

Министерство образования и науки Российской Федерации

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого»**

Гуманитарный институт

Кафедра «Теория и история государства и права»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

БАКАЛАВРА

**Правовые основы регулирования тарифов с использованием
метода доходности инвестированного капитала.**

Направление 40.03.01 (030900.62) Юриспруденция

Студент гр. 43821/31
Сорокина Елена Игоревна

Санкт-Петербург
2015

Министерство образования и науки Российской Федерации

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого»**

Гуманитарный институт

Кафедра «Теория и история государства и права»

Работа допущена к защите
Зав. кафедрой «Теория и
история государства и права»
_____ В.Н. Снетков
_____ 2015 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

БАКАЛАВРА

**Тема: Правовые основы регулирования тарифов с
использованием метода доходности инвестированного
капитала.**

Направление 40.03.01 (030900.62) Юриспруденция

Выполнил студент гр. 43821/31 _____ Е.И. Сорокина

Научный руководитель д.ю.н., доцент _____ И.Л. Третьяков

Санкт-Петербург
2015

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| ВВЕДЕНИЕ..... | 4 |
| 1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ. | 5 |
| 1.1. Понятие и виды тарифов. Способы регулирования. | 5 |
| 1.2. Методы государственного регулирования тарифов в отдельных видах деятельности. | 18 |
| 2. СУЩНОСТЬ МЕТОДА ДОХОДНОСТИ ИНВЕСТИРОВАННОГО КАПИТАЛА..... | 24 |
| 2.1. История внедрения RAB-регулирования..... | 24 |
| 2.2. Проблемы использования..... | 28 |
| 2.3. Перспективы развития..... | 34 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 41 |
| БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК | 43 |
| РЕФЕРАТ. КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА | 51 |

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность проблемы связана с одной из ключевых задач регулирования торфообразования и правовым обеспечением привлечения инвестиций в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Значимость проблемы регулирования связана с использованием тарифных источников финансирования инвестиций, которая заключается в ограниченном объеме средств на реализацию инвестиционных программ и не соответствует реальным потребностям компаний.

Предметом темы является обеспечение правового регулирования новой инвестиционной стратегии, которое направлено на решение задач создания благоприятных условий и стимулирования привлечений долгосрочных частных инвестиций, а также экономической мотивации снижения издержек.

Объектом исследования являются общественные отношения, связанные с государственным регулированием ценообразования и регулированием тарифов в частности, складывающиеся в сфере энергетики.

Цель работы раскрыть содержание понятий тарифов, рассмотреть их особенности, выявить цели и механизмы регулирования, раскрыть содержание механизма доходности инвестированного капитала, оценить правовую тарифную политику государства.

Практическая значимость определением проблем использования метода доходности инвестированного капитала, и поиска возможных способов их устранения.

В данной работе рассматриваются такие вопросы, как: понятие и способы регулирования тарифов, методы государственного регулирования отдельных видов деятельности, принципы моделирования тарифов с использованием метода доходности инвестированного капитала.

В работе были использованы монографии, статьи И.В. Ершова, Г.Д. Отнюкова, учтено мнение ряда других авторов.

1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ.

1.1. Понятие и виды тарифов. Способы регулирования.

Говоря о понятие цен и тарифов, стоит начать с их определений. Объяснения представлены в ряде законодательных актов, регулирующих отдельные виды ценового регулирования услуг и работ. Стоит отметить, что единого правового акта, регулирующего тарифообразование по всем видам деятельности нет. Понятие ценового регулирования и регулирования тарифов находятся во многих законах Российской Федерации.

В Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 (ред. от 28.02.2015) «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» приводятся следующие определения. ««Цена электрической энергии» – стоимость единицы электрической энергии с учетом стоимости мощности, не включающая стоимость услуг по ее передаче и иных соответствующих услуг.»¹

В Федеральном законе от 27.07.2010 № 190-ФЗ (ред. от 29.12.2014) «О теплоснабжении» также присутствует понятие тарифа. В соответствии с ним тарифы, согласно с законом подлежат государственному регулированию при осуществлении расчетов за товары и услуги в сфере теплоснабжения.²

В статье 40 Налогового кодекса понятие цены определяется как денежное выражение обязанности произвести платеж за выполненные работы, оказанные услуги или поставленную продукцию.³

¹ О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике (вместе с «Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике»): Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178: офиц. текст по состоянию на 28.02.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации – 23.01.2012, № 4. – Ст. 504.

² О теплоснабжении: федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 29.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации – 02.08.2010, № 31. Ст. 4159.

³ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31.07.1998 № 147-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 08.03.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации – , № 31, 03.08.1998. Ст. 3824.

Обобщив вышесказанное, можно сказать, что под тарифом во всех источниках понимается система ставок оплаты за различного рода услуги, будь то коммунально-бытовые или производственные.

В специализированной литературе цена и тариф рассматривается в двух аспектах, как экономическая и как правовая категория.

С точки зрения экономики формирование цены складывается из набора взаимосвязанных элементов. Ими являются такие понятия как себестоимость производства и реализации продукта, прибыли производителя, косвенных и прямых налогов, торговой надбавки (издержки, прибыль) и других.

В этой плоскости как в экономической, так и юридической литературе классифицируют в зависимости от государственного воздействия свободные (рыночные) цены, основывающиеся на спросе и предложении рынка и регулируемые, и устанавливаемые соответствующими органами управления. Правительством Российской Федерации, Президентом Российской Федерации, органами местного самоуправления, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, федеральными органами исполнительной власти.¹

С точки зрения правовой категории цена выступает согласно Гражданскому кодексу существенным условием во многих договорах, играет важную роль в сфере налогообложения, а также имеет ряд многих других значений.

Также в Гражданском кодексе, в статье 424² отмечается государственное регулирование или управление ценой (тарифом, расценкой, ставкой и т.п.) органами местного самоуправления или государственными органами.

¹ Новашина Т.С., Карпунин В.И., Леднев В.А. Экономика и финансы предприятия: учебник / под ред. Т.С. Новашиной. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия». – 2014. – С. 152-158.

² Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 30.11.1994 № 52-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 06.04.2015 2015 // Собрание законодательства Российской Федерации – 05.12.1994, № 32. Ст. 3301.

Говоря о законодательных источниках, регулирующие цены, следует в первую очередь начать с норм Конституции Российской Федерации. В статье 71 указано, что в ведении Российской Федерации находятся «установление правовых основ единого рынка; финансовое, валютное, кредитное, таможенное регулирование, денежная эмиссия, основы ценовой политики; федеральные экономические службы, включая федеральные банки»¹. В настоящий момент в Российской Федерации регулирование основ ценовой политики происходит не на основании единого федерального закона, а присутствует во многих законодательных актах, которые регулируют различные сферы деятельности.

В Гражданском кодексе, в статье 424, помимо государственного регулирования, отмечается принцип свободного ценообразования. А именно, «исполнение договора оплачивается по цене, которая установлена соглашением сторон.»²

В Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях статья 14.6 также посвящена вопросам ценообразования. «Нарушение порядка ценообразования». Здесь изложены санкции как за завышение, так и занижение регулируемых государством цен.³

Важную роль в регулировании тарифов играют Федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и Федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении». А именно, в этих законах

¹ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 04.08.2014 – № 31. – Ст. 4398.

² Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 30.11.1994 № 52-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 06.04.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации – 05.12.1994, № 32. Ст. 3301.

³ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федеральный закон от 30.12.2001 № 196-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 06.04.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 07.01.2002. – № 1 (ч. 1). –Ст. 1.

определены правовые основы, организационные принципы регулирования тарифов, выделены органы регулирования тарифообразования государства, их полномочия, порядок установления тарифов и решены другие проблемы.

Также стоит отметить Федеральный закон от 30.12.2004 № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса», который в статье 1 регламентирует основы управления тарифами групп жилищно-коммунального комплекса, осуществляющих переработку бытовых отходов, а также надбавок к стоимости для потребителей и наценок к тарифам на поставленные услуги организаций коммунально-бытовой сферы.¹

В Указе Президента Российской Федерации от 28.02.1995 № 221 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)» объяснены цели дальнейшего регулирования увеличение экономических изменений, повышения эффективности рыночной экономики организация государственного координирования цен (тарифов).²

Перечень объектов государственного регулирования представлен и в других нормативных актах. К таким относится и Постановление Правительства Российской Федерации от 07.03.1995 № 239 (ред. от 25.02.2015) «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)». К ним относятся перечень производимой продукции производственно-технического назначения. Также товаров народного потребления и услуг, регулирования которым осуществляют федеральные органы исполнительной власти Правительство Российской Федерации и органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, а также

¹ Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса: федеральный закон от 30.12.2004 № 210-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 29.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 03.01.2005. – № 1 (часть 1). – ст. 36.

