



## Об утверждении Правил формирования тарифов

Приказ Министра водных ресурсов и ирригации Республики Казахстан от 14 апреля 2025 года № 66-НҚ. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 15 апреля 2025 года № 35975

В соответствии с подпунктом 5) статьи 8 Закона Республики Казахстан "О естественных монополиях" ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые Правила формирования тарифов.
2. Департаменту тарифной политики Министерства водных ресурсов и ирригации Республики Казахстан в установленном законодательством порядке обеспечить:
  - 1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;
  - 2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства водных ресурсов и ирригации Республики Казахстан после его официального опубликования.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на курирующего вице-министра водных ресурсов и ирригации Республики Казахстан.
4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Министр водных ресурсов  
и ирригации  
Республики Казахстан

Н. Нуржигитов

"СОГЛАСОВАН"

Министерство национальной экономики  
Республики Казахстан

"СОГЛАСОВАН"

Бюро национальной статистики  
Агентства по стратегическому  
планированию и реформам  
Республики Казахстан

Утверждены  
приказом Министр водных  
ресурсов и ирригации  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2025 года № 66-НҚ

**Правила формирования тарифов**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила формирования тарифов (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 5) статьи 8 Закона Республики Казахстан "О естественных монополиях" (далее – Закон) определяют:

- 1) механизм расчета тарифа с учетом методов тарифного регулирования сфер естественных монополий;
- 2) порядок утверждения временного компенсирующего тарифа;
- 3) порядок дифференциации тарифа;
- 4) порядок утверждения тарифа в упрощенном порядке;
- 5) порядок утверждения инвестиционной программы и ее изменения;
- 6) порядок определения тарифа на основании заключенного договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии;
- 7) порядок утверждения временного понижающего коэффициента;
- 8) порядок ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг и в целом по деятельности, не относящейся к регулируемым услугам;
- 9) порядок определения допустимого уровня прибыли субъекта естественной монополии;
- 10) порядок изменения, утвержденного уполномоченным органом тарифа до истечения его срока действия;
- 11) перечень затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, правила ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе;
- 12) порядок индексации тарифа;
- 13) формы проектов тарифа, тарифной сметы, инвестиционной программы, отчетов об исполнении утвержденной тарифной сметы, об исполнении утвержденной инвестиционной программы согласно приложению 1 к настоящим Правилам;
- 14) порядок расчета и применения прогнозного индекса тарифа.

2. Настоящие Правила распространяются на субъектов естественных монополий (далее – субъект) оказывающих услуги подачи воды по каналам и регулирования поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений (далее – регулируемые услуги).

3. В настоящих Правилах используются следующие основные понятия:

- 1) коэффициент задействованности активов – показатель в процентном выражении, характеризующий фактическое использование (задействованность) основных средств субъекта при производстве и предоставлении услуг, отнесенных к сфере естественной монополии, от их технологической мощности;
- 2) индекс изменения количества активов – индекс изменения среднегодового количества активов, который применяется при установлении тарифов с целью учета зависимости контролируемых затрат от среднегодового количества активов, необходимых для осуществления регулируемых видов деятельности субъектами;

3) субъект созданный впервые – индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, предоставляющее либо планирующее предоставлять потребителям регулируемые услуги;

4) остаточная стоимость инвестированного капитала, инвестированного до начала первого регулируемого периода – стоимость инвестированного капитала, установленная уполномоченным органом на начало первого регулируемого периода для субъектов;

5) ограничение видов и размеров затрат, учитываемых в тарифе, с учетом их экономической обоснованности – установление предела уровня затрат, учитываемых в тарифе на основании расчетов потребности сырья, материалов, топлива, энергии, а также уровня нормативных технических потерь, произведенных на основе типовых норм и нормативов, действующих в соответствующей отрасли (сфере) (при их наличии);

6) нецелевое использование средств амортизационных отчислений – направление средств, предусмотренных в утвержденном тарифе и (или) утвержденной тарифной смете, за счет амортизационных отчислений на цели, не связанные с капиталовложениями в фиксированные активы, используемые в предоставлении регулируемой услуги, и возвратом основного долга по привлеченным кредитным ресурсам;

7) канал – искусственное гидротехническое сооружение, используемое для управления водными ресурсами, подачи воды водопользователям, водоснабжения.

8) базовый уровень контролируемых затрат – уровень контролируемых затрат, используемый субъектом для планирования расходов на регулируемый период регулирования;

9) изменение утвержденной инвестиционной программы – включение, исключение мероприятий, корректировка сумм (стоимости) и объемов мероприятий, перенос сроков исполнения мероприятий;

10) отчетный период действия утвержденного тарифа и тарифной сметы и инвестиционной программы – период времени, на который утверждены тариф, тарифная смета и инвестиционная программа;

11) бизнес-процесс – статьи калькулирования производственных затрат по элементам статей затрат;

12) база распределения – количественный показатель (показатели), используемый для распределения затрат и степени задействованности активов на виды услуг;

13) коэффициент распределения – доля косвенных, совместных или общих затрат или активов, полученная в результате применения базы распределения для распределения затрат и активов между услугами;

14) раздельный учет – система сбора и обобщения информации о затратах, доходах, задействованных активах и производственных показателях раздельно по видам

деятельности, услугам, операциям субъекта, в целях анализа себестоимости регулируемых видов деятельности, тарифной сметы и расчета тарифов на услуги;

15) совместные затраты – затраты, которые используются для предоставления нескольких услуг (группы услуг), но не имеют какой-либо определенной причинно-следственной связи с этими услугами, поэтому распределяются на основе баз распределения;

16) совместно задействованные активы – задействованные активы, которые используются для предоставления нескольких услуг (группы услуг), но не имеют какой-либо определенной причинно-следственной связи с этими услугами, но степень их задействованности в предоставлении услуг определена на основе баз распределения;

17) центр ответственности первого уровня – центр ответственности, непосредственно занимающийся производством продукции, выполнением работ и предоставлением услуг для потребителей;

18) первоначальная стоимость investированного капитала, investированного после начала первого регулируемого периода – стоимость капитала, investированного после начала первого регулируемого периода, которая представляет собой первоначальную балансовую стоимость основных средств и других активов, учитываемых в базе investированного капитала и используется для целей определения величины возврата investированного капитала субъектами;

19) остаточная стоимость investированного капитала, investированного до начала первого регулируемого периода – стоимость investированного капитала, установленная уполномоченным органом на начало первого регулируемого периода для субъектов;

20) общие активы – активы, которые связаны с предоставлением всех видов услуг, но не имеют какой-либо определенной причинно-следственной связи с этими услугами, поэтому степень их задействованности в предоставлении услуг определяется на основе баз распределения;

21) общие затраты – затраты, которые связаны с предоставлением всех видов услуг, но не имеют какой-либо определенной причинно-следственной связи с этими услугами, поэтому распределяются на основе баз распределения;

22) косвенные операции – операции, выполняемые для осуществления нескольких основных операций, включаемых в себестоимость предоставляемых услуг видов деятельности;

23) центр ответственности – самостоятельное структурное подразделение субъекта. Центры ответственности группируются по отраслевым и географическим сегментам и организационным уровням субъекта;

24) индивидуальный X-фактор – показатель эффективности деятельности субъекта, характеризующий отношение расходов субъекта на предоставление регулируемой

услуги к минимальным расходам на предоставление регулируемой услуги при одинаковых или худших структурных параметрах;

25) база инвестированного капитала – величина инвестированного капитала, определяемая уполномоченным органом на соответствующий год регулируемого периода, на основе которой определяется величина дохода на инвестированный капитал при установлении тарифов;

26) доход на инвестированный капитал – величина, используемая для расчета тарифа и включаемая в необходимую валовую выручку регулируемой организации, которая определяется как норма доходности на инвестированный капитал перемноженная на стоимость инвестированного капитала;

27) возврат инвестированного капитала – величина, используемая для расчета тарифа и включаемая в необходимую валовую выручку регулируемой организации, которая определяется как стоимость инвестированного капитала поделенная на срок возврата инвестированного капитала;

28) срок возврата инвестированного капитала – срок, в течение которого капитал, инвестированный в создание активов, введенных в эксплуатацию, будет в полном объеме возвращен субъекту;

29) инвестированный капитал – основные средства и нематериальные активы субъекта, профинансированные как за счет его собственных, так и за счет заемных средств, необходимые для осуществления регулируемой деятельности в течение регулируемого периода;

30) инвестиционная программа – план мероприятий по вложению и возврату средств, направляемых на расширение, модернизацию, реконструкцию, обновление, поддержание существующих активов и создание новых активов субъекта с целью получения технико-экономического и (или) экологического эффектов, выражаемых в достижении целевых показателей инвестиционной программы или сохранении показателей деятельности субъекта на существующем уровне;

31) прогнозные значения инфляции – значения инфляции, установленные Национальным Банком Республики Казахстан на позднюю дату соответствующего календарного года. В случае установления верхнего и нижнего уровня инфляции, используется среднее значение диапазона уровней инфляций;

32) метод индексации – формирование тарифа путем ежегодной индексации утвержденного тарифа субъектом естественной монополии малой мощности;

33) капиталовложение – это средства, направляемые на расширение, модернизацию, реконструкцию, обновление, поддержание существующих активов и создание новых активов, приобретение основных средств, используемых при предоставлении регулируемых услуг;

34) стоимость капитала – величина, характеризующая ставку вознаграждения на заемные и собственные средства, отражающая инвестиционные риски, связанные с осуществлением деятельности, отнесенной к сфере естественной монополии;

35) фактический объем потребления услуги – объем потребления услуги потребителем за период предыдущего года, аналогичный заявленному периоду;

36) заявленный объем потребления услуги – объем потребления услуги, указанный в заявке потребителя или субъекта на утверждение временного понижающего коэффициента;

37) заемный капитал – капитал, образуемый за счет займов (получения кредитов, выпуска и продажи облигаций, получения средств по другим видам денежных обязательств) для создания или реконструкции объекта государственно-частного партнерства, в том числе объекта концессии;

38) добавленные расходы – расходы, включающие общие и административные расходы центров ответственности регионального, сетевого и корпоративного уровней и центров ответственности первого уровня централизованного снабжения, а также производственные затраты центров ответственности первого уровня централизованного снабжения;

39) субъект естественной монополии малой мощности – субъект, предоставляющий регулируемые услуги:

водоснабжения и (или) водоотведения объемом до пятисот тысяч кубических метров в год;

К субъекту естественной монополии малой мощности также относится субъект по предоставляемой регулируемой услуге, доход от которой не превышает пяти процентов дохода от всех регулируемых услуг субъекта за один календарный год. При этом по оставшимся регулируемым услугам субъект не относится к субъекту малой мощности.

40) структурные параметры – количественные показатели субъекта, существенно влияющие на эффективность деятельности и расходы субъекта, перечень которых в целях оценки индивидуальных X-факторов в разрезе регулируемой услуги;

41) направления деятельности – совокупность определенных процессов производства услуг, которые участвуют в предоставлении услуг как самостоятельно, так и во взаимодействии друг с другом;

42) элементы направления деятельности – группы основных средств, используемые при предоставлении услуг, в том числе регулируемых, объединенные для оценки и распределения их стоимости и связанных с ними затрат на направления деятельности с последующим распределением на виды регулируемых услуг и в целом на нерегулируемые услуги;

43) обслуживающие процессы – процессы производства услуг, результатом которых является обслуживание производственных процессов и процессов менеджмента;

44) вид деятельности – операционная деятельность, связанная с предоставлением комплекса услуг, выполнением работ и производством товаров, с целью извлечения прибыли;

45) косвенно задействованные активы на услуги – задействованные активы, которые имеют причинно-следственные связи одновременно с несколькими услугами (группой услуг), и поэтому они не прямо и однозначно отнесены к определенной услуге, но степень их задействованности в предоставлении определенных услуг определяется на основе баз распределения, отражающих эти причинно-следственные связи;

46) косвенные затраты на услуги – затраты, которые имеют причинно-следственные связи одновременно с несколькими услугами (группой услуг), и поэтому они не прямо и однозначно отнесены к определенной услуге, но распределены на услуги на основе баз распределения, отражающих причины возникновения затрат;

47) прямо задействованные активы на услуги – задействованные активы, которые имеют прямые причинно-следственные связи с предоставлением определенной услуги, и поэтому прямо и однозначно отнесены к определенной услуге;

48) прямые затраты на услуги – затраты, которые имеют прямые причинно-следственные связи с определенной услугой, и поэтому прямо и однозначно отнесены к определенной услуге;

49) ставка Лондонского межбанковского рынка – ставка предложения на Лондонском межбанковском рынке по шестимесячным одновалютным депозитам стоимости на первую дату периода начисления процентов (или в случае начального периода начисления процентов по стоимости на дату выплаты процентов либо в день такого периода начисления процентов, либо на следующий день, предшествующий первому дню процентных начислений), которая выражается как годовой процент;

50) заявленный период – период, указанный в заявке потребителя или субъекта на утверждение временного понижающего коэффициента;

51) процессы менеджмента – процессы производства услуг, включающие анализ деятельности предприятия, координацию действий, направленных на повышение эффективности деятельности всего предприятия;

52) собственный капитал – капитал, принадлежащий участникам или акционерам субъекта, и состоящий из определенного числа долей или акций, дающий участникам или акционерам субъекта право на получение определенного дохода, а также включающий накопленную нераспределенную прибыль и резервный капитал, дополнительно оплаченный и дополнительно неоплаченный капитал;

53) собственные средства – денежные средства (акционерный (уставный) капитал, нераспределенная прибыль (чистый доход) или амортизационные отчисления) субъекта государственно-частного партнерства, в том числе субъекта концессии, используемые в создании и реконструкции объекта государственно-частного партнерства, в том числе объекта концессии;

54) просроченная кредиторская задолженность – неисполненная в установленный срок в соответствии с договором сумма финансовых обязательств, денежных долгов потребителя перед субъектом;

55) необоснованный доход – дополнительный доход, полученный субъектом в результате превышения тарифа, в том числе неправомерного начисления по показаниям прибора учета, объемам, величине и по нормам потребления услуг, утвержденного уполномоченным органом, и (или) нецелевого использования средств амортизационных отчислений, предусмотренных тарифной сметой, неисполнения статей затрат тарифной сметы более чем на пять процентов от утвержденных уполномоченным органом размеров, неисполнения или нецелевого использования средств, предусмотренных тарифной сметой на выполнение инвестиционных программ;

56) объекты основных средств – объекты зданий, сооружений, машин и оборудования, измерительных и регулирующих приборов и устройств, вычислительной техники, транспортных средств, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря и принадлежностей; внутрихозяйственных дорог и прочих соответствующих объектов основных средств субъекта, задействованных в регулируемой деятельности и включенных в базу инвестированного капитала;

57) операционная деятельность – основная деятельность субъекта по получению дохода и иная деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой;

58) график погашения – график погашения просроченной кредиторской задолженности потребителя перед субъектом, заверенный подписями потребителя и руководителя субъекта;

59) производственные процессы – процессы, непосредственно направленные на производство и предоставление услуг;

60) заявка – обращение субъекта в уполномоченный орган об утверждении тарифа;

61) допустимый уровень прибыли – прибыль (чистый доход), которую субъект имеет право получить для эффективного функционирования по предоставлению регулируемой услуги, входящая в состав тарифа и определяемая с учетом балансовой или переоцененной стоимости активов субъекта, задействованных при предоставлении регулируемой услуги, и ставки прибыли, необходимых для реализации утвержденной инвестиционной программы, и рассчитываемая в соответствии с настоящими Правилами;

62) регулируемые услуги – товары, работы, услуги, предоставляемые субъектами в сферах естественных монополий и подлежащие государственному регулированию уполномоченным органом;

63) показатели качества и надежности регулируемых услуг – совокупность критериев оценки регулируемых услуг, включающая технологические и иные

объективные параметры процесса предоставления регулируемых услуг потребителям, подлежащие, в том числе независимой внешней оценке;

64) показатели эффективности деятельности субъектов – соотношение результатов деятельности субъекта и его экономических, управленческих, производственных издержек, учитываемое при формировании тарифа;

65) отраслевой Х-фактор – показатель эффективности отрасли, характеризующий темп прироста факторной производительности отрасли относительно факторной производительности экономики, в целях учета в формуле расчета тарифа на регулируемую услугу субъекта в сфере естественной монополии, отнесенной, в соответствии с настоящим Механизмом, к соответствующей отрасли;

66) отраслевой государственный орган – государственный орган Республики Казахстан, осуществляющий руководство отраслью (сферой) государственного управления, в которой осуществляет деятельность потребитель, за исключением уполномоченного органа;

67) факторная производительность отрасли – производительность отрасли, достигнутая путем эффективного использования имеющихся (без дополнительного расширения) факторов производства (труд, капитал);

68) стандартное отклонение – статистическая величина, характеризующая разброс данных относительно среднего значения, определенная уполномоченным органом в соответствии с настоящими Правилами;

69) механизированный способ подачи воды – способ, при котором вода из источника подается при помощи водоподъемных механизмов (насосов), или машинный (механический водоподъем);

70) самотечный способ подачи воды – подача воды по системам, позволяющим забирать и распределять воду на основе использования сил гравитации (собственной массы или тяжести), без использования водоподъемных механизмов (насосов), или машинного (механического водоподъема);

71) оросительные нормы – объем воды, подаваемый на гектар орошаемой площади за вегетационный период (далее – кубический метр/га);

72) способ подачи воды – самотечный, механизированный;

73) регулируемые услуги субъекта – услуги, предоставляемые субъектом государственно-частного партнерства;

74) услуга по подаче воды по каналам – транспортировка и распределение воды по водоотводам (каналам, трубопроводам), и ее подача водопользователям.

75) рейд внешний – незащищенный гидротехническими сооружениями;

76) стратегические товары:

электрическая энергия с учетом услуги по обеспечению готовности электрической мощности к несению нагрузки для компенсации потерь – для субъектов оказывающие

услуги по подаче воды по каналам и регулирования поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений;

вода – для субъектов оказывающие услуги по подаче воды по каналам и регулирования поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений;

77) естественная монополия – состояние рынка товаров, работ, услуг, при котором создание конкурентных условий для удовлетворения спроса на определенный вид товаров, работ, услуг невозможно или экономически нецелесообразно в силу технологических особенностей производства и предоставления данного вида товаров, работ, услуг;

78) метод тарифного регулирования сферы естественной монополии – метод, применяемый при формировании тарифа;

79) субъект естественной монополии – индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, предоставляющее потребителям регулируемые услуги;

80) тариф – денежное выражение стоимости регулируемой услуги;

81) ограничение прибыли, включаемой в тариф – установление предела величины прибыли, определенной в соответствии с настоящими Правилами, с учетом средств, необходимых для реализации инвестиционной программы;

82) дифференциация тарифа – установление разных уровней тарифа в зависимости от условий потребления, в том числе группы потребителей;

83) тарифный доход – доход субъекта от предоставления регулируемых услуг по утвержденному уполномоченным органом тарифу;

84) затратный метод тарифного регулирования – метод формирования тарифа в зависимости от постатейно определенных, экономически обоснованных затрат и прибыли субъекта;

85) анализ отчета об исполнении тарифной сметы – это процесс, предусматривающий сопоставление фактических значений статей затрат, прибыли, объема предоставленной регулируемой услуги, размера тарифа, представленных субъектом в отчете об исполнении тарифной сметы за отчетный период, со значениями, скорректированными уполномоченным органом по результатам проверки обосновывающих материалов и подтверждающих документов, с показателями статей затрат, прибыли, объема предоставленной регулируемой услуги, размера тарифа, представленных в утвержденной тарифной смете, установление достоверных причин неисполнения статей затрат, утвержденной тарифной сметы, в том числе экономии затрат (при наличии), обоснование вносимых уполномоченным органом в отчет изменений и уточнений (при наличии), выводы о наличии или отсутствии оснований для введения временного компенсирующего тарифа;

86) стимулирующий метод тарифного регулирования – метод формирования тарифа в зависимости от соблюдения показателей качества и надежности регулируемых услуг и достижения показателей эффективности деятельности субъектов;

87) тарифный участок – участок канала, в границах которого утверждается и действует единый тариф на подачу воды в пределах одной группы потребителей;

88) затратная часть тарифа – совокупность затрат, связанных с предоставлением услуг субъектом, которые учитываются при определении тарифа. Данные затраты состоят из себестоимости регулируемой услуги и расходов периода (общие и административные расходы, расходы по реализации, расходы по выплате вознаграждений);

89) ограничение видов затрат, включаемых в затратную часть тарифа – установление перечня расходов, не учитываемых при утверждении тарифа и тарифной сметы;

90) прогнозный индекс тарифа – показатель, определяющий допустимый уровень тарифа путем расчета его прогноза;

91) задействованные активы – активы субъекта, используемые для предоставления услуги (услуг), включающие основные средства и нематериальные активы;

92) регулируемая база задействованных активов – регулируемая стоимость активов, находящихся в собственности субъекта и (или) используемых при производстве и предоставлении услуг, на которые субъект имеет право получать прибыль;

93) потребитель – физическое или юридическое лицо, пользующееся или намеревающееся пользоваться регулируемыми услугами;

94) группа потребителей – потребители регулируемой услуги субъекта, сгруппированные в зависимости от цели и (или) способа ее потребления;

95) временный компенсирующий тариф – тариф, утверждаемый уполномоченным органом на определенный срок в целях возврата средств потребителям;

96) временный понижающий коэффициент – величина, утвержденная уполномоченным органом и применяемая к тарифу в целях защиты интересов потребителей и субъекта;

97) уполномоченный орган – Министерство водных ресурсов и ирригации Республики Казахстан;

98) займы международных финансовых организаций – займы, выданные международными финансовыми организациями, на основании договора займа либо в виде векселей, облигаций, других ценных бумаг и иных денежных обязательств международных финансовых организаций;

99) условно-переменные затраты – затраты, связанные с приростом заявленного объема потребления услуги от фактического объема потребления услуги;

100) расходная ставка – величина затрат, приходящая на единицу измерителя производственных операций;

101) статья расходов (виды затрат) – затраты, учитываемые по отдельным услугам, одной или нескольким однородным производственным операциям;

102) внутренние услуги – услуги, производимые одними направлениями деятельности субъекта и потребляемые с целью предоставления в дальнейшем внешней услуги другими направлениями деятельности этого же субъекта;

103) рейд внутренний – защищенный гидротехническими сооружениями;

104) экономически обоснованные затраты – затраты, связанные с предоставлением регулируемой услуги, определенные согласно настоящим Правилам;

105) факторная производительность экономики – производительность экономики, достигнутая путем использования имеющихся (без дополнительного расширения) факторов производства (труд, капитал);

106) экономические ресурсы – совокупность источников, средств, используемых в производственно-хозяйственной деятельности, подразделяемых на природные (сырьевые, геофизические), трудовые (человеческий капитал), капитальные (физический капитал – основные средства), оборотные средства (материалы), информационные ресурсы, финансовые (денежный капитал) ресурсы.

Иные понятия и термины, используемые в настоящих Правилах, применяются в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере естественных монополий.

4. Тариф устанавливается сроком на пять и более лет, за исключением случаев, предусмотренных Законом. Тариф утверждается сроком на весь период действия тарифа или на каждый год.

5. Тариф обеспечивает возмещение затрат по предоставлению регулируемой услуги и получение прибыли, направляемой на развитие и эффективное функционирование субъекта и иные цели, незапрещенные законодательством Республики Казахстан.

6. Формирование проекта тарифа и тарифной сметы осуществляется в соответствии с настоящими Правилами.

## **Параграф 1. Формирование тарифов**

### **Раздел 1. Общие положения**

7. При формировании тарифа применяются следующие методы тарифного регулирования сфер естественных монополий:

1) затратный;

2) стимулирующий;

3) индексации;

4) определение тарифа на основании заключенного договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии.

8. Метод тарифного регулирования сферы естественной монополии применяется при соблюдении в совокупности следующих условий:

1) экономической и технологической готовности субъекта к применению соответствующего метода тарифного регулирования сферы естественной монополии;

2) недопущения возложения на субъекта и потребителей невыполнимых обязанностей.

9. Формирование тарифа с применением затратного метода тарифного регулирования предусматривает:

1) ограничение видов и размеров затрат, учитываемых в тарифе, с учетом их экономической обоснованности;

2) применение технических и технологических норм расходов сырья, материалов, топлива, энергии при их наличии, нормативных технических потерь, нормативной численности персонала, определенных на основе типовых норм и нормативов, действующих в соответствующей отрасли (сфере);

3) утверждение тарифной сметы с разбивкой по годам;

4) применение прямолинейного метода начисления износа;

5) проведение закупок субъектом в соответствии с подпунктом 6) статьи 8 и статьи 23 Закона;

6) определение допустимого уровня прибыли с учетом балансовой или переоцененной стоимости активов субъекта, задействованных при предоставлении регулируемой услуги, и ставки прибыли, рассчитанной в соответствии с настоящими Правилами, и объема средств, необходимых для реализации утвержденной инвестиционной программы;

7) утверждение инвестиционной программы;

8) утверждение временного компенсирующего тарифа за неисполнение статей затрат утвержденной тарифной сметы, нецелевое использование средств амортизационных отчислений и мероприятий утвержденной инвестиционной программы.

10. Формирование тарифа с применением стимулирующего метода тарифного регулирования предусматривает:

1) ограничение видов и размеров затрат, учитываемых в тарифе, с учетом их экономической обоснованности;

2) применение технических и технологических норм расходов сырья, материалов, топлива, энергии при их наличии, нормативных технических потерь, нормативной численности персонала, определенных на основе типовых норм и нормативов, действующих в соответствующей отрасли (сфере).

Действие настоящего подпункта применяется при утверждении тарифа в случае перехода с затратного метода тарифного регулирования на стимулирующий метод тарифного регулирования.

- 3) определение контролируемых и неконтролируемых затрат;
- 4) утверждение временного компенсирующего тарифа за неисполнение мероприятий утвержденной инвестиционной программы и неконтролируемых затрат;
- 5) определение прибыли с учетом возврата инвестированного капитала и норм доходности, инвестированного капиталам, также балансовой стоимости активов субъекта, задействованных при предоставлении регулируемой услуги, и ставки прибыли, рассчитанной в соответствии с настоящими Правилами;
- 6) определение показателей качества и надежности регулируемых услуг;
- 7) определение показателей эффективности деятельности субъектов;
- 8) применение прямолинейного метода начисления износа;
- 9) утверждение инвестиционной программы;
- 10) особенности определения тарифа по стимулирующему методу тарифного регулирования для субъектов, оказывающих регулируемые услуги подачи воды по каналам и регулирования поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений.

Формирование и утверждение тарифов с применением стимулирующего метода тарифного регулирования субъектов, оказывающих регулируемые услуги подаче воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений, осуществляется в соответствии с Параграфом 3 Главы 2 настоящих Правил.

11) внедрение инноваций при предоставлении регулируемых услуг, направленных на модернизацию (техническое перевооружение) и расширение действующих производств, создание и развитие современной инфраструктуры в целях получения положительного экономического и технологического эффекта.

11. Формирование тарифа с применением метода индексации предусматривает:

1) ежегодное установление субъектом естественной монополии малой мощности тарифа путем индексации утвержденного тарифа не выше уровня, определяемого уполномоченным органом в соответствии Механизмом расчета тарифа с учетом методов тарифного регулирования сфер естественных монополий согласно настоящим Правилам;

2) применение уровня индексации тарифа, определяемого ежегодно не позднее, чем за два месяца до начала календарного года с учетом параметров социально-экономического развития Республики Казахстан.

12. Определение тарифа на основании заключенного договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии, утвержденной инвестиционной программы осуществляется в соответствии с настоящими Правилами.

13. Способы формирования тарифов:

1) утверждение тарифа, осуществляемое уполномоченным органом при подаче субъектом заявки на утверждение тарифа затратным или стимулирующим методом тарифного регулирования;

2) установление тарифа субъектом, осуществляемое субъектом естественной монополии малой мощности при расчете тарифа методом индексации;

3) определение тарифа на основании заключенного договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии, осуществляемое уполномоченным органом по его инициативе или на основании заявления субъекта государственно-частного партнерства, в том числе субъекта концессии в сфере естественной монополии.

## **Раздел 2. Представление и принятие заявки**

14. Для утверждения тарифа уполномоченным органом субъектом предоставляется заявка в электронной форме.

