогнозного баланса:

- производители электрической энергии (мощности) определяют электрические мощности электростанций, подлежащие выводу из работы, находящиеся у них на праве собственности или иных законных основаниях;

- покупатели электрической энергии (мощности) определяют уровни потребности собственных потребителей в электрической энергии и мощности на основании заявок указанных потребителей, обоснованных темпами экономического развития и внедрением энергосберегающих технологий.

13. Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов определяют уровень потребности субъекта Российской Федерации (региона) в электрической энергии и мощности на основе прогноза электропотребления с учетом динамики его изменения за предыдущие 3 года.

14. Выработка электрической энергии ТЭС определяется с учетом обеспечения технологического минимума нагрузки ТЭС, в том числе нагрузки, определенной теплофикационным режимом.

Определение величины выработки ТЭС по конденсационному циклу, включаемой в сводный прогнозный баланс, производится на основе стоимостных оценок, с учетом пропускной способности электрических сетей.

15. Формирование прогнозных объемов поставки электрической энер-

гии на ОРЭМ осуществляется на основе предложений, полученных от поставщиков ОРЭМ (кроме ГЭС), по критерию минимизации суммарных затрат по ЕЭС России на производство электрической энергии, поставляемой на ОРЭМ, с учетом потерь в электрической сети и ограничений по пропускной способности линий электропередачи.

16. Участники ОРЭМ для включения в сводный прогнозный баланс объемов поставки и/или покупки электрической энергии (мощности) на ОРЭМ прилагают к заявке по каждой новой ГТП следующие документы:

- расчеты объемов покупки (поставки) электрической энергии с (на) ОРЭМ на предстоящий период (календарный год), согласованные органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов;

- справку о сроках введения энергопринимающих установок (генерирующих объектов) в эксплуатацию, согласованную системным оператором;

- справку о договорных объемах потребления (производства) электрической энергии (мощности) на розничном рынке в 2007 году и в году, на который подается заявка, согласованную с соответствующей энергоснабжающей, энергосбытовой компанией, гарантирующим поставщиком, и органом исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов;

- подтверждение администратором торговой системы ОРЭМ выполнения покупателем (поставщиком) требований, установленных пунктом 17 Правил оптового рынка;

- согласование органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов вопроса о возможных социально-экономических последствиях для региона при выводе организации на ОРЭМ.

17. Поставщики электрической энергии - участники ОРЭМ направляют в соответствии с графиком прохождения документов прогнозы объемов производства и поставок электрической энергии и мощности с постанционной (поблочной) разбивкой (приложение 2).

18. Организация, осуществляющая централизованное управление атомными станциями, получившая статус участника ОРЭМ, в установленном законодательством порядке направляет в соответствии с графиком прохождения документов предложения по объемам производства и поставок электрической энергии и мощности атомных электростанций с постанционной (поблочной) разбивкой и обоснованием их выработки (приложение 2).

19. ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» на основе свода полученных заявок по фор-



мированию сводного прогнозного баланса с учетом собственного прогноза потребления (производства), представляет в ОАО «РАО «ЕЭС России» предложения по формированию сводного прогнозного баланса (приложение 2).

20. НП «АТС» направляет в Федеральную службу по тарифам не позднее 1 сентября информацию об объемах электрической энергии (мощности) поставляемой (покупаемой) по договорам, заключенным на предусмотренных Правилами оптового рынка условиях долгосрочных регулируемых договоров, а также информацию о сторонах указанных договоров.

21. ОАО РАО «ЕЭС России» и ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» выполняют расчеты по формированию сводного прогнозного баланса с учетом критериев оптимизации в целом по ЕЭС России и после уведомления организации, осуществляющей централизованное управление атомными станциями, получившей статус участника ОРЭМ, в установленном законодательством порядке об объемах принятой в баланс поставки на ОРЭМ электроэнергии от каждой АЭС представляют их в Федеральную службу по тарифам на рассмотрение и утверждение в установленные сроки.

Сформированный ОАО РАО «ЕЭС России» и ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» проект сводного прогнозного баланса представляется в Федеральную службу по тарифам с приложением:

- предложений по формированию сводного прогнозного баланса по каждому участнику ОРЭМ, согласованных с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов, по которым ОАО РАО «ЕЭС России» внесло оптимизационные изменения;

- предложений по формированию сводного прогнозного баланса, по которым возникли разногласия у энергоснабжающей, энергосбытовой организации или гарантирующего поставщика с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов;

- предложения по потерям электроэнергии в сетях ЕНЭС и в распределительных сетях субъектов Российской Федерации.

22. Сформированный и утвержденный сводный прогнозный баланс Федеральная служба по тарифам направляет ОАО РАО «ЕЭС России», ОАО «ФСК ЕЭС», ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» и НП «АТС». Выписки из утвержденного сводного прогнозного баланса Федеральная служба по тарифам направляет в организацию, осуществляющую централизованное управление атомными станциями, Федеральному агентству водных ресурсов (в части производства электрической энергии (мощности) ГЭС оптового рынка) и органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации в

области государственного регулирования тарифов.

Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов доводят выписки из утвержденного сводного прогнозного баланса до участников ОРЭМ и поставщиков розничного рынка электрической энергии (мощности), функционирующих на территории субъекта Российской Федерации, в установленные графиком прохождения документов сроки.

23. На основании сформированного и утвержденного Федеральной службой по тарифам сводного прогнозного баланса НП «АТС» формирует объемы электроэнергии для заключения договоров на предстоящий год и проводит договорную кампанию в соответствии с Правилами оптового рынка.

24. Сформированный и утвержденный сводный прогнозный баланс является основой для регулирования тарифов в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими порядок регулирования соответствующих видов тарифов.

25. Приложения 1, 2 к настоящему Порядку и сроки разработки и представления предложений по формированию сводного прогнозного баланса, установленные Федеральной службой по тарифам, являются обязательными для всех участников процесса формирования сводного прогнозного баланса.

## **2. Порядок государственного регулирования тарифов**

Согласно пункту 8 Правил организации, осуществляющие регулируемую деятельность, до 1 мая года, предшествующего периоду регулирования, представляют в органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов обоснованные предложения об установлении тарифов и (или) предельных уровней тарифов в соответствии с Основами ценообразования, т.е. тарифное регулирование носит заявительный характер.