² О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов): Указ Президента Российской Федерации от 28.02.1995 № 221: офиц. текст по состоянию на 08.04.2003 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 06.03.1995. – № 10. – ст. 859.

перечень услуг торговых организаций и снабженческо-сбытовых транспортных, по которым органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации даётся право внедрять государственное регулирование надбавок и тарифов.¹ При этом существенную роль регулирования сферы тарифообразования играют подзаконные нормативные акты в настоящее время.

Вернемся к приведенной выше классификации ценообразования. О формировании под воздействием экономических регуляторов и применении свободной цены и тарифа можно подытожить сказанным в письме Минэкономики Российской Федерации. Свободная цена складывается на продукцию исходя из конъюнктуры рынка, качества и потребительских свойств продукции (товаров, услуг).² Соответственно, можно сделать вывод следующего характера. Если цена прямо не регулируется законодательством, она является свободной. Таким образом, будет верным обратное, если деятельность, расчеты за которую происходят по ценам или тарифам подлежат государственному регулированию, то эту цену можно признать регулируемой.

В научной литературе можно встретить различные классификации способов регулирования тарифов. Наиболее распространенной является классификация регулируемых цен и тарифов по способу прямого регулирования ценообразования. Такая классификация представлена И.В. Ершовым, Г.Д. Отнюковым, которые разделяют способы регулирования

¹ О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов): Указ Президента Российской Федерации от 28.02.1995 № 221: офиц. текст по состоянию на 08.04.2003 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 06.03.1995. – № 10. – ст. 859.

² О Методических рекомендациях по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги (вместе с «Методическими рекомендациями по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги»), утв. Минэкономики Российской Федерации 06.12.1995 № СИ-484/7-982): письмо Минэкономики Российской Федерации от 20.12.1995 № 7-1026 // Налоговый вестник. – № 5. – 1996.

цен в зависимости от способа их регулирования.¹ Говоря о принципе с таким условным разделением согласны и многие другие авторы.

Рассмотрим их подробнее.

Начиная со способа прямого регулирования ценообразования к ним следует отнести²:

- 1) Установления предельных коэффициентов изменения базовых цен. Как пример приведем расчет тарифов на услуги связи. Это дифференцированное установленные коэффициенты, зависящие от времени суток и дня недели.
- 2) Индексация цен. Это применяется в сфере железнодорожных перевозок.
- 3) Фиксация. Такой способ регулирования можно встретить в перевозке пассажиров общественным транспортом.
- 4) Регулирование установление минимального и максимального уровня цен. Такими являются тарифы на электроэнергию, потребляемой населением и минимальные цены на ликеро-водочную продукцию.
- 5) Регулирования торговых надбавок к ценам на продукты питания первой необходимости и лекарственные средства.
- 6) Установление предельного уровня рентабельности. Например, при пользовании вагонами и контейнерами при грузовых перевозках с учетом обеспечения в 25%.
- 7) При реализации продовольствия и сырья сельскохозяйственной продукции и при реализации напрямую государству происходит применение непосредственно гарантированных цен.

В случае необходимости пересмотра цен, регулируемых государством, возможно совместно с подачей заявления в компетентные

¹ Алексеева Д.Г., Андреев, В.К., Андреева Л.В.: Российское предпринимательское право: учебник / отв. ред. И.В. Ершова, Г.Д. Отнюкова. М.: Проспект. – 2011. – С. – 350-375.

² Там же

государственные органы с приложенным экономическим обоснованием и последующим получением разрешения данных органов.

Соответствующими нормативными актами определяется порядок и содержание изменения или введение новых или пересмотра старых цен.

Так к отношениям в сфере водоснабжения и водоотведения, при долгосрочном регулировании, связанных с регулированием тарифов и изменение метода координации тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, допускается в городах с населением больше 500 тысяч человек и соответствующие другим требованиям Постановления Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения».¹

В качестве второй категории классификации регулируемых цен можно выделить меры косвенного регулирования. Также это можно назвать мерами экономического регулирования.

К ним относятся:

- 1) Установления льготного кредитования и налоговых льгот, что способствует снижения уровня цен из-за снижения себестоимости выпускаемой продукции.
- 2) Компенсации затрат производителям
- 3) Бюджетные дотации

Таким образом, над предписаниями большого координирования прав субъектов Российской Федерации по регулированию тарифов, цен и стоимости с возможностями их бюджетов предусмотрена соответствующая

¹ О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения (вместе с "Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения", "Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения", "Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета", "Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения"): Постановление Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406: офиц. текст по состоянию на 13.02.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации 20.05.2013 – № 20. – Ст. 2500.

необходимость доминирования определенных мер экономического управления тарифами.¹

Следовательно, обобщив вышесказанное, можно подвести итог о том, что государственное регулирование цен и тарифов – это воздействие со стороны государства на процессы формирования и применения тарифов и цен путем принятия некоторых мер с целью способствования развития экономики. Таковыми мерами являются административные, бюджетно-финансовые и другие.

Говоря об органах исполнительной власти, в соответствии с определенными законами, установленными на территории Российской Федерации, которые уполномочены осуществлять правовое регулирование цен в сфере ценообразования и тарифной политики можно выделить следующие. Эти законы определяют основополагающие начала в регулировании тарифообразования.

Согласно статье 71 Конституции Российской Федерации «В ведении Российской Федерации находятся установление правовых основ единого рынка; финансовое, валютное, кредитное, таможенное регулирование, денежная эмиссия, основы ценовой политики; федеральные экономические службы, включая федеральные банки»². Следовательно, основная задача по принятию соответствующего закона в сфере регулирования ценообразования лежит на законодательной ветви власти.

Также в этой сфере роль исполнительной власти обозначена в статье 114 Конституции Российской Федерации. «Правительство Российской

¹ Алексеева Д.Г., Андреев, В.К., Андреева Л.В.: Российское предпринимательское право: учебник / отв. ред. И.В. Ершова, Г.Д. Отнюкова. М.: Проспект. – 2011. – С. – 350-375.

² Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 04.08.2014 – № 31. – Ст. 4398.

Федерации гарантирует проведение в Российской Федерации однообразной кредитной, денежной и финансовой политики»¹

В статье 15 Федерального конституционного закона от 17.12.1997 № 2-ФКЗ раскрываются полномочия по разработке и осуществлению мер по проведению и регулированию деятельности Правительством Российской Федерации в сфере ценовой политики и регулированию тарифов в частности.²

В Постановлении Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 332 «Об утверждении Положения о Федеральной службе по тарифам» образована Федеральная служба по тарифам, направленная на принятие решений для осуществления регулирования предельных уровней цен в сфере деятельности субъектов естественных монополий. Обозначена структура, состав управления и отделы организации, а также полномочия деятельности.³

В Постановление Правительства Российской Федерации от 21.02.2011 № 97 «Об утверждении Типового положения об органе исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов» говорится о создании в субъектах Российской Федерации органов исполнительной власти, регулирующих тарифы по электрической и тепловой энергии. Там же говорится об основных задачах этого органа, которыми являются соблюдение баланса экономических интересов поставщиков и

¹ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 04.08.2014 – № 31. – Ст. 4398.

² О Правительстве Российской Федерации: Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 № 2-ФКЗ: офиц. текст по состоянию на 12.03.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 22.12.1997. – № 51. – Ст. 5712.

³ Об утверждении Положения о Федеральной службе по тарифам: постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 332: офиц. текст по состоянию на 26.03.2015. // Собрание законодательства Российской Федерации. – , 22.12.1997. – № 51. – Ст. 5712.

потребителей, создание экономических стимулов повышения эффективности.¹

Ответственность хозяйствующих субъектов и санкции за нарушение норм в области регулирования цен регулируются Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях², а также Указом Президента Российской Федерации от 28.02.1995 № 221 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)»³.

Ранее упомянутая статья 14.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях устанавливает административную ответственность за отступления от установленного порядка ценообразования.

При этом указано, что привлечение к административной ответственности самого хозяйствующего субъекта не исключает привлечение и должностного лица.

По данной статье административная ответственность применяется только в случае если занижение или завышение регулируемых цен или тарифов установлено федеральными органами государственной власти на федеральном уровне. В случае, если регулирование происходит органами государственной власти субъектов на уровне субъектов Российской Федерации, то административная ответственность по этой статье применяться не может.

¹ Об утверждении типового положения об органе исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов: постановление Правительства Российской Федерации от 21.02.2011 № 97 офиц. текст по состоянию на 10.02.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации – 07.03.2011. – № 10. Ст. 1379.

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федеральный закон от 30.12.2001 № 196-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 06.04.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 07.01.2002. – № 1 (ч. 1). – Ст. 1.

³ О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов): Указ Президента Российской Федерации от 28.02.1995 № 221: офиц. текст по состоянию на 08.04.2003 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 06.03.1995. – № 10. – ст. 859.