15. К заявке прилагаются:

1) проект тарифа (либо прейскуранта с учетом отраслевых особенностей);

2) проект тарифной сметы с приложением обосновывающих материалов по формам согласно приложению 1 к настоящим Правилам;

3) справка-обоснование о необходимости утверждения тарифа;

4) проект инвестиционной программы или утвержденная инвестиционная программа;

5) карта ремонтов субъектов с целевыми показателями в рамках инвестиционных программ согласно приложению 2 к настоящим Правилам;

6) смета затрат, направленных на ремонт, не приводящих к росту стоимости основных средств;

7) финансовая отчетность за два предшествующих календарных года;

8) информация субъекта:

о финансово-хозяйственной деятельности, об инвестиционной деятельности;

о состоянии основных фондов, о структуре и распределении заработной платы и по труду за два предшествующих календарных года;

9) постатейные расчеты расходов;

10) расчет прибыли;

11) расчеты численности персонала, потребности сырья, материалов, топлива, энергии и технических потерь, произведенные на основе типовых норм и нормативов, действующих в соответствующей отрасли (сфере);

12) копии решений конкурсных (тендерных) комиссий по закупке товаров, работ, услуг за предшествующий календарный год;

13) расчет амортизационных отчислений на основные средства, используемые до реализации утвержденной инвестиционной программы (проекта) и вводимые в

эксплуатацию при реализации утвержденной инвестиционной программы (проекта), в долгосрочный период с разбивкой по годам;

14) подтверждающие документы об условиях финансирования и возмещения заемных ресурсов (заключенный договор с банком с приложением графика погашения основного долга и процентов);

15) данные о проектной мощности субъекта и фактическом ее использовании;

16) данные о фактическом использовании мощности субъекта естественной монополии из объектов информатизации в соответствии с пунктом 6-2 статьи 25 Закона ;

17) документы, подтверждающие планируемый объем регулируемых услуг (реестр договоров с указанием фактических объемов потребления регулируемых услуг, документы, подтверждающие снижение объемов потребления регулируемых услуг, расчеты объемов потребления регулируемых услуг, исходя из обязанности качественного всеобщего обслуживания и возможностей субъекта, недопустимости снижения объемов с целью поддержания или роста уровня тарифов, материалы маркетинговых исследований потребительского спроса);

18) документы, подтверждающие фактические данные о затратах и об объемах регулируемых услуг за четыре квартала, предшествующие представлению заявки, и за предыдущий календарный год (копии договоров, актов выполненных работ, накладных , счет-фактур, пообъектный перечень основных средств и нематериальных активов с указанием балансовой и остаточной стоимости, срока службы, годовой амортизации).

В случае, предусмотренном пунктом 5 статьи 20 Закона, при утверждении тарифа с применением затратного метода для субъектов, указанных в пункте 1 статьи 20 Закона, прилагаются в случае их наличия документы, предусмотренные подпунктами 6) и 7) части первой настоящего пункта, за один предшествующий календарный год и документы, предусмотренные подпунктом 4) части первой настоящего пункта.

При утверждении тарифа с применением стимулирующего метода тарифного регулирования к заявке прилагаются документы, предусмотренные подпунктами 1), 3), 4), 6), 7), 9), 10), 13), 14) и 16) части первой настоящего пункта, а также проекты показателей качества и надежности регулируемых услуг и показателей эффективности деятельности субъектов с приложением обосновывающих материалов.

Заявку на утверждение тарифа с применением стимулирующего метода тарифного регулирования субъект представляет в уполномоченный орган по истечении срока действия утвержденного тарифа, за исключением случаев утверждения тарифов с применением стимулирующего метода тарифного регулирования для субъектов, включенных в перечень, утверждаемый уполномоченным органом в соответствии с пунктом 8 статьи 15 Закона.

16. При изменении объемов предоставленных услуг в связи с уменьшением количества дифференцированных по группам потребителей к заявке на утверждение тарифов на регулируемые услуги прилагаются:

1) документы, указанные в части первой пункта 15 настоящих Правил;

2) информация по объему потребления воды в разрезе групп потребителей, в кубических метрах (далее – м<sup>3</sup>) за четыре квартала, предшествующие подаче заявки, или за предыдущий календарный год;

Допускается утверждение единого тарифа при оказании регулируемой услуги двумя и более субъектами. При этом, субъектом предоставляется заявка на утверждение единого тарифа с приложением следующих документов:

1) пояснительная записка, с указанием причин утверждения единого тарифа по региону;

2) проект тарифной сметы в соответствии с Перечнем затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правилами ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе, согласно настоящим Правилам;

3) документы, подтверждающие необходимость утверждения единого тарифа по региону;

4) документы, подтверждающие фактические данные о затратах и об объемах регулируемых услуг за четыре квартала, предшествующие представлению заявки, и за предыдущий календарный год.

17. При необходимости изменения технологического процесса предоставления услуги и разделения тарифа и тарифной сметы по отдельности на магистральные, межхозяйственные (внутрихозяйственные) каналы, к заявке без изменения тарифа прилагается:

1) пояснительная записка о необходимости разделения тарифа и тарифной сметы;

2) проект тарифа и тарифной сметы;

3) расчеты и обосновывающие материалы по разделению тарифа и тарифной сметы.

18. Прилагаемые в соответствии с пунктами 15, 16 и 17 настоящих Правил к заявке расчеты и обосновывающие материалы подготавливаются субъектом в отдельности на каждый вид регулируемых услуг.

19. Уполномоченный орган не позднее семи рабочих дней со дня получения заявки проверяет полноту прилагаемых расчетов и обосновывающих материалов на соответствие пункту 18 настоящих Правил и в письменном виде информирует субъекта о принятии заявки к рассмотрению или об отказе в ее принятии с указанием причин отказа в соответствии с пунктом 20 настоящих Правил.

20. Основаниями отказа в принятии к рассмотрению уполномоченным органом заявки являются:

1) непредставление субъектом документов, предусмотренных пунктами 15, 16 и 17 настоящих Правил;

- 2) несоответствие представленных документов пункту 18 настоящих Правил;
- 3) отнесение к коммерческой сведений, не предусмотренных пунктом 7 статьи 25 Закона.

21. В случае, если при рассмотрении заявки необходима дополнительная информация, уполномоченный орган запрашивает ее у субъекта в письменном виде с установлением срока, но не менее пяти рабочих дней.

22. Заявки с прилагаемыми документами, представленными на электронном носителе с учетом требования, установленного пунктом 7 статьи 25 Закона.

23. Субъект самостоятельно перераспределяет статьи затрат в утвержденной тарифной смете в целях осуществления срочных ремонтных работ для предупреждения чрезвычайных ситуаций или аварий с обязательным уведомлением уполномоченного органа.

### **Раздел 3. Утверждение тарифа**

24. Уполномоченный орган рассматривает заявку в срок не более девяноста рабочих дней со дня ее представления, при утверждении тарифа на долгосрочный период и не более тридцати календарных дней, при утверждении тарифа в соответствии со статьей 20 Закона.

25. Уполномоченный орган рассматривает заявку, предоставленную в соответствии с пунктами 16 и 17 настоящих Правил, в срок не более двадцати рабочих дней.

В случае предоставления заявки на утверждение дифференцированных тарифов одновременно с заявкой на утверждение тарифа, предоставленной в соответствии с пунктом 15 настоящих Правил заявка на утверждение дифференцированных тарифов рассматривается в срок, указанный в пункте 24 настоящих Правил.

26. Уполномоченный орган выносит предлагаемые субъектом проекты тарифа и тарифной сметы на обсуждение при проведении публичных слушаний.

Публичные слушания проводятся уполномоченным органом при утверждении тарифа не позднее, чем за тридцать календарных дней до утверждения тарифа, при утверждении тарифа в упрощенном порядке, а также при утверждении тарифа в соответствии с пунктом 5 статьи 20 Закона и в случаях, предусмотренных подпунктами 4), 6), 7), и 9) пункта 1 статьи 22 Закона, – не позднее, чем за десять календарных дней до утверждения тарифа.

27. Уполномоченный орган рассматривает проект тарифа и тарифной сметы с прилагаемыми обосновывающими документами и расчетами, представленных субъектом путем проведения анализа и за один день до принятия решения формирует заключение о результатах рассмотрения проекта тарифа и тарифной сметы субъекта по форме 13 согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

28. Уполномоченный орган на основании заключения о результатах рассмотрения проекта тарифа и тарифной сметы субъекта, принимает решение об утверждении тарифа с указанием срока его действия или отказе в его утверждении.

Заключение о результатах рассмотрения проекта тарифа и тарифной сметы субъекта формируется уполномоченным органом за один день до принятия решения об утверждении тарифа.

Отказ в утверждении инвестиционной программы уполномоченным органом, либо местным исполнительным органом, компетенции которых предусмотрены статьями 8 и 10 Закона, является основанием для отказа в утверждении тарифа.

29. Решение уполномоченного органа об утверждении тарифа или отказе в утверждении тарифа оформляется приказом руководителя уполномоченного органа либо его заместителя и направляется уполномоченным органом субъекту не позднее пяти календарных дней со дня принятия решения о его утверждении.

С решением об утверждении тарифа направляется обоснование изменений и уточнений статей затрат, прибыли и мероприятий утвержденной инвестиционной программы, представленных субъектом с заявкой.

30. Утвержденные тарифы и тарифные сметы уполномоченный орган размещает на своем интернет-ресурсе не позднее пяти рабочих дней после принятия решения об их утверждении.

31. Тариф вводится в действие не ранее первого числа второго месяца, следующего за месяцем утверждения тарифа, за исключением случаев, предусмотренных Законом.

32. Субъект доводит до сведения потребителей информацию об утверждении тарифа не позднее, чем за тридцать календарных дней до его введения в действие и в течение пяти календарных дней представляет в уполномоченный орган информацию о факте уведомления потребителей о введении тарифа.

33. В случае, если субъект не проинформирует потребителя о введении тарифа в сроки, установленные настоящим Законом, то указанный тариф не вводится с даты, указанной в решении уполномоченного органа. Введение утвержденного тарифа осуществляется с первого числа третьего месяца, следующего за месяцем утверждения тарифа.

#### **Раздел 4. Изменение тарифной сметы без повышения тарифа**

34. Для изменения утвержденной тарифной сметы без повышения тарифа субъект обращается в уполномоченный орган с заявлением об изменении утвержденной тарифной сметы без повышения тарифа в бумажной или электронной форме в срок до 1 ноября текущего календарного года.

35. К заявлению об изменении утвержденной тарифной сметы без повышения тарифа прилагаются проект тарифной сметы с учетом изменений без повышения тарифа и материалы, обосновывающие и подтверждающие необходимость внесения

изменений (копии договоров, актов выполненных работ/приемов-передачи, накладных, счет-фактур, пообъектный перечень основных средств и нематериальных активов с указанием балансовой и остаточной стоимости, срока службы, годовой амортизации, расчеты).

Заявление об изменении утвержденной тарифной сметы без повышения тарифа, а также прилагаемые к нему расчеты и обосновывающие материалы подготавливаются и подаются в уполномоченный орган субъектом в отдельности на каждый вид регулируемых услуг.

36. Уполномоченный орган рассматривает заявление об изменении утвержденной тарифной сметы без повышения тарифа в срок не более тридцати календарных дней со дня его представления с учетом требований затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, и ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе согласно настоящим Правилам.

В случае, если при рассмотрении заявления об изменении утвержденной тарифной сметы без повышения тарифа необходима дополнительная информация, уполномоченный орган запрашивает ее в письменном виде с установлением срока, но не менее пяти рабочих дней.

При этом срок рассмотрения заявления об изменении утвержденной тарифной сметы без повышения тарифа приостанавливается до получения необходимой информации с извещением об этом субъекта.

37. Уполномоченный орган рассматривает проект тарифной сметы с прилагаемыми обосновывающими документами и расчетами, представленными субъектом, путем проведения анализа и за один день до принятия решения формирует заключение о результатах рассмотрения проекта тарифной сметы субъекта по форме 13 согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

38. Уполномоченный орган на основании заключения о результатах рассмотрения проекта тарифной сметы субъекта принимает решение о внесении изменений в утвержденную тарифную смету или об отказе во внесении изменений в утвержденную тарифную смету.

Заключение о результатах рассмотрения проекта тарифа и тарифной сметы субъекта формируется уполномоченным органом за один день до принятия решения об утверждении тарифа.

39. Уполномоченный орган отказывает в изменении утвержденной тарифной сметы в случае, если такое изменение приводит к повышению тарифа субъекта.

40. Уполномоченный орган вносит изменения в тарифную смету и тариф в сторону его снижения в случае внесения изменений в инвестиционную программу в сторону уменьшения ее суммы.

41. Изменение статей затрат, предусмотренных в тарифной смете, определенных с учетом потребностей сырья, материалов, топлива, энергии, осуществляется в случае

превышения указанных расходов либо в случае снижения норм расхода более чем на пять процентов, за исключением обстоятельств непреодолимой силы и чрезвычайных ситуаций.

## **Параграф 2. Представление отчета об исполнении утвержденной тарифной сметы и проведение его анализа**

42. В период действия тарифа субъект ежегодно не позднее 1 мая года, следующего за отчетным периодом, предоставляет отчет об исполнении утвержденной тарифной сметы в уполномоченный орган в электронной форме по формам согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

При утверждении тарифа с применением стимулирующего метода тарифного регулирования субъект ежегодно представляет в уполномоченный орган отчеты о фактически достигнутых за отчетный год доходах, расходах, соблюдении показателей качества и надежности регулируемых услуг, достижении показателей эффективности деятельности субъектов в порядке, определяемым уполномоченным органом.

Отчет с применением стимулирующего метода тарифного регулирования предоставляется за два месяца до окончания регуляторного года.

Прилагаемые к отчету об исполнении утвержденной тарифной сметы расчеты и обосновывающие материалы подготавливаются субъектом в отдельности на каждый вид регулируемых услуг.

43. К отчету об исполнении тарифной сметы прилагаются:

1) пояснительная записка об исполнении тарифной сметы с объяснением причин ее неисполнения;

2) отчет о прибылях и убытках субъекта по форме, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 "Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 15384);

3) сведения о реализации смет затрат, направленных на ремонт, не приводящий к росту стоимости основных средств;

4) материалы, подтверждающие фактические затраты субъекта по тарифной смете (копии договоров, актов выполненных работ/приемов-передачи, накладных, счет-фактур, пообъектный перечень основных средств и нематериальных активов с указанием балансовой и остаточной стоимости, срока службы, годовой амортизации, расчеты);

5) материалы, подтверждающие постатейную экономию затрат с приложением материалов, подтверждающих фактическое использование указанной экономии, и (или) сокращения объемов предоставляемых регулируемых услуг:

письмо местного исполнительного органа с информацией о внедрении субъектом более эффективных методов и технологий предоставления регулируемых услуг;

протоколы конкурсных (тендерных) комиссий;

акты сверок с потребителями объемов предоставленных регулируемых услуг и выставленные счет-фактуры к оплате, за исключением сельхозтоваропроизводителей (СХТП), по которым предоставляется реестр объемов потребления регулируемых услуг с указанием объемов и сумм к оплате;

письмо местного исполнительного органа с информацией о фактических объемах предоставленных регулируемых услуг;

6) отчетность по формам, в соответствии с Правилами ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг и в целом по деятельности, не относящейся к регулируемым услугам, согласно главе 9 настоящих Правил;

7) заключение по итогам проведения общественного мониторинга и (или) технической экспертизы исполнения утвержденной инвестиционной программы.

44. Анализ отчета субъекта об исполнении утвержденной тарифной сметы проводится уполномоченным органом в срок не более девяноста календарных дней со дня его поступления.

В случае, если при рассмотрении отчета субъекта об исполнении утвержденной тарифной сметы необходима дополнительная информация, уполномоченный орган запрашивает ее в письменном виде с установлением срока, но не менее пяти рабочих дней.

При этом срок проведения анализа отчета субъекта об исполнении утвержденной тарифной сметы приостанавливается до получения необходимой информации с извещением об этом субъекта.

45. Уполномоченный орган рассматривает отчет об исполнении тарифной сметы субъекта путем проведения его анализа и формирует заключение о результатах рассмотрения отчета об исполнении тарифной сметы по форме 13 согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

46. Уполномоченный орган на основании заключения о результатах рассмотрения отчета об исполнении тарифной сметы субъекта в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 33 Закона принимает решение о введении временного компенсирующего тарифа.

47. Ответственность за полноту, обоснованность и достоверность расчетов, документов, информации и других материалов, прилагаемых к заявке на утверждение и изменение тарифа, тарифной сметы, а также прилагаемых к отчетам об исполнении утвержденной тарифной сметы, несет субъект естественной монополии в соответствии с законами Республики Казахстан.

## **Глава 2. Механизм расчета тарифа с учетом методов тарифного регулирования сфер естественных монополий**

### **Параграф 1. Общие положения**

48. Механизм расчета тарифа с учетом методов тарифного регулирования сфер естественных монополий должен обеспечивать возмещение затрат по предоставлению регулируемой услуги и получение прибыли, направляемой на развитие и эффективное функционирование субъекта и иные цели, не запрещенные законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях.

49. Настоящий Механизм расчета тарифа с учетом методов тарифного регулирования сфер естественных монополий определяет:

расчет тарифа с учетом затратного метода тарифного регулирования сфер естественных монополий;

расчет тарифа с учетом стимулирующего метода тарифного регулирования на регулируемые услуги;

расчет тарифа с учетом применения метода индексации;

расчет тарифа с учетом применения метода определении тарифа на основании заключенного договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии.

### **Параграф 2. Расчет тарифа с учетом затратного метода тарифного регулирования сфер естественных монополий**

#### **Раздел 1. Расчет тарифа**

50. Расчет тарифов с учетом затратного метода тарифного регулирования сфер естественных монополий определяет расчет тарифов на регулируемые услуги, и особенности расчета тарифа в зависимости от специфики с учетом затратного метода тарифного регулирования сфер естественных монополий.

51. Тариф с применением затратного метода тарифного регулирования утверждается уполномоченным органом путем определения экономически обоснованных затрат и прибыли.

52. При утверждении тарифа, тариф определяется по формуле:

$$T = \frac{TД}{ПОУ},$$

где:

ТД – тарифный доход, тенге;

ПОУ – планируемый объем регулируемой услуги в натуральном выражении.

53. Тарифный доход определяется по следующей формуле:

$$ТД = Z + ДУП,$$

где:

$Z$  – экономически обоснованные затраты, тенге;

$ДУП$  – допустимый уровень прибыли, тенге.

54. При утверждении тарифа на весь период его действия (пять и более лет) тариф определяется по формуле:

$$T = \frac{\sum_{i=1}^n ТД_i}{\sum_{i=1}^n ПОУ_i},$$

где:

$i$  – год периода действия тарифа;

$n$  – период действия тарифа.

$\sum ТД_i$  – сумма тарифных доходов за все годы периода действия тарифа, тенге;

$\sum ПОУ_i$  – сумма планируемых объемов регулируемой услуги за все годы периода действия тарифа в натуральном выражении.

55. При утверждении тарифа на каждый год периода его действия тариф определяется по формуле:

$$T = \frac{ТД_i}{ПОУ_i},$$

где:

$ТД_i$  – тарифный доход на каждый  $i$  год периода действия тарифа, тенге;

$ПОУ_i$  – планируемый объем регулируемой услуги на каждый  $i$  год периода действия тарифа в натуральном выражении.

56. Тарифный доход на каждый  $i$  год периода действия тарифа определяется по следующей формуле:

$$ТД_i = Zi + ДУП_i,$$

где:

$Zi$  – экономически обоснованные затраты в  $i$  году, тенге;

$ДУП_i$  – допустимый уровень прибыли в  $i$  году, тенге.

57. В качестве планируемого объема регулируемой услуги принимаются фактические объемы регулируемых услуг за предыдущий календарный год, или за последние четыре квартала, в том числе на первый год периода действия тарифа (пять и более лет) и планируемые объемы регулируемых услуг – на последующие

планируемые годы с учетом приоритетов развития Республики Казахстан и социально-экономических показателей Республики Казахстан.

При снижении планируемых объемов регулируемых услуг при расчете тарифов принимаются планируемые объемы на основании представленных субъектом материалов, обосновывающих и подтверждающих данное снижение.

В случаях предоставления субъектом планируемого объема выше фактических объемов (в целях недопустимости снижения объемов для поддержания или роста уровня тарифов) при расчете тарифов принимаются планируемые объемы.

Для субъектов, указанных в подпунктах 1), 2) и 3) пункта 1 статьи 20 Закона при расчете тарифов принимаются планируемые объемы.

## **Раздел 2. Особенности расчета тарифа на регулируемые услуги по подаче воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений**

58. Расчет тарифа на регулируемые услуги по подаче воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений распространяется на регулируемые услуги, предоставляемые субъектом в виде подвода воды от канала к группам водопользователей с помощью комплекса гидротехнических сооружений и (или) искусственного гидротехнического сооружения в соответствии с заключенными договорами.

59. Тариф на регулируемые услуги по подаче воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений рассчитывается в соответствии с порядком расчета тарифа согласно разделу 1 настоящего параграфа и измеряется в тенге за 1 кубический метр воды.

При этом, допускается утверждение расчетного тарифа, и (или) дифференцированных тарифов по группам потребителей.

В случае, если регулируемые услуги предоставляются на территории нескольких областей (районов), то тариф и тарифная смета рассчитываются на услугу в целом или раздельно по объектам и (или) участкам.

60. Экономически обоснованные затраты формируются из затрат территориальных филиалов субъекта (при их наличии), если субъект предоставляет услуги на территории нескольких областей или участков, если субъект предоставляет услуги на территории области/города/района.

При наличии в составе субъекта более двух производственных территориальных филиалов суммарные затраты рассчитываются по формуле:

$$Zобщ = Zфил + Zцентр,$$

где:

Зобщ – общие экономически обоснованные затраты субъекта, тенге;

Зфил – суммарные экономически обоснованные затраты территориальных филиалов субъекта, рассчитанные на объем услуг, тенге;

Зцентр – расходы центрального аппарата субъекта, тенге.

61. Тариф на услуги по подаче воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений рассчитывается по формуле:

$$T_n = \frac{Z_n + \Delta UP_n}{V_n},$$

где:

n – период действия тарифа (на год или на весь период);

Tn – тариф на услуги по подаче воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений на период действия тарифа за 1 кубический метр, тенге;

Zn – экономически обоснованные затраты на период действия тарифа, принятые с учетом требований настоящих Правил, тысяч тенге;

ΔUPn – допустимый уровень прибыли до налогообложения на период действия тарифа, тысяч тенге;

Vn – объем оказываемых услуг на период действия тарифа, тысяч кубических метров.

**Параграф 3. Расчет тарифа с учетом стимулирующего метода тарифного регулирования на регулируемые услуги подаче воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений.**

**Раздел 1. Особенности расчета тарифа с учетом стимулирующего метода тарифного регулирования на регулируемые услуги подаче воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений**

## **Подраздел 1. Общие положения**

62. Настоящий стимулирующий метод распространяются на субъектов, оказывающих регулируемые услуги подачи воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений.

63. Тарифы утверждаются для субъекта на регуляторный период продолжительностью в пять и более лет. Тарифы рассчитываются для возмещения допустимого дохода за предоставление регулируемых услуг.

64. В течение каждого года регуляторного периода применяется ежегодная корректировка. Ежегодная корректировка определяет различия между утвержденными

и фактическими показателями, в соответствии с пунктом 203 настоящих Правил, используемыми при утверждении тарифа. Утвержденный тариф на следующий регуляторный год изменяется в соответствии с порядком ежегодной корректировкой согласно разделу 6 настоящего параграфа.

65. Под регуляторным периодом понимается период, устанавливаемый уполномоченным органом, на который устанавливается допустимый доход субъекта.

66. Под регуляторным годом понимается 12 месяцев со дня введения в действие утвержденного тарифа.

67. Временный компенсирующий тариф за неисполнение мероприятий утвержденной инвестиционной программы и неконтролируемых затрат применяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

## **Подраздел 2. Рассмотрение заявки на утверждение тарифа**

68. В зависимости от экономической и технологической готовности Субъекта к применению стимулирующего метода тарифного регулирования регуляторный период наступает ежегодно с 1 января или с 1 июля каждого года.

69. Субъект не позднее, чем за сто рабочих дней до начала регуляторного периода, представляет в уполномоченный орган заявку на утверждение тарифов по формам согласно приложению 3 к настоящим Правилам. Заявка представляется в электронной форме и включает все компоненты предлагаемого допустимого дохода, предлагаемые тарифы, согласно настоящим Правилам.

70. Заявка рассматривается уполномоченным органом в течение девяноста рабочих дней со дня ее представления.

71. К заявке прилагаются:

- 1) проект тарифа (либо прейскуранта с учетом отраслевых особенностей);
- 2) справка-обоснование о необходимости утверждения тарифа;

3) проект инвестиционной программы или утвержденная инвестиционная программа;

4) финансовая отчетность за два предшествующих календарных года;

5) отчеты:

о финансово-хозяйственной деятельности, об инвестиционной деятельности;

о состоянии основных фондов, размерах заработной платы работников по отдельным должностям и профессиям и по труду за два предшествующих календарных года;

6) расчет прибыли;

7) расчеты численности персонала, потребности сырья, материалов, топлива, энергии и технических потерь, произведенные на основе типовых норм и нормативов, действующих в соответствующей отрасли (сфере);

8) подтверждающие документы об условиях финансирования и возмещения заемных ресурсов;

9) данные о проектной мощности субъекта и фактическом ее использовании;

10) документы, подтверждающие планируемый объем регулируемых услуг (реестр договоров с указанием фактических объемов потребления регулируемых услуг, документы, подтверждающие снижение объемов потребления регулируемых услуг, расчеты объемов потребления регулируемых услуг, исходя из обязанности качественного всеобщего обслуживания и возможностей субъекта, недопустимости снижения объемов с целью поддержания или роста уровня тарифов, материалы маркетинговых исследований потребительского спроса);

11) проекты показателей качества и надежности регулируемых услуг и показателей эффективности деятельности субъекта, согласно форме 9 приложения 3 настоящих Правил, с приложением обосновывающих материалов.

72. Уполномоченный орган не позднее семи рабочих дней со дня получения заявки проверяет полноту прилагаемых расчетов и обосновывающих материалов и в письменном виде информирует субъекта о принятии заявки к рассмотрению или об отказе в ее принятии с указанием причин отказа в соответствии с пунктом 74 настоящих Правил.

73. Прилагаемые в соответствии с пунктом 71 настоящих Правил к заявке расчеты и обосновывающие материалы подготавливаются субъектом в отдельности на каждый вид регулируемых услуг.

74. Основаниями отказа в принятии заявки являются:

1) непредставление субъектом документов, предусмотренных пунктом 71 настоящих Правил;

2) несоответствие представленных документов пункту 73 настоящих Правил;

3) отнесение к коммерческой тайне сведений, не предусмотренных пунктом 7 статьи 25 Закона.

75. В случае, если при рассмотрении заявки необходима дополнительная информация, уполномоченный орган запрашивает ее у субъекта в письменном виде с установлением срока, но не менее пяти рабочих дней.

При этом, в случае не представления дополнительной информации в сроки, установленные уполномоченным органом является основанием для принятия уполномоченным органом решения в рамках представленных данных субъектом.

76. Уполномоченный орган выносит предлагаемые субъектом проекты тарифа на обсуждение при проведении публичных слушаний.

Процедура публичных слушаний проводится уполномоченным органом при утверждении тарифа в соответствии с подпунктом 6) статьи 8 Закона.

77. Уполномоченный орган рассматривает проект тарифа с прилагаемыми обосновывающими документами и расчетами, представленных субъектом путем

проведения анализа и за один день до принятия решения формирует заключение о результатах рассмотрения проекта тарифа.

При этом, уполномоченный орган корректирует соответствующие затраты в соответствии с перечнем затрат, учитываемых в тарифе, Правилами ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе, согласно настоящим Правилам.

78. Уполномоченный орган на основании заключения о результатах рассмотрения проекта тарифа субъекта, принимает решение об утверждении тарифа с указанием срока его действия или отказе в его утверждении.

79. Решение уполномоченного органа об утверждении тарифа или отказе в утверждении тарифа оформляется приказом руководителя уполномоченного органа либо его заместителя и направляется уполномоченным органом субъекту не позднее пяти календарных дней со дня принятия решения о его утверждении.

80. Субъект доводит до сведения потребителей информацию об утверждении тарифа не позднее чем за тридцать календарных дней до его введения в действие и в течение пяти календарных дней представляет в уполномоченный орган информацию о факте уведомления потребителей о введении тарифа.

81. Утвержденные тарифы уполномоченный орган размещает на своем интернет-ресурсе не позднее пяти рабочих дней после принятия решения об их утверждении.

82. Утвержденные тарифы вступают в силу в срок, указанный пунктом 68 настоящих Правил.

### **Подраздел 3. Требования к разработке инвестиционной программы и ее изменения с учетом стимулирующего метода тарифного регулирования**

83. В проект инвестиционной программы не включаются мероприятия, которые на момент подачи заявления на утверждение инвестиционной программы исполнены.

84. Инвестиционная программа субъекта разрабатывается с учетом приоритетов развития Республики Казахстан и социально-экономических показателей Республики Казахстан, и предусматривает мероприятия, направленные на:

- 1) расширение, модернизацию, реконструкцию, обновление действующих активов, создание новых активов, непосредственно используемых в технологическом цикле предоставления регулируемых услуг;
- 2) обеспечение энергосбережения и повышение энергоэффективности;
- 3) повышение качества предоставляемых регулируемых услуг.