Для организаций, в отношении которых ранее не осуществлялось государственное регулирование тарифов, тарифы на очередной и текущий периоды регулирования рассчитываются независимо от сроков подачи материалов.

Согласно пункту 18 Регламента для установления тарифов (цен) организация, осуществляющая регулируемую деятельность, направляет на имя руководителя органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов письменное заявление об открытии дела по установлению тарифов (цен), подписанное

руководителем заявителя и заверенное печатью заявителя.

В заявлении рекомендуется указывать сведения, предусмотренные пунктом 8 Регламента:

- сведения об организации, направившей заявление (далее - заявитель) (наименование и реквизиты организации, юридический и почтовый адрес, адрес электронной почты, контактные телефоны и факс, фамилия, имя, отчество руководителя организации);
- основания, по которым заявитель обратился в регулирующий орган для установления тарифов (цен);
- требование, с которым заявитель обращается.

Примерный образец заявления дан в приложении 1 к настоящему Практическому руководству.

К заявлению прилагаются материалы (в подлиннике или заверенных заявителем копиях), согласно перечню, установленному пунктом 10 Правил:

- 1) баланс электрической энергии;
- 2) баланс электрической мощности, в том числе информацию об установленной, максимально доступной и рабочей генерирующей мощности;
- 3) баланс спроса и предложения в отношении тепловой энергии;
- 4) баланс тепловой мощности;
- 5) бухгалтерская и статистическая отчетность за предшествующий период регулирования;
- 6) расчет полезного отпуска электрической и тепловой энергии с обоснованием размера расхода электрической энергии на собственные и производственные нужды и на передачу (потери) по сетям;
- 7) данные о структуре и ценах потребляемого топлива с учетом перевозки;
- 8) расчет расходов и необходимой валовой выручки от регулируемой деятельности с приложением экономического обоснования исходных данных (с указанием применяемых норм и нормативов расчета) в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными Федеральной службой по тарифам;
- 9) расчет тарифов на отдельные услуги, оказываемые на рынках электрической и тепловой энергии;
- 10) инвестиционная программа (проект инвестиционной программы) с обоснованием потребности в средствах, необходимых для прямого финансирования и обслуживания заемного капитала;
- 11) оценка выпадающих или дополнительно полученных в предшествующий период регулирования доходов, которые были выявлены на основании официальной статистической и бухгалтерской отчетности или резу-

льтатов проверки хозяйственной деятельности организаций, осуществляющих регулируемую деятельность.

Согласно пункту 19 Регламента при рассмотрении дел об установлении тарифов органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов применяются положения пунктов 7 - 10, 13 Регламента.

Регулирующий орган вправе запросить дополнительные материалы, указав форму их представления и требования к ним, а организации, осуществляющие регулируемую деятельность, обязаны их представить в 2-недельный срок со дня поступления запроса.

Материалы, предусмотренные пунктом 10 Правил, регистрируются регулирующим органом в день получения (с присвоением регистрационного номера, указанием даты и времени получения) и помечаются специальным штампом.

Регулирующий орган в 2-недельный срок с даты регистрации проводит анализ указанных материалов и направляет организации, осуществляющей регулируемую деятельность, извещение об открытии дела об установлении тарифов с указанием должности, фамилии, имени и отчества лица, назначенного уполномоченным по делу.

Согласно пункту 20 Регламента в случае, если представленные документы не соответствуют требованиям, указанным в пунктах 18, 19 Регламента, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов имеет право возвратить заявителю документы на доработку с письменным указанием оснований, по которым оно возвращается.

Возврат органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации области государственного регулирования тарифов заявления и приложений к нему материалов на доработку не является препятствием для повторного обращения с заявлением об установлении тарифов после устранения заявителем причин, послуживших основанием для его возврата.

В соответствии с пунктом 21 Регламента по результатам рассмотрения заявления руководитель органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов (лицо, исполняющее обязанности руководителя) принимает решение об открытии дела об установлении тарифов либо об отказе в открытии дела.

Дело об установлении тарифов орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов открывает не позднее двух недель с даты регистрации представленных документов и направляет организации, осуществляющей регулируемую деятельность, извещение об открытии дела об установлении тарифов с

указанием должности, фамилии, имени и отчества лица, назначенного уполномоченным по делу.

Орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов вправе отказать в открытии дела об установлении тарифов при отсутствии каких-либо материалов либо их части, предусмотренных настоящим Регламентом.

Решение об отказе может приниматься правлением (коллективом) органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

В случае применения регулирующими органами метода индексации дело об установлении тарифов не открывается.

Регулирующий орган проводит экспертизу предложений об установлении тарифов и (или) их предельных уровней. Срок проведения экспертизы устанавливается регулирующим органом, но не может превышать один месяц. Регулирующий орган назначает экспертов из числа своих сотрудников. В случаях, определяемых регламентом рассмотрения дел об установлении тарифов и (или) их предельных уровней, регулирующий орган может принять решение о проведении экспертизы сторонними организациями (физическими лицами).

К делу об установлении тарифов и (или) их предельных уровней приобщается экспертное заключение, а также экспертные заключения, представленные организациями, осуществляющими регулируемую деятельность, потребителями и (или) иными заинтересованными организациями.

Экспертное заключение помимо общих мотивированных выводов и рекомендаций должно содержать:

1) оценку достоверности данных, приведенных в предложениях об установлении тарифов и (или) их предельных уровней;

2) оценку финансового состояния организаций, осуществляющих регулируемую деятельность (по общепринятым показателям);

3) анализ основных технико-экономических показателей, определяемых регулирующим органом, за 2 предшествующих года, текущий год и расчетный период регулирования;

4) анализ экономической обоснованности расходов по статьям расходов;

5) анализ экономической обоснованности величины прибыли, необходимой для эффективного функционирования организаций, осуществляющих регулируемую деятельность;

6) сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли по отношению к предыдущему периоду регулирования;

7) анализ соответствия расчета тарифов и формы представления пред-

ложений нормативно-методическим документам по вопросам регулирования тарифов и (или) их предельных уровней.