Рассматривая судебную практику по данному вопросу можно рассмотреть постановление от 22 октября 2014 г. по делу № А19-11784/2014.¹

Заявитель, Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Радуга», адресовавший обращение в Арбитражный суд Иркутской области с заявлением о признании незаконными и отмене постановления Службы по тарифам Иркутской области от 18.06.2014 г. № 51-п-14 по делу об административном правонарушении.

Суд первой инстанции отказал в удовлетворении требований сделал вывод о наличии в действиях общества состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 14.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и о соблюдении уполномоченным органом порядка привлечения Общества к административной ответственности.²

Управляющая компания «Радуга» заявило апелляционную жалобу, в которой просит решение отменить, требования удовлетворить.

Оспариваемым постановлением № 51-п-14 по делу об административном правонарушении от 18.06.2014, общество признано виновным в совершении правонарушения соответствующего части 2 статьи 14.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и ему назначено административное наказание в виде штрафа в размере 100 000 руб.

Диспозиция части 2 статьи 14.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, определяет ответственность за нарушение установленного порядка ценообразования, как занижение установленных тарифов, так и их увеличение.

¹ Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 22.10.2014 по делу № А19-11784/2014

² Решение Арбитражного суда Иркутской области от 01.09.2014 по делу № А19-11784/2014

Субъектом ответственности по данной статье являются лица, в силу закона обязанные применять регулируемые государством тарифы. К таким относятся лица, утвержденный соответствующей уполномоченной службой в установленном порядке.

По существу дела, в июне 2013 года общество при начислении гражданам платы за услуги горячего водоснабжения применило тариф 55, 359 руб. /м3, в то время как приказом Службы по тарифам Иркутской области от 18.05.2012 № 48-спр установлен тариф на горячую воду для филиала РЭУ «Иркутский», обеспечивающего горячее водоснабжение потребителей микрорайона Зеленого города Иркутска, в размере 83, 09 руб. /м3.

Из анализа Федерального закона от 30.12.2004 № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса»¹, Постановления Правительства Российской Федерации от 14.07.2008 № 520², Приказа Службы по тарифам Иркутской области от 18.05.2012 № 48-спр «Об установлении тарифов на горячую воду для филиала ОАО «РЭУ» «Иркутский» следует, что утвержденные тарифы направлены на соблюдение паритета интересов, как поставщика коммунальной услуги, так и его контрагента.

Из Приказа Службы по тарифам Иркутской области от 18.05.2012 № 48-спр «Об установлении тарифов на горячую воду для филиала ОАО «РЭУ» «Иркутский» следует, что регулируемый государством тариф установлен для филиала ОАО «РЭУ» «Иркутский», который обязан в гражданско-правовых сделках осуществлять продажу товаров (работ, услуг) по указанному тарифу.

¹ Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса: федеральный закон от 30.12.2004 № 210-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 29.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации – 03.01.2005, № 1 (часть 1), ст. 36.

² Об основах ценообразования и порядке регулирования тарифов, надбавок и предельных индексов в сфере деятельности организаций коммунального комплекса (вместе с «Правилами регулирования тарифов, надбавок и предельных индексов в сфере деятельности организаций коммунального комплекса»): Постановление Правительства Российской Федерации от 14.07.2008 № 520 офиц. текст по состоянию на от 26.03.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации – 21.07.2008, № 29 (ч. 2), ст. 3518.

Таким образом, названный тариф является обязательным для филиала, лица, оказывающего услугу, подлежащей государственному регулированию. В соответствии с требованиями Жилищного кодекса Статьей 157, установлено, что размер оплаты за коммунальные услуги определяется на основе объема потребляемых коммунальных услуг, рассчитывается по показаниям приборов учета, а при их отсутствии основываясь из норм потребления коммунальных услуг, утверждаемых органами государственной власти субъектов Российской Федерации в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.¹

Исходя из этих нормативных актов, органы государственной власти субъектов Российской Федерации рассчитывается по тарифам за коммунальные услуги в порядке, установленном федеральным законом.

Из выше указанного следует, что контрагент филиала ОАО «РЭУ» «Иркутский», каковым в данном случае является Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Радуга» может рассчитываться с поставщиком услуг средствами, полученными из разных источников исходя из своей хозяйственной деятельности.

Следовательно, внесение собственниками помещений в многоквартирном доме управляющей компании денежных средств за потребление коммунальных услуг в меньшем размере, чем предстоит внести управляющей компании поставщику коммунальной услуги, не охватывается диспозицией статьей 14.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Суд апелляционной инстанции считает, что материалами дела не подтверждается наличие в действиях общества состава правонарушения соответствующего части 2 статьи 14.6 Кодекса Российской Федерации об

¹ Жилищный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 29.12.2004 № 189-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 31.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации – 03.01.2005, № 1 (часть 1), ст. 14.

административных правонарушениях, в связи с чем, апелляционная жалоба подлежит удовлетворению.

Суд апелляционной инстанции приходит к выводу, что решение суда первой инстанции подлежит отмене, как принятое при неполно выясненных обстоятельствах, имеющих значение для дела и недоказанностью имеющих значение для дела обстоятельств, которые суд считал установленными.

Таким образом, суд апелляционной инстанции постановил отменить решение Арбитражного суда Иркутской области от 01 сентября 2014 года по делу № А19-11784/2014. а жалобу - удовлетворить. Также Постановление Службы по тарифам Иркутской области об административном правонарушении от 18.06.2014 г. № 51-п-14 признать незаконным и отменить полностью.

Исходя из всего вышесказанного, нельзя не согласиться с выводами апелляционного суда.

1.2. Методы государственного регулирования тарифов в отдельных видах деятельности.

В Постановлении Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 332 определены основные группы тарифов, входящих в общую систему на примере электроснабжения.

В систему тарифов (цен) входят тарифы предельные наименьший и (или) наибольший уровни цен на электрическую энергию (мощность), доставляемую:¹

- 1) населению и подобным категориям потребителей;

¹ Об утверждении Положения о Федеральной службе по тарифам: Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 332: офиц. текст по состоянию на 26.03.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации – 19.07.2004, № 29, ст. 3049.

- 2) клиентам на розничных рынках, в том числе населению и приравненным к нему категориям потребителей, на областях, не связанных в ценовые зоны оптового рынка;
- 3) покупателям в неценовых зонах оптового рынка;
- 4) в ценовых областях оптового рынка субъектами оптового рынка.

Регулировка цен (тарифов) базируется на принципе обязательности ведения соответствующими организациями раздельного учета объема тепловой энергии, теплоносителя, расходов, а также доходов, относящихся к исполнению некоторых видов деятельности.¹

Во многих нормативных актах выделены методы регулирования, используемые государственными органами при расчете тарифов.

Их можно рассмотреть на примере регулирования действующего в сфере водоснабжения и водоотведения.²

1) Метод экономически обоснованных расходов (затрат). При этом методе необходимая валовая выручка координируемой организации относится как сумма предполагающих затрат на очередной период регулирования. Суть этого метода заключается в расчете тарифа с учетом такого рода затрат, которые необходимы для реализации программ, как инвестиционных, так и производственных. Также это зависит от объема необходимой валовой выручки организации, от реализации вычисляемого объема производства согласующегося вида продукции и от продажи каждой формы услуг за учтенный период регулирования. В соответствии с оценкой их экономической доказанности получают в соответствии с определением объемов расходов, входящим в необходимую валовую выручку, регулируемых нормативными правовыми актами,

¹ Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения: Приказ Федеральной службы по тарифам России от 13.06.2013 № 760-э // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 33, 19.08.2013.

² О водоснабжении и водоотведении: Федеральный закон от 07.12.2011 № 416-ФЗ: федеральный закон от 07.12.2011 № 416-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 29.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации – 12.12.2011, № 50, ст. 7358.

законодательством Российской Федерации и регулирующими отношения в области бухгалтерского учета.

Необходимая валовая выручка координируемой организации находится как сумма рассчитывавшихся на предполагаемый период управления расходами, снижающий налоговую базу налога на прибыль организаций. Уточняется, что к ним относятся траты, соотносящиеся с производством и продажей услуг или продукции, и внереализационные траты, расходы, не рассматривавшийся при установлении налоговой базы налога на прибыль, размера налога на прибыль, а также экономически обоснованных трат координируемой организации.¹

2) Метод индексации установленных тарифов. Расчет происходит с учетом изменения стоимости на используемые при выполнении координируемых видов деятельности товаров и услуг.