85. Планирование и формирование инвестиционной программы осуществляется в соответствии Перечнем затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правилами ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе, а также на основании методики ведениядельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг субъектов, разрабатываемой субъектом в соответствии с

Правилами ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг и в целом по деятельности, не относящейся к регулируемым услугам согласно настоящим Правилам.

86. Проект инвестиционной программы субъекта разрабатывается с содержанием мероприятий, соответствующих не менее одному из критериев, предусмотренных пунктом 313 настоящих Правил.

87. Инвестиционная программа утверждается на срок действия тарифа.

88. Инвестиционная программа формируется с учетом наиболее эффективных методов и технологий, а также реализации планов мероприятий по энергосбережению и энергоэффективности, разработанных на основе энергоаудитов.

89. Реализация утвержденной инвестиционной программы и возврат заемных средств, привлеченных для ее реализации осуществляются:

за счет существующих долговых обязательств;

за счет новых долговых обязательств;

за счет денежных потоков от амортизационных отчислений и допустимой прибыли;

за счет грантов;

за счет вливания капитала или выпуск акций.

90. В состав инвестиционной программы включается оценка и прогноз затрат на обслуживание существующих и прогнозируемых долговых обязательств, включая процентные платежи и погашение основной суммы долга.

91. Финансирование инвестиционной программы определяется нижеследующими способами:

1) минимальная доля прогнозируемых амортизационных отчислений на регулируемую услугу включается на денежное финансирование капитальных затрат или обслуживание долга, используемого для целей финансирования капитальных затрат;

2) минимальная доля прогнозируемой допустимой прибыли выделяется на денежное финансирование капитальных затрат или обслуживание долга, используемого для целей финансирования капитальных затрат.

92. Минимальные доли, указанные в пункте 91 настоящих Правил, определяются уполномоченным органом на основании представленных субъектом материалов. Минимальные доли устанавливаются на уровне до 100 % от прогнозируемой нормы амортизации и на уровне до 50 % от прогнозируемой допустимой прибыли.

В случае если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены обязательства, то минимальные доли устанавливаются на уровне до 50 % от допустимой прибыли, которая направляется на обеспечение исполнения международного договора, при условии исполнения показателей качества, надежности и эффективности.

93. Выделяемые субъектам гранты из средств государственного бюджета на безвозмездной основе, не учитываются в затратной части тарифа.

94. В связи с переходом на стимулирующий метод тарифного регулирования, субъект формирует проект инвестиционной программы с учетом незавершенных обязательств по выполнению мероприятий ранее действующей инвестиционной программы.

95. В связи с переходом на стимулирующий метод тарифного регулирования, мероприятия, ранее действующие инвестиционной программы включаются в проект инвестиционной программы в первый регуляторный период по стимулирующему методу тарифного регулирования.

#### **Подраздел 4. Рассмотрение и утверждение инвестиционной программы с учетом стимулирующего метода тарифного регулирования**

96. Заявка на утверждение инвестиционной программы представляется в электронной форме:

субъектом,енным в республиканский раздел Государственного регистра субъектов, в уполномоченный орган;

субъектом,включенным в местный раздел Государственного регистра субъектов, за исключением субъектов, предоставляющих регулируемые услуги, предусмотренные частью первой настоящего пункта одновременно в местный исполнительный орган.

Инвестиционная программа утверждается на срок действия тарифа.

Утверждение мероприятий инвестиционной программы по стимулирующему методу тарифообразования допускается на один год и более, с последующим утверждением мероприятий на соответствующий регуляторный год с предоставлением документов, предусмотренных пунктом 97 настоящих Правил и рассматривается уполномоченным органом в срок не более сорока пяти рабочих дней со дня его представления на утверждение.

В случае если инвестиционная программа утверждена на один год и более, сумма на выполнение инвестиционной программы на последующие регуляторные годы распределяются на каждый год регуляторного периода и корректируется с учетом амортизационных отчислений и прибыли.

97. К заявлению на утверждение инвестиционной программы прилагаются:

1) проект инвестиционной программы субъекта согласно приложению 3 к настоящим Правилам;

2) показатели эффективности проекта инвестиционной программы субъекта по формам согласно приложению 1 к настоящим Правилам, предусматривающие, в том числе расчет эффективности проекта инвестиционной программы с указанием перечня реализуемых технологических и технических мероприятий;

3) информация об инвестиционных затратах на реализацию инвестиционной программы с указанием стоимости приобретаемых основных средств, строительно-монтажных работ с приложением сравнительного анализа уровня цен, в том числе документального технического подтверждения необходимости проведения таких работ, сводных сметных расчетов, объектных, локальных и ресурсных смет отдельно по каждому объекту, бизнес-план, прайс-листы, копии договоров, проектно-сметная документация, прошедшая экспертизу (в случае наличия);

4) подтверждающие документы о привлечении средств, указанных в пункте 89 настоящих Правил;

5) документы, подтверждающие размеры и условия финансирования инвестиционной программы в случае, если для их реализации выделяются средства из республиканского, местного бюджетов или привлекаются кредиты (инвестиции) под гарантии Правительства Республики Казахстан;

6) прогноз влияния проекта инвестиционной программы на его тарифы в период ее реализации, с приложением проекта тарифной сметы субъекта;

7) план мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности, разработанный по итогам энергоаудита или экспресс-энергоаудита, утвержденный первым руководителем субъекта по форме, утвержденной приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 391 "Об утверждении требований к форме и содержанию плана мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности, разрабатываемого субъектом Государственного энергетического реестра по итогам энергоаудита" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 10958).

98. Уполномоченный орган и (или) местный исполнительный орган рассматривают проект инвестиционной программы субъекта в срок не более сорока пяти рабочих дней со дня его представления на утверждение.

99. В срок не позднее семи рабочих дней со дня получения заявления на утверждение инвестиционной программы или на изменение утвержденной инвестиционной программы уполномоченный орган письменно уведомляет субъекта и (или) местный исполнительный орган о принятии ее к рассмотрению либо об отказе в принятии ее к рассмотрению в случаях, предусмотренных пунктом 315 настоящих Правил.

100. В случае, если при рассмотрении заявки на утверждение инвестиционной программы необходима дополнительная информация, уполномоченный орган запрашивает ее в письменном виде с установлением срока, но не менее пяти рабочих дней.

Не предоставление дополнительной информации в сроки, установленные уполномоченным органом, является основанием для принятия уполномоченным органом решения в рамках представленных данных субъектом.

101. Уполномоченный орган не позднее тридцати календарных дней с даты получения проекта инвестиционной программы проводит совместные обсуждения проекта с местным исполнительным органом на предмет технологической обоснованности проекта инвестиционной программы в случае если субъект естественных монополий состоит в местном разделе Государственного регистра.

По результатам рассмотрения проекта инвестиционной программы местный исполнительный орган не позднее тридцати рабочих дней со дня представления заявления на утверждение инвестиционной программы, направляет уполномоченному органу заключение о целесообразности или нецелесообразности принятия мероприятий инвестиционной программы субъекта.

102. В случае выявления мероприятий несоответствующих требованию пункта 313 настоящих Правил и (или) не подтверждающихся обосновывающими данными, уполномоченный орган предоставляет замечания к проекту инвестиционной программы. При этом срок проведения анализа заявки приостанавливается до устранения замечаний уполномоченного органа.

103. К проекту инвестиционной программы уполномоченным органом указываются следующие замечания о:

не соответствии приоритетам развития Республики Казахстан или соответствующей отрасли, включая планы действий по энергоэффективности и энергосбережению;

нечелесообразности предлагаемых мероприятий;

не подтверждении обосновывающими документами;

технологической или экономической неэффективности;

необеспечении источником финансирования;

не соответствии минимальной доле финансирования из амортизационных отчислений и допустимой прибыли;

не соответствии социально-экономическим показателям Республики Казахстан или региона, в котором реализовывается инвестиционная программа.

104. Субъект в срок не более тридцати календарных дней представляет доработанную инвестиционную программу с учетом замечаний уполномоченного органа.

105. В случае непредставления доработанного проекта инвестиционной программы, с учетом замечаний уполномоченного органа, исключается сумма амортизационных отчислений и прибыль на соответствующий размер средств, прогнозируемых для реализации части мероприятий проекта инвестиционной программы.

106. В случае, если в ходе рассмотрения представленного субъектом проекта инвестиционной программы уполномоченный орган проводит ее изменение, перед принятием решения об изменении проводится совещание с участием со всеми заинтересованными сторонами в целях согласования, по итогам которого принимается решение о целесообразности или нецелесообразности изменения проекта

инвестиционной программы. По итогам совещания оформляется протокол, который направляется уполномоченным органом в адрес местного исполнительного органа с проектом решения об утверждении инвестиционной программы субъекта.

107. Решение об утверждении или об отказе в утверждении инвестиционной программы оформляется приказом уполномоченного органа либо совместным приказом уполномоченного органа и местного исполнительного органа.

108. Отказ в утверждении инвестиционной программы является основанием для отказа в утверждении тарифа и осуществляется в соответствии с Законом.

#### **Подраздел 5. Изменение утвержденной инвестиционной программы с учетом стимулирующего метода тарифного регулирования**

109. Субъект обращается одновременно в уполномоченный орган и (или) местный исполнительный орган с заявлением об изменении утвержденной инвестиционной программы без изменения тарифа:

в случае начала регуляторного периода с 1 января каждого года – в срок не позднее 1 июля текущего регуляторного года;

в случае начала регуляторного периода с 1 июля каждого года – в срок не позднее 1 января текущего регуляторного года.

110. Основаниями для корректировки утвержденной инвестиционной программы являются:

- 1) изменения в национальной или региональной политике, а также планах развития;
- 2) изменения в фактическом предложении и спросе на электроэнергию, воду и отопление относительно прогнозов;
- 3) обстоятельства непреодолимой силы;
- 4) в связи с изменениями в доступности и стоимости источников финансирования утвержденной инвестиционной программы;
- 5) выявление более эффективных способов удовлетворения выявленной потребности;
- 6) задержки сроков при реализации мероприятий в рамках инвестиционной программы.

111. К заявлению на изменение утвержденной инвестиционной программы прилагаются документы в соответствии с пунктом 333 настоящих Правил.

112. Уполномоченный орган и (или) местный исполнительный орган рассматривают заявление об изменении утвержденной инвестиционной программы субъекта, в порядке, предусмотренном настоящими Правилами.

Уполномоченный орган и (или) местный исполнительный орган рассматривают проект об изменении инвестиционной программы субъекта в срок не более сорока пяти рабочих дней со дня его представления и принимают решения об утверждении или отказе в утверждении измененного проекта инвестиционной программы субъекта.

По результатам рассмотрения проекта инвестиционной программы местный исполнительный орган не позднее тридцати рабочих дней со дня представления заявления на утверждение инвестиционной программы, направляет уполномоченному органу заключение о целесообразности или нецелесообразности принятия мероприятий инвестиционной программы субъекта в случае если субъект естественных монополий состоит в местном разделе Государственного регистра.

Решение об утверждении или об отказе в утверждении инвестиционной программы оформляется:

- включенного в Республиканский раздел Государственного регистра приказом уполномоченного органа;

- включенного в местный раздел Государственного регистра совместным приказом уполномоченного органа и местного исполнительного органа.

113. В случае неисполнения субъектом мероприятий утвержденной инвестиционной программы по причинам, не зависящим от субъекта (неисполнение обязательств другой стороной договора, вследствие обстоятельств непреодолимой силы), сроки исполнения мероприятий утвержденной инвестиционной программы переносятся на следующий регуляторный год:

в случае начала регуляторного периода с 1 января каждого года – в срок не позднее 1 ноября следующего за годом их реализации;

в случае начала регуляторного периода с 1 июля каждого года – в срок не позднее 1 мая следующего за годом их реализации.

Не допускается повторный перенос сроков исполнения мероприятий инвестиционной программы.

114. Субъект направляет в адрес уполномоченного органа и (или) местный исполнительный орган заявление об изменении утвержденной инвестиционной программы с приложением документов, подтверждающих наступление случаев, предусмотренных в пункте 113 настоящих Правил в срок:

в случае начала регуляторного периода с 1 января каждого года – в срок не позднее 15 июля года, следующего за годом реализации мероприятий инвестиционной программы;

в случае начала регуляторного периода с 1 июля каждого года – в срок не позднее 15 февраля года, следующего за годом реализации мероприятий инвестиционной программы.

115. Местный исполнительный орган, направляет в уполномоченный орган заключение о целесообразности или нецелесообразности проведения изменений инвестиционной программы субъекта в срок:

в случае начала регуляторного периода с 1 января каждого года – в срок не позднее 15 сентября;

в случае начала регуляторного периода с 1 июля каждого года – в срок не позднее 15 марта.

116. Решение об изменении инвестиционной программы субъекта оформляется приказом уполномоченного органа либо совместным приказом уполномоченного органа и (или) местного исполнительного органа в срок, в случае если субъект естественной монополии состоит в местном разделе Государственного регистра:

в случае начала регуляторного периода с 1 января каждого года – в срок не позднее 1 ноября;

в случае начала регуляторного периода с 1 июля каждого года – в срок не позднее 1 мая.

## **Раздел 2. Механизм формирования тарифа с учетом стимулирующего метода тарифного регулирования**

### **Подраздел 1. Допустимый доход**

117. Допустимый доход субъекта определяется за каждый год регуляторного периода по следующей формуле:

$$ALR_t = COP_t + UOP_t + DEP_t + ROC_t,$$

где:

**ALR<sub>t</sub>**

– допустимый доход субъекта получаемый в течении регуляторного периода для предоставления регулируемых услуг;

**COP<sub>t</sub>**

– расчетный контролируемый операционный расход субъекта, получаемый в течение года t регуляторного периода;

**UOP<sub>t</sub>**

– прогноз неконтролируемых затрат субъекта, получаемый в течение года  $t$  регуляторного периода;

**DEP<sub>t</sub>**

– амортизационные отчисления субъекта, получаемые от регулируемых активов в течение года  $t$  регуляторного периода;

**ROC<sub>t</sub>**

– допустимая прибыль субъекта, получаемый в течение года  $t$  регуляторного периода.

118. Утвержденный средний базовый тариф определяется для каждого года регуляторного периода по следующей формуле:

$$BAT_t = \frac{ALR_t}{VOF_t},$$

где:

**BAT<sub>t</sub>**

– утвержденный средний базовый тариф за год  $t$  регуляторного периода;

**VOF<sub>t</sub>**

– прогнозируемый объем регулируемых услуг в год  $t$  регуляторного периода.

119. Допустимый доход обеспечивает возмещение затрат по предоставлению регулируемой услуги и получение прибыли, направляемой на развитие и эффективное функционирование субъекта и иные цели, не запрещенные законодательством Республики Казахстан. В случае недостаточности финансирования инвестиционной программы уполномоченного органа рассматривает возможность корректировки допустимого дохода в сторону увеличения.

120. Если иное не определено в Правилах, в связи с переходом на стимулирующий метод тарифного регулирования, все права и обязательства субъекта по предыдущему регуляторному периоду переходят в первый регуляторный период.

### **Раздел 3. Операционные расходы**

#### **Подраздел 1. Принципы учета операционных расходов**

121. Операционные расходы, включенные в допустимый доход, представляют собой прогноз эффективных расходов субъекта, которые относятся к предоставлению регулируемых услуг.

122. Субъект при формировании проекта тарифа (информации о доходах и расходах) распределяет затраты на контролируемые и неконтролируемые.

123. Не допускается использование контролируемых и неконтролируемых затрат для целей, не связанных с основной деятельностью.

124. К неконтролируемым затратам относятся следующие расходы:

1) затраты на стратегические товары и (или) подлежащих государственному регулированию тарифов (цен) на транспортировку стратегических товаров;

2) расходы, связанные с уровнем нормативных технических потерь, в соответствии с расчетами технических потерь, произведенными на основе типовых норм и нормативов, действующих в соответствующей отрасли (сфере);

3) расходы на обязательные виды страхования, налоги, сборы и платежи, определенные в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

125. Штрафы, неустойка, пени, выплачиваемые в государственный бюджет, не относятся к неконтролируемым расходам.

126. Расходы на предоставление регулируемой услуги, не относящиеся к неконтролируемым затратам, относятся к контролируемым затратам на предоставление регулируемой услуги.

127. Если уполномоченным органом не определено иное, все прочие расходы являются контролируемыми затратами.

128. Формирование затрат первого года регуляторного периода осуществляется в соответствии с Перечнем затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правилами ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе, согласно настоящим Правилам.

129. Формирование тарифа осуществляется на основании методики ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг субъектов, разрабатываемой субъектом в соответствии с Правилами ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг и в целом по деятельности, не относящейся к регулируемым услугам согласно настоящим Правилам.

130. Выделяемые субъектам субсидии из средств государственного бюджета учитываются в уменьшении затратной части тарифа, за исключением субсидий, направленных на расходы, не учтенные в затратной части тарифа.

## **Подраздел 2. Расчет неконтролируемых затрат**

131. В рамках заявки на утверждение тарифа на следующий регуляторный период, субъект предоставляет уполномоченному органу прогноз неконтролируемых затрат на каждый год следующего регуляторного периода. Прогноз неконтролируемых затрат формируется по категориям за регуляторный период с обоснованиями, расчетами и подтверждающими документами, и сведениями, с учетом анализа фактических данных за последние четыре квартала до подачи заявки.

132. В ходе рассмотрения прогноза неконтролируемых затрат, представленного субъектом, уполномоченный орган при необходимости запрашивает дополнительную информацию в письменном виде с установлением срока, но не менее пяти рабочих дней.

133. Не предоставление соответствующей информации по запросу уполномоченного органа в установленные сроки является основанием для принятия уполномоченным органом решения в рамках предоставленных субъектом данных.

134. Уполномоченный орган рассматривает прогноз неконтролируемых затрат и утверждает его в представленной субъектом редакции или с внесенными им изменениями в рамках определения общего тарифа. Уполномоченный орган при установлении прогноза неконтролируемых затрат вносит изменения в прогноз субъекта при:

- 1) отсутствии и/или неполном объеме подтверждающих документов, расчетов и сведений;
- 2) технологической или экономической неэффективности;
- 3) отсутствии реализации в соответствии с разницей между прогнозируемыми и фактическими значениями за предыдущий календарный год.

135. Уполномоченный орган при установлении прогноза неконтролируемых затрат принимает решение на основании анализа предоставленных субъектом подтверждающих документов, расчетов и сведений.

136. Разница между утвержденными и фактическими неконтролируемыми затратами в течение регуляторного периода определяются с помощью механизма ежегодной корректировки согласно разделу 6 настоящего параграфа.

## **Подраздел 3. Расчет контролируемых затрат**

137. Контролируемые расходы, рассчитанные в начале регуляторного периода и включенные в допустимый доход за каждый год регуляторного периода, определяются

с использованием исходящего подхода, в соответствии с критериями База - Масштаб - Динамика.

База - Масштаб - Динамика является критериями, применяемые для определения компонента контролируемых затрат допустимого дохода.

138. Субъект самостоятельно распоряжается определенным объемом неиспользованных средств, предназначенных для контролируемых расходов.

139. Контролируемые расходы первого года первого регуляторного периода принимаются по показателям (параметрам) фактических затрат за календарный год, предшествующий подачи заявки, определенных путем проведения детального анализа и в соответствии с принципами, установленными настоящими Правилами, с учетом фактического уровня инфляции за год, предшествующей подаче заявки.

140. Контролируемые затраты первого года последующих периодов регулирования принимаются с учетом показателей (параметров) фактических затрат за последние два года предыдущего регуляторного периода, предшествующего подаче заявки путем проведения детального анализа в соответствии с принципами, установленными настоящими Правилами.

Данные затраты корректируются на коэффициент среднего значения динамики общих показателей контролируемых затрат последних двух лет предыдущего регуляторного периода, предшествующего подаче заявления, с учетом среднего фактического уровня инфляции на эти годы, и коэффициента эффективности, включаемого в нормативное определение на эти годы.

141. Нормируемые контролируемые затраты первого регуляторного периода уполномоченным органом определяется за базовый год на основе анализа затрат субъекта, основываясь на анализе фактических подтвержденных контролируемых затрат за последний календарный год, но не выше уровня потребности в сырье, материалах, топливе и энергии для производства единицы продукции на основе норм и стандартов, действующих в соответствующей отрасли, и цен на товары, работы, услуги, закупленные субъектом до подачи заявки на утверждение тарифа.

Расходы, которые считаются неконтролируемыми затратами, не включаются в определяемую стоимость (значение) первого года первого регуляторного периода в соответствии с настоящими Правилами.

142. Закупки товаров, работ, услуг субъектом осуществляются в соответствии со статьей 23 Закона.

143. Закупки товаров, работ, услуг субъектом осуществляются посредством информационной системы электронных закупок, интегрированной с информационной системой Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан.

144. Расходы на оплату труда персонала первого года первого регуляторного периода определяются исходя из фактической численности, но не превышающей нормативной численности персонала субъекта, и среднемесячной номинальной

заработной платы в регионе (в области, городе республиканского значения, столице), в котором субъект оказывает услуги, согласно видам экономической деятельности, сложившейся по официальной статистической информации за год, предшествующей подаче заявки.

145. Предложения по изменению масштаба с учетом изменений в расходах, обусловленных изменениями масштаба, предлагаются субъектом с подтверждением о необходимости изменения обязательств или другой причины изменения наложенной третьей стороной или государственным органом, с представлением пояснительной записи и подтверждающих документов о изменениях таких значений.

146. Получение на баланс и (или) в доверительное управление имущества, используемого в технологическом цикле при предоставлении регулируемых услуг субъектом, от местных исполнительных органов в соответствии с планом передачи на баланс и (или) в доверительное управление имущества при его получении в безвозмездное пользование является основанием для изменения масштаба контролируемых затрат.

147. Допустимые контролируемые затраты каждого последующего года регуляторного периода рассчитываются путем умножения значения первого года, скорректированного с учетом показателя прогноза социально - экономического развития Республики Казахстан.

148. Величина динамики рассчитывается для каждого года регуляторного периода, за исключением первого года регуляторного периода, с учетом следующих значений:

1) показателей прогноза социально-экономического развития Республики Казахстан . Если официальный прогноз указан в виде диапазона, то используется средняя точка;

2) расчетного темпа снижения затрат за счет повышения производительности за регуляторный период по решению уполномоченного органа, где отрицательное значение означает улучшение показателей.

149. Расчетный показатель снижения затрат за счет повышения производительности обеспечивает субъекту дополнительный стимул для повышения эффективности и производительности.

#### **Подраздел 4. Отчет об исполнении утвержденной инвестиционной программы**

150. Субъект представляет в адрес уполномоченного органа в электронной форме отчет об исполнении инвестиционной программы по форме согласно приложению 4 к настоящим Правилам, в сроки, указанные в пункте 42 настоящих Правил, с указанием следующих сведений:

1) информация о фактических условиях, источниках и размерах финансирования инвестиционной программы;

2) информация о сопоставлении фактических показателей исполнения инвестиционной программы с показателями, утвержденными в инвестиционной

программе в соответствии с перечнем целевых показателей по форме согласно приложению 5 к настоящим Правилам;

3) обоснование причин отклонения достигнутых фактических показателей от показателей в утвержденной инвестиционной программе;

4) материалы, подтверждающие фактическое исполнение мероприятий инвестиционной программы (копии договоров, актов выполненных работ, накладных, счет-фактур, пообъектный перечень основных средств и нематериальных активов с указанием балансовой и остаточной стоимости, срока службы, годовой амортизации).

#### **Раздел 4. Регулируемая база задействованных активов и корректировка на амортизацию для субъектов с учетом стимулирующего метода тарифного регулирования**

##### **Подраздел 1. Регулируемая база задействованных активов**

151. Регулируемая база задействованных активов отражает стоимость активов, по которым субъект получает сумму амортизационных отчислений и допустимую прибыль.

152. В регулируемую базу задействованных активов включаются необходимые активы, используемые для предоставления регулируемых услуг.

153. Субъект несет ответственность за надлежащее отражение стоимости активов, включенных в регулируемую базу задействованных активов, в своей аудированной финансовой отчетности, включая переоценку задействованных активов или другие корректировки.

154. В случае применения стимулирующего метода тарифообразования в соответствие с настоящей Главой для первого регуляторного периода, начальная регулируемая база задействованных активов представляет собой сумму остаточной стоимости активов, зарегистрированных в аудированной финансовой отчетности на день, непосредственно предшествующий началу первого регуляторного периода. Регулируемая база задействованных активов на начало регуляторного периода представляет собой сумму остаточной стоимости активов на дату закрытия предыдущего регуляторного периода.

155. Для каждого регуляторного периода открытие и закрытие регулируемой базы задействованных активов за каждый год в течение периода рассчитывается по следующей формуле:

$$RAB_t = RAB_{t-1} - DEP_t - DIS_t + CPA_t,$$

где:

**RAB<sub>t</sub>**

– регулируемая база задействованных активов на дату закрытия в году  $t$ , тенге;

**RAB<sub>t-1</sub>**

– начальная регулируемая база задействованных активов в году  $t$ , которая эквивалентна регулируемой базе задействованных активов на дату закрытия в году  $t-1$ , тенге;

**DEP<sub>t</sub>**

– амортизационные отчисления субъекта, получаемые от регулируемых активов в течение года  $t$  регуляторного периода, тенге;

**DIS<sub>t</sub>**

– прогнозируемая стоимость выбытия активов в году  $t$ , определенная уполномоченным органом на основе информации субъекта, связанной с прогнозируемой величиной продажи, передачи или списания активов другим сторонам, тенге;

**CPA<sub>t</sub>**

– прогнозируемая стоимость активов, вводимых в эксплуатацию в год  $t$  в соответствии с утвержденной инвестиционной программой, тенге.

156. Активы считаются незавершенными до даты ввода в эксплуатацию. На незавершенные активы не начисляются амортизационные отчисления или допустимая прибыль, но процентные расходы при необходимости капитализируются с использованием процентной ставки по стоимости долга, применяемой в расчете средневзвешенной стоимости капитала.

157. Не допускается переоценка активов для целей расчета регулируемой базы задействованных активов.

Используемые активы при предоставлении регулируемых услуг согласовываются с уполномоченным органом.

Вывод субъектом активов, задействованных при оказании регулируемых услуг субъекта, согласовывается с уполномоченным органом.

158. В рамках ежегодной корректировки в соответствии с пунктом 203 настоящих Правил, производится перерасчет регулируемой базы задействованных активов на конец регулируемого года и регулируемой базы задействованных активов на начало следующего года. По итогам рассмотрения отчета об исполнении инвестиционной программы регулируемая база задействованных активов корректируется на фактическую сумму исполнения инвестиционной программы.

159. В расчете регулируемой базы задействованных активов на начало регулируемого года добавляется сумма капитальных затрат в течение этого года.

160. Корректировка на амортизацию за год пересматривается с учетом перерасчета регулируемой базы задействованных активов. Разница между первоначально утвержденной и пересчитанной величиной амортизационных отчислений включается в ежегодную корректировку.

161. В году, следующем за отчетным, регулируемая база задействованных активов на конец предыдущего отчетного года корректируется с учетом фактических капитальных затрат за отчетный год и прогнозных капитальных затрат в году, следующих за отчетным с учетом перерасчета амортизационных отчислений.

## **Подраздел 2. Средневзвешенная стоимость капитала**

162. Допустимая прибыль капитала определяется на основе стоимости регулируемой базы задействованных активов и средневзвешенной стоимости капитала.

163. Средневзвешенная стоимость капитала определяется уполномоченным органом для каждого регуляторного периода на основании представленных расчетов и информации субъекта.

164. Методология расчета средневзвешенной стоимости капитала рассчитывается по формуле согласно пункту 165 настоящих Правил. При этом величина средневзвешенной стоимости капитала определяется для каждого субъекта индивидуально.

165. Средневзвешенная стоимость капитала рассчитывается с использованием номинальной стоимости после уплаты налогов по следующей формуле:

$$CBCK = DEBT \times (1-T) \times GEAR + EQTY \times (1-GEAR), \text{ где:}$$

CBCK – средневзвешенная стоимость капитала субъекта, %;

DEBT – стоимость заемного капитала, %;

T – ставка корпоративного подоходного налога, %;

GEAR – соотношение собственного и заемного капитала;

EQTY – стоимость собственного капитала, %.

166. Соотношение собственного и заемного капитала указывает стоимость заемного капитала субъекта как долю от совокупной стоимости долга и собственного капитала предприятия.

167. Соотношение собственного и заемного капитала равно фактическому соотношению собственного и заемного капитала субъекта за последний год, по которому имеются полноценные данные.

Соотношение собственного и заемного капитала указывает стоимость долговых обязательств субъекта как долю от совокупной стоимости долга и собственного капитала предприятия и рассчитывается по следующей формуле:

$GEAR = D/(D+E)$ , где:

$GEAR$  – доля заемного капитала субъекта;

$D$  – величина заемного капитала (долга) в совокупном вложении капитала;

$E$  – величина собственного капитала в совокупном вложении капитала.

168. Если фактическое соотношение является неэффективным для структуры финансирования, действующей у данного субъекта, уполномоченный орган устанавливает коэффициент соотношения собственного и заемного капитала, который отличается от фактического коэффициента субъекта.