Решение об установлении тарифов и (или) их предельных уровней принимается на заседании правления (коллегии) регулирующего органа.

Организация, осуществляющая регулируемую деятельность, за 10 дней до рассмотрения дела об установлении тарифов и (или) их предельных уровней извещается (с подтверждением получения извещения) о дате, времени и месте заседания правления (коллегии), а не позднее чем за один день до заседания должна быть ознакомлена с его материалами, включая проект постановления.

Заседание правления (коллегии) регулирующего органа по рассмотрению дел об установлении тарифов и (или) их предельных уровней является открытым и считается правомочным, если в нем участвуют более половины членов правления (коллегии).

В случае отсутствия на заседании по уважительной причине официальных представителей организации, осуществляющей регулируемую деятельность, рассмотрение может быть отложено на срок, определяемый правлением (коллегией). В случае повторного отсутствия указанных представителей рассмотрение дела проводится без их участия.

Протокол заседания утверждается председательствующим (далее - протокол).

Заседание правления (коллегии) регулирующего органа по рассмотрению дел об установлении тарифов и (или) их предельных уровней проводится в соответствии с регламентом, утверждаемым Федеральной службой по тарифам.

Постановление регулирующего органа принимается по форме, утверждаемой Федеральной службой по тарифам, и включает в себя:

величину тарифов и (или) их предельных уровней с разбивкой по категориям (группам) потребителей;

даты введения в действие тарифов и (или) их предельных уровней;

сроки действия тарифов и (или) их предельных уровней с календарной разбивкой.

В протоколе, являющемся неотъемлемой частью решения об установлении тарифов и (или) их предельных уровней, указываются основные экономические показатели расчетного периода регулирования, объем необходимой валовой выручки и основные статьи расходов по регулируемым видам деятельности в соответствии с Основами ценообразования.

Основания, по которым отказано во включении в тарифы отдельных расходов, предложенных организацией, осуществляющей регулируемую деятельность, указываются в протоколе.

Орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в недельный срок со дня принятия решения об установлении тарифов доводит его до организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, и представляет заверенную копию этого решения в Федеральную службу по тарифам в порядке, определяемом Службой.

Постановление регулирующего органа об установлении тарифов и (или) их предельных уровней публикуется в установленном порядке.

Разногласия, связанные с установлением тарифов и (или) их предельных уровней, рассматриваются Федеральной службой по тарифам в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Решение об установлении тарифов и (или) их предельных уровней обратной силы не имеет.

Для расчета размера бытовой надбавки в регулирующий орган представляются следующие расчетные таблицы, выполненные в соответствии с Методическими указаниями по расчету бытовых надбавок гарантирующих поставщиков электрической энергии, утвержденными приказом ФСТ России от 24 ноября 2006 года № 302-э/5:

- расчет расходов на оплату труда (Таблица 1);
- расчет амортизационных отчислений на восстановление основных производственных фондов (Таблица 2);
- расходы на производство и реализацию, относимые на услуги гарантирующего поставщика, уменьшающие налогооблагаемую базу налога на прибыль (Таблица 3);
- внереализационные расходы, относимые на услуги гарантирующего поставщика, уменьшающие налогооблагаемую базу налога на прибыль (Таблица 4);
- расчет источников финансирования капитальных вложений (Таблица 5);
- справка о финансировании и освоении капитальных вложений (Таблица 6);
- расчет необходимой прибыли (Таблица 7);
- расчет экономически обоснованного размера бытовой надбавки гарантирующего поставщика (Таблица 8).

### **3. Основные методические положения по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков (ГП)**

3.1. Размер сбытовой надбавки ГП рассчитывается исходя из необходимости компенсации ГП расходов, связанных с регулируемой деятельностью - поставкой электрической энергии потребителям и обеспечения экономически обоснованной прибылью.

3.2. В случае если ГП кроме регулируемой деятельности осуществляет иные виды деятельности, расходы на их осуществление и полученные доходы от этой деятельности не учитываются при расчете размера сбытовой надбавки.

3.3. В случае если по итогам расчетного периода регулирования выявлены необоснованные расходы ГП за счет осуществления функций гарантирующего поставщика, регулирующие органы обязаны принять решение об исключении этих расходов из суммы расходов, учитываемых при установлении сбытовой надбавки ГП на следующий расчетный период регулирования.

В случае если ГП в течение расчетного периода регулирования понес экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении размера сбытовой надбавки на расчетный период регулирования, в том числе расходы, связанные с объективным и незапланированным принятием на обслуживание новых потребителей в силу публичности договорных отношений с ними, и (или) с ростом цен на продукцию, потребляемую в течение расчетного периода регулирования, эти расходы учитываются регулирующим органом при установлении размера сбытовой надбавки на последующий расчетный период регулирования (включая расходы, связанные с обслуживанием заемных средств, привлекаемых для покрытия недостатка средств).

3.4. Выявленные по данным отчетности, не использованные в течение базового периода регулирования средства по отдельным статьям расходов, учитываются регулирующими органами при установлении сбытовой надбавки на следующий период регулирования в качестве источника покрытия расходов следующего периода регулирования.

3.5. Регулирующий орган на основе предварительно согласованных с ним мероприятий по сокращению расходов ГП в соответствии с пунктом 8 Основ ценообразования обязан в течение 2 лет после окончания срока окупаемости затрат на проведение этих мероприятий сохранять расчетный уровень удельных расходов, сложившихся в период, предшествующий сокращению расходов.



## **4. Расчет расходов, относимых на регулируемую деятельность гарантирующих поставщиков**

4.1. Определение состава расходов и оценка их экономической обоснованности производится в соответствии с Федеральным законом «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации», главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации, Основами ценообразования и настоящими Методическими указаниями.