Данный метод применяется в варианте справедливого усовершенствования положений, которая делает организации коммунального комплекса при установлении тарифов на услуги организаций коммунального комплекса, которые влияют на цену поставляемых ею услуг. Помимо этого отмечают отклонение реального роста потребительских тарифов и данных от потребительских цен и показателей, с учетом которых была принята стоимость на услуги группу коммунального комплекса в предшествующем периоде. Расчет

¹ О ценообразовании в сфере теплоснабжения (вместе с "Основами ценообразования в сфере теплоснабжения", "Правилами регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения", "Правилами установления долгосрочных параметров регулирования деятельности организаций в отнесенной законодательством Российской Федерации к сферам деятельности субъектов естественных монополий сфере теплоснабжения и (или) цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, которые подлежат регулированию в соответствии с перечнем, определенным статьей 8 Федерального закона "О теплоснабжении", "Правилами определения стоимости активов и инвестированного капитала и ведения их раздельного учета, применяемые при осуществлении деятельности, регулируемой с использованием метода обеспечения доходности инвестированного капитала", "Правилами заключения долгосрочных договоров теплоснабжения по ценам, определенным соглашением сторон, в целях обеспечения потребления тепловой энергии (мощности) и теплоносителя объектами, потребляющими тепловую энергию (мощность) и теплоноситель и введенными в эксплуатацию после 1 января 2010 г.", "Правилами распределения удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии"): Постановление Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 // Собрание законодательства Российской Федерации – 29.10.2012, № 44, ст. 6022.

осуществляется путем умножения тарифов на услуги организаций, установленных в предыдущем периоде, на индексы, отражающие изменения условий деятельности.¹

Такого рода индексы определяются Министерством экономического развития Российской Федерации. Эти индексы показывают изменение трат групп коммунального комплекса по определенным статьям расходов в доле объема денежных нужд для продажи организацией коммунального комплекса производственного плана, который определен применительно к отдельному виду деятельности этой организации.

На основе прогнозируемого уровня инфляции уполномоченные органы вправе применять при регулировании тарифов. Максимальные уровни цен и стоимость на услуги организаций, выполняющих регулируемые функции, подлежат индексации.

3) Метод сравнения аналогов.

Такой метод применим для достижения установления долгосрочных тарифов, основываясь на оценке подчиненности размера трат аналогичных регулируемых организаций. Метод сравнения аналогов используется в плане назначении долгосрочных тарифов для координируемой организации на базе исследования, которые определяют зависимость величины трат прочих регулируемых организаций.

В сфере теплоснабжения, исполняющую такой же координирующий вид деятельности, регулирование происходит согласно данным, относившихся также и к физическим параметрам производственных объектов.²

¹ Об основах ценообразования и порядке регулирования тарифов, надбавок и предельных индексов в сфере деятельности организаций коммунального комплекса (вместе с «Правилами регулирования тарифов, надбавок и предельных индексов в сфере деятельности организаций коммунального комплекса»): Постановление Правительства Российской Федерации от 14.07.2008 № 520 офиц. текст по состоянию на от 26.03.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации – 21.07.2008, № 29 (ч. 2), ст. 3518.

² Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения: Приказ ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 33, 19.08.2013.

На каждый год долгосрочного периода регулирования Расчет необходимой валовой выручки осуществляется по средствам индексации базового уровня трат, который установлен с применением метода сравнения аналогов на первоначальный год долгосрочной фазы регулирования. При этом установлен на каждый год долгосрочного периода регулирования использование индекса потребительских тарифов и индекса уменьшения трат. В порядке, указанных в методических указаниях, происходит ежегодная корректировка, учитывая изменения реальных показателей индекса потребительских тарифов от показателей, учтенных при назначении тарифов.¹

4) Метод доходности инвестированного капитала. При применении этого метода необходимая валовая выручка регулируемой организации устанавливается в особом порядке, который определен правилами регулирования цен и тарифов. На базе значений долгосрочных величин регулирования, определяемых соответствующим органом регулирования на каждый год долгосрочного периода в соотношении с правилами установления долгосрочных параметров координирования деятельности организаций в причислившемся законодательством Российской Федерации к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствующей области регулирования.²

¹ О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения (вместе с "Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения", "Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения", "Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета", "Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения"): Постановление Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406: офиц. текст по состоянию на 13.02.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации 20.05.2013 – № 20. – Ст. 2500.

² О ценообразовании в сфере теплоснабжения (вместе с "Основами ценообразования в сфере теплоснабжения", "Правилами регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения", "Правилами установления долгосрочных параметров регулирования деятельности организаций в отнесенной законодательством Российской Федерации к сферам деятельности субъектов естественных монополий сфере теплоснабжения и (или) цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, которые подлежат регулированию в соответствии с перечнем, определенным статьей 8 Федерального закона "О теплоснабжении", "Правилами определения стоимости активов и инвестированного капитала и ведения их раздельного учета, применяемые при осуществлении деятельности, регулируемой с использованием метода обеспечения доходности инвестированного капитала", "Правилами заключения долгосрочных договоров теплоснабжения по ценам, определенным соглашением сторон, в целях обеспечения потребления тепловой энергии (мощности) и теплоносителя объектами, потребляющими тепловую энергию (мощность) и теплоноситель и введенными в

При расчете таких тарифов учитываются возврат инвестированного капитала и получение прибыли, эквивалентного прибыли от его инвестирования в другие сферы, деятельность в которых координируется с соответствующими рисками.

В рассматриваемом периоде регулирования траты на вложенный капитал регулируются на базе в установленном порядке и согласованных инвестиционных проектов развития организаций, которые осуществляют регулируемую деятельность. Такие программы должны содержать время их освоения, список объектов, размер инвестиций, источники денежных вливаний капитальных вложений, и помимо этого проект срока окупаемости капитальных вложений.¹

эксплуатацию после 1 января 2010 г.", "Правилами распределения удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии"): Постановление Правительства Российской Федерации от от 22.10.2012 № 1075 // Собрание законодательства Российской Федерации – 29.10.2012, № 44, ст. 6022.

¹ Алексеева Д.Г., Андреев, В.К., Андреева Л.В.: Российское предпринимательское право: учебник / отв. ред. И.В. Ершова, Г.Д. Отнюкова. М.: Проспект. – 2011. – С. – 350-375.

2. СУЩНОСТЬ МЕТОДА ДОХОДНОСТИ ИНВЕСТИРОВАННОГО КАПИТАЛА.

2.1. История внедрения RAB-регулирования.

В условиях структурного кризиса экономики 90-х годов прошлого века сложилась тарифная политика. Задачей государства стала минимизация выручки ресурсоснабжающих организаций и перераспределение тарифной нагрузки с населения и бюджета на коммерческий сектор.¹

В отечественных компаниях это характеризуется преобразованием в энергетики. Был проведен ряд реформ для распределительных энергосетей, а также для систем теплоснабжения, водоснабжения и связи.

Сектор свободной торговли электроэнергией первоначально в Российской Федерации стал функционировать на оптовом рынке в 2003 году. В сентябре 2006 году начался запуск работы розничного и оптового рынка электроэнергии, основываясь на новых принципах. Это стало шагом к переходу к системе двусторонних договоров между покупателем и продавцом.

На региональные сетевые компании были возложены функции управления распределительными сетями. Было создано в 2008 году Открытое акционерное общество «Холдинг Межрегиональных распределительных сетевых компаний» результате реорганизации в форме выделения из ОАО «РАО ЕЭС России». Целью создания данного общества было разработка и реализация централизованной политики развития электросетевого распределительного комплекса Российской Федерации и осуществления корпоративного управления деятельностью этих компаний.²

¹ Зеленский Ю.В, Кириченко Е.В. Метод RAB. Кто виноват и что делать // Имущественные отношения в Российской Федерации . 2011. №6. С.6-13.

² Швец Н.Н., Демидов А.В. Опыт внедрения RAB-регулирования в распределительном электросетевом комплексе // Вестник МГИМО . 2012. №1. С.267-272.

Является стимулирующим фактором развития субъектов ввод метода доходности инвестированного капитала, который сопровождается притоком дополнительных инвестиций. Так как регулирование происходит на срок до 35 лет, такой переход позволяет снизить нагрузку в тарифе. И как следствие замедление роста тарифов позволяет сетевым компаниям решать проблему износа сетей, повышать качество и надежность услуг. И отметим, что также эта возможность позволяет реализовывать социально-экономические проекты в российских регионах.¹

Основным принципом этого метода есть гарантия возврата вложенных в активы компании денег за определенный период и приобретение от этого нормированного дохода. При этом норма доходности, регулируемая государством, обязана соотноситься с уровнем рисков в сетевых компаниях и быть привлекательной в данной отрасли для инвесторов.

Внедрение этого метода тарифообразования наделено основными целями:

- обеспечение баланса экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии;
- привлечение в отрасль большого объема частных инвестиций;
- повышение эффективности функционирования предприятий и качества предоставляемых услуг.²

Методика расчета тарифа в следующем. Основой для расчета тарифа является инвестированный капитал, состоящий из первоначальной базы капитала и нового инвестированного капитала. Первое составляющее есть стоимость активов сетевой компании до внедрения методики, оцениваемая независимым аудитором. Второе – согласованная с Федеральной службой по тарифам и соответствующими органами исполнительной власти

¹ Нагамова М. С. Основы ценообразования в отношении электрической энергии в интегрированных // Социально-экономические явления и процессы. 2011. №1-2. С.173-175.