169. При определении эффективности соотношения собственного и заемного капитала субъекта, уполномоченный орган учитывает:

1) соотношение собственного и заемного капитала, применяемое в отношении других субъектов в Республике Казахстан;

2) подход к оценке соотношения собственного и заемного капитала, применяемый регулирующими органами в странах, подходящих со схожими для Республики Казахстан экономическими, климатическими, или социально-экономическими условиями;

3) международный опыт по эффективным структурам финансирования для субъектов в сфере водоснабжения и (или) водоотведения с использованием общедоступных наборов данных.

170. Стоимость заемного капитала рассчитывается по следующей формуле:

$$DEBT = RFR + DRP$$

, где:

$DEBT$  – стоимость заемного капитала;

**RFR**

– безрисковая ставка;

– премия за риск по долговым обязательствам.

171. Безрисковая ставка устанавливается в соответствии с текущей базовой ставкой Национального Банка Республики Казахстан на момент принятия решения уполномоченного органа при рассмотрении заявки на утверждение тарифа.

172. Премия за риск по долговым обязательствам представляет собой разницу между средневзвешенными процентными ставками по займам субъекта и базовой ставкой, и отражает дополнительный риск, связанный с кредитованием субъекта, а, следовательно, более высокую доходность, требуемую кредиторами.

173. Премия за риск по долговым обязательствам определяется уполномоченным органом. Если уполномоченный орган не принимает такого решения, то премия за риск по долговым обязательствам устанавливается в размере 3,5%.

174. Дополнительные расходы по финансированию не включаются в состав премии за риск по долговым обязательствам.

175. Стоимость собственного капитала рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{EQUTY} = \text{RFR} + \text{ERP} * \text{BETA},$$

где:

EQUTY – стоимость собственного капитала;

RFR – безрисковая ставка;

ERP – премия за риск по собственному капиталу;

Beta – бета-коэффициент собственного капитала.

176. Безрисковая ставка устанавливается в соответствии с пунктом 171 настоящих Правил.

177. Премия за риск по собственному капиталу отражает дополнительный риск, связанный с кредитованием субъекта кредитования, и, следовательно, более высокую доходность, требуемую кредиторами.

178. Бета-коэффициент собственного капитала отражает риск субъектов по отношению к риску инвестиций в акции в целом в Республике Казахстан.

179. В интересах обеспечения определенности и прозрачности значения премии за риск собственного капитала и бета-коэффициента собственного капитала устанавливается уполномоченным органом перед началом каждого регуляторного периода.

180. Первоначальными фиксированными значениями, которые корректируются уполномоченным органом, являются:

- 1) премия за риск собственного капитала 6 %;
- 2) бета-коэффициент собственного капитала 0,89.

181. Допустимая прибыль за год пересчитывается ежегодно с использованием пересчитанной регулируемой базы задействованных активов. Разница между первоначально утвержденной и пересчитанной допустимой прибылью включается в ежегодную корректировку.

## **Раздел 5. Стимулирование производительности и эффективности**

182. В каждом году регуляторного периода применяется механизм стимулирования производительности и эффективности, целью которого является стимулирование субъекта к достижению показателей качества и надежности, в том числе, с учетом инновационных решений.

Уполномоченный орган совместно с местным исполнительным органом в случае если субъект состоит в местном разделе Государственного регистра участают в установлении показателей качества, надежности регулируемых услуг и эффективности деятельности субъектов, предусмотренных пунктом 187 настоящих Правил.

183. Механизм стимулирования производительности и эффективности реализуется посредством ежегодной корректировки, которая предусматривает штрафные санкции в виде снижения утвержденной допустимой прибыли, включаемой в допустимый доход субъекта, в зависимости от достигнутых показателей эффективности по отношению к целевым значениям показателей эффективности.

184. Корректировка рассчитывается в процентах от степени достижения эффективности, умноженной на долю допустимой прибыли в каждом году регуляторного периода, за исключением доли допустимой прибыли, направленной на финансирование инвестиционной программы.

185. Доля допустимой прибыли определяется уполномоченным органом для каждого регуляторного периода. Значение по умолчанию составляет до 50 % от допустимой прибыли за минусом минимальной доли допустимой прибыли, выделяемой на финансирование инвестиционной программы.

186. Уполномоченный орган устанавливает весовые коэффициенты к показателям качества и надежности, определенным в пункте 187 настоящих Правил для измерения эффективности и производительности в течение всего регуляторного периода.

187. Уполномоченный орган для субъектов, оказывающих регулируемые услуги подачи воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений, устанавливает весовые коэффициенты для следующих показателей качества и надежности:

1) удельный расход электрической энергии, потребляемой в технологическом процессе транспортировки воды, на единицу объема транспортируемой воды (кВт\*час/куб. м);

2) исполнение в полном объеме мероприятий инвестиционной программы в сроки;

3) снижение уровня нормативных потерь воды, %;

4) количество нарушений законодательства в сфере естественных монополий, единиц;

5) своевременное выполнение ремонтных работ;

6) количество аварий, единиц;

7) внедрение инновационной технологии в предприятии по регулируемой услуге;

8) соблюдение квалификационных требований руководящего состава;

9) снижение износа основных средств, %.

Уполномоченный орган при определении для субъекта весовых коэффициентов показателей качества и надежности учитывает следующие приоритеты:

1) цели для соответствующего сектора (отрасли), установленные Президентом Республики Казахстан, Правительством Республики Казахстан, уполномоченным органом и (или) документом Системы государственного планирования;

2) наличие данных или процессов, необходимых для получения данных, необходимых для оценки результатов деятельности по соответствующему показателю качества и надежности;

3) инвестиции субъекта;

4) поддержку методов производительности и стимулирования, которые действуют более одного регуляторного периода, путем минимизации изменений показателей качества и надежности, выбранных для субъекта в каждом регуляторном периоде;

5) внедрение инновационных решений в предприятиях по регулируемой услуге.

188. Уполномоченный орган устанавливает весовые коэффициенты к каждому показателю качества и надежности для целей расчета штрафов субъекта.

При утверждении показателей качества и надежности уполномоченный орган определяет отрицательные показатели, соответствующие для улучшения оказания регулируемой услуги Субъекта.

189. Сумма весовых коэффициентов по всем показателям качества и надежности, указанных в пункте 187 настоящих Правил для субъекта равна 100 %.

Если Субъектом представлен не полный список показателей качества и надежности Субъект предоставляет в уполномоченный орган анализ и/или расчеты о не учтенных показателях для включения их весовых долей на утвержденные показатели качества и надежности.

При отсутствии анализа и/или расчетов о не учтенных показателях уполномоченный орган исключает долю каждого не учтенного показателя качества и надежности от всех весовых коэффициентов в размере 10 %.

При определении весового коэффициента уполномоченный орган рассчитывает показатель качества и надежности по следующей приоритетности:

- 1) менее приоритетный показатель, приравненный X, при этом величина показателя составляет не менее 1 %, но не более 2 %;
- 2) следующий показатель за менее приоритетным показателем равно X+Y, при этом величина показателя Y составляет не менее 1 %, но не более 2 %;
- 3) наиболее приоритетных два показателя (X+Y)\*K, где величина K равна количеству показателям качества и надежности.

По оставшимся показателям качества и надежности весовой коэффициент распределяется равномерно по остаточному принципу, который не превышает наиболее приоритетные два показателя.

190. При установлении весовых коэффициентов показателей качества и надежности для субъекта уполномоченный орган учитывает относительную важность показателя качества и надежности, в соответствии с пунктом 187 настоящих Правил.

191. Уполномоченный орган меняет весовые коэффициенты, применяемые к отдельным показателям качества и надежности в пределах определенного регуляторного периода, исходя из необходимости разработки процедур сбора, мониторинга и проверки показателя качества и надежности, и наличия ресурсов в субъектах.

При изменении весовых коэффициентов показателя качества и надежности на определенный регуляторный период уполномоченный орган основывается на общих для субъектов подходах.

192. В рамках тарифной заявки субъект представляет в уполномоченный орган данные о фактических значениях показателей эффективности, установленных для субъекта, с учетом фактических показателей последних трех лет.

193. В случае отсутствия таких данных субъект предоставляет имеющие фактические значения за три предыдущих года для определения параметров, установленных показателями эффективности.

194. Уполномоченный орган при необходимости запрашивает у субъекта дополнительную информацию и данные для определения соответствующих параметров показателей эффективности.

195. В рамках определения тарифа уполномоченный орган устанавливает следующие параметры для каждого показателя эффективности:

- 1) нижнее граничное целевое значение;
- 2) верхнее целевое значение;
- 3) размер штрафа (выраженный в процентах от целевого значения) за превышение и недостижение целевого показателя, а также максимально допустимые пределы штрафа, с обоснованием.

196. В рамках ежегодной корректировки субъект представляет в уполномоченный орган отчет о достижении показателей эффективности, за исключением первого регуляторного года, ежегодно:

в случае начала регуляторного периода с 1 января каждого года – в срок не позднее 1 ноября следующего регуляторного года;

в случае начала регуляторного периода с 1 июля каждого года – в срок не позднее 1 мая следующего регуляторного года.

Субъект при формировании отчета о достижении показателей эффективности применяет фактические показатели, сформированные за последние двенадцать месяцев

К отчету о достижении показателей эффективности прилагаются:

- 1) по каждому показателю – плановые и фактические показатели;
- 2) ставка штрафа в каждом году по каждому показателю, рассчитанная на основе фактических показателей по сравнению с целевым показателем.

197. Для каждого показателя эффективности, где более высокий балл свидетельствует об улучшении показателей, коэффициент штрафа рассчитывается следующим образом:

1) если фактические показатели находятся в диапазоне от 0 до 20 % от диапазона между нижним граничным целевым значением и верхним граничным целевым значением, то штрафной коэффициент устанавливается на уровне 100 %;

2) если фактические показатели находятся в диапазоне от 20 % до 80 % от диапазона между нижним и верхним целевыми значениями, то штрафной коэффициент пропорционально уменьшается по мере улучшения показателей в соответствии со следующей формулой:

$$PF_t = (AKP_{i,t} - UKT_i) / (LKT_i - UKT_i),$$

, где:

$PF_{i,t}$

– штрафной коэффициент для показателя эффективности  $i$ , применяемый в году  $t$ ;

$AKP_{i,t}$

– фактическое значение эффективности  $i$  в году  $t$ ;

**LKT<sub>i</sub>**

– нижняя граница целевого значения показателя эффективности  $i$ ;

**UKT<sub>i</sub>**

– верхнее граничное значение показателя эффективности  $i$ ;

3) если фактические показатели превышают 80 % диапазона между нижней границей целевого значения и верхней границей целевого значения, то штрафной коэффициент устанавливается на уровне 0 %.

198. Для каждого показателя качества и надежности, где более низкая оценка свидетельствует о более высоких показателях, штрафной коэффициент рассчитывается следующим образом:

1) если фактические показатели находятся в диапазоне от 80 до 100 % от диапазона между нижней границей целевого значения и верхней границей целевого значения, то штрафной коэффициент устанавливается на уровне 100 %;

2) если фактические показатели находятся в диапазоне от 20 % до 80 % от диапазона между нижней границей целевого значения и верхней границей целевого значения, то штрафной коэффициент пропорционально уменьшается по мере улучшения показателей в соответствии со следующей формулой:

$$PF_t = (AKP_{i,t} - LKT_i) / (UKT_i - LKT_i),$$

где:

**PF<sub>i,t</sub>**

– штрафной коэффициент для показателя эффективности  $i$ , применяемый в году  $t$ ;

**AKP<sub>i,t</sub>**

– фактическое значение показателя эффективности  $i$  в году  $t$ ;

**LKT<sub>i</sub>**

– нижняя граница целевого значения показателя эффективности  $i$ ;

**UKT<sub>i</sub>**

– верхнее граничное значение показателя эффективности  $i$ ;

3) если фактическая производительность ниже 20 % диапазона между нижней и верхней границей, штрафной коэффициент устанавливается равным 0 %.

199. Расчет общего стимулирующего штрафа производится по следующей формуле:

$$PI_t = ROC_t \times PSH \times \sum_{KPI=1}^{N} PWG_{KPI} \times PF_{KPI,t-2}$$

, где:

**PI<sub>t</sub>**

– штраф за стимул эффективности в году  $t$ ;

**ROC<sub>t</sub>**

– допустимая прибыль, которую субъект обеспечивает в году  $t$ , тенге;

**PSH**

– доля допустимой прибыли, которая подлежит стимулированию за производительность в регуляторный период;

**PWG<sub>KPI</sub>**

– вес, приходящийся на штраф за недостижение соответствующего показателя качества и надежности в регуляторный период (при сумме весовых коэффициентов, равной единице);

### PF<sub>KPI,t-2</sub>

– штрафной коэффициент за недостижение соответствующего показателя качества и надежности, рассчитанный на основе фактических показателей в году t-2, %.

200. Штраф за производительность удерживается, с допустимого дохода в последующем году одновременно с проведением ежегодной корректировки, а допустимые тарифы пересчитываются согласно разделу 6 настоящего параграфа.

201. При систематическом не достижении субъектом показателей эффективности, приведшем к величине общего стимулирующего штрафа 70 % и больше более двух раз регуляторного периода, уполномоченный орган ограничивает утверждение тарифа на следующий регуляторный период с учетом стимулирующего метода тарифного регулирования.

## Раздел 6. Ежегодные корректировки

### Подраздел 1. Общее положение

202. В течение регуляторного периода по итогам каждого регуляторного года производится ежегодная корректировка и применяется во второй и последующие годы регуляторного периода.

Корректировка последнего года регуляторного периода учитывается в утверждаемой величине допустимого дохода в первом регуляторном году следующего регуляторного периода.

203. Ежегодная корректировка рассчитывается как сумма следующих значений:

1) разница между утвержденным объемом регулируемой услуги, предоставляемой в течение года t регуляторного периода, которая используется для расчета утвержденных тарифов, и фактическим объемом регулируемой услуги;

2) разница между прогнозным значением неконтролируемых затрат, включенных в допустимый доход, и фактическим значением неконтролируемых затрат;

3) компенсация за разницу между утвержденными и фактическими капитальными затратами в виде корректировки амортизационных отчислений и (или) допустимой прибыли;

4) разница между фактической и прогнозируемой инфляцией в случаях превышения 3 процентных пунктов. В таком случае корректируются контролируемые затраты, за исключением контролируемых затрат первого года регулируемого периода, на уровень

фактической инфляции предыдущего года, на основании заявки субъекта с приложением обоснования.

Процентный пункт является единицей измерения разности двух значений, выраженных в процентах.

## **Подраздел 2. Рассмотрение ежегодной корректировки**

204. Субъект ежегодно представляет уполномоченному органу заявку на корректировку до окончания регуляторного года:

в случае начала регуляторного периода с 1 января каждого года – в срок не позднее 1 ноября каждого года;

в случае начала регуляторного периода с 1 июля каждого года – в срок не позднее 1 мая года каждого года.

При этом, заявка на корректировку, представленная до окончания регуляторного года формируется с учетом фактических показателей за 9 месяцев и прогнозных показателей за 3 месяца каждого регуляторного года на основании подтверждающих документов и расчетов:

1) неконтролируемых затрат, объемов регулируемых услуг, предлагаемую к применению со следующего года;

2) амортизационных отчислений и допустимой прибыли, с учетом изменений остаточной стоимости активов, соблюдения показателей эффективности и исполнения утвержденной инвестиционной программы, в соответствии с настоящими Правилами;

3) предлагаемого тарифа на следующий год после его корректировки.

205. Для последующих лет расчет ежегодной корректировки учитывает разницу между прогнозными значениями составляющих допустимого дохода трех месяцев предыдущего регуляторного года, которые использовались при определении величины ежегодной корректировки в предыдущие годы, с фактически сложившими значениями.

206. Если при рассмотрении заявки на ежегодную корректировку, необходима дополнительная информация уполномоченный орган запрашивает ее у субъекта в письменном виде с установлением срока, но не менее пяти рабочих дней.

207. Не предоставление информации в сроки, установленные уполномоченным органом, является основанием для принятия уполномоченным органом решения по соответствующему показателю в рамках представленных данных.

208. Уполномоченный орган не позднее чем за шесть календарных дней до начала следующего регуляторного года, утверждает скорректированный тариф на следующий регуляторный год, публикует на своем интернет-ресурсе и направляет уведомление субъекту.

209. Субъект не позднее чем за пять календарных дней до введения в действие тарифа информируют об этом потребителей путем размещения информации на своем интернет-ресурсе с последующим размещением в периодических печатных изданиях,

распространяемых на территории соответствующей административно-территориальной единицы.

210. Субъект представляет в уполномоченный орган в течение пяти календарных дней информацию о факте уведомления потребителей.

211. Если утверждение ежегодной корректировки откладывается, то допустимый доход субъекта корректируется на разницу между тарифами, которые применялись бы в соответствии с утвержденным тарифом, и тарифами, взимаемыми в соответствии с предыдущим тарифом, в период между началом нового года регуляторного периода и моментом вступления в силу новых тарифов.

### **Подраздел 3. Механизм расчета ежегодной корректировки**

212. Ежегодная корректировка включает следующее:

- 1) корректировка предельной доходности;
- 2) корректировка по неконтролируемым затратам;

3) корректировка по амортизационным отчислениям, которая компенсирует корректировки амортизационных отчислений, в связи с недообеспечением капитальных затрат;

4) корректировка по допустимой прибыли, которая компенсирует корректировки в допустимой прибыли в связи с недообеспечением капитальных затрат;

5) корректировка по контролируемым затратам на разницу более 3 % между прогнозируемой и фактической инфляцией.

213. Ежегодная корректировка применяется к допустимому доходу в следующем году и рассчитывается по следующей формуле:

$$ADJ_t = RCA_t + UOA_t + DPA_t + RTA_a + IFA_t,$$

где:

**ADJ<sub>t</sub>**

– ежегодная корректировка в году t, тенге;

**RCA<sub>t</sub>**

– корректировка предельной доходности в году t, тенге;

**UOA<sub>t</sub>**

– корректировка по неконтролируемым затратам в году t, тенге;

**DPA<sub>t</sub>**

– корректировка по амортизационным отчислениям в году t, тенге;

**RTA<sub>t</sub>**

– корректировка по допустимой прибыли в году t, тенге;

**IFA<sub>t</sub>**

– корректировка по контролируемым затратам на разницу более 5 % между прогнозируемой и фактической инфляцией в году t, тенге.

214. При расчете ежегодной корректировки учитывается положительная или отрицательная разница, между прогнозными значениями, использованными в предыдущих ежегодных корректировках и фактическими значениями трех месяцев, поданных в предыдущем году и фактом, полученным после.

215. Корректировка предельного дохода осуществляется в целях обеспечения полного допустимого дохода, получаемого субъектов, вне зависимости от объема оказанных регулируемых услуг.

216. Корректировка предельной доходности рассчитывается по следующей формуле

:

$$RCA_t = AAT_{t-1} * (VOF_{t-1} - VOA_{t-1}),$$

где:

**RCA<sub>t</sub>**

- корректировка предельного дохода;

**AAT<sub>t</sub>**

- средневзвешенный по продажам, утвержденный средний тариф в году t-1, тенге за единицу предоставляемых регулируемых услуг;

**VOA<sub>t-1</sub>**

- прогнозируемые объемы предоставляемых регулируемых услуг, транспортируемые или поставляемые в году t-1;

**VOA<sub>t-1</sub>**

- фактические объемы предоставляемых регулируемых услуг, транспортируемые или поставляемые в году t-1.

217. Корректировка по неконтролируемым затратам осуществляется в целях обеспечения возмещения субъектом фактических неконтролируемых затрат.

218. Корректировка по неконтролируемым затратам является положительной, если фактические затраты выше прогнозируемых, или является отрицательной, если фактические затраты ниже прогнозируемых.

219. Корректировка по неконтролируемым затратам рассчитывается по следующей формуле:

$$UOA_t = UOO_{t-1} - UOF_{t-1},$$

где:

**UOA<sub>t</sub>**

- корректировка по неконтролируемым затратам;

**UOO<sub>t-1</sub>**

– фактические совокупные неконтролируемые затраты в году t-1;

**UOF<sub>t-1</sub>**

– прогнозируемые неконтролируемые затрат в году t-1.

220. Корректировка на инфляцию по контролируемым затратам рассчитывается, когда фактическая инфляция в предыдущем году регуляторного периода как минимум на 3 процентных пункта выше или ниже прогнозной инфляции на этот год, применяемой при установлении контролируемых затрат.

221. В таком случае субъект запрашивает корректировку на инфляцию для соответствующих контролируемых затрат, с предоставлением обосновывающих документов в части контролируемых затрат, подвергшихся влиянию инфляции.

222. Корректировка на инфляцию предусматривается в ежегодной корректировке как увеличение или уменьшение тарифа, равная разнице в процентных пунктах между прогнозируемой и фактической инфляцией, умноженной на долю контролируемых затрат, подвергшихся влиянию инфляции.

#### **Параграф 4. Расчет тарифа с учетом применения метода индексации**

223. Индексация тарифов производится субъектом естественной монополии малой мощности не чаще одного раза в двенадцать месяцев.

224. Расчет тарифа методом индексации осуществляется по формуле:

$T = T_{утв} * Уинд,$

где: Т – тариф определяемый методом индексации;

$T_{утв}$  – тариф утвержденный уполномоченным органом;

Уинд – уровень индексации, определенный уполномоченным органом.

225. Субъект естественной монополии малой мощности самостоятельно осуществляет распределение затрат, рассчитанных в соответствии с настоящими Правилами.

226. Уровень индексации тарифа определяется уполномоченным органом ежегодно не позднее чем за два месяца до начала календарного года с учетом параметров социально-экономического развития Республики Казахстан.

227. Определение уровня индексации тарифа осуществляется на основании данных об уровне инфляции в процентах, предусмотренных Прогнозом

социально-экономического развития Республики Казахстан, одобренного на заседании Правительства Республики Казахстан на соответствующий пятилетний прогнозный период.

В качестве уровня индексации принимается среднее значение уровня инфляции на предстоящий календарный год (процент) и корректирует его с учетом изменений, вносимых в Прогноз социально-экономического развития Республики Казахстан.

228. Решение об установлении уровня индексации размещается на своем интернет-ресурсе либо в периодических печатных изданиях, распространяемых на территории соответствующей административно-территориальной единицы, не позднее чем за два месяца до начала календарного года.

**Параграф 5. Расчет тарифа с учетом применения метода определении тарифа на основании заключенного договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии**

229. Тариф на регулируемые услуги рассчитывается по формуле:

$$T_i = \frac{B_i - \Gamma B_i}{V_i},$$

где:

$T_i$  – тариф на регулируемые услуги;

$B_i$  – годовая выручка;

$\Gamma B_i$  – источники компенсации затрат или получения дохода из бюджета;

$V_i$  – объем регулируемых услуг.

230. Годовая выручка рассчитывается по формуле:

$$B_i = P_i + B_{ki} + D_{ki},$$

где:

$i$  – номер расчетного года периода регулирования,  $i = 1, 2, 3\dots$

$B_i$  – годовая выручка, на год  $i$ ;

$P_i$  – затраты включаемые в тариф, на год  $i$ ;

$B_{ki}$  – возвратinvestированного капитала, на год  $i$ ;

$D_{ki}$  – доход на инвестиированные собственные средства, определяемый на год  $i$ .

231. Возврат инвестиированного капитала рассчитывается по формуле:

$$BK_i = BK_{Pi} + BK_{Bi},$$

где:

$BK_i$  – возврат инвестиированного капитала в году  $i$ ;

$BK_{Pi}$  – возврат инвестиированного заемного капитала;

$BK_{Bi}$  – возврат инвестиированных собственных средств.

$BK_i = PI_i - II_i$ ,

$PI_i$  – размер годового платежа инвестиированного заемного капитала, принятый в соответствии с графиком погашения договора займа на год  $i$ .

$II_i$  – сумма амортизационных отчислений, которая по согласованию с уполномоченным органом в случае необходимости направляется также на погашение займа и учитывается в затратной части тарифа в том же периоде года  $i$ ;

$$BKB_i = \frac{PI_i + RI_i - NCK_i - \sum BK_{pi}}{CBK_i},$$

где:

$PI_i$  – первоначальная сумма инвестиированных собственных средств;

$RI_i$  – сумма реинвестированного собственного капитала, в процессе эксплуатации объекта государственно-частного партнерства, в том числе объекта концессии;

$NCK_i$  – сумма собственного капитала, использованная не по целевому назначению;

$CBK_i$  – остаточный срок действия договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии, в годах;

$BK_i$  – возвращенный в предыдущие периоды собственный капитал.

### **Глава 3. Правила утверждения временного компенсирующего тарифа**

#### **Параграф 1. Общие положения**

232. Целью настоящей главы является определение порядка утверждения и расчета размера временного компенсирующего тарифа на регулируемые услуги (товары, работы), оказываемые субъектом.

233. Положения настоящей главы распространяются на всех субъектов независимо от форм собственности.

234. Основаниями утверждения временного компенсирующего тарифа являются:

1) превышение тарифа, утвержденного уполномоченным органом в соответствии с Законом;

2) нецелевое использование средств амортизационных отчислений;

3) неисполнение мероприятий утвержденной инвестиционной программы, учтенных в тарифе, за исключением следующих случаев:

снижения объемов, повлекших недополучение средств, предусмотренных в утвержденной тарифной смете на реализацию утвержденной инвестиционной программы. При этом из общей суммы неисполнения мероприятий утвержденной

инвестиционной программы исключается сумма недополученного дохода, соразмерная снижению объемов, на оставшуюся сумму необоснованного дохода уполномоченным органом вводится временный компенсирующий тариф;

экономии денег, сложившейся по результатам проведенных конкурсных (тендерных) процедур;

экономии затрат в связи с введением более эффективных методов и технологий;

4) неисполнение статей затрат утвержденной тарифной сметы более чем на пять процентов от размеров, предусмотренных утвержденной тарифной сметой, за исключением следующих случаев:

экономии затрат в связи с применением более эффективных методов и технологий, реализацией плана мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности, разработанного по итогам энергоаудита или экспресс-энергоаудита, проведением мероприятий по снижению нормативных технических потерь;

экономии затрат в связи со снижением объемов регулируемых услуг по причинам, не зависящим от субъекта. При этом из общей суммы неисполнения утвержденной тарифной сметы исключается сумма недополученного дохода, соразмерная снижению объемов, на оставшуюся сумму необоснованного дохода уполномоченным органом вводится временный компенсирующий тариф;

экономии денег, сложившейся по результатам проведенных конкурсных (тендерных) процедур.

235. Субъект представляет в уполномоченный орган следующие материалы, подтверждающие постатейную экономию затрат с приложением материалов, подтверждающих фактическое использование указанной экономии, и (или) сокращения объемов предоставляемых регулируемых услуг:

письмо государственного органа и (или) местного исполнительного органа с информацией о внедрении субъектом более эффективных методов и технологий предоставления регулируемых услуг;

протоколы конкурсных (тендерных) комиссий;

акты сверок с потребителями объемов предоставленных регулируемых услуг и выставленные счет-фактуры к оплате, за исключением коммунальных услуг в сферах естественных монополий, по которым предоставляется реестр объемов потребления регулируемых услуг с указанием объемов и сумм к оплате;

письмо государственного органа и (или) местного исполнительного органа с информацией о фактических объемах предоставленных регулируемых услуг.

## **Параграф 2. Утверждение временного компенсирующего тарифа**

236. Временный компенсирующий тариф утверждается уполномоченным органом по результатам:

- 1) проверки деятельности субъекта;
- 2) ежегодного анализа отчетов об исполнении утвержденной тарифной сметы, об исполнении утвержденной инвестиционной программы, представляемых субъектом.

237. В случае, если на момент предоставления отчета об исполнении утвержденной тарифной сметы и инвестиционной программы отчетный период действия утвержденной тарифной сметы и инвестиционной программы составляет менее двенадцати месяцев, анализ отчета об исполнении утвержденной тарифной сметы и инвестиционной программы проводится по истечении отчетного периода действия тарифной сметы и инвестиционной программы на основании запроса или по итогам проверки деятельности субъекта.

238. Для подтверждения фактов, указанных в пункте 234 настоящих Правил, субъект предоставляет в уполномоченный орган подтверждающие материалы к отчету в соответствии с подпунктом 17) пункта 2 статьи 26 Закона.

239. Информация, составляющая коммерческую тайну, не является основанием для отказа в ее предоставлении уполномоченному органу, при этом заинтересованные лица при предоставлении информации указывают исчерпывающий перечень сведений, составляющих коммерческую тайну, либо прилагают копию акта заинтересованного лица об утверждении перечня сведений, составляющих коммерческую тайну.

240. Временный компенсирующий тариф утверждается с учетом базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан на день принятия решения в соответствии с пунктом 255 настоящих Правил.

241. Введение временного компенсирующего тарифа осуществляется с первого числа второго месяца, следующего за месяцем проведения проверки, анализа отчетов об исполнении субъектом тарифной сметы и (или) инвестиционной программы.