4.2. Расчет расходов, связанных с осуществлением регулируемой деятельности производится по следующим составляющим:

материалы, используемые для хозяйственных нужд - исходя из действующих норм и цен, определяемых в соответствии с пунктом 36 Основ ценообразования;

покупная энергия всех видов, расходуемая на осуществление регулируемого вида деятельности, включая отопление зданий;

топливо и горюче-смазочные материалы для обеспечения работы транспорта;

амортизационные отчисления на реновацию основных фондов и нематериальных активов - по нормам амортизационных отчислений, утвержденным в установленном нормативными правовыми актами Российской Федерации порядке и в соответствии с принятым порядком начисления амортизации;

расходы на оплату труда персонала - в соответствии с пунктом 27 Основ ценообразования;

отчисления на социальные нужды - в размерах, установленных законодательством Российской Федерации;

расходы на ремонт основных средств - в соответствии с пунктами 14 и 36 Основ ценообразования;

оплата работ и услуг сторонних организаций (расходы на оплату услуг связи, вневедомственной охраны, коммунального хозяйства, юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг и др.) - исходя из необходимости проведения работ (оказания услуг) и цен и тарифов на указанные работы и услуги, определяемых в соответствии с пунктом 36 Основ ценообразования;

арендные платежи - исходя из состава арендованного имущества и ставок арендной платы, определяемых в соответствии с пунктом 36 Основ ценообразования;

расходы на служебные командировки - в соответствии с законодательством Российской Федерации;

расходы на обучение персонала - в соответствии с законодательством Российской Федерации;

расходы на страхование (имущества, ответственности, обеспечение обязательств и др.) - в соответствии с законодательством Российской Федерации;

расходы на создание и функционирование филиалов и представительств, необходимых для обслуживания потребителей;

другие расходы - в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.3. Внереализационные расходы рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации и включают в себя:

расходы по обслуживанию кредитов, выплату процентов по кредитам, привлекаемым ГП для поддержания необходимого оборотного капитала, для развития технологий ГП (закупка оборудования, программного обеспечения и создание баз данных о потребителях);

резерв по сомнительным долгам. В составе резерва по сомнительным долгам может учитываться дебиторская задолженность. Уплата сомнительных долгов, для погашения которых был создан резерв, включенный в бытовую надбавку в предшествующий период регулирования, признается доходом и исключается из необходимой валовой выручки в следующем периоде регулирования с учетом уплаты налога на прибыль.

Распределение указанных в пунктах 4.2 и 4.3 расходов между видами деятельности, осуществляемыми гарантирующим поставщиком, осуществляется в соответствии с учетной политикой, принятой в организации.

4.4. При расчете размера бытовой надбавки за осуществление регулируемой деятельности учитывается величина прибыли (расходы, не перечисленные в пунктах 4.2 и 4.3 настоящего Практического руководства, необходимая для обеспечения ГП средствами на обслуживание привлеченного и заемного капитала, средствами на развитие, для выплаты дивидендов и финансирования за счет прибыли других обоснованных расходов по следующим составляющим:

- налоги и иные обязательные платежи и сборы, уплачиваемые за счет прибыли - в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации;

- капитальные вложения - исходя из программы развития организации - гарантирующего поставщика, утвержденной в установленном порядке (программы развития, как правило, содержат: перечень объектов, объем инвестиций, сроки их освоения, источник инвестиций (амортизация, прибыль, заемные средства и т.д.), расчет срока окупаемости инвестиций);

- расходы на социальные нужды - в соответствии с законодательством

Российской Федерации;

- дивиденды по акциям - в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- прибыль на прочие цели (с расшифровкой) - в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## 5. Расчет размера сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков

Необходимая валовая выручка (далее - НВВ) ГП на период регулирования для покрытия обоснованных расходов, связанных с осуществлением регулируемой деятельности с учетом корректировки по избытку (исключению необоснованных расходов) средств и возмещению недостатка средств рассчитывается по формуле:

$$\text{НВВ} = \text{НВВ} \pm \text{Дельта НВВ}, \quad (1)$$

р

где:

**НВВ** - необходимая валовая выручка ГП в расчетном периоде,  
**р** обеспечивающая компенсацию экономически обоснованных расходов на осуществление регулируемой деятельности и получение прибыли, определяемой в соответствии с Методическими указаниями по расчету сбытовой надбавки (тыс. руб.);

**Дельта НВВ** - экономически обоснованные расходы ГП, подлежащие  
**р** возмещению (со знаком «+») и исключению из **НВВ** (со знаком «-») в соответствии с пунктами 3.3, 3.4 и 3.5 параграфа 3 настоящего Практического руководства) (тыс. руб.).

В необходимую валовую выручку ГП включаются расчетные на период регулирования расходы, уменьшающие налоговую базу налога на прибыль (расходы относимые на регулируемую деятельность и внереализационные расходы) и расходы не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (относимые на прибыль после налогообложения).

Величина сбытовой надбавки ГП, оплачиваемая потребителями тарифной группы «население», ( $C_{\text{ГП}_n}$ ), рассчитывается по формуле:

$$C = \frac{\text{НВВ}_{\text{ГП}}}{\text{ГП}_n \cdot \text{Э}_{\text{общ}}}, \quad (2)$$

где:

**НВВ** - необходимая валовая выручка ГП в расчетном периоде регулирования;

Э - общий объем электрической энергии в расчетном периоде общ регулирования, поставляемый ГП всем потребителям.

Расчет ставок сбытовой надбавки ГП, оплачиваемых потребителями всех тарифных групп, за исключением потребителей группы «население», производится следующим образом.

НВВ<sub>ГП</sub>, формируемая за счет средств, получаемых от всех потребителей, за исключением потребителей тарифной группы «население» (далее - НВВ<sub>ост</sub>), рассчитывается по формуле:

$$\text{НВВ}_{\text{ост}} = \text{НВВ}_{\text{ГП}} - \text{НВВ}_{\text{нас}} \quad (3),$$

$$\text{НВВ}_{\text{нас}} = \frac{C}{n} \times \text{Э}_{\text{нас}} \quad (4),$$

$$\text{НВВ}_{\text{ост}} = \text{НВВ}_{\text{ост}}^{\text{тп}} + \text{НВВ}_{\text{ост}}^{\text{отп}} \quad (5),$$

$$\text{НВВ}_{\text{ост}}^{\text{тп}} = \text{НВВ}_{\text{ост}} \times K \quad (6),$$

где:

НВВ<sub>нас</sub> - доля НВВ<sub>ГП</sub>, формируемая за счет средств, получаемых от потребителей тарифной группы «население»;

Э<sub>нас</sub> - объем электрической энергии, поставляемый ГП в расчетном периоде регулирования потребителям тарифной группы «население»;

НВВ<sub>ост</sub><sup>тп</sup> - часть НВВ<sub>ост</sub>, возмещающая расходы ГП на обслуживание точек поставки его потребителям - юридическим лицам;

НВВ<sub>ост</sub><sup>отп</sup> - часть НВВ<sub>ост</sub>, возмещающая расходы ГП на поставку электроэнергии своим потребителям - юридическим лицам.