² Швец Н.Н., Демидов А.В. Опыт внедрения RAB-регулирования в распределительном электросетевом комплексе // Вестник МГИМО . 2012. №1. С.267-272.

субъектов Российской Федерации в области регулирования государственного управления тарифами инвестиционная программа, осуществляемая собственником.¹

Необходимая валовая выручка включает в себя три компонента. Текущие расходы, доход на инвестированный капитал и возврат инвестированного капитала, поэтому ее размер должен быть достаточен для того, чтобы акционеры и инвесторы вернули весь инвестированный капитал в долгосрочном периоде. В первые годы действия метода на начальный капитал начисляется минимальный доход, в действительности только покрывающий амортизацию оборудования сетевой компании, в дальнейшем доход увеличивается.

Одной из важнейших проблем, которую была призвана решить реформа электроэнергетики, являлась недоинвестированность ее развития. Сокращение бюджетного финансирования в совокупности с ограничениями на рост тарифных снижением объема инвестиционных возможностей энергетических компаний, в результате чего практически остановился процесс развития и обновления основных фондов, начался резкий рост их износа. Последствия этого недофинансирования ощущаются предприятиями электроэнергетики до настоящего времени.²

Основные положительные моменты применения данной методики тарифообразования это стимулирование компаний к экономии средств на операционные расходы. Их основу составляют затраты на материалы и сырье, ремонт оборудования, оплату труда рабочих компании и отчисления на социальные нужды. В этом случае экономия от минимизации операционных издержек не будет исключена координирующими органами

¹ Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке: Приказ Федеральной службы по тарифам России от 06.08.2004 № 20-э/2 офиц. текст по состоянию на 16.09.2014 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 44, 01.11.2004

² Швец Н.Н., Демидов А.В. Опыт внедрения RAB-регулирования в распределительном электросетевом комплексе // Вестник МГИМО . 2012. №1. С.267-272.

из стоимости следующих периодов, а может быть использована предприятием в течение последующего долгосрочного периода.¹

Для избежания резкого роста тарифов после перехода на метод доходности инвестированного капитала является механизм «сглаживания». Этот фактор также способствует внедрению.

Таким образом, валовая выручка энергокомпаний перераспределяется в течение долгосрочного периода метода доходности инвестированного капитала. И как следствие, в результате этого величина этой выручки уменьшается в первые годы применения новой системы тарифообразования и увеличивается в последующие годы.²

Необходимым условием дальнейшего роста экономики России является формирование устойчивой базы для инвестиционной активности предприятий энергетики. Главным фактором при этом является вложение капитала с целью получения прибыли в развитие инфраструктуры.

Привлечение дополнительных инвестиций в энергетику возможно только при установлении властями долгосрочных основ регулирования данной сферы, обеспечивающих частным инвесторам приемлемые уровни дохода и риска.

Перспективным подходом к их формированию является переход к долгосрочным методам регулирования тарифов, обеспечивающим инвестору возврат капитала и получение дохода на инвестированный капитал с низкой степенью риска.

Таким образом, регулирование параметров метода доходности инвестированного капитала на данное время и последующие годы приведет к снижению капитализации и инвестиционной привлекательности компаний и к удорожанию заемных средств, что ставит под сомнение выполнение утвержденных инвестиционных программ в полном объеме.

¹ Интервью с руководителем Федеральной службы по тарифам С.Г. Новиковым // Энергетическое право. 2013. № 1. С. 2 - 10.

² Швец Н.Н., Демидов А.В. Опыт внедрения RAB-регулирования в распределительном электросетевом комплексе // Вестник МГИМО . 2012. №1. С.267-272.

Правовую и содержательную основу для развития и внедрения комплексного стимулирования государственного регулирования в инфраструктурных отраслях и сферах естественных монополий формируют изменения внесенные Федеральным законом «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования регулирования тарифов в сфере электроснабжения, теплоснабжения, газоснабжения, водоснабжения и водоотведения» В том же законе указаны уточнения распределения регуляторных полномочий между федеральными органами исполнительной власти, органами регулирования субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.¹

2.2. Проблемы использования.

Многие специалисты, такие как Зеленский Ю. В., Кириченко Е. В. считают, что внедрение метода доходности инвестированного капитала в сферу сетевого комплекса жилищно-коммунального хозяйства является не только решением проблемы недостатка финансирования, но и носит в себе ряд рисков.

Во-первых, уполномоченные региональные органы согласно законодательству² направлены на повышение энергетической эффективности деятельности организаций и сдерживание тарифов. Следовательно, при таком методе регулирования для сетевых организаций будет согласована сумма потерь и необходимой валовой выручки, изменяющаяся в долгосрочной перспективе. По сути, при таком жестком

¹ О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования регулирования тарифов в сфере электроснабжения, теплоснабжения, газоснабжения, водоснабжения и водоотведения: Федеральный закон 30.12.2012 № 291-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 29.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации – 31.12.2012, № 53 (ч. 1), ст. 7616.

² Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ офиц. текст по состоянию на 29.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации – 30.11.2009, № 48, ст. 5711.

подходе, метод регулирования определяет за счет каких составляющих эта сумма будет сформирована. Но, при такой ситуации такой подход не может гарантировать бесконтрольный рост тарифа в пользу организации.¹

Во-вторых, фактические расходы и фактические потери могут оказаться меньше соответствующих показателей, утвержденных при формировании тарифа, которые сетевая организация для обеспечения своей деятельности вынуждена нести. При этом происходит возможность присвоения в долгосрочной перспективе эффекта от такого снижения, а не столько достигнутым снижением расходов на операционную деятельность и оплату потерь.

При этом существует особый гарантированный механизм для организаций коммунального комплекса, в котором предусмотрено, что дополнительные средства в период действия тарифа, полученные в результате снижения затрат при реализации производственной программы, вследствие повышения эффективности ее деятельности остаются в распоряжении организации.²

В-третьих, с принятием Федерального закона от 23 ноября 2009 года № 261-ФЗ Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации³ организации обязаны повысить энергетическую эффективность электросетевой инфраструктуры и обеспечить снижение потерь электроэнергии при ее транспортировке. Но в таком случае появляется проблема, связанная с тем, что решение этих задач связано с большой степенью изношенности оборудования, что является

¹ Зеленский Ю.В. Жизнь после рабства // Имущественные отношения в Российской Федерации . 2011. №8. С.45-53.

² Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса: федеральный закон от 30.12.2004 № 210-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 29.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации – 03.01.2005, № 1 (часть 1), ст. 36.

³ Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ офиц. текст по состоянию на 29.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации – 30.11.2009, № 48, ст. 5711.

значительным препятствием доля обозначенной цели. И как следствие, появляется необходимость существенной модернизации, и не только лишь установка приборов учета передаваемой энергии, а модернизацию инженерной системы в целом.¹ И это, очевидно, требует существенных инвестиций. Но, метод долгосрочных параметров регулирования не наделяет организации финансовыми ресурсами в необходимом объеме, теоретически решением проблемы видится привлечение заемных средств.

Также можно выделить некоторые риски и угрозы, связанные с применением такой модели тарифообразования в решении повышения эффективности функционирования, влияющих на положительный результат. А именно это могут быть: нерациональное формирование инвестиционных программ, снижение уровня энергопотребления, неэффективное использование инвестиционных средств. Потому любым из вышеперечисленных факторов может быть обусловлен риск не решения задачи по повышению производительности производства. Таким образом, выяснения всех основных препятствий и ключевых факторов их преодоления и детального учета всех перечисленных рисков требует тщательного анализа в данном секторе естественных монополий и является одной из основных задач. В дальнейшем использование метода дохода инвестированного капитала должна быть точно проработанной и отлаженной, и привести к повышению производительности.

Таким образом, должен быть предложен такой механизм тарифного регулирования, в целях повышения энергоэффективности сетевой инфраструктуры территориальным сетевым организациям который, с одной стороны, направлен на решение проблем сетевой организации. Конкретно, это может включать несколько параметров. Обеспечение необходимыми инвестиционными ресурсами для выполнения модернизации инженерной системы. Остающиеся в распоряжении сетевой

¹ Зеленский Ю.В, Кириченко Е.В. Метод RAB. Кто виноват и что делать // Имущественные отношения в Российской Федерации . 2011. №6. С.6-13.

организации средства должны позволить в долгосрочной перспективе вернуть кредитору заемный капитал и уплатить проценты за его использование. Привлечённые в этих целях заемные средства за счет того, что ясно демонстрирует кредиторам, из каких источников будет произведено погашение кредита. Стимулирование организации экономическими средствами к выполнению мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.¹

С другой стороны, исходя из смысла Закона об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации², такой механизм должен быть направлен на сдерживание в долгосрочной перспективе роста тарифов на транспортировку электроэнергии.