242. Субъект доводит до сведения потребителя информацию об утверждении временного компенсирующего тарифа не позднее, чем за десять календарных дней до введения его в действие.

243. Ежемесячно, в период действия временного компенсирующего тарифа субъект доводит до сведения потребителей информацию о снижении тарифа в виде примечания к стоимости регулируемой услуги в платежном документе об оплате коммунальных услуг.

В примечании к стоимости регулируемой услуги указывается информация о снижении тарифа с указанием суммы возврата средств потребителям со ссылкой на решение уполномоченного органа об утверждении временного компенсирующего тарифа, размещенное на интернет-ресурсе уполномоченного органа.

244. Решение уполномоченного органа об утверждении временного компенсирующего тарифа оформляется приказом уполномоченного органа. Информация о принятом решении размещается на интернет-ресурсе уполномоченного органа.

245. В период действия временного компенсирующего тарифа субъект в случае необходимости обращается в уполномоченный орган с заявкой на утверждение нового тарифа в соответствии с настоящими Правилами.

При этом доход, принятый в обоснование уровня нового тарифа, уменьшается на сумму необоснованно полученного дохода с учетом базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан на день принятия решения за минусом уже возмещенного субъектом потребителям его регулируемых услуг.

Для субъекта, реализующего инвестиционную программу и привлекающего заемные средства кредитных организаций, обязательства по которым напрямую связаны с рейтингом субъекта, суммы, полученные в результате неисполнения тарифной сметы и (или) инвестиционной программы, учитываются при рассмотрении заявки на изменение уровня тарифа путем уменьшения доходной части.

При этом, отдельной строкой в тарифной смете указывается сумма неисполнения тарифной сметы и (или) инвестиционной программы.

При рассмотрении уполномоченным органом заявки субъекта на утверждение нового тарифа, уполномоченный орган при выявлении суммы необоснованного дохода с учетом базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан, исключает ее из дохода, принятого в обоснование уровня нового тарифа.

В случае отказа уполномоченным органом в утверждении нового тарифа в соответствии с настоящим пунктом Правил и выявления суммы необоснованного дохода с учетом базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан, уполномоченный орган принимает решение об утверждении временного компенсирующего тарифа.

246. Временный компенсирующий тариф не применяется в случае полного возмещения субъектом необоснованно полученного им дохода потребителям, в том числе по решению суда.

247. В случае полной компенсации убытков, причиненных потребителям субъектом, до окончания периода действия временного компенсирующего тарифа, субъект обращается в уполномоченный орган с заявлением об отмене временного компенсирующего тарифа до окончания периода действия временного компенсирующего тарифа с приложением документов, подтверждающих факт возмещения убытков потребителям (ведомость начисления по абонентам, квитанции, счета-извещения, счета-фактуры, в том числе от банков второго уровня и организаций, осуществляющие отдельные виды банковских операций, интернет-ресурсов или терминалов, платежных агентов и (или) платежных организаций по абонентам).

Уполномоченный орган рассматривает заявление об отмене временного компенсирующего тарифа и по результатам рассмотрения принимает решение об отмене временного компенсирующего тарифа, об изменении периода действия временного компенсирующего тарифа, либо уведомляет субъекта об отказе с

указанием причин отказа при не соответствии части первой настоящего пункта, в течение тридцати календарных дней со дня поступления заявления.

### **Параграф 3. Расчет размера временного компенсирующего тарифа**

248. В случае выявления нарушений, указанных в пункте 234 настоящих Правил, уполномоченный орган определяет объем фактически предоставленных регулируемых услуг и фактически полученных доходов за период допущенных субъектом нарушений.

249. Периодом допущенных субъектом нарушений считается в случае, предусмотренном:

1) подпунктом 1) пункта 234 настоящих Правил – период, в течение которого субъект взимал оплату по стоимости, превышающей тариф, утвержденный уполномоченным органом;

2) подпунктами 2), 3) и 4) пункта 234 настоящих Правил – год, на который уполномоченным органом утверждена тарифная смета на регулируемые услуги субъекта.

250. В случае, предусмотренном подпунктом 1) пункта 234 настоящих Правил, необоснованно полученный доход определяется по формуле:

$$НД1 = (T_1 - T) * V_1,$$

где:

НД1 – необоснованно полученный доход субъекта;

Т1 – фактически применявшаяся субъектом стоимость предоставляемых услуг, тенге;

Т – тариф, утвержденный уполномоченным органом на день принятия решения об утверждении временного компенсирующего тарифа, тенге;

V1 – объем фактически предоставленных субъектом регулируемых услуг за период, в котором допущены нарушения.

251. В случае, предусмотренном подпунктом 2) пункта 234 настоящих Правил, необоснованно полученный доход определяется по формуле:

$$НД2 = Анецел,$$

где:

НД2 – необоснованно полученный доход субъекта;

Анецел – средства, предусмотренные в утвержденном тарифе и (или) тарифной смете за счет средств амортизационных отчислений, направленные субъектом на цели, не связанные с капиталовложениями в фиксированные активы, используемые в предоставлении регулируемых услуг, и возвратом основного долга по привлеченным кредитным ресурсам, тенге.

252. В случае, предусмотренном подпунктом 3) пункта 234 настоящих Правил, необоснованно полученный доход определяется по формуле:

$$НД_3 = \sum ИП_i,$$

где:

НД<sub>3</sub> – необоснованно полученный доход субъекта;

ИП<sub>i</sub> – затраты, предусмотренные в инвестиционной программе, на реализацию полностью или частично неисполненного i-го мероприятия инвестиционной программы, учтенные при утверждении тарифов, тенге.

253. В случае, предусмотренном подпунктом 4) пункта 234 настоящих Правил, необоснованно полученный доход определяется по формуле:

$$НД_4 = \sum З_i,$$

где:

НД<sub>4</sub> – необоснованно полученный доход субъекта;

З<sub>i</sub> – недоосвоение затрат по i-ой статье превышающее 5 процентов по сравнению с затратами, учтенными в утвержденной тарифной смете, тенге, определяется по формуле:

$$З_i = З_{утв} * 95 \% - З_{факт},$$

где:

З<sub>утв</sub> – затраты по i-ой статьи предусмотренные, в утвержденной тарифной смете, тенге;

З<sub>факт</sub> – фактические затраты по i-ой статьи предусмотренные, в отчете об исполнении тарифной смете, тенге;

254. Сумма необоснованно полученного дохода (НД) определяется по формуле:

$$НД = НД_1 + НД_2 + НД_3 + НД_4 + НД_{утв} - НД_{возм},$$

где:

НД<sub>утв.</sub> – необоснованно полученный доход, учтенный при утверждении действующего временного компенсирующего тарифа, тенге;

НД<sub>возм.</sub> – необоснованно полученный доход, возмещенный на день принятия решения, тенге.

255. Окончательная сумма необоснованно полученного дохода определяется с учетом базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан на день принятия решения по формуле:

$$НД_{к} = НД * \frac{100+к}{100},$$

где:

НД<sub>к</sub> – сумма необоснованно полученного дохода с учетом базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан, в тенге;

НД – общая сумма необоснованно полученного дохода по видам нарушений, предусмотренным пунктом 234 настоящих Правил;

к – базовая ставка Национального Банка Республики Казахстан на день принятия решения, в процентах.

256. Временный компенсирующий тариф определяется на год по следующей формуле:

$$T_{комп.} = \frac{T * V - НД_{к}}{V},$$

где:

Т<sub>комп.</sub> – временный компенсирующий тариф, тенге;

V – годовой объем регулируемых услуг на период введения временного компенсирующего тарифа, учтенный в утвержденной тарифной смете.

## Глава 4. Правила дифференциации тарифа

### Параграф 1. Общие положения

257. Целью настоящей главы является определение механизма расчета дифференцированных тарифов.

258. Тариф, рассчитанный в соответствии с Механизмом расчета тарифа с учетом методов тарифного регулирования сфер естественных монополий согласно Главе 2 настоящих Правил, дифференцируется в зависимости от группы потребителей и утверждается уполномоченным органом отдельно для каждой группы на основе экономически обоснованных затрат и прибыли.

Полученный дополнительный доход при применении дифференциации тарифа субъект направляет на увеличение инвестиционной программы.

### Параграф 2. Дифференциация тарифа

#### Раздел 1. Дифференциация тарифа на регулируемые услуги по подаче воды по каналам

259. В целях дифференциации тарифа на регулируемые услуги по подаче воды по каналам потребители подразделяются на следующие группы:

- 1) сельскохозяйственный товаропроизводитель, субъекты аквакультуры – первая группа;
- 2) водоканалы, бюджетные организации – вторая группа;
- 3) предприятия, производящие электроэнергию – третья группа;
- 4) попуски (природоохранные, санитарно-эпидемиологические) – четвертая группа;
- 5) промышленные предприятия, прочие коммерческие и некоммерческие организации – пятая группа.

В целях стимулирования сельскохозяйственных товаропроизводителей к водосбережению, тариф первой группы дифференцируется по следующим категориям потребителей:

1 подгруппа – сельскохозяйственные товаропроизводители, потребляющие регулируемые услуги в пределах удельных норм водопотребления и водоотведения, согласованных уполномоченным органом в области использования и охраны водного фонда, водоснабжения, водоотведения;

2 подгруппа – сельскохозяйственные товаропроизводители потребляющие, регулируемые услуги, допустившие превышение удельных норм водопотребления и водоотведения, согласованных уполномоченным органом в области использования и охраны водного фонда, водоснабжения, водоотведения.

260. Полученный субъектом дополнительный доход при применении тарифа 1 и 2-подгруппы первой группы потребителей "сельскохозяйственный товаропроизводитель" направляется на модернизацию, реконструкцию оборудования и сетей по регулируемой услуге, а также приобретение основных средств (оборудование).

В случае установления уполномоченным органом при анализе отчета об исполнении утвержденной тарифной сметы нецелевого использования дополнительного дохода, то необоснованный доход исключается от утвержденного всего дохода субъекта.

261. Тариф на услуги по подаче воды по каналам для каждой группы потребителей определяется на основе расчетного тарифа, скорректированного на поправочный коэффициент (отклонение средневзвешенного расчетного тарифа от среднеотпускного расчетного тарифа при изменении прогнозируемых объемов предоставляемых регулируемых услуг).

262. Расчетный тариф на услуги по подаче воды по каналам для каждой группы потребителей определяется по формуле:

- 1) для механизированного способа подачи воды:

$$T_{\text{расчет}} = T_n * V_{\text{факт}} / D_{\text{факт}} * (D_m / V_m)$$

где:

i – группа потребителей;

$T_{nmi}$  расчет – расчетный тариф для механизированного способа подачи воды для  $i$ -й группы потребителей на период действия тарифа, тенге за 1 кубический метр;

$D_{\text{факт}}$  – фактический доход от предоставления услуг за предыдущий законченный календарный год, тысяч тенге;

$V_{\text{факт}}$  – фактический объем предоставленных услуг за предыдущий законченный календарный год, тысяч кубических метров;

$D_{ci}$  факт – фактический доход от механизированной водоподачи для  $i$ -й группы потребителей за предыдущий законченный календарный год, тысяч тенге;

$V_{ci}$  факт – фактический объем механизированной водоподачи для  $i$ -й группы потребителей за предыдущий законченный календарный год, тысяч кубических метров;

2) для самотечного способа подачи воды:

$$T_{nci} \text{ расчет} = T_n * V_{\text{факт}} / D_{\text{факт}} * (D_{ci} \text{ факт} / V_{ci} \text{ факт}),$$

где:

$i$  – группа потребителей;

$T_{nci}$  расчет – расчетный тариф для самотечного способа подачи воды для  $i$ -й группы потребителей на период действия тарифа, тенге за 1 кубический метр;

$D_{\text{факт}}$  – фактический доход от предоставления услуг за предыдущий законченный календарный год, тысяч тенге;

$V_{\text{факт}}$  – фактический объем предоставленных услуг за предыдущий законченный календарный год, тысяч кубических метров;

$D_{ci}$  факт – фактический доход от самотечной водоподачи для  $i$ -й группы потребителей за предыдущий законченный календарный год, тысяч тенге;

$V_{ci}$  факт – фактический объем самотечной водоподачи для  $i$ -й группы потребителей за предыдущий законченный календарный год, тысяч кубических метров.

263. Средневзвешанный расчетный тариф с учетом расчетных тарифов для каждой группы потребителей и прогнозируемых объемов предоставляемых услуг на период действия тарифа рассчитывается по формуле:

$$T_{n \text{ср.расчет}} = \frac{\sum_{ci} T_{nci} \text{ расчет} * V_{nci} + \sum_{mi} T_{nmi} \text{ расчет} * V_{nmi}}{V_n},$$

где:

$n$  – период действия тарифа (на год или на весь период);

$i$  – группа потребителей;

$T_n \text{ср.расчет}$  – средневзвешанный расчетный тариф на период действия тарифа, тенге за 1 кубический метр;

$V_{nci}$  – объем самотечной водоподачи для  $i$ -й группы потребителей на период действия тарифа, тысяч кубических метров;

$V_{nmi}$  – объем механизированной водоподачи для  $i$ -й группы потребителей на период действия тарифа, тысяч кубических метров;

$S$

$c_i$  – сумма произведений тарифа на объем по самотечной водоподаче для  $i$ -й группы потребителей на период действия тарифа, тысяч тенге;

$S$

$m_i$  – сумма произведений тарифа на объем по механической водоподаче для  $i$ -й группы потребителей на период действия тарифа, тысяч тенге.

264. Поправочный коэффициент, отражающий отклонения средневзвешенного расчетного тарифа от среднеотпускного расчетного тарифа, определенного в соответствии с Механизмом расчета тарифа с учетом методов тарифного регулирования сфер естественных монополий согласно главе 2 к настоящим Правилам, при изменении прогнозируемых объемов предоставляемых регулируемых услуг, определяется формуле:

$$K_n \text{ поправ} = T_n / (T_n \text{ср.расчет}),$$

где:

$K_n \text{ поправ}$  – поправочный коэффициент, характеризующий степень собираемости доходов в период действия тарифа, при этом значения коэффициента означают:  $K_n \text{ поправ} < 1$  – что расчетный доход на период действия тарифа, превышает тарифный доход на период действия тарифа;  $K_n \text{ поправ} = 1$  – что расчетный и тарифный доходы на период действия тарифа равны;  $K_n \text{ поправ} > 1$  – что расчетный доход на период действия тарифа меньше необходимого тарифного дохода на период действия тарифа.

265. Тариф для каждой группы потребителей на период действия тарифа определяется по формулам:

1) для механизированного способа подачи воды:

$$T_{nm} = T_{nm} \text{расчет} * K_n \text{ поправ},$$

2) для самотечного способа подачи воды:

$$T_{nc} = T_{nc} \text{расчет} * K_n \text{ поправ},$$

где:

$T_{nm}$  – тариф для  $i$ -й группы потребителей на период действия тарифа при механизированном способе подачи воды, тенге за 1 кубический метр;

$T_{nc}$  – тариф для  $i$ -й группы потребителей на период действия тарифа при самотечном способе подачи воды, тенге за 1 кубический метр.

266. Тариф на регулируемые услуги по подаче воды по каналам для следующих категорий первой группы потребителей определяется по формулам:

$$T_{схтп1} = T_1$$

$$T_{схтп2} = 1,2 * T_1, \text{ где,}$$

$T_1$  – тариф первой группы, определенный в соответствии с пунктом 265 настоящих Правил;

Тсхтп1 – тариф для 1 подгруппы;

Тсхтп2 – тариф для 2 подгруппы.

В случае наличия факта превышения удельных норм водопотребления, то при расчете общего объема начислений за 1 месяц, к потребленному объему в пределах удельных норм водопотребления и водоотведения, согласованных уполномоченным органом в области использования и охраны водного фонда, водоснабжения, водоотведения применяется тариф 1 подгруппы, и на оставшийся объем применяется тариф 2 подгруппы.

## **Глава 5. Правила утверждения тарифов в упрощенном порядке**

### **Параграф 1. Общие положения**

267. Правила утверждения тарифов в упрощенном порядке определяют упрощенный порядок утверждения тарифов и тарифных смет на регулируемые услуги субъектов, соответствующие пункту 268 настоящих Правил.

268. Утверждения тарифов в упрощенном порядке определяют упрощенный порядок представления и рассмотрения заявки, утверждения и введение в действие тарифа на регулируемые услуги субъекта, изменения утвержденной тарифной сметы, представления отчета об исполнении тарифной сметы субъекта и проведение анализа:

- 1) созданного впервые;
- 2) оказывающего новую регулируемую услугу (новые регулируемые услуги);
- 3) в случае приобретения (строительства) новых объектов и (или) участков, если действующий тариф утвержден раздельно по объектам и (или) участкам;
- 4) малой мощности.

269. При подаче заявки и принятии решения об утверждении проектов тарифов и тарифных смет уполномоченный орган и субъекты руководствуются Перечнем затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правилами ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе, а также Правилами ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг субъектов, согласно настоящим Правилам.

### **Параграф 2. Упрощенный порядок представления заявок**

270. Субъект, указанный в подпунктах 1) и 2) пункта 268 настоящих Правил, в срок не позднее десяти календарных дней со дня получения уведомления уполномоченного органа о включении его в Государственный регистр субъектов представляет заявку в уполномоченный орган в электронной форме.

Субъект, указанный в подпункте 3) пункта 268 настоящих Правил, в срок не позднее десяти календарных дней с начала оказания регулируемых услуг на новых

объектах и (или) участках, представляет заявку в уполномоченный орган в электронной форме, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 271 настоящих Правил.

271. Субъект, активы которого поступили в его собственность в результате заключенной сделки или реализации имущественной массы должника – субъекта, признанного банкротом, продолжает предоставление потребителям регулируемых услуг по тарифу, утвержденному для предыдущего собственника данных активов, до утверждения нового тарифа, но не более шести месяцев со дня поступления активов.

К заявке субъекта, указанного в подпунктах 1), 2) и 3) пункта 268 настоящих Правил, прилагаются:

1) проект тарифа либо прейскуранта с учетом отраслевых особенностей и проект тарифной сметы по формам согласно приложению 1 к Правилам формирования тарифов;

2) данные о проектной мощности;

3) данные о наличии или отсутствии кредиторской и дебиторской задолженности с приложением расшифровки;

4) постатейные расчеты расходов с приложением обосновывающих материалов (в качестве обосновывающих материалов представляются данные о затратах, предусмотренных на период действия тарифа);

5) расчеты численности персонала, потребности сырья, материалов, топлива, энергии и технических потерь, произведенные на основе типовых норм и нормативов, действующих в соответствующей отрасли (сфере);

6) расчет амортизационных отчислений с указанием сроков эксплуатации основных средств;

7) расчет прибыли;

8) проект сметы затрат, необходимых для поддержания основных производственных фондов в рабочем состоянии;

9) проект тарифной сметы по форме 6 проектов тарифа, тарифных смет на регулируемую услугу, предоставляемую субъектом, созданным впервые или предоставляющим новую регулируемую услугу (новые регулируемые услуги) или в случае приобретения (строительства) новых объектов и (или) участков, если действующий тариф на регулируемые услуги данного субъекта утвержден раздельно по объектам и (или) участкам согласно приложению 1 к настоящим Правилам;

10) решение уполномоченного органа по управлению государственным имуществом или государственным предприятием об установлении фонда оплаты труда и должностных окладов руководителей (для государственных предприятий либо предприятий с преобладающей долей участия государства);

11) документы, подтверждающие планируемый объем регулируемых услуг исходя из обязанности всеобщего обслуживания в соответствии с требованиями к качеству предоставляемых регулируемых услуг, установленными государственными органами в

пределах их компетенции и возможностей субъекта (протоколы намерений, договоры, расчеты объемов предоставляемых услуг).

272. Субъект естественной монополии малой мощности при изменении тарифа на величину, не превышающую уровень индексации тарифа, определенную уполномоченным органом, руководствуясь Правилами индексации тарифа согласно настоящим Правилам.

Субъект естественной монополии малой мощности при изменении тарифа на величину, превышающую уровень индексации тарифа, определенную уполномоченным органом, представляет заявку в уполномоченный орган в электронной форме.

К заявке субъекта естественной монополии малой мощности прилагаются:

1) пояснительная записка, раскрывающая необходимость утверждения тарифов, и содержащая анализ финансово-хозяйственной деятельности субъекта за период, прошедший со дня последнего утверждения тарифов в разрезе годов по регулируемым видам услуг;

2) отчет об исполнении тарифной сметы на регулируемые услуги по форме 9 согласно приложению 1 к настоящим Правилам;

3) проект тарифа и тарифной сметы на регулируемые услуги по форме 8 согласно приложению 1 к настоящим Правилам;

4) финансовая отчетность в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

5) расчеты потребности численности персонала, сырья, материалов, топлива, энергии и расчеты технических потерь, произведенные на основе типовых норм и нормативов, действующих в соответствующей отрасли (сфере);

6) проект годовых смет затрат, направляемых на ремонт, не приводящий к росту стоимости основных средств субъекта;

7) годовые сметы затрат, направляемых на проведение капитальных ремонтов;

8) расчет амортизационных отчислений с указанием сроков эксплуатации основных средств;

9) данные о проектной мощности сетей (оборудования) субъекта и фактическом ее использовании;

10) документы, подтверждающие планируемый объем регулируемых услуг (протоколы намерений, договоры);

11) документы, подтверждающие цены закупок товаров, работ и услуг;

12) сведения о результатах последней переоценки основных средств (при наличии);

13) расчет прибыли;

14) документы, подтверждающие фактические данные о затратах и об объемах регулируемых услуг за четыре квартала, предшествующие представлению заявки, и за предыдущий календарный год.

В случае утверждении единого тарифа при оказании регулируемой услуги двумя и более субъектами, предоставляется заявка на утверждение единого тарифа с приложением следующих документов:

- 1) пояснительная записка, с указанием причин утверждения единого тарифа по региону;
- 2) проект тарифной сметы в соответствии с Перечнем затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правилами ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе, согласно настоящим Правилам;
- 3) документы, подтверждающие необходимость утверждения единого тарифа по региону;
- 4) документы, подтверждающие фактические данные о затратах и об объемах регулируемых услуг за четыре квартала, предшествующие представлению заявки, и за предыдущий календарный год.

Уполномоченный орган рассматривает заявку, представленную для утверждения единого тарифа, в срок не более двадцати рабочих дней.

273. Прилагаемые к заявке субъекта расчеты и обосновывающие материалы представляются в электронной форме в отдельности на каждый вид регулируемых услуг.

274. Уполномоченный орган не позднее пяти рабочих дней со дня получения заявки субъекта проверяет полноту прилагаемых расчетов и обосновывающих материалов, представленных субъектом, указанных в подпунктах 1), 2) и 3) пункта 268 настоящих Правил, на соответствие пункту 271 настоящих Правил, субъектом естественной монополии малой мощности – на соответствие пункту 272 настоящих Правил, и в письменном виде на бумажном носителе информирует субъекта о принятии заявки к рассмотрению или об отказе в ее принятии с указанием причин отказа в соответствии с пунктом 275 настоящих Правил.

275. Основаниями отказа в принятии заявки являются:

- 1) непредставление субъектом указанных в подпунктах 1), 2), 3) пункта 268 настоящих Правил документов, предусмотренных пунктом 271 настоящих Правил, или субъектом естественной монополии малой мощности документов, предусмотренных пунктом 272 настоящих Правил;
- 2) несоответствие представленных документов пункту 273 настоящих Правил;
- 3) отнесение к коммерческой тайне сведений, не предусмотренных пунктом 7 статьи 25 Закона.

276. Заявки с прилагаемыми документами, представленными на электронном носителе с учетом требования, установленного пунктом 7 статьи 25 Закона.

### **Параграф 3. Упрощенный порядок утверждения и введения в действие тарифа**

277. Уполномоченный орган рассматривает заявку на утверждение тарифа в упрощенном порядке в срок не более тридцати календарных дней со дня ее представления.

Срок рассмотрения заявки исчисляется со дня поступления заявки в уполномоченный орган.

Дополнительную информацию уполномоченный орган запрашивает у субъекта в письменном виде с указанием сроков ее представления, но не менее пяти рабочих дней.

При этом срок рассмотрения заявки приостанавливается до получения необходимой информации с извещением об этом субъекта.

278. Тариф для субъектов, указанных в подпунктах 1), 2), 3) пункта 268 настоящих Правил, определяется в соответствии с Механизмом расчета тарифа с учетом затратного метода тарифного регулирования сфер естественных монополий согласно параграфу 2 главы 2 настоящих Правил.

279. Уполномоченный орган в срок не позднее чем за десять календарных дней до утверждения тарифа в упрощенном порядке проводит публичные слушания.

Информация о дате и месте проведения публичных слушаний и (или) ссылки на онлайн-трансляцию опубликовывается уполномоченным органом не позднее чем за пять календарных дней до дня проведения публичных слушаний по обсуждению проекта тарифа в упрощенном порядке, в периодических печатных изданиях, распространяемых на территории соответствующей административно-территориальной единицы.

280. Уполномоченный орган рассматривает проект тарифа и тарифной сметы с прилагаемыми обосновывающими документами и расчетами, представленными субъектом, путем проведения анализа.

281. Уполномоченный орган на основании заключения о результатах рассмотрения проекта тарифа и тарифной сметы субъекта принимает решение об утверждении тарифа в упрощенном порядке с указанием срока его действия или отказе в его утверждении.

Заключение о результатах рассмотрения проекта тарифа и тарифной сметы субъекта формируется уполномоченным органом за один день до принятия решения об утверждении тарифа в упрощенном порядке или отказе в его утверждении.

282. Решение об утверждении тарифа оформляется в виде приказа уполномоченного органа и направляется субъекту не позднее пяти календарных дней со дня принятия решения об его утверждении.

С решением об утверждении тарифа направляется обоснование изменений и уточнений статей затрат, прибыли, представленных субъектом с заявкой.

Решение об утверждении тарифа или отказе в утверждении тарифа оформляется приказом руководителя уполномоченного органа либо его заместителя и направляется

уполномоченным органом субъекту не позднее пяти календарных дней со дня принятия решения о его утверждении.

283. Утвержденные тарифы и тарифные сметы уполномоченный орган размещает на своем интернет-ресурсе не позднее пяти рабочих дней после принятия решения об их утверждении.

284. Срок действия тарифа, утвержденного в упрощенном порядке для субъектов, указанных в подпунктах 1), 2) и 3) пункта 268 настоящих Правил, не превышает двенадцати месяцев.

285. По истечении срока действия тарифа, утвержденного в упрощенном порядке для субъектов, указанных в пункте 1 статьи 20 Закона, тариф утверждается на один календарный год с применением затратного метода тарифного регулирования.

В случае завышения тарифа, утвержденного в упрощенном порядке для субъектов, указанных в подпунктах 1), 2) и 3) пункта 1 статьи 20 Закона, уполномоченный орган одновременно с введением новых тарифов принимает решение о компенсации потребителям необоснованно полученного дохода субъектами.

286. Введение в действие тарифа осуществляется с первого числа месяца, следующего за месяцем утверждения тарифа.

287. Субъекты не позднее чем за пять календарных дней до введения в действие тарифа информируют об этом потребителей путем размещения информации, содержащей причины изменения тарифа, утвержденной тарифной сметы, на своем интернет-ресурсе либо в периодических печатных изданиях, распространяемых на территории соответствующей административно-территориальной единицы.

288. Субъект в течение пяти рабочих дней представляет в уполномоченный орган информацию о факте уведомления потребителей.

В случае, если субъект не проинформирует потребителя о введении тарифа в сроки, установленные настоящими Правилами, то указанный тариф не вводится с даты, указанной в решении уполномоченного органа. Введение утвержденного тарифа осуществляется с первого числа третьего месяца, следующего за месяцем утверждения тарифа уполномоченным органом.

289. Решение уполномоченного органа о принятии или отказе в принятии заявки к рассмотрению, об утверждении или отказе в утверждении тарифов обжалуются субъектом или потребителем регулируемых услуг в порядке и сроки, установленные подпунктом 11) пункта 1 статьи 26 и подпунктом 3) пункта 1 статьи 27 Закона.

#### **Параграф 4. Изменение утвержденной тарифной сметы субъекта**

290. Субъект обращается в уполномоченный орган с заявлением об изменении утвержденной уполномоченным органом тарифной сметы без повышения тарифа до 1 ноября текущего календарного года в бумажной или электронной форме.

Заявление об изменении утвержденной тарифной сметы без повышения тарифа оформляется в соответствии с требованиями пункта 273 настоящих Правил.

291. При обращении с заявлением об изменении утвержденной тарифной сметы без повышения тарифа субъект представляет в уполномоченный орган проект тарифной сметы, по форме 7 согласно приложению 1 к настоящим Правилам, с учетом изменений и материалы, обосновывающие внесение изменений в утвержденную тарифную смету.

292. Уполномоченный орган рассматривает заявление об изменении утвержденной тарифной сметы без повышения тарифа в срок не более тридцати календарных дней со дня представления с учетом требований Перечня затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правил ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе, согласно настоящим Правилам.