K - коэффициент, определяющий соотношение  $\frac{\text{НВВ}_{\text{ост}}^{\text{тп}}}{\text{НВВ}_{\text{ост}}}$  и  $\frac{\text{отп}}{\text{ост}}$ ,

равный 0,5.

В зависимости от региональных особенностей структуры и объемов потребления электроэнергии орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов

вправе изменить значение указанного коэффициента (в диапазоне от 0 до 0,5).

Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в недельный срок с момента утверждения сбытовой надбавки для гарантирующих поставщиков представляют в ФСТ России обосновывающие материалы по определению значения коэффициента, применяемого при расчете указанной сбытовой надбавки.

Ставка сбытовой надбавки за обслуживание одной точки поставки электрической энергии потребителей ГП - ( $C_{тп}$ ) рассчитывается следующим образом:

$$C_{тп} = \frac{НВВ_{ост}}{12 \times Ч_{тп}}, \quad (7),$$

$Ч_{тп}$  - количество точек поставки электроэнергии потребителей ГП - юридических лиц, включая сетевые организации. При этом в случаях, когда покупателями являются сетевые организации, приобретающие у ГП электрическую энергию, количество точек поставки для каждой сетевой организации принимается равным единице.

Ставка сбытовой надбавки ГП за обеспечение поставки одного кВт х ч электрической энергии потребителям рассчитывается по формуле:

$$C_{ост} = \frac{НВВ_{ост}}{\mathcal{E}_{ост}}, \quad (8)$$

где  $\mathcal{E}_{ост}$  - поставка электроэнергии в расчетном периоде регулирования потребителям ГП за исключением потребителей категории «население».

Затраты сбытовых организаций являются частью региональных затрат. Расчет тарифов на электрическую энергию для потребителей осуществляется исходя из совокупности региональных и федеральных затрат.

Для расчета размера сбытовой надбавки используются расчетные таблицы, представленные в Приложении.

## **6. Требования к составу материалов, представляемых для установления сбытовых надбавок гарантирующего поставщика электрической энергии**

Для расчета размера сбытовой надбавки в регулирующий орган представляются:

- документы, определяющие правовой статус гарантирующего поставщика и режим использования его имущества (далее - правоустанавливающие документы);
- пояснительная записка;
- расчет размера сбытовых надбавок;
- обосновывающие материалы и расчеты;
- отчетность.

### **6.1. Правоустанавливающие документы**

В составе указанных материалов представляются:

- устав гарантирующего поставщика со всеми изменениями, либо устав в последней редакции,
- приказ об утверждении положения об учетной политике, «Учетная политика» со всеми приложениями (план счетов и т.д.);
- копия свидетельства о внесении в реестр юридических лиц;
- копия свидетельства о постановки на учет в налоговом органе;
- копии правоудостоверяющих документов на объекты недвижимого имущества, в том числе земельные участки (регистрационные удостоверения, свидетельства о государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества и т.д.);
- копии договоров купли-продажи, аренды, безвозмездного пользования имуществом, актов и договоров постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, актов о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения и т.д.;
- копии актов приема-передачи имущества;
- копия уведомления о налоговом режиме, действующем на предприятии.

Все указанные копии удостоверяются печатью организации и подписью уполномоченного на такое удостоверение лица с приложением документа, подтверждающего полномочия такого лица удостоверить копии документов.

## 6.2. Пояснительная записка

Вместе с материалами гарантирующему поставщику необходимо представить пояснительную записку к представленным расчетам, обосновывающую необходимость установления (изменения) сбытовой надбавки, содержащую:

- полное наименование организации;
- организационно-правовая форма;
- характеристика предприятия;
- объем покупки, полезный отпуск электрической энергии за отчетный год и на период регулирования;
- источники приобретаемой электрической энергии - наименование организаций-поставщиков, их юридические адреса;
- количество абонентов, их перечень (реестр);
- краткое описание технологического процесса осуществления гарантирующим поставщиком сбытовой деятельности, включая порядок снятия показаний приборов учета;
- анализ хозяйственной деятельности за базовый период регулирования, за последний отчетный период текущего года;
- расшифровки и пояснения ко всем статьям сметы затрат и прибыли.

## 6.3. Отчетность

Предприятие, осуществляющее регулируемую деятельность, представляет в Главэкономике отчетность за предшествующий период регулирования и на последнюю отчетную дату:

### **бухгалтерская отчетность:**

- формы №1, №2, №3, №4, №5 бухгалтерского баланса;
- пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету, в которой необходимо отразить информацию по видам деятельности, в том числе по работе на оптовом рынке в регулируемом и нерегулируемом секторах.

### **статистическая отчетность:**

- № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг»;
- № 1-РП «Сведения о состоянии расчетов за отгруженную продукцию, выполненные работы (услуги)»;
- № 1ТР (автотранспорт)-год «Сведения об автотранспорте и о протяженности ведомственных и частных автодорог»;
- № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации»;
- № 24-энергетика «Электробаланс и отчет о работе электростанций»;
- № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации»;

- № 22-ЖКХ «Сведения о работе жилищно-коммунальных организаций в условиях реформы»;
- № 4-ТЭР «Сведения об остатках, поступлении и расходе топлива и теплоэнергии, сборе и использовании отработанных нефтепродуктов»;
- № 11-ТЭР «Сведения об использовании топлива, теплоэнергии и электроэнергии на производство отдельных видов продукции»;
- № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» (годовая);
- № 46-ЭЭ (полезный отпуск) «Сведения о полезном отпуске (продаже) электрической энергии и мощности»;
- № 3-информ «сведения об использовании информационных и коммуникационных технологий и производстве связанных с ними товаров (работ, услуг)»;
- № С-1 «Сведения о вводе в эксплуатацию зданий, сооружений и реализации инвестиционных проектов»;
- № П-2 «Сведения об инвестициях»;
- № 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников по видам деятельности»;
- № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников»;
- № 5-з «Сведения о затратах на производство и продажу продукции»;
- № 12-ф «Сведения об использовании денежных средств»;
- № 4-инновация «Сведения об инновационной деятельности организации»;
- № 1-услуги «Сведения об объеме платных услуг населению»;
- № 4-ТЭР «Сведения об остатках, поступлении и расходе топлива и теплоэнергии, сборе и использовании отработанных нефтепродуктов»;
- № 2-цены приобретения.