Все связанные с модернизацией сетевого хозяйства мероприятия, включенные в инвестиционную программу сетевой организации, условно можно разделить на 2 группы. К первой можно отнести тех, которые обеспечивающие снижение потерь при транспортировке электроэнергии. Ко второй – повышающие надежность работы оборудования и энергоснабжения потребителей, а также улучшающие качество передаваемой электроэнергии.

Снизить потери электроэнергии при транспортировке и повысить энергетическую эффективность системы в целом, что позволит в короткие сроки провести модернизацию соответствующих элементов сетевой инфраструктуры, чтобы финансирование первой группы мероприятий было обеспечено не за счет затрат, учтенных в тарифе, а за счет привлеченных сетевой организацией заемных средств.

¹ Зеленский Ю.В. Жизнь после рабства // Имущественные отношения в Российской Федерации . 2011. №8. С.45-53.

² Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ офиц. текст по состоянию на 29.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации – 30.11.2009, № 48, ст. 5711.

Для реализации такого механизма финансирования за организацией необходимо сохранить всю полученную от снижения потерь электроэнергии при транспортировке экономию путем установления соответствующего уровня потерь на период, превышающий срок окупаемости рассматриваемых инвестиций.

При этом возникает возможность создать для организации экономические стимулы к выполнению мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности за счет установления уровня потерь на период, превышающий срок окупаемости. Также обеспечить организацию инвестиционными ресурсами в необходимом объеме за счет привлечения заемных средств. При этом последнее будет возможным по той причине, что кредиторы получают ясное представление о надежном и долгосрочном источнике, из которого будет произведено погашение кредита.

На выполнение первой группы мероприятий фиксирование уровня потерь и учет при установлении тарифа затрат станут факторами сдерживания в указанный период роста тарифов на транспортировку электроэнергии. С учетом достигнутого организацией снижения потерь электроэнергии при транспортировке по истечении этого периода будет устанавливаться тариф на транспортировку электроэнергии.¹ Этим обеспечивая снижение в сопоставимых ценах тарифа и получение потребителями эффекта от выполнения первой группы мероприятий. Таким образом, это удовлетворяет не только интересам потребителей, но и соответствует задачам, решаемым регулирующим органом.

В выполнении финансирование второй группы мероприятий заинтересованы в первую очередь потребители. в силу отсутствия заметного экономического эффекта от выполнения этих мероприятий логично обеспечить за счет затрат, учтенных в тарифе.

¹ Зеленский Ю.В, Кириченко Е.В. Метод RAB. Кто виноват и что делать // Имущественные отношения в Российской Федерации . 2011. №6. С.6-13.

Длительность на выполнение мероприятий займет определенный период зависит от размера учитываемых в тарифе ежегодных затрат на выполнение мероприятий.

Согласно пункту 11 приказа Федеральной службы по тарифам России¹ указанные затраты не могут превышать 12 процентов от необходимой валовой выручки организации.

Учитывая, что вторая группа мероприятий является лишь частью инвестиционной программы организации, можно полагать, что для их выполнения в приемлемый период в тарифе можно учесть затраты даже в меньшем объеме, чем 12 процентов от необходимой валовой выручки организации. Что и может стать фактором сдерживания в указанный период роста тарифов на транспортировку электроэнергии.

Зеленский Ю.В, Кириченко Е.В. указывают в своих работах такие данные. При уровне затрат 8–9 процентов от НВВ только в первый год после перехода на долгосрочное тарифное регулирование будет наблюдаться рост тарифа на 14–16 процентов, но затем этот рост не будет превышать

Таким образом, урегулирование долгосрочных тарифов на базе долгосрочных параметров регулирования, основанных на сочетании с сохранением на определенный период за территориальными сетевыми организациями экономии, в полной мере соответствует указанным задачам. Они призваны решить тарифное регулирование для повышения энергетической эффективности сетевой инфраструктуры. Полученная экономия сетевыми организациями в результате мероприятий по сокращению потерь электроэнергии при ее передаче, в полной мере соответствует указанным задачам. Такой механизм тарифного

¹ Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки: Приказ Федеральной службы по тарифам России от 17.02.2012 № 98-э // Российская газета, № 49, 07.03.2012.

регулирующего соответствует интересам, как сетевых организаций, так и потребителей.

Подытожим вышесказанное. Сложности метода доходности инвестированного капитала заключаются в трех основных моментах.

1. Необходимость согласования и разработки в установленном порядке долгосрочной инвестиционной программы.
2. Необходимость ведения учёта инвестированного капитала.
3. Необходимость проведения независимой оценки активов.

2.3. Перспективы развития.

Решение по поводу экономии от снижения потерь принимает регулирующий орган. В то время как закон не контролирует обязательность сохранения за полученной организацией этой экономии. Из этого вытекает следующее. Для достижения успешной реализации представляется важным, чтобы органы, регулирующие данный вопрос заранее высказывали свое отношение к этому подходу.

Полагаю, что возможными решениями могут быть следующие.

1. Период сохранения для организации уровня потерь может не совпадать с долгосрочным периодом регулирования и сроком инвестиционной программы, при этом он может быть распространен на несколько долгосрочных периодов регулирования:

согласно приказу Федеральной службы по тарифам России № 228-э¹ первый период регулирования – не менее 3 лет (ожидается, что такой период и будет установлен);

в соответствии с письмом Федеральной службы по тарифам Российской Федерации от 12 мая 2010 года¹ «для территориальных сетевых

¹ Об утверждении Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала: Приказ Федеральной службы по тарифам России от 30.03.2012 № 228-э офиц. текст по состоянию на 18.03.2015 // Российская газет", № 82, 13.04.2012

организаций, в отношении которых планируется регулирование в форме установления долгосрочных тарифов на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности таких организаций ... программы должны представляться на срок, равный продолжительности первого долгосрочного периода регулирования», то есть на 3 года.

сохранение уровня потерь возможно на период не менее чем 5 лет, то есть первый такой период не может совпасть с первым долгосрочным периодом регулирования.

Учитывая сказанное и то, что сроки окупаемости инвестиций в инфраструктурные проекты достаточно длительные, а также понимая, что предлагаемая процедура финансирования мероприятий по снижению потерь электроэнергии при транспортировке предполагает привлечение заемных средств, представляется целесообразным устанавливать длительность периода сохранения для организации уровня потерь не меньше срока окупаемости инвестиций. Это в большинстве случаев потребует распространения этого периода на несколько долгосрочных периодов регулирования.

Заключительные положения пункта 8 статьи 25 Закона № 261-ФЗ² отсылают нас к законодательству Российской Федерации о государственном регулировании тарифов, в котором, правда, не содержится порядок применения метода долгосрочных параметров регулирования. По аналогии с пунктом 10 приказа Федеральной службы по тарифам от 15.09.2006 № 199-э/6³ можно предположить следующее.

¹ О представлении тарифных заявок на электрическую энергию: Письмо Федеральной службы по тарифам Российской Федерации от 12.05.2010 № ЕП-4053/12

² Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ офиц. текст по состоянию на 29.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации – 30.11.2009, № 48, ст. 5711.

³ Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на электрическую энергию и мощность по договорам купли-продажи по регулируемым тарифам (ценам) на оптовом рынке: письмо Федеральной службы по тарифам Российской Федерации от 15.09.2006 № 199-э/6 офиц. текст по состоянию на 26.10.2010 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 44, 30.10.2006

Регулирующий орган на основе предварительно согласованных с ними мероприятий по снижению потерь электроэнергии при транспортировке обязана в течение двух лет после окончания срока окупаемости трат на проведение такого рода мероприятий сохранять проектный уровень потерь. Эти потери учтены при регулировании тарифов на период, предшествующий сокращению потерь.

Вот почему видится разумным устанавливать длительность периода сохранения для организации уровня потерь на срок окупаемости мероприятий по снижению потерь электроэнергии при транспортировке плюс 2 года, но не менее чем 5 лет. Срок окупаемости определяется расчетным путем.

2. Фиксирование объема потерь в абсолютном или в относительном выражении (в процентах) влияет на то, какова будет продолжительность периода окупаемости мероприятий по снижению потерь электроэнергии при транспортировке и, следовательно, определяет период сохранения для организации уровня потерь. При согласовании сохранения за организацией экономии, полученной от снижения потерь, в регулирующий орган должны представляться расчеты с учетом фиксирования объема потерь, как в абсолютной, так и в относительной величине для того, чтобы регулирующий орган мог ясно представлять себе последствия предлагаемой процедуры. Целесообразным представляется выбор такого варианта, который приводит к меньшему периоду окупаемости мероприятий по снижению потерь электроэнергии при транспортировке, что связано в первую очередь с необходимостью привлечения заемных средств к финансированию указанных мероприятий и, соответственно, учета интересов кредиторов в отношении сокращения срока возврата кредитов.