293. Уполномоченный орган рассматривает проект тарифа и тарифной сметы с прилагаемыми обосновывающими документами и расчетами, представленных субъектом, путем проведения анализа.

В случае, если при рассмотрении заявления об изменении утвержденной тарифной сметы без повышения тарифа необходима дополнительная информация, уполномоченный орган запрашивает ее в письменном виде с установлением срока, но не менее пяти рабочих дней.

При этом срок рассмотрении заявления об изменении утвержденной тарифной сметы без повышения тарифа приостанавливается до получения необходимой информации с извещением об этом субъекта.

294. Уполномоченный орган на основании заключения о результатах рассмотрения проекта тарифной сметы субъекта принимает решение о внесении изменений в утвержденную тарифную смету или об отказе во внесении изменений в утвержденную тарифную смету.

Заключение о результатах рассмотрения проекта тарифной сметы субъекта формируется уполномоченным органом за один день до принятия решения о внесении изменений в утвержденную тарифную смету или об отказе во внесении изменений в утвержденную тарифную смету.

295. Уполномоченный орган отказывает в изменении утвержденной тарифной сметы в случае, если такое изменение приводит к повышению тарифа субъекта.

#### **Параграф 5. Представление отчета об исполнении тарифной сметы субъекта и проведение его анализа**

296. Субъект ежегодно не позднее 1 мая года, следующего за отчетным периодом, предоставляет в электронной форме в уполномоченный орган отчет об исполнении

утверженной тарифной сметы за предшествующий календарный год с приложением обосновывающих материалов согласно пункту 297 настоящих Правил и по форме 9 согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

Прилагаемые к отчету об исполнении утвержденной тарифной сметы расчеты и обосновывающие материалы подготавливаются субъектом в отдельности на каждый вид регулируемых услуг.

297. К отчету об исполнении тарифной сметы прилагаются материалы за предыдущий календарный год:

- 1) пояснительная записка об исполнении тарифной сметы с объяснением причин ее неисполнения;
- 2) отчет о прибылях и убытках субъекта по форме, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 "Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 15384);
- 3) сведения о реализации смет затрат, направленных на ремонт, не приводящий к росту стоимости основных средств;
- 4) материалы, подтверждающие фактические затраты субъекта по тарифной смете (копии договоров, актов выполненных работ, накладных, счетов-фактур, пообъектный перечень основных средств и нематериальных активов с указанием балансовой и остаточной стоимости, срока службы, годовой амортизации);
- 5) материалы, подтверждающие постатейную экономию затрат с приложением материалов, подтверждающих фактическое использование указанной экономии, и (или) сокращения объемов предоставляемых регулируемых услуг:
  - письмо местного исполнительного органа с информацией о внедрении субъектом более эффективных методов и технологий предоставления регулируемых услуг;
  - протоколы конкурсных (тендерных) комиссий;
  - акты сверок с потребителями объемов предоставленных регулируемых услуг и выставленные счет-фактуры к оплате, за исключением сельхозтоваропроизводителей (СХТП), по которым предоставляется реестр объемов потребления регулируемых услуг с указанием объемов и сумм к оплате;
  - письмо местного исполнительного органа с информацией о фактических объемах предоставленных регулируемых услуг;
- 6) отчетность по формам, в соответствии с Правилами ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг и в целом по деятельности, не относящейся к регулируемым услугам, согласно настоящим Правилам.

298. Анализ отчета субъекта об исполнении утвержденной тарифной сметы проводится уполномоченным органом в срок не более девяноста календарных дней.

299. В случае, если при рассмотрении отчета субъекта об исполнении утвержденной тарифной сметы необходима дополнительная информация, уполномоченный орган запрашивает ее в письменном виде с установлением срока, но не менее пяти рабочих дней.

При этом срок проведения анализа отчета субъекта об исполнении утвержденной тарифной сметы приостанавливается до получения необходимой информации с извещением об этом субъекта.

300. Отчет об исполнении утвержденной тарифной сметы субъекта уполномоченный орган размещает на своем интернет-ресурсе не позднее двух рабочих дней со дня его поступления в уполномоченный орган.

301. Уполномоченный орган рассматривает отчет об исполнении тарифной сметы субъекта путем проведения его анализа и формирует заключение о результатах рассмотрения отчета об исполнении тарифной сметы по форме 13 согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

302. Уполномоченный орган на основании заключения о результатах рассмотрения отчета об исполнении тарифной сметы субъекта в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 33 Закона принимает решение о введении временного компенсирующего тарифа.

303. Ответственность за полноту, обоснованность и достоверность расчетов, документов, информации и других материалов, прилагаемых к заявке на утверждение и изменение тарифа, тарифной сметы, а также прилагаемых к отчетам об исполнении утвержденной тарифной сметы, несет субъект естественной монополии в соответствии с законами Республики Казахстан.

## **Глава 6. Правила утверждения инвестиционной программы и ее изменения**

### **Параграф 1. Общие положения**

304. Утверждение инвестиционной программы и ее изменения предусматривает порядок утверждения инвестиционной программы и ее изменения.

305. Инвестиционная программа субъекта разрабатывается с учетом приоритетов развития Республики Казахстан и социально-экономических показателей Республики Казахстан, и предусматривает мероприятия, направленные на:

- 1) расширение, модернизацию, реконструкцию, обновление действующих активов, создание новых активов, непосредственно используемых в технологическом цикле предоставления регулируемых услуг;
- 2) обеспечение энергосбережения и повышение энергоэффективности;
- 3) повышение качества предоставляемых регулируемых услуг.

Предусмотренные в утвержденной инвестиционной программе объемы вложений в основные средства субъекта учитываются при расчетах прогноза изменения тарифов на регулируемые услуги.

306. Планирование и составление инвестиционной программы осуществляется в соответствии с Перечнем затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правилами ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе, согласно настоящим Правилам.

307. Инвестиционная программа утверждается на срок действия тарифа.

308. Реализация утвержденной инвестиционной программы и возврат заемных средств, привлеченных для ее реализации, а также возврат средств, привлеченных для реализации государственных программ и (или) национальных проектов, а также документов системы государственного планирования, утвержденных уполномоченным органом (далее – Документы системы государственного планирования), осуществляются:

за счет прибыли и амортизационных отчислений, учтенных в тарифе;

за счет иных источников, не запрещенных законодательством Республики Казахстан.

309. Субъект самостоятельно распоряжается недоиспользованной частью затрат, предусмотренных в утвержденной инвестиционной программе при условии исполнения мероприятий, возникшей в результате экономии затрат в связи с применением более эффективных методов и технологий, реализацией плана мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности, разработанного по итогам энергоаудита или экспресс-энергоаудита, проведением мероприятий по снижению нормативных технических потерь или сокращением объемов предоставляемых регулируемых услуг по причинам, не зависящим от субъекта, или результатам проведения конкурсных (тендерных) процедур.

## **Параграф 2. Рассмотрение и утверждение инвестиционной программы**

310. Заявление на утверждение инвестиционной программы представляется в бумажной или электронной форме:

Субъектом,вшеным в республиканский раздел Государственного регистра субъектов в уполномоченный орган;

Субъектом,вшеным в местный раздел Государственного регистра субъектов, за исключением субъектов, предоставляющих регулируемые услуги, предусмотренные частью первой настоящего пункта одновременно в уполномоченный орган и местный исполнительный орган.

311. К заявлению на утверждение инвестиционной программы прилагаются:

1) проект инвестиционной программы субъекта по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам;

2) показатели эффективности проекта инвестиционной программы субъекта по формам согласно приложению 1 к настоящим Правилам, предусматривающие, в том числе расчет эффективности проекта инвестиционной программы с указанием перечня реализуемых технологических и технических мероприятий, в том числе внедрение информационных систем управления технологическим процессом субъекта и (или) внедрение автоматизированных систем коммерческого учета и, автоматизированных систем управления технологическим процессом;

3) информация об инвестиционных затратах на реализацию инвестиционной программы с указанием стоимости приобретаемых основных средств, строительно-монтажных работ с приложением сравнительного анализа уровня цен, в том числе документального технического подтверждения необходимости проведения таких работ, сводных сметных расчетов, объектных, локальных и ресурсных смет отдельно по каждому объекту, бизнес-план, прайс-листы, копии договоров, проектно-сметная документация, прошедшая экспертизу (в случае наличия).

Рассмотрение заявления на утверждение инвестиционной программы осуществляется без проектной (проектно-сметной) документации по эскизам (эскизным проектам) согласованный с местными исполнительными органами городов республиканского значения, столицы, районов (городов областного значения) в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 60 Закона Республики Казахстан "Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан";

4) заключенный договор с банком (с приложением графика погашения основного долга и процентов);

5) документы, подтверждающие размеры и условия финансирования инвестиционной программы в случае, если для их реализации выделяются средства из республиканского, местного бюджетов или привлекаются кредиты (инвестиции) под гарантии Правительства Республики Казахстан;

6) прогноз влияния проекта инвестиционной программы на его тарифы в период ее реализации, с приложением проекта тарифной сметы субъекта;

7) план мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности, разработанный по итогам энергоаудита или экспресс-энергоаудита, утвержденный первым руководителем субъекта по форме, утвержденной приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 391 "Об утверждении требований к форме и содержанию плана мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности, разрабатываемого субъектом Государственного энергетического реестра по итогам энергоаудита" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 10958).

Требования настоящего подпункта распространяются на субъектов, являющихся в соответствии с Законом Республики Казахстана "Об энергосбережении и повышении

"энергоэффективности" (далее – Закон об энергосбережении) субъектами Государственного энергетического реестра.

312. Прилагаемые документы прошиваются, пронумеровываются и подписываются руководителем субъекта либо лицом, его замещающим, либо заместителем руководителя субъекта. Данное требование не распространяется на представление заявления в электронной форме.

313. Проект инвестиционной программы субъекта разрабатывается с содержанием мероприятий, соответствующих не менее одному из следующих критериев:

- 1) снижение расходов сырья, материалов, топлива, энергии в зависимости от отраслевых и производственных особенностей;
- 2) снижение нормативных технических потерь;
- 3) увеличение объема и (или) повышения качества предоставляемых регулируемых услуг;

4) внедрение информационных систем управления технологическим процессом субъекта и (или) внедрение автоматизированных систем коммерческого учета электрической энергии, автоматизированных систем управления технологическим процессом.

5) комплексные мероприятия по снижению уровня дебиторской задолженности потребителей регулируемых услуг субъекта, в случае ее наличия;

6) снижение износа основных средств;

7) обеспечение повышения качества, надежности и эффективности регулируемой услуги субъекта от реализации мероприятий, включенных в инвестиционную программу;

8) обеспечение энергосбережения и повышение энергоэффективности в соответствии с Законом об энергосбережении субъектами Государственного энергетического реестра.

314. Уполномоченный орган и (или) местный исполнительный орган рассматривают проект инвестиционной программы субъекта в срок не более сорока пяти рабочих дней со дня его представления на утверждение.

315. В срок не позднее семи рабочих дней со дня получения заявления на утверждение инвестиционной программы или на изменение утвержденной инвестиционной программы уполномоченный орган письменно (бумажно или электронно) уведомляет субъекта и (или) местный исполнительный орган о принятии ее к рассмотрению либо об отказе в принятии ее к рассмотрению в следующих случаях:

1) при подаче заявления на утверждение инвестиционной программы представление субъектом неполного пакета документов, указанных в пункте 311 настоящих Правил;

при подаче заявления на изменение утвержденной инвестиционной программы представление субъектом неполного пакета документов, указанных в пункте 333 настоящих Правил;

при подаче заявления на изменение утвержденной инвестиционной программы представление субъектом неполного пакета документов, указанных в пункте 97 настоящих Правил;

2) несоответствие проекта инвестиционной программы или изменений в инвестиционную программу одному из критериев, указанные в пункте 313 настоящих Правил;

3) в случае, если реализация новой инвестиционной программы или изменение утвержденной инвестиционной программы (за исключением реализации государственных программ и (или) национальных проектов, а также документов Системы государственного планирования, утвержденных уполномоченным органом) требует повышения тарифа на оставшийся срок реализации утвержденной инвестиционной программы.

316. Инвестиционная программа рассматривается:

1) уполномоченным органом на предмет соблюдения субъектом показателей качества и надежности регулируемых услуг и достижения показателей эффективности деятельности субъектов;

2) местным исполнительным органом, компетенции которых предусмотрены статьей 10 Закона, на предмет технологической обоснованности и удовлетворения спроса потребителей на регулируемые услуги в целях повышения качества и надежности предоставляемых регулируемых услуг.

317. При рассмотрении проекта инвестиционной программы на предмет его обоснованности исключаются мероприятия:

1) несоответствующие требованиям, предусмотренным пунктом 305 настоящих Правил;

2) необеспеченные источником финансирования;

3) неподтвержденные обосновывающими документами.

Исключение в соответствии с частью первой настоящего пункта всех мероприятий инвестиционной программы является основанием для отказа в утверждении инвестиционной программы.

Отказ в утверждении инвестиционной программы уполномоченным органом и (или) местным исполнительным органом, является основанием для отказа в утверждении тарифа.

Решения об утверждении инвестиционной программы или отказе в утверждении инвестиционной программы субъекта естественных монополий:

- включенного в Республиканский раздел Государственного регистра принимается решением уполномоченного органа;

- включенного в местный раздел Государственного регистра совместным решением уполномоченного органа и местного исполнительного органа.

318. В проект инвестиционной программы не включаются мероприятия, которые на момент подачи заявления на утверждение инвестиционной программы исполнены.

319. В целях определения влияния проекта инвестиционной программы на тарифы, качество и надежность регулируемой услуги и эффективность деятельности субъекта в период ее реализации проводится экономический и финансовый анализ ее эффективности.

320. Уполномоченный орган рассматривает проект инвестиционной программы с прилагаемыми обосновывающими документами и расчетами, представленными субъектом путем проведения анализа ее эффективности.

321. Оценка эффективности проекта инвестиционной программы субъекта проводится в соответствии со следующими критериями:

достижение целевых показателей мероприятий, характеризующих обеспечение (повышение) качества и (или) надежности и безопасности услуг;

направление не менее 95 процентов инвестиционных затрат и (или) мероприятий в каждом году периода, на который утверждается инвестиционная программа, на достижение целевых показателей инвестиционной программы (проекта).

322. Уполномоченный орган на основании заключения о результатах рассмотрения проекта инвестиционной программы субъекта формирует проект решения об утверждении инвестиционной программы или отказе в ее утверждении.

323. По результатам рассмотрения проекта инвестиционной программы субъекта естественных монополий, включенного в республиканский раздел Государственного регистра отраслевое структурное подразделение уполномоченного органа не позднее тридцати рабочих дней со дня представления заявления на утверждение инвестиционной программы, направляет ответственному структурному подразделению уполномоченного органа заключение о целесообразности или нецелесообразности принятия мероприятий инвестиционной программы субъекта.

324. По результатам рассмотрения проекта инвестиционной программы субъекта естественных монополий, включенного в местный раздел Государственного регистра:

местный исполнительный орган не позднее тридцати рабочих дней со дня представления заявления на утверждение инвестиционной программы, направляет уполномоченному органу заключение о целесообразности или нецелесообразности принятия мероприятий инвестиционной программы субъекта.

Уполномоченный орган не позднее, чем за десять рабочих дней до принятия решения:

направляет в местный исполнительный орган подписанный проект решения об утверждении инвестиционной программы с приложением инвестиционной программы;

либо уведомляет субъекта об отказе в утверждении инвестиционной программы с приложением мотивированного заключения, подписанного уполномоченным органом и местным исполнительным органом.

В случае отказа в утверждении инвестиционной программы, мотивированное заключение об отказе в утверждении инвестиционной программы направляется уполномоченным органом в адрес местного исполнительного органа в срок не позднее тридцати пяти рабочих дней со дня поступления проекта инвестиционной программы в уполномоченный орган.

В срок не позднее пяти рабочих дней со дня поступления мотивированного заключения уполномоченного органа местным исполнительным органом проводится совещание, по итогам которого принимается совместное решение об отказе в утверждении инвестиционной программы субъекта. По итогам совещания оформляется протокол.

Местный исполнительный орган рассматривает и подписывает поступившее от уполномоченного органа мотивированное заключение об отказе в утверждении инвестиционной программы в течение двух рабочих дней со дня проведения совещания с уполномоченным органом, но не более семи рабочих дней со дня поступления в местный исполнительный орган мотивированного заключения уполномоченного органа.

В течение пяти рабочих дней со дня представления подписанного проекта решения об утверждении инвестиционной программы местный исполнительный орган направляет уполномоченному органу подписанное решение об утверждении инвестиционной программы либо информирует о необходимости внесения изменений и (или) дополнений в подписанный проект решения об утверждении инвестиционной программы с приложением мотивированного заключения.

В случае внесения местным исполнительным органом информации о необходимости внесения изменений и (или) дополнений в подписанный проект решения об утверждении инвестиционной программы срок рассмотрения инвестиционной программы продлевается на десять рабочих дней.

В срок не позднее трех рабочих дней со дня поступления в уполномоченный орган информации о необходимости внесения изменений и (или) дополнений в подписанный проект решения об утверждении инвестиционной программы проводится совещание, по итогам которого принимается совместное решение о принятии информации о необходимости внесения изменений и (или) дополнений в подписанный проект решения об утверждении инвестиционной программы либо его отклонения. По итогам совещания оформляется протокол.

325. Изменение проекта инвестиционной программы субъекта производится уполномоченным органом с учетом положений настоящих Правил.

326. В случае, если в ходе рассмотрения представленного субъектом проекта инвестиционной программы уполномоченный орган проводит ее изменение, перед принятием решения об изменении проводится совещание с участием местного исполнительного органа в целях согласования, по итогам которого принимается

решение о целесообразности или нецелесообразности изменения проекта инвестиционной программы. По итогам совещания оформляется протокол, который направляется уполномоченным органом в адрес местного исполнительного органа с проектом решения об утверждении инвестиционной программы субъекта.

327. Решение об утверждении инвестиционной программы оформляется приказом уполномоченного органа либо совместным приказом уполномоченного органа и местного исполнительного органа согласно компетенции, предусмотренной статьей 10 Закона.

328. В случае, если по итогам совещания, уполномоченный орган и местный исполнительный орган не пришли к единому решению, уполномоченный орган и (или) местный исполнительный орган подписывают совместное решение об отказе в утверждении инвестиционной программы, представленной субъектом.

329. Утвержденная инвестиционная программа субъекта размещается уполномоченным органом и (или) местным исполнительным органом на своих интернет-ресурсах не позднее пяти рабочих дней со дня принятия решения об утверждении инвестиционной программы по формам приложения 1 к настоящим Правилам.

330. Копия решения об утверждении инвестиционной программы направляется субъекту уполномоченным органом не позднее пяти рабочих дней со дня принятия решения уполномоченным органом и (или) местным исполнительным органом.

### **Параграф 3. Изменение утвержденной инвестиционной программы**

331. Субъект обращается одновременно в уполномоченный орган и (или) местный исполнительный орган с заявлением об изменении утвержденной инвестиционной программы без повышения тарифа не позднее 1 ноября текущего года.

В случае реализации государственных программ и (или) национальных проектов, а также документов системы государственного планирования, субъект обращается в уполномоченный орган и (или) местный исполнительный орган с заявлением об изменении утвержденной инвестиционной программы.

Требования настоящего пункта не распространяются на субъекта при возврате уполномоченным органом заявления по изменению инвестиционной программы на доработку, а также в случае, предусмотренной пунктом 325 настоящих Правил.

Субъект дорабатывает инвестиционную программу и направляет ее на повторное рассмотрение в уполномоченный орган, и (или) местный исполнительный орган в срок не более десяти календарных дней со дня получения возврата уполномоченным органом заявления субъекта по изменению инвестиционной программы.

В случае не устранения замечаний, в том числе непредставление разъяснений по замечаниям уполномоченного органа с обосновывающими документами, уполномоченный орган и (или) местный исполнительный орган по итогам повторного

рассмотрения доработанного заявления субъекта об изменении инвестиционной программы оставляют его без рассмотрения.

332. Субъект также обращается в уполномоченный орган и (или) местный исполнительный орган с заявлением об изменении инвестиционной программы в случаях, если:

по итогам проверки его деятельности уполномоченным органом внесено предписание о необходимости проведения такого изменения;

уполномоченный орган в связи с получением копии решения об отказе в выдаче технических условий при установлении факта отсутствия свободных и доступных мощностей, емкостей, мест, пропускных способностей сетей субъекта или отсутствия сетей субъекта или иного имущества субъекта, необходимого для предоставления требуемого объема регулируемой услуги, проинформировал субъекта о необходимости изменения утвержденной инвестиционной программы при наличии экономической целесообразности и создания условий для подключения к регулируемой услуге.

Субъект по согласованию с местным исполнительным органом меняет или исключает мероприятия инвестиционной программы, не учтенные при утверждении тарифов, с обязательным уведомлением уполномоченного органа не позднее тридцати календарных дней до конца текущего года.

333. К заявлению об изменении утвержденной инвестиционной программы, прилагаются:

1) проект инвестиционной программы с учетом изменений с приложением материалов, обосновывающих внесение изменений в инвестиционную программу (бизнес-план, прайс-листы, копии договоров, копии актов выполненных работ, проектно-сметная документация, прошедшая экспертизу в установленном порядке (в случае наличия);

в случае включения в утвержденную инвестиционную программу новых мероприятий прилагаются подтверждающие материалы согласно подпункту 3) пункта 311 настоящих Правил;

2) оценка субъекта о необходимости внесения изменений в инвестиционную программу с приложением обосновывающих материалов;

3) возможные условия финансирования и возврата заемных средств;

4) если для реализации инвестиционной программы выделяются средства из республиканского и (или) местных бюджетов или привлекаются кредиты (инвестиции) под гарантии Правительства Республики Казахстан, то представляются документы, подтверждающие размеры и условия финансирования.

Прилагаемые документы прошиваются, пронумеровываются и подписываются руководителем субъекта либо лицом, его замещающим, либо заместителем руководителя субъекта. Данное требование не распространяется на представление заявления в электронной форме.

Уполномоченный орган и (или) местный исполнительный орган рассматривают проект об изменении инвестиционной программы субъекта в срок не более сорока пяти рабочих дней со дня его представления.

334. В случае неисполнения субъектом естественной монополии мероприятий инвестиционной программы по причинам, не зависящим от него (неисполнение обязательств другой стороной договора, признание конкурса (тендера) несостоявшимся вследствие непреодолимой силы), сроки исполнения мероприятий инвестиционной программы переносятся на следующий год путем изменения инвестиционной программы до 1 марта года, следующего за годом реализации мероприятий инвестиционной программы.

Не допускается повторный перенос сроков исполнения мероприятий инвестиционной программы.

В случае, предусмотренном частью первой настоящего пункта, субъект, в срок не позднее 15 января года, следующего за годом реализации мероприятий инвестиционной программы, направляет в адрес уполномоченного органа и (или) местного исполнительного органа заявление об изменении утвержденной инвестиционной программы с приложением документов, подтверждающих наступление случаев, предусмотренных частью первой настоящего пункта.

В случае если субъект естественных монополий состоит в республиканском разделе Государственного регистра отраслевое структурное подразделение уполномоченного органа в срок до 15 февраля направляет ответственному структурному подразделению уполномоченного органа заключение о целесообразности или нецелесообразности изменений инвестиционной программы субъекта.

В случае если субъект естественных монополий состоит в местном разделе Государственного регистра местный исполнительный орган в срок до 15 февраля направляет уполномоченному органу заключение о целесообразности или нецелесообразности изменений инвестиционной программы субъекта.

335. Уполномоченный орган и (или) местный исполнительный орган рассматривают заявление об изменении утвержденной инвестиционной программы субъекта, в том числе повторно доработанного заявления субъекта об изменении инвестиционной программы в порядке, предусмотренном пунктами 313, 314, 315, 316, 317, 319, 320, 321, 322, 323, 326, 327, 328, 329, 330 настоящих Правил.

Решения об изменении утвержденной инвестиционной программы оформляется в срок не позднее 1 марта года, следующего за годом реализации мероприятий инвестиционной программы:

- включенного в Республиканский раздел Государственного регистра приказом уполномоченного органа;
- включенного в местный раздел Государственного регистра совместным приказом уполномоченного органа и местного исполнительного органа.

#### **Параграф 4. Рассмотрение отчета об исполнении утвержденной инвестиционной программы и проведение его анализа**

336. В период действия тарифа субъект ежегодно не позднее 1 мая года, следующего за отчетным периодом, предоставляет одновременно в уполномоченный орган и (или) местный исполнительный орган в электронной форме отчет об исполнении утвержденной инвестиционной программы с приложением обосновывающих материалов согласно пункту 337 настоящих Правил и по формам приложения 1 к настоящим Правилам.

337. К отчету об исполнении утвержденной инвестиционной программы прилагаются:

1) информация о плановых и фактических объемах предоставляемых регулируемых услуг;

2) отчет о прибылях и убытках субъекта по форме, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 "Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 15384);

3) информация о фактических условиях и размерах финансирования инвестиционной программы;

4) информация о сопоставлении фактических показателей исполнения инвестиционной программы с показателями, установленными в инвестиционной программе в соответствии с перечнем целевых показателей согласно приложению 1 к настоящим Правилам;

5) разъяснения причин отклонения достигнутых фактических показателей от показателей в утвержденной инвестиционной программе;

6) материалы, подтверждающие фактическое исполнение мероприятий инвестиционной программы (копии договоров, актов выполненных работ, накладных, счет-фактур, пообъектный перечень основных средств и нематериальных активов с указанием балансовой и остаточной стоимости, срока службы, годовой амортизации);

7) заключение по итогам проведения общественного мониторинга и (или) технической экспертизы исполнения утвержденной инвестиционной программы.

338. Отчет субъекта об исполнении утвержденной инвестиционной программы размещается на интернет-ресурсе уполномоченного органа в срок не позднее 1 мая года, следующего за отчетным периодом.

339. Рассмотрение отчета субъекта об исполнении утвержденной инвестиционной программы проводится уполномоченным органом, и (или) местным исполнительным органом в срок не более девяноста календарных дней со дня его поступления.

В случае, если при рассмотрении отчета об исполнении утвержденной инвестиционной программы необходима дополнительная информация, уполномоченный орган запрашивает ее в письменном виде с установлением срока, но не менее пяти рабочих дней.

При этом срок проведения анализа отчета об исполнении утвержденной инвестиционной программы приостанавливается до получения необходимой информации с извещением об этом субъекте.

340. Уполномоченный орган рассматривает отчет об исполнении утвержденной инвестиционной программы с прилагаемыми обосновывающими документами и расчетами, представленными субъектом, путем проведения анализа.

341. Проведение анализа представленного субъектом отчета об исполнении утвержденной инвестиционной программы предусматривает оценку эффективности реализации инвестиционной программы субъектом.

342. Оценка эффективности реализации инвестиционной программы субъектом проводится путем сопоставления фактических показателей реализации мероприятий за отчетный период, с целевыми показателями мероприятий, принятыми в утвержденной инвестиционной программе.

343. По итогам рассмотрения отчета об исполнении инвестиционной программы субъекта не позднее сорока пяти календарных дней со дня его поступления:

- отраслевое структурное подразделение уполномоченного органа направляет ответственному структурному подразделению уполномоченного органа свое заключение о целесообразности или нецелесообразности принятия исполнения мероприятий инвестиционной программы в случае если субъект естественных монополий состоит в республиканском разделе Государственного регистра;

- местный исполнительный орган направляет уполномоченному органу свое заключение о целесообразности или нецелесообразности принятия исполнения мероприятий инвестиционной программы в случае если субъект естественных монополий состоит в местном разделе Государственного регистра.

344. Уполномоченный орган формирует заключение о результатах рассмотрения отчета об исполнении инвестиционной программы по форме 13 согласно приложению 1 к настоящим Правилам, на основании которого в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 33 Закона принимает решение о введении временного компенсирующего тарифа.

345. Ответственность за полноту, обоснованность и достоверность расчетов, документов, информации и других материалов, прилагаемых к заявке на утверждение и изменение инвестиционной программы, а также прилагаемых к отчетам об исполнении утвержденной инвестиционной программы, несет субъект естественной монополии в соответствии с законами Республики Казахстан.

## **Глава 7. Правила определения тарифа на основании заключенного договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии**

### **Параграф 1. Общие положения**

346. Определение тарифа на основании заключенного договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии, определяют порядок определения тарифа субъектов, осуществляющих свою деятельность на основании заключенного договора государственно-частного партнерства, в том числе по договору концессии.

### **Параграф 2. Формирования тарифов**

347. При рассмотрении проекта договора государственно-частного партнерства, в том числе концессионного проекта, тариф рассчитывается не ниже стоимости затрат, необходимых для предоставления регулируемой услуги, с учетом обеспечения возврата вложенных инвестиций государственного и частного партнера и уровня доходности на вложенные инвестиции в соответствии с технико-экономическим обоснованием проекта договора государственно-частного партнерства, в том числе концессионного проекта, если иное не предусмотрено договором государственно-частного партнерства или договором концессии.