**показатели финансового состояния гарантирующего поставщика электрической энергии** (согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 31.08.2006 № 530 «Об утверждении Правил функционирования розничных рынков электрической энергии в переходный период реформирования электроэнергетики»:

- оборачиваемость кредиторской задолженности;
- доля просроченной кредиторской задолженности в общей величине кредиторской задолженности;
- текущий коэффициент ликвидности;
- коэффициент финансовой независимости.



#### **6.4. Обосновывающие документы и расчеты**

В соответствии с п. 8 Правил предложения организации, осуществляющей регулируемую деятельность, должны быть обоснованы.

##### Расходы на оплату труда

Расчет величины расходов на оплату труда производится на основе нормативной численности персонала, конкретного для каждого предприятия, средневзвешенного квалификационного разряда и расчетной среднемесячной заработной платы.

В соответствии со ст. 143 Трудового кодекса РФ тарификация работ и присвоение тарифных разрядов работникам производится с учетом Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих.

Средневзвешенный квалификационный разряд определяется на основе Общероссийского классификатора профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов, Единого и отраслевых тарифно-квалификационных справочников работ и профессий рабочих.

Если предприятием не заключено Отраслевое тарифное соглашение, необходимо представить расчет затрат на оплату труда на основании действующего штатного расписания (с расшифровкой доплат и выплат).

Величина месячной заработной платы складывается из:

- размера оплаты труда работников по месячным тарифным ставкам (окладам);
- доплат за тяжелые, вредные и особо тяжелые, особо вредные условия труда, за работу в ночное время и др.;
- выплат по текущему премированию;
- выплат вознаграждения за выслугу лет;
- выплат вознаграждения по итогам работы за год;
- выплат по районному регулированию заработной платы.

##### К таблице 1 «Расчет расходов на оплату труда» прилагаются:

- копия отраслевого тарифного соглашения;
- копия положения о премировании, выписки из Коллективного договора по доплатам и надбавкам;
- копия утвержденного штатного расписания;
- расчет нормативной численности персонала с указанием нормативных справочников, использованных при расчете;
- таблицы по расчету среднего разряда и среднего тарифного коэффи-

циента (базовый период и период регулирования);

- расчет среднемесячной заработной платы по отраслевому соглашению (при его отсутствии - расчет средней заработной платы работников по штатному расписанию);

- справка организации о фактической численности и средней заработной плате работников (по должностям и специальностям) на последнюю отчетную дату;

- документ, подтверждающий отнесение организации к определенному классу профессионального риска (уведомление);

- статистическая отчетность по форме № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» за базовый период и текущий год.

### Амортизация

Определяются амортизационные отчисления по установленным нормам от балансовой стоимости производственных зданий, оборудования, других основных фондов производственно-эксплуатационного назначения, числящихся на балансе предприятия и используемых для сбытовой деятельности.

Сумма амортизации определяется в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

### К таблице 2 «Расчет амортизационных отчислений на восстановление основных производственных фондов» прилагаются:

- справка об использовании суммы амортизации за отчетный период с указанием объектов;

- справка о начислении амортизации за последний отчетный период;

- расчет средней нормы (%) амортизации;

- ведомости начисления амортизации для целей налогообложения и целей бухгалтерского учета с указанием объектов за базовый период;

- данные о произведенных переоценках;

- отчет по основным средствам на последнюю отчетную дату;

- отчет об использовании амортизационных средств в предыдущем периоде;

- план ввода и выбытия основных средств (пообъектно).

### К таблице 3 «Расходы на производство и реализацию, относимые на услуги гарантирующего поставщика, уменьшающие налогооблагаемую базу налога на прибыль» прилагаются:

*Расшифровка по статье «Материальные расходы»:*

- расчет потребности в материалах, ГСМ и проч.;
- утвержденные расходные нормы сырья, материалов и ГСМ на базовый период и период регулирования;
- перечень необходимых основных и вспомогательных материалов для эксплуатации оборудования с указанием количества и цены за единицу приобретаемых материалов;
- справка о потребности в основных материалах и запасных частях для ремонта оборудования с указанием завода-изготовителя и поставщика, объекта ремонта, количества и цены приобретения;
- расшифровки фактических затрат за базовый период (наименование, количество, цена, сумма);
- документы, подтверждающие цены (копии счетов-фактур, договоров и приложений к ним, прайс-листы и т.д.).

*Расшифровка по статье «Прочие расходы»*

- копии договоров (с приложениями к ним) на оказание услуг сторонними организациями;
- копии счетов-фактур для подтверждения фактических затрат за предшествующий период;
- расчеты и подтверждающие документы по затратам на оплату услуг связи, коммунальных, юридических, информационных и прочих услуг, по арендным, экологическим и страховым (обязательным) платежам, по затратам на спецпитание, спецодежду, повышение квалификации, командировки т.д.

*По расчету налоговых платежей, относимых на регулируемую деятельность, прилагаются:*

- документы, удостоверяющие право собственности, владения или пользования земельным участком;
- декларации по земельному налогу за предшествующий период и на последнюю отчетную дату с отметкой налогового органа, расчет налога на период регулирования (ставку налога на землю подтвердить нормативно-правовым актом);
- декларации по налогу на имущество за предшествующий период и на последнюю отчетную дату с отметкой налогового органа и расчет налога на период регулирования (исходя из среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, и действующей налоговой ставки);
- декларации по транспортному налогу за предшествующий период и

на последнюю отчетную дату с отметкой налогового органа, расчет налога на период регулирования;

- документы, подтверждающие фактическую оплату других налоговых платежей в базовом периоде и на последнюю отчетную дату;
- расчеты других налоговых платежей на период регулирования.