3. Сохранение уровня потерь на весь расчетный период или изменение этой величины с определенной динамикой снижения также влияет на продолжительность периода окупаемости мероприятий по

снижению потерь электроэнергии при транспортировке и определяет период сохранения для организации уровня потерь. Целесообразно сохранять уровень потерь на весь расчетный период (срок окупаемости плюс 2 года), что также позволит сократить срок окупаемости мероприятий по снижению потерь электроэнергии при транспортировке и создаст приемлемые условия для привлечения заемных средств к финансированию таких мероприятий. В дальнейшем расходы на оплату технологических потерь электроэнергии ежегодно корректируются исключительно в соответствии с изменением стоимости этих потерь. По аналогии с пунктом 42 приказа Федеральной службы по тарифам от 30.03.2012 № 228-э¹.

4. Из пункта 8 статьи 25 Закона № 261-ФЗ² однозначно следует следующее. Если тариф первого года того периода, на который закрепляется уровень потерь, был ранее установлен, то при принятии решения о сохранении за организацией экономии, достигнутой от реализации мероприятий по снижению потерь при транспортировке электроэнергии, уровень потерь для рассматриваемого года должен быть пересмотрен. Следовательно, должен быть пересмотрен и тариф первого того периода, на который закрепляется уровень потерь.

5. Сохранение за организацией экономического эффекта, полученного в год, предшествующий периоду, на который закрепляется уровень потерь, представляется вполне очевидным, поскольку эффект получен от мероприятий, профинансированных за счет собственных средств организации, а точнее, за счет заемных средств, требующих возврата.

¹ Об утверждении Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала: Приказ Федеральной службы по тарифам России от 30.03.2012 № 228-э офиц. текст по состоянию на 18.03.2015 // Российская газета, № 82, 13.04.2012.

² Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ офиц. текст по состоянию на 29.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации – 30.11.2009, № 48, ст. 5711.

6. Срок обращения организации в регулирующий орган в целях применения процедуры сохранения объема потерь, например с 2012 года на уровне 2010 года, должен соответствовать стандартно установленным законодательством Российской Федерации срокам подачи документов в регулирующий орган в целях установления регулируемых тарифов. Однако учитывая, что процедура сохранения объема потерь на уровне, имевшемся до проведения мероприятий по энергосбережению, требует тщательного выполнения расчетов и подготовки различных документов. Эта процедура является новой и в деталях не регламентированной, представляется важным, чтобы для применения процедуры был предоставлен максимально возможный срок для обращения организации в регулирующий орган, а также учтена вероятность внесения корректировок в расчетные схемы и подаваемые на согласование документы.

7. Порядок сохранения за организацией экономии, полученной от снижения потерь, установлен пунктом 6 статьи 25 Закона № 261-ФЗ, где указано следующее. «В целях закрепления долгосрочных параметров, учтенных при установлении долгосрочных тарифов, между органом государственной власти, органом местного самоуправления, осуществляющими функции в области регулирования тарифов, и организацией, осуществляющей регулируемые виды деятельности, заключается соглашение, определяющее права и обязанности сторон»¹. В соглашении организации должно быть гарантировано сохранение объема потерь на уровне, имевшемся до проведения мероприятий по энергосбережению. Это позволит ей привлечь заемные средства. Кредиторы же должны быть уверены, что достигнутая в ходе реализации этих мероприятий, профинансированных за счет заемных средств,

¹ Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ офиц. текст по состоянию на 29.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации – 30.11.2009, № 48, ст. 5711.

экономия гарантированно останется в распоряжении организации в течение установленного периода.

8. По итогам установления фактических данных о полученной экономии по результатам выполненных мероприятий организация должна обратиться в регулирующий орган с заявлением о сохранении за ней экономии, достигнутой в результате реализации мероприятий по снижению потерь электроэнергии при транспортировке, профинансированных из собственных средств, путем закрепления уровня потерь электроэнергии, имевшегося до проведения мероприятий. К заявлению необходимо приложить следующие документы:

расчет срока окупаемости мероприятий по снижению потерь электроэнергии при транспортировке с учетом фиксирования объема потерь как в абсолютной, так и в относительной величинах, а также расчет для обоих случаев получаемого организацией экономического эффекта за период окупаемости инвестиций плюс 2 года;

инвестиционная программа организации с указанием реализуемых мероприятий и источников их финансирования в течение всего периода, на который закрепляется уровень потерь;

проект программы энергоэффективности, являющейся частью инвестиционной программы организации, в которой указаны реализуемые мероприятия и источники их финансирования в течение всего периода, на который закрепляется уровень потерь;

расчет прогнозной динамики изменения регулируемого тарифа на услуги по передаче электроэнергии, устанавливаемого для координируемой организации на базе долгосрочных параметров регулирования в течение периода, на который закрепляется уровень потерь.

В качестве подтверждения факта финансирования организацией из собственных средств мероприятий, обеспечивших по итогам года, предшествующего периоду, на который закрепляется уровень потерь,

снижение потерь электроэнергии при транспортировке, к заявлению могут быть приложены:

документы с утвержденной организацией необходимой валовой выручки, из которых следует, что финансирование мероприятий из тарифа в регулируемом году, предшествующем периоду, на который закрепляется уровень потерь, не предусматривалось;

утвержденные на год, предшествующий периоду, на который закрепляется уровень потерь, инвестиционная программа и программа энергоэффективности, в которых указаны реализуемые мероприятия и источники их финансирования;

заключение самой организации о том, что полученный эффект снижения потерь электроэнергии достигнут по результатам проведения мероприятий, финансируемых из собственных средств, с указанием этих мероприятий и расчетом полученного эффекта.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Метод доходности инвестированного капитала полезен не только для привлечения инвестиций и развития инженерной инфраструктуры. Также этот метод прекрасно работает и при отсутствии необходимости модернизации инженерных систем. Основным преимуществом этого метода, который превращает его в полноценный бизнес, является то, что он гарантирует получение прибыли регулируемой компании, адекватной стоимости её активов.

Также стоит отметить, что метод не прост в применении, а существует ряд сложностей, связанных как с его внедрением. Помимо этого есть ряд нюансов основанных на расчетных процедурах.

Такого рода недостатками метода доходности инвестированного капитала являются следующие. Обязательность проведения независимой оценки активов. Обязательность разработки и согласования долгосрочной инвестиционной программы в порядке, регулируемом государством. Необходимость учета инвестированного капитала.

Для поставляющей организации это достаточно жесткий подход по согласованию необходимой валовой выручки и оплаты потерь, и как следствие ограниченный рост прибыли. Также возможность нехватки инвестиционных ресурсов из-за больших объемов модернизации инженерной системы в целом, и как следствие, привлечение заемных средств.

Преимуществами метода доходности инвестированного капитала являются следующие. Вероятность перераспределения валовой выручки, развитие инфраструктуры, прогнозирование расходов и доходов на большую часть времени вперед, экономическая мотивация снижения издержек, и в качестве наиболее значимого, возможность привлечения дополнительных инвестиций.

Для региона это привлекательно с точки зрения развития инфраструктуры и расширения производительной мощности. Для бизнеса – гарантированный доход, процент которого устанавливается государством. Для потребителей – повышение качества и надежности поставляемых услуг, сдерживание роста тарифов. Для компаний-поставщиков – возможность привлечения дополнительного вложения капитала.

Таким образом, этими средствами может достигаться энергетическая и экономическая эффективность в сфере энергетики.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 04.08.2014 – № 31. – Ст. 4398.

2. Жилищный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 29.12.2004 № 189-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 31.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации – 03.01.2005, № 1 (часть 1), ст. 14.

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федеральный закон от 30.12.2001 № 196-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 06.04.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 07.01.2002. – № 1 (ч. 1). – Ст. 1.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31.07.1998 № 147-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 08.03.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации – , № 31, 03.08.1998. Ст. 3824.

5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 30.11.1994 № 52-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 06.04.2015 2015 // Собрание законодательства Российской Федерации – 05.12.1994, № 32. Ст. 3301.

6. О Правительстве Российской Федерации: Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 № 2-ФКЗ офиц. текст по состоянию на 12.03.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 22.12.1997. – № 51. – Ст. 5712.

7. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования регулирования тарифов в сфере электроснабжения, теплоснабжения, газоснабжения, водоснабжения и водоотведения: Федеральный закон 30.12.2012 № 291-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 29.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации – 31.12.2012, № 53 (ч. 1), ст. 7616.

8. О водоснабжении и водоотведении: Федеральный закон от 07.12.2011 № 416-ФЗ: федеральный закон от 07.12.2011 № 416-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 29.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации – 12.12.2011, № 50, ст. 7358.

9. О теплоснабжении: федеральный закон от 27.07.2010 № 190-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 29.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации – 02.08.2010, № 31. Ст. 4159.

10. Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ офиц. текст по состоянию на 29.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации – 30.11.2009, № 48, ст. 5711.

11. Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса: федеральный закон от 30.12.2004 № 210-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 29.12.2014 // Собрание законодательства Российской Федерации – 03.01.2005, № 1 (часть 1), ст. 36.

12. О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения (вместе с "Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения", "Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения", "Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета", "Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения"): постановление Правительства Российской Федерации от

13.05.2013 № 406: офиц. текст по состоянию на 13.02.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации 20.05.2013 – № 20. – Ст. 2500.

13. О ценообразовании в сфере теплоснабжения (вместе с "Основами ценообразования в сфере теплоснабжения", "Правилами регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения", "Правилами установления долгосрочных параметров регулирования деятельности организаций в отнесенной законодательством Российской Федерации к сферам деятельности субъектов естественных монополий сфере теплоснабжения и (или) цен (тарифов) в сфере теплоснабжения, которые подлежат регулированию в соответствии с перечнем, определенным статьей 8 Федерального закона "О теплоснабжении", "Правилами определения стоимости активов и инвестированного капитала и ведения их раздельного учета, применяемые при осуществлении деятельности, регулируемой с использованием метода обеспечения доходности инвестированного капитала", "Правилами заключения долгосрочных договоров теплоснабжения по ценам, определенным соглашением сторон, в целях обеспечения потребления тепловой энергии (мощности) и теплоносителя объектами, потребляющими тепловую энергию (мощность) и теплоноситель и введенными в эксплуатацию после 1 января 2010 г.", "Правилами распределения удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии"): Постановление Правительства Российской Федерации от 2.10.2012 № 1075 // Собрание законодательства Российской Федерации – 29.10.2012, № 44, ст. 6022.

14. Об утверждении Типового положения об органе исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов: Постановление Правительства Российской Федерации от 21.02.2011 № 97 офиц. текст по состоянию на 10.02.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации – 07.03.2011. – № 10. Ст. 1379.

15. О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике (вместе с «Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике»): Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178: офиц. текст по состоянию на 28.02.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации – 23.01.2012, № 4. – Ст. 504.

16. Об основах ценообразования и порядке регулирования тарифов, надбавок и предельных индексов в сфере деятельности организаций коммунального комплекса (вместе с «Правилами регулирования тарифов, надбавок и предельных индексов в сфере деятельности организаций коммунального комплекса»): Постановление Правительства Российской Федерации от 14.07.2008 № 520 офиц. текст по состоянию на 26.03.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации – 21.07.2008, № 29 (ч. 2), ст. 3518.

17. Об утверждении Положения о Федеральной службе по тарифам: Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 332: офиц. текст по состоянию на 26.03.2015. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 22.12.1997. – № 51. – Ст. 5712.

18. О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов): Указ Президента Российской Федерации от 28.02.1995 № 221: офиц. текст по состоянию на 08.04.2003 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 06.03.1995. – № 10. – ст. 859.

Судебная практика

19. Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 22.10.2014 по делу № А19-11784/2014

20. Решение Арбитражного суда Иркутской области от 01.09.2014 по делу № А19-11784/2014

Монографии

21. *Новашина Т.С., Карпунин В.И., Леднев В.А.* Экономика и финансы предприятия: учебник / под ред. Т.С. Новашиной. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия». – 2014. – 352 с.

22. *Алексеева Д.Г., Андреев, В.К., Андреева Л.В.:* Российское предпринимательское право: учебник / отв. ред. И.В. Ершова, Г.Д. Отнюкова. М.: Проспект. – 2011. – 1072 с.

Научные статьи

23. *Авдашева С.Б., Цыцулина Д.В.* Задачи и ограничения антимонопольного контроля регулирования тарифов // Вопросы государственного и муниципального управления . 2014. №4. С.27-46.

24. *Грачева И.И.* Проблемы и перспективы функционирования рынка жилищно-коммунальных услуг в современных экономических условиях // Концепт . 2013. №12 (28). С.151-155.

25. *Даудова З.А.* Управление процессом ценообразования в отрасли электроэнергетики // ИСОМ . 2014. №6-2. С.230-233.

26. *Зеленский Ю.В, Кириченко Е.В.* Метод РАВ. Кто виноват и что делать // Имущественные отношения в Российской Федерации . 2011. №6. С.6-13.

27. *Зеленский Ю.В.* Жизнь после рабства // Имущественные отношения в Российской Федерации . 2011. №8. С.45-53.

28. *Ибрагимов М.Г.* Тарифообразование органами местного самоуправления: проблемы надзора // Законность. 2013. N 4. С. 41 - 43.

29. *Нагамова М.С.* Основы ценообразования в отношении электрической энергии в интегрированных // Социально-экономические явления и процессы. 2011. №1-2. С.173-175.

30. Швец Н.Н., Демидов А.В. Опыт внедрения RAB-регулирования в распределительном электросетевом комплексе // Вестник МГИМО . 2012. №1. С.267-272.

31. Интервью с руководителем Федеральной службы по тарифам С.Г. Новиковым // Энергетическое право. 2013. № 1. С. 2 - 10.

32. Таслунов А.Н, Барабанов А.С. Анализ тарифного регулирования в сфере жилищно-коммунального хозяйства (на примере г. Вологды) // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз . 2011. №6. С.106-118.

Методические пособия

33. Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения: Приказ Федеральной службы по тарифам России от 13.06.2013 № 760-э // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 33, 19.08.2013.

34. Об утверждении Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала: Приказ Федеральной службы по тарифам России от 30.03.2012 № 228-э офиц. текст по состоянию на 18.03.2015 // Российская газета, № 82, 13.04.2012.

35. Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки: Приказ Федеральной службы по тарифам России от 17.02.2012 № 98-э // Российская газета, № 49, 07.03.2012.

36. Об утверждении Методических указаний по расчету повышающих (понижающих) коэффициентов к тарифам на услуги по передаче электрической энергии в зависимости от соотношения потребления активной и реактивной мощности для отдельных

энергопринимающих устройств (групп энергопринимающих устройств) потребителей электрической энергии, применяемых для определения обязательств сторон по договорам об оказании услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети (договорам энергоснабжения): Приказ Федеральной службы по тарифам России от 31.08.2010 № 219-э/6 // Российская газета, № 231, 13.10.2010

37. О представлении тарифных заявок на электрическую энергию: Письмо Федеральной службы по тарифам Российской Федерации от 12.05.2010 № ЕП-4053/12

38. Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на электрическую энергию и мощность по договорам купли-продажи по регулируемым тарифам (ценам) на оптовом рынке: письмо Федеральной службы по тарифам Российской Федерации от 15.09.2006 № 199-э/6 офиц. текст по состоянию на 26.10.2010 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 44, 30.10.2006

39. Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке: Приказ Федеральной службы по тарифам России от 06.08.2004 № 20-э/2 офиц. текст по состоянию на 16.09.2014 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 44, 01.11.2004

40. О Методических рекомендациях по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги (вместе с «Методическими рекомендациями по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги»), утв. Минэкономки Российской Федерации 06.12.1995 № СИ-484/7-982): письмо Минэкономки Российской Федерации от 20.12.1995 № 7-1026 // Налоговый вестник. – № 5. – 1996.

Электронные ресурсы

41. Официальный сайт Государственной думы Российской Федерации URL: <http://www.duma.gov.ru/>.

РЕФЕРАТ. КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА

Правовые основы регулирования тарифов с использованием метода доходности инвестированного капитала.

В выпускной квалификационной (дипломной) работе раскрыто содержание понятий тарифов, рассмотрены их особенности, выявлены цели и механизмы регулирования тарифов в Российской Федерации, раскрыто содержание механизма доходности инвестированного капитала, проведен анализ правовой тарифной политики государства.

Определены проблемы использования метода доходности инвестированного капитала, и найдены возможные способы их устранения.

Результаты представлены в текстовом виде.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:

МЕТОД ДОХОДНОСТИ ИНВЕСТИРОВАННОГО КАПИТАЛА, ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ДОЛГОСРОЧНОЕ ТАРИФНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ДОЛГОСРОЧНЫЙ ТАРИФ, МЕТОДЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ТАРИФОВ, МЕТОД RAB, ИНВЕСТИЦИИ, ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

Legal bases of regulation of tariffs using the method of return on invested capital.

In the final qualification (diploma) work reveals the content of the concepts of rates, their features are considered, identified targets and mechanisms of regulation of tariffs in the Russian Federation, reveals the content of the mechanism of return on invested capital, the analysis of the legal tariff policy of the state.

The problems of using the method of return on invested capital, and found possible ways to address them.

The results are presented in text form.

KEYWORDS:

METHOD OF RETURN ON INVESTED CAPITAL, TARIFF REGULATION, LONG-TERM TARIFF REGULATION, DOLGOSROCHNY RATE, METHODS OF STATE REGULATION OF TARIFFS, RAB METHOD, INVESTMENTS, PRICING