348. После окончания срока действия договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии, тарифы формируются без учета возврата инвестированного капитала, с обеспечением возможности получения прибыли для эффективного функционирования субъекта.

349. Тарифы на единицу регулируемых услуг формируются по следующим этапам:

1) расчет годовой выручки, включающей в себя:

определение годовой суммы затрат, включаемых в затратную часть тарифа в соответствии с пунктом 351 настоящих Правил;

определение размера первоначальной и остаточной суммы инвестированного капитала и расчет годовой суммы возврата инвестированного капитала на предстоящий период в соответствии с пунктами 352 и 353 настоящих Правил;

расчет годовой суммы прибыли на инвестированные собственные средства в соответствии с пунктом 354 настоящих Правил;

2) определение годового объема по видам регулируемых услуг на предстоящий период в соответствии с пунктом 357 настоящих Правил;

3) определение стоимостной основы тарифов путем обоснованного распределения годовой выручки по видам предоставляемых регулируемых услуг.

350. Формирование тарифов осуществляется на основании методики ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду

регулируемых услуг субъектов, разрабатываемой субъектом в соответствии с Правилами ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг и в целом по деятельности, не относящейся к регулируемым услугам согласно настоящим Правилам.

351. При формировании тарифа учитываются расходы, связанные с финансированием объектов социальной сферы, входящей в имущественный комплекс объекта государственно-частного партнерства, в том числе объекта концессии, подтвержденные соответствующими обосновывающими материалами.

352. Формирование затрат осуществляется в соответствии с Перечнем затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правилами ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе, согласно настоящим Правилам.

353. Общий размер инвестированного капитала определяется как сумма собственного и заемного инвестированного капитала.

Прогнозный предельный размер и предварительные условия привлечения (структура, ставка вознаграждения заемного капитала и ставка прибыли собственных средств, целевое использование, график освоения, условия возврата) первоначальной суммы инвестированного капитала определяются на основании подтверждающих документов субъекта (финансовой отчетности субъекта, меморандумов о финансировании проекта государственно-частного партнерства, в том числе концессионного проекта, выписки со счетов банков).

После привлечения инвестированного капитала в договор государственно-частного партнерства, в том числе в договор концессии вносятся соответствующие изменения путем заключения дополнительного соглашения, в котором предусматриваются сумма и условия привлечения инвестированного капитала (структура, ставка вознаграждения заемного капитала и ставка прибыли собственных средств, целевое использование, график освоения и условия возврата) в соответствии с заключенными договорами займа.

354. Не допускается нецелевое использование инвестированного капитала.

Возврат инвестированного капитала (собственного и заемного) в составе тарифа производится только на капитал, использованный по целевому назначению, предусмотренному в договоре государственно-частного партнерства, в том числе в договоре концессии и инвестиционной программе субъекта и подтвержденному соответствующими документами.

Сумма и сроки реинвестирования собственных средств субъекта в период эксплуатации объекта государственно-частного партнерства, в том числе объекта концессии определяются договором государственно-частного партнерства, в том числе договором концессии и инвестиционной программой субъекта, и подлежат подтверждению соответствующими документами целевого использования.

Годовая сумма возврата заемного капитала, учитываемая в тарифе, определяется на основании графика возврата (погашения) заемного капитала, устанавливаемого договором займа. При расчете суммы возврата заемного капитала учитываются свободные денежные средства амортизационного фонда, не используемые субъектом в предстоящем периоде для реинвестирования (обновления и ремонта основных средств) согласно инвестиционной программе и условиям договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии.

Возврат инвестированных собственных средств субъекта, учитываемых в тарифе, производится равномерными ежегодными платежами на протяжении всего срока действия договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии со дня начала эксплуатации объекта государственно-частного партнерства, в том числе объекта концессии. При реинвестировании собственных средств субъектом возврат собственных средств осуществляется с учетом реинвестированной суммы собственных средств.

Ежегодно в течение периода регулирования уполномоченным органом производится корректировка величины возврата инвестированного капитала, устанавливаемого на очередной расчетный год периода регулирования, с учетом фактических данных о введенных в эксплуатацию объектах, корректировки утвержденного плана вводов и остатков не возвращенного инвестированного капитала.

355. Годовая сумма прибыли на инвестированные и (или) реинвестированные собственные средства субъекта, учитываемая в тарифе, рассчитывается как произведение ставки прибыли на остаточную сумму собственных средств субъекта, вложенных в проект государственно-частного партнерства, в том числе концессионный проект.

Ставка прибыли на инвестированный собственный капитал является величиной не менее стоимости вознаграждения на заемные средства или ставки привлечения денежных средств (депозитов) банками второго уровня Республики Казахстан, определенной на момент подписания договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии.

После полного возврата инвестированных и реинвестированных собственных средств субъекта годовая сумма прибыли учитывается в тарифе.

356. В случае направления на реализацию инвестиционной программы собственных средств субъекта, расходы на выплату вознаграждений для реализации инвестиционного проекта рассчитываются с учетом среднего значения диапазона показателей прогноза социально-экономического развития Республики Казахстан (инфляция).

357. Выделяемые субъектам из средств государственного бюджета источники возмещения затрат и получения доходов, предусмотренные законодательством в области государственно-частного партнерства и концессионным законодательством,

учитываются в уменьшении тарифа, за исключением выплат, направленных на покрытие расходов и обеспечение доходов, не учтенных в затратной и доходной части тарифа.

Размер и порядок выплат источников возмещения затрат и получения доходов из средств государственного бюджета предусматриваются в договоре государственно-частного партнерства, в том числе договоре концессии и осуществляются в соответствии с бюджетным законодательством Республики Казахстан.

358. Выделяемые субъектам субсидии из средств государственного бюджета учитываются в уменьшении затратной части тарифа, за исключением субсидий, направленных на расходы, не учтенные в затратной части тарифа.

359. Определение объема регулируемых услуг осуществляется в натуральном измерении на базе фактических и прогнозных данных по видам предоставляемых услуг

360. Тариф на регулируемые услуги субъекта рассчитывается в соответствии с Механизмом расчета тарифа с учетом методов тарифного регулирования сфер естественных монополий согласно настоящим Правилам.

### **Параграф 3. Определение тарифов**

361. Определение тарифов производится уполномоченным органом по инициативе субъекта или по инициативе уполномоченного органа.

362. Вновь созданный субъект либо субъект, оказывающий новые виды регулируемых услуг, в течение десяти календарных дней со дня получения уведомления уполномоченного органа о включении его в Государственный регистр субъектов представляет в уполномоченный орган заявку на утверждение тарифа в упрощенном порядке согласно настоящим Правилам.

363. К заявке на утверждение тарифа для субъектов в упрощенном порядке прилагаются документы, указанные в пункте 271 настоящих Правил, а также:

1) копия заключенного договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии;

2) информация об использовании чистого дохода (прибыли) от регулируемых услуг в соответствии с договором государственно-частного партнерства, в том числе договором концессии;

3) сведения о возврате инвестированного капитала (заемного и собственного) за предыдущие периоды;

4) график возврата заемных средств и выплат вознаграждений по заемным средствам;

5) план мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности, разработанный по итогам энергоаудита или экспресс-энергоаудита.

364. Субъект в срок не позднее, чем за девяносто календарных дней до введения в действие тарифа представляет заявление на определение тарифа в уполномоченный орган в электронной форме.

365. К заявлению прилагаются документы, предусмотренные пунктом 359 настоящих Правил, а также:

1) копия заключенного договора государственно-частного партнерства, в том числе договором концессии;

2) сведения о возврате инвестированного капитала (заемного и собственного) за предыдущие периоды;

3) план мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности, разработанный по итогам энергоаудита или экспресс-энергоаудита.

366. В случае определения тарифа по инициативе уполномоченного органа, субъект в месячный срок со дня получения субъектом соответствующего требования представляет экономически обоснованные расчеты и информацию в объеме, что и при подаче заявки для определения тарифа по инициативе субъекта.

367. Прилагаемые к заявлению расчеты и обосновывающие материалы составляются в соответствии со следующими требованиями:

1) прилагаемые материалы подписываются руководителем субъекта либо лицом, его замещающим, либо заместителем руководителя субъекта. Данное требование не распространяется на представление заявки в электронной форме.

2) в качестве обосновывающих материалов представляются фактические данные о затратах за четыре квартала, предшествующие подаче заявки, и за предыдущий календарный год;

3) субъект государственно-частного партнерства, в том числе субъект концессии в течение пятнадцати календарных дней после принятия заявки к рассмотрению по требованию уполномоченного органа представляет в уполномоченный орган уточненные фактические данные о затратах за четыре квартала, предшествующие подаче заявки;

4) с целью исключения влияния сезонных колебаний объемов на тарифы, в обоснование принимаются данные в расчете на год;

5) при расчете проектов тарифов, за базу принимаются фактические объемы регулируемых услуг за четыре квартала, предшествующие подаче заявки, или за предыдущий календарный год;

6) при снижении объемов регулируемых услуг представляются материалы, обосновывающие и подтверждающие снижение;

7) подготовленные по отдельности на каждый вид деятельности, осуществляющей субъектом государственно-частного партнерства, в том числе субъектом концессии.

368. Уполномоченный орган в течение пяти рабочих дней со дня получения заявления проверяет полноту представленных материалов и в письменном виде

уведомляет субъекта о принятии заявления к рассмотрению или об отказе в принятии заявки к рассмотрению с приведением причин отказа.

369. Уполномоченный орган письменно обосновывает отказ в принятии к рассмотрению заявления субъекта.

370. Основаниями отказа в принятии заявления к рассмотрению являются:

1) нарушение сроков представления заявки;  
2) непредставление документов, указанных в пунктах 362 и 364 настоящих Правил;  
3) несоответствие представленных документов требованиям пункта 367 настоящих Правил;

4) предоставление документов, содержащих недостоверную информацию;

5) нарушение требований о проведении конкурса (тендера), а также требований о приобретении товаров, работ и услуг иными способами, установленных законодательством о естественных монополиях, за исключением случаев обращения субъекта с заявкой на утверждение инвестиционного тарифа.

371. Информация, составляющая коммерческую тайну, представляется заявителем с пометкой "коммерческая тайна" и направляется в отдельной обложке и включается в пакет информации (документов) для рассмотрения ходатайства.

Коммерческая тайна в составе информации не служит основанием отказа в ее предоставлении уполномоченному органу, при этом заинтересованные лица при представлении информации в уполномоченный орган указывают исчерпывающий перечень сведений, составляющих коммерческую тайну, либо прилагают копию акта заинтересованного лица об утверждении перечня сведений, составляющих коммерческую тайну.

372. Заявление рассматривается уполномоченным органом в срок не более девяноста рабочих дней со дня ее представления, в случае рассмотрения заявки в упрощенном порядке – не более тридцати календарных дней со дня подачи заявки при условии представления экономически обоснованных расчетов в соответствии с требованиями, установленными законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях и настоящими Правилами.

373. Уполномоченный орган рассматривает заявление путем анализа представленных субъектом с заявлением обосновывающих документов и расчетов.

374. Уполномоченный орган запрашивает дополнительную информацию у субъекта в соответствии с пунктом 21 настоящих Правил.

В случае непредставления субъектом требуемой информации в сроки, установленные уполномоченным органом, или представления их не в полном объеме, уполномоченный орган не учитывает заявленные затраты при формировании тарифов.

375. Публичные слушания проводятся уполномоченным органом при определении тарифа не позднее чем за тридцать календарных дней до определения тарифа.

376. Уполномоченный орган по результатам рассмотрения заявления принимает решение об определении тарифа с указанием срока его действия.

377. Срок действия тарифа устанавливается на период, не превышающий срок реализации субъектом государственно-частного партнерства, в том числе концессионером, утвержденной инвестиционной программы и договора государственно-частного партнерства, в том числе договора концессии.

378. Решение уполномоченного органа об определении тарифов оформляется приказом уполномоченного органа и направляется субъекту не позднее тридцати пяти календарных дней до введения их в действие.

379. Субъект доводит до сведения потребителя информацию о введении в действие тарифов не позднее чем за тридцать календарных дней до введения их в действие путем размещения данной информации в средствах массовой информации, распространяемых на территории административно-территориальной единицы, на которой субъект осуществляет свою деятельность.

380. Субъект в срок не позднее пяти календарных дней представляет в уполномоченный орган информацию о факте уведомления потребителей о введении тарифов в действие.

## **Глава 8. Правила утверждения временного понижающего коэффициента**

### **Параграф 1. Общие положения**

381. Настоящая глава определяет порядок и условия утверждения временных понижающих коэффициентов к тарифам на регулируемые услуги субъектов.

382. Временный понижающий коэффициент устанавливается на основе расчета экономической эффективности и целесообразности этой меры для государства, субъекта и потребителя.

Экономическая эффективность утверждения временного понижающего коэффициента определяется увеличением объема предоставляемых регулируемых услуг и (или) получаемых доходов субъектом и потребителя и (или) ростом занятости населения и (или) поступлений в государственный бюджет.

383. Доход, получаемый субъектом при применении временного понижающего коэффициента, обеспечивает покрытие затрат, необходимых для предоставления регулируемой услуги.

384. Временный понижающий коэффициент утверждается на определенный период, но не более чем на один календарный год и вводится в действие с первого числа месяца , следующего за месяцем его утверждения.

385. Утверждение временного понижающего коэффициента производится при условии стопроцентной оплаты потребителем текущих обязательств, отсутствия просроченной кредиторской задолженности по оплате за регулируемые услуги или при

условии погашения кредиторской задолженности в соответствии с графиком погашения.

## **Параграф 2. Утверждение временного понижающего коэффициента**

### **Раздел 1. Утверждение временного понижающего коэффициента**

386. Заявка на утверждение временного понижающего коэффициента подается потребителем или субъектом (далее – заявитель).

387. Целесообразность утверждения временного понижающего коэффициента на регулируемые услуги субъекта определяется при соответствии одному из следующих критериев:

1) увеличение объемов потребления регулируемых услуг по отношению к соответствующему периоду предыдущего года, при условии, если планируемый годовой объем, указанный в заявке, превышает:

- объем потребления регулируемых услуг данного потребителя, предусмотренный в действующей тарифной смете и (или) тарифе субъекта;

- фактический объем потребления регулируемых услуг данного потребителя за аналогичный период предыдущего года;

388. Для утверждения временного понижающего коэффициента заявитель представляет в уполномоченный орган заявку на утверждение временного понижающего коэффициента к тарифам на регулируемую услугу по форме согласно приложению 6 к настоящим Правилам с приложением обосновывающих документов, предоставляемые заявителем для утверждения временного понижающего коэффициента к тарифу согласно приложению 7 к настоящим Правилам.

Прилагаемые к заявке обосновывающие документы представляются с соблюдением следующих процедур:

1) каждый лист подписывается первым руководителем, а финансовые документы и главным бухгалтером. Первый руководитель и главный бухгалтер несут ответственность за достоверность представляемой информации в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан;

2) представляются фактические данные по результатам финансово-хозяйственной деятельности за предшествующий период, а также ожидаемые результаты от применения временного понижающего коэффициента на запрашиваемый период их утверждения.

389. Непредставление или представление не в полном объеме обосновывающих документов, требуемых в соответствии с настоящими Правилами, несоответствия представленных документов требованиям пункта 388 настоящих Правил, является основанием для отказа в принятии заявки к рассмотрению.

390. Уполномоченный орган в срок не позднее пяти рабочих дней со дня поступления заявки на утверждение временного понижающего коэффициента в письменной форме уведомляет заявителя о принятии либо отказе в принятии заявки к рассмотрению.

В случае отказа в принятии заявки к рассмотрению заявитель обращается с заявкой в уполномоченный орган не ранее, чем через месяц.

391. После получения уведомления уполномоченного органа о принятии заявки к рассмотрению, заявитель в срок не позднее пяти рабочих дней направляет данную заявку для рассмотрения в отраслевой государственный орган с приложением уведомления уполномоченного органа.

В случае, если заявителем является потребитель, заявка о необходимости утверждения временного понижающего коэффициента представляется одновременно субъекту, отраслевому государственному органу и уполномоченному органу.

392. При необходимости, уполномоченный орган запрашивает дополнительную информацию у отраслевого государственного органа, субъекта, потребителя.

При этом срок рассмотрения заявки приостанавливается до получения запрашиваемой информации.

393. Отраслевой государственный орган, субъект не позднее десяти рабочих дней со дня получения заявки от заявителя представляют в уполномоченный орган заключение о целесообразности или нецелесообразности утверждения временного понижающего коэффициента по форме согласно приложению 8 к настоящим Правилам, в котором отражается обоснование целесообразности утверждения предлагаемого уровня временного понижающего коэффициента либо обоснование нецелесообразности его утверждения. В случае целесообразности утверждения временного понижающего коэффициента указывается уровень, который целесообразно утвердить.

Отраслевой государственный орган, субъект, исходя из заявки потребителя, к заключению о целесообразности или нецелесообразности утверждения временного понижающего коэффициента прилагают следующее:

- плановые объемы потребляемых услуг, в разрезе периодов в соответствии с заявкой;
- расчет-обоснование предлагаемого уровня временного понижающего коэффициента;
- пояснительную записку.

394. При получении уполномоченным органом дополнительной информации, представленной по инициативе заявителя либо по ходатайству отраслевого государственного органа, срок рассмотрения заявки продлевается на пять рабочих дней

395. Уполномоченный орган проводит проверку документов, представленных заявителем и заключений, представленных отраслевым органом, субъектом в срок не более тридцати рабочих дней со дня поступления заявки.

Расчет уровня временного понижающего коэффициента производится согласно приложению 9 к настоящим Правилам.

396. По результатам проведенной проверки, уполномоченный орган принимает решение об утверждении временного понижающего коэффициента либо отказывает в его утверждении.

397. В случае получения заключений о целесообразности утверждения временного понижающего коэффициента от отраслевого государственного органа, субъекта решение об утверждении временного понижающего коэффициента принимается уполномоченным органом в виде приказа, с указанием объема предоставляемой услуги в разрезе месяцев, либо квартала, либо полугодия, либо в целом по году, в зависимости от периода заявки потребителя.

Копия приказа об утверждении временного понижающего коэффициента направляется потребителю, субъекту, отраслевому государственному органу не позднее пяти рабочих дней со дня его подписания.

398. Уполномоченный орган отказывает в утверждении временного понижающего коэффициента в случаях:

1) получения одного и более заключений о нецелесообразности утверждения временного понижающего коэффициента от отраслевого государственного органа, субъекта;

2) непредставления отраслевым государственным органом, субъектом заключения о целесообразности или нецелесообразности утверждения временного понижающего коэффициента, а также запрашиваемой дополнительной информации в установленные сроки;

3) если будет установлено, что при утверждении тарифа на регулируемую услугу субъект потребитель, претендующий на получение временного понижающего коэффициента и соответствующий критериям, указанным в пункте 387 настоящих Правил, необоснованно занизил объем потребления регулируемой услуги;

4) непредставления заявителем требуемой информации в сроки, установленные пунктом 392 настоящих Правил, или представления ее не в полном объеме.

При отказе в утверждении временного понижающего коэффициента уполномоченный орган выносит соответствующее мотивированное заключение, которое в срок не более трех рабочих дней со дня его принятия направляется потребителю, субъекту, отраслевому государственному органу.

399. Уполномоченный орган в случае необходимости проводит совещание с участием представителей отраслевого государственного органа, субъекта, потребителей регулируемых услуг и независимых экспертов.

400. Субъект применяет временный понижающий коэффициент, утвержденный приказом первого руководителя уполномоченного органа либо его заместителем на основании изменения и (или) дополнения к договору (далее – Договор), заключенному между субъектом и потребителем. Договор предусматривает период действия, утвержденного временного понижающего коэффициента и ответственность потребителя за невыполнение заявленных объемов потребления регулируемых услуг в виде перерасчета тарифов на фактически выполненный объем потребления указанных регулируемых услуг без применения временного понижающего коэффициента за соответствующий период времени.

Договор между субъектом и потребителем заключается в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан в сфере естественных монополий не позднее семи рабочих дней со дня вступления в силу приказа уполномоченного органа об утверждении временного понижающего коэффициента.

401. Действие временного понижающего коэффициента прекращается по истечении установленного срока, а также со дня утверждения уполномоченным органом нового тарифа на регулируемую услугу субъекта.

## **Раздел 2. Отмена временного понижающего коэффициента**

402. Утвержденный временный понижающий коэффициент отменяется уполномоченным органом до истечения установленного срока при наличии одного из следующих условий:

- 1) экономическая нецелесообразность дальнейшего применения временного понижающего коэффициента;
- 2) возникновение кредиторской задолженности потребителя или невыполнение графика погашения;
- 3) несоответствие критериям, установленным пунктом 387 настоящих Правил;
- 4) невыполнение условий, предусмотренных приказом и договором, заключенным в соответствии с пунктом 400 настоящих Правил.

403. В случае возникновения условий, указанных в пункте 402 настоящих Правил, субъект незамедлительно представляет об этом информацию в уполномоченный орган.

404. Потребитель, субъект обращается в уполномоченный орган с предложением об отмене утвержденного временного понижающего коэффициента, предоставив при этом материалы, обосновывающие необходимость такой отмены в соответствии с пунктом 402 настоящих Правил.

Решение об отмене утвержденного временного понижающего коэффициента принимает уполномоченный орган.

405. При принятии решения об отмене временного понижающего коэффициента до истечения установленного срока, уполномоченный орган за заключением обращается к

отраслевому государственному органу, субъекту, а также запрашивает информацию у потребителя.

Отраслевой государственный орган, субъект не позднее десяти рабочих дней со дня запроса предоставляют заключения о целесообразности или нецелесообразности отмены временного понижающего коэффициента с приложением обосновывающих материалов, согласно приложению 10 к настоящим Правилам.

С учетом представленных заключений уполномоченный орган проводит проверку обосновывающих материалов по отмене временного понижающего коэффициента в срок не более десяти рабочих дней со дня получения материалов.

При непредставлении по истечении десяти рабочих дней со дня запроса заключений отраслевого государственного органа и субъекта, уполномоченный орган проводит проверку обосновывающих материалов по отмене утвержденного временного понижающего коэффициента с учетом имеющихся в наличии заключений в срок не позднее десяти рабочих дней.

406. По результатам проведенной проверки уполномоченный орган принимает решение в виде приказа об отмене временного понижающего коэффициента с направлением уведомления отраслевому государственному органу, субъекту не позднее, чем за десять календарных дней до введения в действие приказа уполномоченного органа.

Информация об отмене временного понижающего коэффициента доводится субъектом до сведения потребителя не позднее, чем за пять календарных дней до даты введения в действие приказа уполномоченного органа об отмене временного понижающего коэффициента.

407. При отклонении предложения об отмене действия временного понижающего коэффициента уполномоченным органом выносится мотивированное заключение, которое направляется заявителю, обратившемуся с таким предложением.

## **Глава 9. Правила ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг и в целом по деятельности, не относящейся к регулируемым услугам**

### **Параграф 1. Общие положения**

408. Ведение раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг и в целом по деятельности, не относящейся к регулируемым услугам определяют порядок ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг и в целом по деятельности, не относящейся к регулируемым услугам.

409. Ведение раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг и в целом по деятельности, не относящейся к

регулируемым услугам распространяются на субъектов, предоставляющих регулируемые услуги по подаче воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений.

**Параграф 2. Ведение раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг и в целом по деятельности, не относящейся к регулируемым услугам для субъектов, предоставляющих регулируемые услуги по подаче воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений**

410. Ведение раздельного учета представляет собой систему сбора и обобщения данных о доходах, затратах и задействованных активах раздельно по каждому виду регулируемых услуг и в целом по деятельности, не относящейся к регулируемым услугам, с представлением сведений в уполномоченный орган, осуществляющего руководство в сферах естественных монополий.

411. Ведение раздельного учета основывается на принципах ведения бухгалтерского учета, принятых в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО). Для целей раздельного учета первоначальным и наиболее достоверным источником информации при интерпретации МСФО являются интерпретации Международного комитета по интерпретации финансовой отчетности (IFRIC), рекомендации Экспертного Совета Министерства финансов Республики Казахстан по вопросам бухгалтерского учета и аудита.

412. Субъекты для целей ведения раздельного учета в соответствии с подпунктом 9) пункта 2 статьи 26 Закона согласовывают с уполномоченным органом разработанные и утвержденные методики ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг субъектов в соответствии с настоящими Правилами.

413. Основные принципы раздельного учета:

- 1) приоритет прямого отнесения (при возможности прямого отнесения) доходов, затрат и задействованных активов на соответствующие виды услуг на основе первичных данных;
- 2) наличие причинно-следственной связи доходов, затрат и задействованных активов с теми видами услуг, с которыми они связаны;
- 3) прозрачность при отнесении и распределении доходов, затрат и задействованных активов на соответствующие виды регулируемых услуг.

414. Ведение раздельного учета осуществляется с соблюдением следующих требований:

- 1) все производственные показатели, доходы и расходы, отнесенные к определенному виду деятельности, подтверждаются соответствующими учетными документами;

2) записи организовываются в форме, облегчающей их обзор, аудит и сравнение данных взаимоконтролирующих документов;

3) в случае, если информация в бухгалтерских и статистических учетных документах представлена не в полной мере, то вводятся перекрестные ссылки на документы, содержащие дополняющую информацию;

4) документы бухгалтерской, статистической (производственной) и иной отчетности, официальная статистическая информация, рабочие документы и отчеты, используемые в соответствии с настоящими Правилами, для ведения раздельного учета и учета натуральных производственных показателей, объемных натуральных показателей услуг и калькуляций удельных расходов и доходов на единицы натуральных показателей, и иных целей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях, хранятся в течение пяти лет со дня их вступления в действие.

415. При ведении раздельного учета субъектом отдельно выделяются следующие виды деятельности:

1) регулируемые услуги;

2) деятельность, не относящаяся к регулируемым услугам.

416. Каждая регулируемая услуга и деятельность, не относящаяся к регулируемым услугам последовательно распределяются в определенную номенклатуру операций и бизнес-процессов. Ряд вспомогательных производственных операций является общим для нескольких видов услуг.

417. Доходы от предоставления услуг учитываются раздельно по видам регулируемых услуг и нерегулируемых услуг на основе первичных документов и данных бухгалтерского учета:

1) по регулируемым видам деятельности – в соответствии с фактическим объемом предоставленных услуг в рамках заключенных договоров и по тарифам, утвержденным уполномоченным органом;

2) по нерегулируемым видам деятельности – исходя из доходов от предоставления прочих услуг в зависимости от объемов соответствующих услуг и цен, по которым данные услуги были предоставлены.

418. Затраты, связанные с предоставлением регулируемых и нерегулируемых услуг, определяются в соответствии с учетной политикой субъекта. При этом при формировании тарифных смет затраты учитываются с учетом требований Перечня затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правила ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе, согласно настоящим Правилам.

419. Для целей ведения раздельного учета задействованных активов по видам предоставляемых услуг из всего перечня основных средств выделяются:

1) прямо задействованные активы на услуги;

2) косвенно задействованные активы на услуги;

3) совместно задействованные активы на услуги;

4) общие активы.

420. Прямо задействованные активы относятся непосредственно на определенную услугу. Косвенно задействованные, совместно задействованные и общие активы относятся на услуги с применением баз распределения и рассчитанных на их основе коэффициентов распределения.

421. Основные средства субъекта для целей ведения раздельного учета затрат

422. В качестве базы распределения совместно задействованных и общих активов субъект принимает полученный от предоставления услуг доход, либо иные показатели. Базы распределения косвенно задействованных активов с уполномоченным органом не согласовываются. Базы распределения задействованных активов пересматриваются один раз в год по итогам финансового года.

423. Отчетность по формам, установленным настоящими Правилами, составляется субъектом за период, равный одному календарному году, и представляется в уполномоченный орган ежегодно в качестве документов, прилагаемых к отчету об исполнении тарифной сметы в срок не позднее 1 мая года, следующего за отчетным (за исключением форм отчетов, которые представляются по запросу уполномоченным органом), в сферах:

водоснабжения и (или) водоотведения – согласно приложениям 11, 12, 13, 14, 15, 16 и 17 к настоящим Правилам;

424. Субъект представляет в уполномоченный орган в срок, прошедшую аudit финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСФО.

## **Глава 10. Правила определения допустимого уровня прибыли субъекта**

### **Параграф 1. Общие положения**

425. Определение допустимого уровня прибыли субъекта определяет порядок определения допустимого уровня прибыли субъекта.

Допустимый уровень прибыли определяется с учетом балансовой или переоцененной стоимости активов субъекта, задействованных при предоставлении регулируемой услуги, и ставки прибыли, рассчитанной по методу, определенной настоящими Правилами, и объема средств, необходимых для реализации утвержденной инвестиционной программы.