К таблице 4 «Внерезидентные расходы, относимые на услуги гарантирующего поставщика, уменьшающие налогооблагаемую базу налога на прибыль» прилагаются:

- расчет процентов за пользование кредитами на период регулирования;
- расчет кассовых разрывов для привлечения кредитных ресурсов;
- копии договоров кредитных линий;
- копии кредитных соглашений с банками;
- анализ предложений банков;

К таблице 5 «Расчет источников финансирования капитальных вложений» прилагаются:

Расходы на инвестиции в расчетном периоде регулирования, которые определяются на основе согласованных в установленном порядке инвестиционных программ (проектов) развития организации, осуществляющей регулируемую деятельность. Инвестиционные программы (проекты) должны содержать перечень объектов, объем инвестиций, сроки их освоения, источники финансирования капитальных вложений, а также расчет срока окупаемости капитальных вложений.

К таблице 6 «Справка о финансировании и освоении капитальных вложений» прилагаются:

Первичные документы об освоении капитальных вложений.

К таблице 7 «Расчет необходимой прибыли» прилагаются:

- расчет налога на прибыль в соответствии с Налоговым кодексом РФ и положениями по бухгалтерскому учету;
- налоговые декларации по налогу на прибыль;
- расчет других налогов и сборов, уплачиваемых за счет прибыли, и документы, подтверждающие их оплату за последний отчетный период.

Заполняется таблица «Расчет экономически обоснованного размера бытовой надбавки гарантирующего поставщика».

Все представленные в Главэкономике материалы и расчеты должны быть подписаны ответственными лицами, копии заверены, подшиты в папки с приложением реестра представленных материалов, листы пронумерованы. Таблицы и пояснительную записку к представленным расчетам направить в Главэкономике на бумажных носителях и в электронном виде.

Регулирующий орган в случае необходимости может расширить перечень таблиц, приведенных в Приложениях а методическим указаниям, а также дополнить представленные в указанных Приложениях таблицы отдельными строками.

Все обосновывающие материалы направляются в Главэкономике с заявлением о пересмотре тарифов в соответствии с указанными требованиями.

Все дополнительные материалы направляются в Главэкономике с сопроводительным письмом в соответствии с указанными требованиями.

# ПРИЛОЖЕНИЯ (на CD-диске)

Приложение 1

БЛАНК (фирменный) энергоснабжающей  
организации (с реквизитами)

дата, исх. № \_\_\_\_

Заместителю Губернатора Алтайского края, начальнику Главного  
управления экономики и инвестиций Алтайского края  
М.П. Щетинину

## Заявление

об открытии дела об установлении тарифов (цен)

В соответствии с Правилами государственного регулирования и применения тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства РФ от 26.04.2004 № 109, просим открыть дело об установлении сбытовой надбавки гарантирующего поставщика электрической энергии (*наименование организации*) на \_\_\_\_ год.

Сообщаем следующие данные о гарантирующем поставщике:

Полное наименование	
Сокращенное наименование	
ИНН	
КПП	
ОКАТО	
ОКТМО	
Банковские реквизиты, коды ОКПО, ОКОНХ	
ОГРН	
Зарегистрировано	
Юридический адрес	
Фактический (почтовый) адрес	
Электронный адрес	
Телефон, факс	
Руководитель (ФИО)	
Главный бухгалтер, экономист	
Лица, ответственные за подготовку документов (ФИО, должность, тел.)	
Регулируемые виды деятельности	
Налоговый режим	
Созданы филиалы	
Основание для предоставления материалов на тарифное регулирование	

Предлагаем установить сбытовую надбавку гарантирующего поставщика электрической энергии на 20\_\_ год в  
размере \_\_\_\_\_ коп./кВт.ч.

Приложение на \_\_\_\_\_ листах:

- 1.
- 2.
- 3.

Руководитель предприятия  
МП

подпись

(Ф.И.О.)

Таблица 1

## Расчет расходов на оплату труда

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей	Ед. измер.	Базовый период	Период регулирования
1	2	3	4	5
1.	Расчетная численность персонала	чел.		
2.	Среднемесячный должностной оклад по штатному расписанию на начало периода	руб.		
3.	Средний индекс роста потребительских цен	%		
4.	Среднемесячный должностной оклад с учетом индексов роста потребительских цен ((п. 2 x п. 3):100)	руб.		
5.	Процент выплат, связанный с режимом работы	%		
6.	Сумма выплат, связанная с режимом работы ((п. 4 x п. 5):100)	руб.		
7.	Процент текущего премирования	%		
8.	Сумма выплат по текущему премированию ((п. 4 - п. 6) x п. 7:100)	руб.		
9.	Процент выплат вознаграждений за выслугу лет	%		
10.	Сумма вознаграждения за выслугу лет ((п. 4 x п. 9):100)	руб.		
11.	Процент выплат вознаграждения по итогам работы за год	%		
12.	Сумма вознаграждения по итогам работы за год ((п. 4 x п. 10):100)	руб.		
13.	Процент выплат по районным коэффициентам и северным надбавкам	%		
14.	Сумма выплат по районным коэффициентам и северным надбавкам ((п. 4 + п. 6 + п. 8 + п. 10 +	руб.		

	п. 12) x п. 13:100)			
15.	Среднемесячная заработная плата на одного работника (п. 4 + п. 6 + п. 8 + п. 10 + п. 12 + п. 14)	руб.		
16.	Период регулирования	мес.		
17.	Суммарные расходы на оплату труда (п. 1 x п. 15 x п. 16)	тыс. руб.		

Таблица 2

**Расчет  
амортизационных отчислений на восстановление основных  
производственных фондов**

тыс. руб.

N п/п	Показатели	Базовый период	Период регулирования
1	2	3	4
1.	Балансовая стоимость основных производственных фондов на начало периода		
2.	Ввод основных производственных фондов		
3.	Выбытие основных производственных фондов		
4.	Средняя стоимость основных производственных фондов		
5.	Средняя норма амортизации		
6.	Сумма амортизационных отчислений (п. 4 x п. 5)		



Таблица 3

**Расходы  
на производство и реализацию, относимые на услуги гарантирующего  
поставщика, уменьшающие налогооблагаемую базу налога на прибыль**

тыс.руб.

№ п/п	Показатели	Базовый период	Период регулирования
1	2	3	4
1.	Материальные расходы		
	в т.ч.:		
1.1.	Материалы		
1.2.	Покупная электроэнергия		
1.3.	Топливо и горюче-смазочные материалы		
2.	Амортизационные отчисления		
3.	Расходы на оплату труда		
3.1.	Оплата труда		
3.2.	Отчисления на социальные нужды		
4.	Прочие расходы		
4.1.	Ремонт основных средств		
4.2.	Оплата работ и услуг сторонних организаций		
	из них:		
	- услуги связи		
	- услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства		
	- юридические и информационные услуги		
	- аудиторские и консультационные услуги		
4.3.	Расходы на командировки и представительские расходы		
4.4.	Арендная плата		

4.5.	Расходы на подготовку кадров		
4.6.	Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности		
4.7.	Расходы на страхование		
	из них:		
	- страхование имущества		
	- страхование ответственности		
4.8.	другие прочие расходы, в т.ч:		
	- расходы на создание и функционирование филиалов и представительств, необходимых для обслуживания потребителей		
4.9.	Налоги и сборы		
	- налог на землю		
	- налог на имущество		
	- налог на пользователей автодорог		
	- прочие налоги и сборы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль организации		
5.	Итого расходы, связанные с реализацией (п. 1 + п. 2 + п. 3 + п. 4)		

Таблица 4

**Внереализационные расходы,  
относимые на услуги гарантирующего поставщика, уменьшающие  
налогооблагаемую базу налога на прибыль**

тыс. руб.

N	Наименование показателя	Базовый период	Период регулирования
1	2	3	4
1.	Проценты по долговым обязательствам		
2.	Убытки прошлых лет		
3.	Резерв по сомнительным долгам		
4.	Другие внереализационные расходы, в том числе:		
	- расходы на обслуживание кредитов, необходимых для поддержания достаточного размера оборотного капитала при просрочке платежей со стороны покупателей электрической энергии (мощности)		
5.	Итого внереализационных расходов		

Таблица 5

**Расчет источников финансирования капитальных вложений**

тыс. руб.

N	Наименование показателя	Базовый период	Период регулирования
1	2	3	4
1.	Объем капитальных вложений - всего		
2.	Финансирование капитальных вложений за счет:		
2.1.	Амортизационных отчислений		
2.2.	Прибыли предприятия		
2.3.	Бюджета		
	- федерального		
	- субъектов Российской Федерации		
2.4.	Неиспользованных средств на начало года		
2.5.	Прочих источников		

Таблица 6

**Справка о финансировании и освоении капитальных вложений**

тыс.руб.

Наименование строк	Утверждено на базовый период	В течение базового периода		Остаток финансирования	План на период регулирования	Источник финансирования
		Освоено фактически	Профинансировано			
1	2	3	4	5	6	7
Всего						
в т.ч.						

Таблица 7

**Расчет необходимой прибыли**

тыс. руб.

N	Наименование показателя	Базовый период	Период регулирования
1	2	3	4
1.	Налоги и платежи за счет прибыли		
	из них:		
	- налог на прибыль		
	- прочие налоги и иные обязательные платежи и сборы		
2.	Прибыль на нужды организации		
2.1.	Расходы на развитие производства		
	в том числе:		
	- капитальные вложения		
2.2.	Расходы на социальные нужды		
2.3.	Дивиденды по акциям		
2.4.	Прибыль на прочие цели		
3.	Необходимая балансовая прибыль (п. 1 + п. 2)		

Таблица 8

**Расчет  
экономически обоснованного размера сбытовой надбавки  
гарантирующего поставщика**

N	Наименование показателя	Единица изм.	Базовый период	Период регулирования
1	2	3	4	5
1.	Расходы на реализацию, относимые на услуги гарантирующего поставщика, уменьшающие налогооблагаемую базу налога на прибыль	тыс. руб.		
2.	Внереализационные расходы, относимые на услуги гарантирующего поставщика, уменьшающие налогооблагаемую базу налога на прибыль	тыс. руб.		
3.	Необходимая прибыль	тыс.руб.		
4.	Необходимая валовая выручка (п. 1 + п. 2 + п. 3)	тыс.руб.		
5.	Рентабельность (п. 3/п. 4 x 100%)	%		
6.	Объем продаж электрической энергии конечным потребителям	тыс.кВт.ч.		
6.1	в т.ч. потребителями - юридическими лицами	тыс.кВт.ч.		
7.	Число точек поставки электроэнергии потребителям	единицы		
8.	Ставка сбытовой надбавки для населения на 1 кВт х ч (п. 4/п. 6)	руб/кВт.ч.		
9.	Ставка сбытовой надбавки на точку поставки для юридических лиц	руб./ед.		
10.	Ставка сбытовой надбавки на 1 кВт х ч для юридических лиц	руб/кВт.ч.		

## СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ, НАХОДЯЩИХСЯ НА CD-ДИСКЕ

1. Федеральный закон от 14.04.1995 № 41-ФЗ «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации»
  2. Федеральный закон от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»
  3. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
  4. Постановление Правительства РФ от 26.02.2004 № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации»
  5. Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 № 700 «О ведении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике»
  6. Приказ ФСТ России от 08.04.2005 № 130-э «Об утверждении Регламента рассмотрения дел об установлении тарифов и (или) их предельных уровней на электрическую (тепловую) энергию (мощность) и на услуги, оказываемые на оптовом и розничных рынках электрической (тепловой) энергии (мощности)
  7. Приказ ФСТ России от 24.11.2006 № 302-э/5 «Об утверждении Методических указаний по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков электрической энергии»
  8. Приказ ФСТ России от 04.09.2007 № 225-э/4 «Об утверждении Порядка формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации»
- ПРИЛОЖЕНИЯ (таблицы)

Верстка, печать ООО ТЛ «Красный угол»  
г.Барнаул т. (3852) 244667  
e-mail: red\_ugol@mail.ru