### **Параграф 2. Определение допустимого уровня прибыли**

#### **Раздел 1. Расчет допустимого уровня прибыли**

426. Допустимый уровень прибыли определяется на каждый год периода действия тарифа по формуле:

$$ДУП_i = СП_i * РБЗА_i ,$$

где:

ДУП – допустимый уровень прибыли;

i – год периода действия тарифа, год;

СП<sub>i</sub> – ставка прибыли на регулируемую базу задействованных активов;

РБЗА<sub>i</sub> – регулируемая база задействованных активов, тенге.

427. Регулируемая база задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг и в целом по деятельности, не относящейся к регулируемым услугам рассчитывается с учетом выбытия из эксплуатации и ввода в эксплуатацию долгосрочных активов в каждом году периода действия тарифа в соответствии с инвестиционной программой, утверждаемой в порядке согласно настоящим Правилам.

Основные средства и нематериальные активы производственного назначения не включаются в состав регулируемой базы задействованных активов в случае их консервации или нахождения более одного года в ремонте, на техническом перевооружении (реконструкции), в аренде и иных случаях длительного незадействования.

428. Регулируемая база задействованных активов государственных предприятий и акционерных обществ, контрольный пакет акций которых принадлежит государству, а также аффилированных с ним юридических лиц, за исключением субъектов, осуществивших вывод акций на рынок ценных бумаг в рамках программы "Народное IPO", определяется как произведение фактической стоимости активов на коэффициент задействованности активов по следующей формуле:

$$РБА = СА * Кза ,$$

где:

РБА – регулируемая база задействованных активов;

СА – фактическая стоимость активов, тенге;

Кза – коэффициент задействованности активов.

Коэффициент задействованности активов определяется как соотношение фактического объема (за четыре предшествующие квартала или за предыдущий календарный год) предоставляемых регулируемых (с учетом нормативных потерь) услуг основными средствами субъекта к их технологической мощности.

429. Фактическая стоимость активов определяется на основе остаточной стоимости основных средств субъектов, полученной в результате их переоценки независимыми оценщиками, выбранными на конкурсной основе.

Для субъектов, осуществивших вывод акций на рынок ценных бумаг в рамках программы "Народное IPO", а также для субъектов, не указанных в пункте 428 настоящих Правил, основные средства которых получены в доверительное управление, имущественный найм, по лизингу или в результате иных сделок:

1) регулируемая база задействованных активов определяется на основе стоимости приобретения (покупки и других способов приобретения) основных средств субъектов с учетом фактически произведенных (ежегодных) инвестиций, ремонтных и других видов работ за период владения и (или) пользования, повлекших увеличение первоначальной стоимости основных средств, за минусом фактически начисленных за период владения и (или) пользования (ежегодных) амортизационных отчислений;

2) от государственных предприятий, акционерных обществ, контрольный пакет акций которых принадлежит государству, а также аффилированных с ними юридических лиц регулируемая база задействованных активов определяется в соответствии с пунктами 428 и 429 настоящих Правил.

Расчет ставки прибыли осуществляется с учетом специфики сфер естественных монополий согласно настоящим Правилам.

## **Раздел 2. Расчет ставки прибыли субъектов, предоставляющих регулируемые услуги водоснабжения и (или) водоотведения**

430. Ставка прибыли для субъектов, предоставляющих услуги водоснабжения и (или) водоотведения, а также для субъектов, осуществляющих изменения утвержденного уполномоченным органом тарифа до истечения его срока на основании подпункта 4) пункта 431 настоящих Правил принимается в размере не более пятидесяти процентов.

При превышении источников финансирования над объемами инвестиций прибыль корректируется в сторону снижения до уровня необходимого для реализации инвестиционной программы (проекта) с учетом использования амортизационных отчислений и заемных средств в качестве источников финансирования инвестиций.

Если плановый уровень тарифа на услуги водоснабжения и (или) водоотведения превышает двести тенге за один метр кубический без налога на добавленную стоимость , ставка прибыли принимается на уровне базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан на дату подачи заявки на утверждение тарифа.

## **Глава 11. Правила изменения утвержденного уполномоченным органом тарифа до истечения его срока действия**

### **Параграф 1. Изменение утвержденного уполномоченным органом тарифа до истечения его срока действия**

#### **Раздел 1. Общие положения**

431. Изменение тарифа осуществляется по инициативе уполномоченного органа не более двух раз в год, и по инициативе субъекта не более одного раза в год.

Основаниями изменения утвержденного уполномоченным органом тарифа до истечения его срока действия являются:

- 1) изменение вида и стоимости стратегических товаров и (или) подлежащих государственному регулированию тарифов (цен) на транспортировку стратегических товаров;
- 2) объявление чрезвычайной ситуации в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 3) изменение ставок налогов и других обязательных платежей в бюджет в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;
- 4) изменение утвержденной инвестиционной программы в связи с реализацией государственных программ и (или) национальных проектов, а также Документов системы государственного планирования;
- 5) увеличение объемов предоставляемых регулируемых услуг;
- 6) несоблюдение показателей качества и надежности регулируемых услуг;
- 7) недостижение показателей эффективности деятельности субъектов;
- 8) получение на баланс и (или) в доверительное управление имущества, используемого в технологическом цикле при предоставлении регулируемых услуг субъектами;
- 9) изменение среднемесячной номинальной заработной платы одного работника по видам экономической деятельности в регионе (городе), сложившейся по официальной статистической информации за год.

## **Раздел 2. Рассмотрение заявки, утверждения и введение в действие измененного тарифа**

432. В случае изменения тарифа до истечения его срока действия, за исключением оснований, предусмотренных подпунктами 4), 5), 6), 7), 8), 9) пункта 431 настоящих Правил, изменяется соответствующая статья затрат.

При этом, в случае возникновения фактических расходов или доходов за предыдущий законченный период (год), полученных из-за разницы цены купли-продажи электрической энергии у единого закупщика электрической энергии, уполномоченный орган для субъектов оказывающие услуги подачи воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений изменяет затратную часть тарифа, на сумму необоснованно полученного или недополученного дохода, за исключением затрат по балансирующему рынку электрической энергии, при изменении тарифа на основании пункта 431 настоящих Правил.

Уполномоченный орган инициирует изменение тарифа до истечения его срока действия по причине, предусмотренной подпунктом 5) пункта 431 настоящих Правил, на основании:

- 1) отчета об исполнении утвержденной тарифной сметы;

2) информации потребителя о планируемом увеличении объемов потребляемых регулируемых услуг с приложением подтверждающих документов.

В случае изменения тарифа до истечения его срока действия по причинам, предусмотренным подпунктами 5), 8) пункта 431 настоящих Правил, уполномоченный орган проводит анализ расчетов и материалов, представленных согласно пункту 434 настоящих Правил.

По результатам анализа представленных с заявлением расчетов и материалов на основании подпункта 5) пункта 431, уполномоченный орган корректирует условно-переменные затраты и объемы оказываемых услуг или оставляет без рассмотрения заявление субъекта на изменение тарифа, если такое изменение приводит к повышению утвержденного тарифа.

433. Для изменения утвержденного уполномоченным органом тарифа до истечения его срока действия субъект представляет в уполномоченный орган заявку с приложением обосновывающих материалов (копии договоров, актов выполненных работ, накладных, счет-фактур, пообъектный перечень основных средств и нематериальных активов с указанием балансовой и остаточной стоимости, срока службы, годовой амортизации).

434. К заявке на изменение тарифа прилагаются:

1) пояснительная записка, с указанием причин изменения утвержденного уполномоченным органом тарифа до истечения его срока действия;

2) проект тарифной сметы в соответствии с Перечнем затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правилами ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе, согласно настоящим Правилам. При этом в случае увеличения стоимости стратегических товаров в тарифной смете корректируются только статьи затрат, включающие использование стратегических товаров и (или) подлежащих государственному регулированию тарифов (цен) на транспортировку стратегических товаров;

3) документы, подтверждающие необходимость изменения утвержденного уполномоченным органом тарифа до истечения его срока действия.

В случае изменения стоимости стратегических товаров и (или) подлежащих государственному регулированию тарифов (цен) на транспортировку стратегических товаров к заявке на утверждение тарифа прилагаются конкурсная документация, решения конкурсных (тендерных) комиссий по закупке товаров, договора, счета-фактуры, расчеты уровня затрат, а также произведенные на основе типовых норм и нормативов, действующих в соответствующей отрасли (сфере), расчеты технических потерь, нормах расхода стратегического товара.

Срок рассмотрения уполномоченного органа заявки об изменении тарифа до истечения его срока действия в случаях, предусмотренных:

1) подпунктами 1), 2), 3) и 9) пункта 431 настоящих Правил, составляет не более десяти рабочих дней со дня ее представления;

2) подпунктами 4), 5), 6), 7), 8) пункта 431 настоящих Правил, составляет не более тридцати рабочих дней со дня ее представления;

В случае изменения тарифа по инициативе уполномоченного органа субъект в месячный срок со дня получения соответствующей информации представляет экономически обоснованные расчеты и материалы (копии договоров, актов выполненных работ, накладных, счет-фактур, пообъектный перечень основных средств и нематериальных активов с указанием балансовой и остаточной стоимости, срока службы, годовой амортизации).

435. В случае, если при рассмотрении заявки необходима дополнительная информация, уполномоченный орган запрашивает ее в письменном виде с установлением срока не менее пяти рабочих дней.

При этом рассмотрение заявки приостанавливается до получения необходимой информации с извещением об этом субъекта.

В случае непредставления субъектом требуемой информации в сроки, установленные уполномоченным органом, или представления их не в полном объеме, уполномоченный орган не учитывает заявленные затраты при формировании тарифов.

Уполномоченный орган при наступлении случаев, предусмотренных подпунктами 6 ) и 7) пункта 431 настоящих Правил, инициирует изменение тарифа и тарифной сметы и определяет размер тарифа в соответствии с Механизмом расчета тарифа с учетом стимулирующего метода тарифного регулирования сфер естественных монополий согласно параграфу 3 главы 2 настоящих Правил.

436. При утверждении тарифа в случаях, предусмотренных подпунктами 4), 6), 7) пункта 431 настоящих Правил, уполномоченным органом проводятся публичные слушания не позднее чем за десять календарных дней до его утверждения.

437. Уполномоченный орган рассматривает проект тарифа и тарифной сметы с прилагаемыми обосновывающими документами и расчетами, представленных субъектом путем проведения анализа.

Уполномоченный орган по итогам анализа проекта тарифа и тарифной сметы субъекта принимает решение об утверждении тарифа с указанием срока его действия или отказе в его утверждении.

Решение об утверждение тарифа оформляется приказом руководителя уполномоченного органа либо его заместителя.

438. Введение в действие тарифа, измененного в соответствии с пунктом 431 настоящих Правил, осуществляется с даты, установленной уполномоченным органом.

439. Субъект в случаях, предусмотренных пунктом 431 настоящих Правил, не позднее чем за пять календарных дней до введения в действие тарифа информирует об

этом потребителей путем размещения информации, содержащей причины изменения тарифа, утвержденной тарифной сметы одним из следующих способов:

письмо в адрес потребителя;

в платежных документах;

на своем интернет-ресурсе субъекта или уполномоченного органа;

в периодических печатных изданиях, распространяемых на территории соответствующей административно-территориальной единицы.

440. Снижение тарифа на предоставляемые регулируемые услуги субъекта осуществляется в следующих случаях:

увеличения объемов предоставляемых субъектом регулируемых услуг;

сокращения фактических затрат, предусмотренных утвержденной уполномоченным органом тарифной сметой субъекта;

получения значительных доходов от видов деятельности, не относящейся к регулируемым услугам, осуществляемых субъектами в соответствии с законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях;

соответствующего изменения налогового законодательства Республики Казахстан; изменения инвестиционной программы в сторону уменьшения ее суммы.

Размер снижаемого тарифа на предоставляемые регулируемые услуги устанавливается субъектом не ниже стоимости затрат, необходимых для предоставления регулируемых услуг и учитывает возможность получения прибыли, обеспечивающей эффективное функционирование субъекта.

441. Снижение тарифов на предоставляемые регулируемые услуги не служит основанием для:

1) невыполнения инвестиционных программ и (или) инвестиционного проекта;

2) снижения качества, а также ограничения количества предоставляемых регулируемых услуг;

3) ущемление прав потребителей.

442. Решение субъекта о снижении тарифов на предоставляемые регулируемые услуги утверждается приказом первого руководителя субъекта либо лицом, его замещающим с установлением срока действия тарифа не менее одного года.

443. Субъект при принятии решения о снижении тарифов не позднее чем за десять календарных дней до введения в действие такого решения уведомляет уполномоченный орган о принятом решении и условиях снижения тарифов.

С решением о снижении тарифа субъект предоставляет в уполномоченный орган расчеты и обосновывающие документы, подтверждающие возможность снижения тарифа.

444. Решение субъекта о снижении тарифов вводится в действие с 1 числа месяца, следующего за датой согласования с уполномоченным органом.

445. В случае не уведомления или несвоевременного уведомления субъектом уполномоченного органа о снижении тарифов решение о снижении тарифов вводится в действие с первого числа второго месяца следующего календарного квартала.

446. Субъект доводит до сведения потребителя информацию о снижении тарифов не позднее, чем за пять календарных дней до введения его в действие.

## **Глава 12. Перечень затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правила ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе**

### **Параграф 1. Общие положения**

447. Настоящий Перечень затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правила ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе на регулируемую услугу, предоставляемую субъектом, определяют перечень затрат, учитываемых в тарифе, порядок ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе.

448. Формирование проектов тарифов и тарифных смет осуществляется на основании согласованной с уполномоченным органом методики ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг, разрабатываемой и утверждаемой субъектом в соответствии с Правилами ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг и в целом по деятельности, не относящейся к регулируемым услугам, согласно главе 9 настоящих Правил.

При формировании тарифной сметы на регулируемые услуги затраты учитываются в соответствии с настоящей главой, законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете, о естественных монополиях и Налоговым кодексом.

449. Статьи расходов, планируемые при формировании тарифа в соответствии с подпунктами 1), 2) и 3) пункта 1 статьи 20 Закона составляются на основании планируемых затрат на регулируемую услугу и подтверждаются субъектом с предоставлением обосновывающих документов.

Статьи расходов, планируемые при формировании тарифа в соответствии с подпунктами 4) пункта 1 статьи 20 Закона составляются на основании фактических затрат на регулируемую услугу за год, предшествующий году подачи заявки, с учетом поправок на основании фактических данных о затратах за четыре квартала, предшествующие подаче заявке, и подтверждаются субъектом с предоставлением обосновывающих документов.

Статьи расходов, планируемые на первый год периода действия тарифа (пять и более лет), составляются на основании фактических затрат на регулируемую услугу за год, предшествующий году подачи заявки, с учетом поправок на основании фактических данных о затратах за четыре квартала, предшествующие подаче заявке, и подтверждаются субъектом с предоставлением обосновывающих документов. Статьи

расходов, планируемые на последующие годы периода действия тарифа (пять и более лет), составляются на основании показателей первого (базового) года с учетом прогноза социально-экономического развития Республики Казахстан (инфляция) и прогнозного индекса тарифа (в случае приобретения субъектом регулируемых услуг у других субъектов).

В проекте тарифной сметы учитываются параметры (показатели), предусматриваемые в проекте инвестиционной программы или утвержденной программы субъекта.

## **Параграф 2. Перечень затрат, учитываемых в тарифе и Правила ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе**

450. Регулирование затрат, включаемых в тариф субъекта осуществляется путем ограничения видов и размеров затрат, учитываемых в тарифе, с учетом их экономической обоснованности.

451. В производственные расходы затратной части тарифа включаются:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда производственного персонала;
- 3) амортизация;
- 4) расходы на ремонт, не приводящий к увеличению стоимости основных средств;

5) прочие производственные расходы, непосредственно относящиеся к регулируемой услуге.

452. В расходы периода затратной части тарифа включаются:

- 1) расходы на оплату труда административного персонала;
- 2) расходы на обязательные виды страхования, налоги;
- 3) амортизация;
- 4) прочие административные расходы;

5) расходы на выплату вознаграждения за заемные средства для реализации инвестиционного проекта субъекта.

453. Производственные расходы затратной части тарифа включаются в затратную часть тарифа следующим образом:

1) материальные расходы, включаемые в затратную часть тарифа, определяются исходя из фактических показателей, но не превышающих расчеты потребности сырья, материалов, топлива, энергии (далее – материальных ресурсов) на выпуск единицы продукции (услуг, товаров, работ), произведенных на основе типовых норм и нормативов, действующих в соответствующей отрасли (сфере) (при их наличии), и цен материальных ресурсов, определенных по фактическим результатам закупок, произведенных до подачи заявки на утверждение тарифа, в порядке, установленном статьей 23 Закона.

Расходы, связанные с уровнем нормативных технических потерь, в соответствии с расчетами технических потерь произведенными на основе типовых норм и нормативов, действующих в соответствующей отрасли (сфере).

2) расходы на оплату труда производственного персонала при формировании тарифа исходя из фактической численности, но не превышающей нормативной численности персонала субъекта, среднемесячной заработной платы, принятой в действовавших тарифах, с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Республики Казахстан (инфляция) или исходя из фактической численности, но не превышающей нормативной численности персонала субъекта, и среднемесячной заработной платы в регионе (в области, городе республиканского значения, столице), в котором субъект оказывает услуги, согласно видам экономической деятельности, сложившейся по официальной статистической информации за год или за четвертый квартал, сложившиеся с начала года, предшествующей подаче заявки.

В случае введения новых объектов, мощностей и реализации иных мероприятий, предусмотренных инвестиционной программой расходы на оплату труда производственного персонала для новых объектов определяются исходя из нормативной численности производственного персонала.

При этом, расчеты потребности численности персонала, сырья, материалов, топлива, энергии и расчеты технических потерь, производятся на основе типовых норм и нормативов, действующих в соответствующей отрасли (сфере).

В случае оказания регулируемых услуг субъектом в двух и более регионах (в областях, городах республиканского значения, столице) и утверждения единого тарифа, расходы на оплату труда производственного персонала при формировании тарифа включаются в затратную часть тарифа исходя из фактической численности, но не превышающей нормативной численности персонала субъекта, среднемесячной заработной платы, принятой в действовавших тарифах, с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Республики Казахстан (инфляция) или исходя из фактической численности, но не превышающей нормативной численности персонала субъекта, и средневзвешенного показателя среднемесячной заработной платы в оказываемых регулируемых услугах регионах (в областях, городах республиканского значения, столице), согласно видам экономической деятельности, сложившейся по официальной статистической информации за год или за четвертый квартал, предшествующей подаче заявки и определяется по формуле:

$$W_{cp} = \frac{(W_{p1} \cdot P_{p1}) + (W_{p2} \cdot P_{p2}) + \dots}{P_{p1} + P_{p2} + \dots}, \text{ где: } W_{cp}$$

– средневзвешенный показатель среднемесячной заработной платы по видам экономической деятельности;

$W_{p1}, W_{p2},$

– среднемесячная заработка плата по видам экономической деятельности в i-ой регионе (в области, городе республиканского значения, столице) сложившейся по официальной статистической информации за год или за четвертый квартал, сложившиеся с начала года, предшествующей подаче заявки;

$P_{p1}, P_{p2},$

– фактическая задействованная численность субъекта в i-ой регионе (в области, городе республиканского значения, столице) за год или за четвертый квартал, сложившиеся с начала года, предшествующей подаче заявки.

При превышении заработной платы производственного персонала, определенной исходя из среднемесячной заработной платы, принятой в действовавших тарифах с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Республики Казахстан, над среднемесячной заработной платой производственного персонала в регионе (в области, городе республиканского значения, столице), в котором субъект оказывает услуги, согласно видам экономической деятельности, сложившейся по официальной статистической информации за год или за четвертый квартал, сложившиеся с начала года, предшествующий подаче заявки и (или) над средневзвешенным показателем среднемесячной заработной платы, определенным настоящими Правилами, учитывается заработка плата производственного персонала, определяемая исходя из среднемесячной заработной платы, принятой в действовавших тарифах, с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Республики Казахстан (инфляция).

В случае отсутствия в действующей тарифной смете субъекта дополнительных оплат за проживание в зонах экологического бедствия и радиационного риска, к среднемесячной заработной плате, применяются соответствующие дополнительные оплаты, установленные законодательством Республики Казахстан.

- 3) амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов;
- 4) средства, направляемые субъектом на ремонт, не приводящие к росту стоимости основных средств, включаются в затратную часть тарифа на основании подтверждающих документов о необходимости такой работы;

5) прочие производственные расходы, непосредственно относящиеся к регулируемой услуге, включаются в затратную часть тарифа на основании подтверждающих документов с учетом отраслевых особенностей.

454. Расходы периода учитываются в затратной части тарифа следующим образом:

1) расходы на оплату труда административного персонала определяются исходя из фактической численности, но не превышающей нормативной численности персонала субъекта, и среднемесячной заработной платы, принятой в действовавших тарифах, с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Республики Казахстан (инфляция) или исходя из фактической численности, но не превышающей нормативной численности персонала субъекта, и среднемесячной заработной платы в регионе (в области, городе республиканского значения, столице), в котором субъект оказывает услуги, согласно видам экономической деятельности, сложившейся по официальной статистической информации за год или за четвертый квартал, сложившиеся с начала года, предшествующей подаче заявки.

В случае оказания регулируемых услуг субъектом в двух и более регионах (в областях, городах республиканского значения, столице) и утверждения единого тарифа , расходы на оплату труда административного персонала при формировании тарифа включаются в затратную часть тарифа исходя из фактической численности, но не превышающей нормативной численности персонала субъекта, среднемесячной заработной платы, принятой в действовавших тарифах, с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Республики Казахстан (инфляция) или исходя из фактической численности, но не превышающей нормативной численности персонала субъекта, и средневзвешенного показателя среднемесячной заработной платы в оказываемых регулируемых услугах регионах (в областях, городах республиканского значения, столице), согласно видам экономической деятельности, сложившейся по официальной статистической информации за год или за четвертый квартал, сложившиеся с начала года, предшествующей подаче заявки и определяется по формуле:

$$W_{cp} = \frac{(W_{p_1} * P_{p_1}) + (W_{p_2} * P_{p_2}) + \dots}{P_{p_1} + P_{p_2} + \dots}, \text{ где}$$

$W_{cp}$

– средневзвешенный показатель среднемесячной заработной платы по видам экономической деятельности;

$W_{p1}, W_{p2},$

... – среднемесячная заработная плата по видам экономической деятельности в i-ой регионе (в области, городе республиканского значения, столице) сложившейся по официальной статистической информации за год или за четвертый квартал, сложившиеся с начала года, предшествующей подаче заявки;

$P_{p1}, P_{p2},$

... – фактическая задействованная численность субъекта в i-ой регионе (в области, городе республиканского значения, столице за год или за четвертый квартал, сложившиеся с начала года, предшествующей подаче заявки.

При превышении заработной платы административного персонала, определенной исходя из среднемесячной заработной платы, принятой в действовавших тарифах с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Республики Казахстан, над среднемесячной заработной платой административного персонала в регионе (в области, городе республиканского значения, столице), в котором субъект оказывает услуги, согласно видам экономической деятельности, сложившейся по официальной статистической информации за год или за четвертый квартал, сложившиеся с начала года, предшествующий подаче заявки и (или) над средневзвешенным показателем среднемесячной заработной платы, определенным настоящими Правилами, учитывается заработка плата административного персонала, определяемая исходя из среднемесячной заработной платы, принятой в действовавших тарифах, с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Республики Казахстан (инфляция);

В случае отсутствия в действующей тарифной смете субъекта дополнительных оплат за проживание в зонах экологического бедствия и радиационного риска, к среднемесячной заработной плате, применяются соответствующие дополнительные оплаты, установленные законодательством Республики Казахстан.

2) расходы на обязательные виды страхования, налоги, сборы и платежи, учитываемые в расходах периода, определяются в соответствии со ставками, установленными согласно действующему налоговому законодательству Республики Казахстан;

3) амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов непроизводственного характера;

4) прочие административные расходы включаются в затратную часть тарифа на основании подтверждающих документов с учетом отраслевых особенностей.

В прочие административные расходы включаются расходы на консалтинговые, маркетинговые услуги и ремонтные работы, проводимые подрядным способом и другие услуги в зависимости от отраслевых особенностей, осуществляемые сторонними организациями, а также командировочные расходы и расходы на услуги связи административного персонала, периодическую печать, содержание служебного автотранспорта, информационные, консультационные услуги.

Расходы на охрану природы, плата за использование природных ресурсов включаются в прочие расходы и определяются с учетом размеров ставок и сборов.

Расходы на повышение квалификации административного персонала, связанные с производственной необходимостью, учитываются в расходах периода при предоставлении документов, подтверждающих такую необходимость.

Расходы, связанные с изобретательством и рационализаторством производства, в рамках регулируемых услуг включаются в расходы периода при наличии экономически обоснованных материалов;

4-1) расходы на выплату вознаграждений и основного долга привлеченных из собственных средств и льготного кредитования для реализации инвестиционной программы учитываются при расчете тарифа.

5) расходы на выплату вознаграждения за заемные средства для реализации инвестиционного проекта субъекта включаются в расходы периода при предоставлении субъектом заключенного договора с банком (с приложением графика погашения основного долга и процентов) и определяются следующим образом:

расходы на выплату вознаграждений по заемным средствам, получаемым в национальной валюте, для реализации инвестиционного проекта учитываются при расчете тарифа в пределах суммы, рассчитанной с применением не более 2,5 кратной базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан;

расходы на выплату вознаграждения по заемным средствам, полученным в иностранной валюте, для реализации инвестиционного проекта учитываются при расчете тарифа в пределах суммы, рассчитанной с применением четырех кратной ставки Лондонского межбанковского рынка.

Вознаграждение за заемные средства, полученные в иностранной валюте, учитываются в расходах периода затратной части тарифа с учетом прогнозируемого изменения курса тенге к иностранной валюте на основании основных показателей прогноза социально-экономического развития Республики Казахстан и прогнозных показателей республиканского бюджета Республики Казахстан.

Базовая ставка Национального Банка Республики Казахстан и ставка Лондонского межбанковского рынка применяются на день принятия решения по утверждению тарифа и тарифных смет субъекта.

455. Амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов рассчитываются по прямолинейному (равномерному) методу начисления и включаются в затратную часть тарифа.

Увеличение амортизационных отчислений, за исключением субъектов, предоставляющих услуги в сфере водоснабжения и (или) водоотведения, включается уполномоченным органом в затратную часть тарифа после проведения субъектом переоценки основных средств и (или) их реконструкции (модернизации) поэтапно.

Амортизационные отчисления от активов, задействованных при предоставлении регулируемых услуг направляются на цели, связанные с капиталовложениями в фиксированные активы, используемые в предоставлении регулируемой услуги, реализацией инвестиционных программ и возвратом основного долга по привлеченным кредитным ресурсам.

В случае недополучения дохода субъектом в связи с применением компенсирующего тарифа, отмененного решением суда, сумма недополученного дохода учитывается при очередном изменении тарифа, в том числе в период действия утвержденного тарифа.

### **Параграф 3. Перечень затрат, не учитываемых в тарифе**

456. При формировании и утверждении тарифов субъектов в затратной части тарифа не учитываются следующие расходы:

на сверхнормативные технические и коммерческие потери, порчу и недостачи товарно-материальных ценностей и запасы на складах, другие непроизводительные расходы и потери;

амортизационные отчисления основных средств, не используемых при предоставлении регулируемых услуг, либо не находящихся на балансе субъекта;

на плату за пользование основными средствами (кроме основных средств общехозяйственного назначения), полученными в аренду, доверительное управление или в имущественный наем, выплаты по операционному лизингу,

платежи за сверхнормативные выбросы (сбросы) загрязняющих веществ;

судебные издержки;

безнадежная задолженность;

штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров;

штрафы и пени за сокрытие (занижение) дохода;

убытки от хищений;

потери от брака используемых для предоставления регулируемой услуги основных средств, материалов;

по содержанию обслуживающих производств и хозяйств (бесплатное предоставление помещений, оплата стоимости коммунальных услуг организациям общественного питания);

на содержание объектов здравоохранения, детских дошкольных учреждений, учебных заведений, профессионально-технических училищ, кроме технологически необходимых, согласованных с компетентным органом;

на содержание оздоровительных лагерей, объектов культуры и спорта, жилого фонда;

на проведение культурно-просветительных, оздоровительных и спортивных мероприятий (проведение вечеров отдыха, спектаклей, концертов);

на погашение ссуд (включая беспроцентные), выданных работникам предприятий на улучшение жилищных условий, приобретение садовых домиков и обзаведение домашним хозяйством;

по благоустройству садовых товариществ (в том числе, строительство дорог, энерго- и водоснабжение, осуществление других расходов общего характера);

на проведение и организацию лекций, выставок, диспутов, встреч с деятелями науки и искусства, научно-технических конференций, членские взносы в общественные организации и ассоциации;

по рекламе в средствах массовой информации, по изданию рекламной, плакатной и типографской продукции, за исключением продукции, используемой в производственных целях;

на приобретение, аренду и содержание квартир, жилых зданий и сооружений, мест в общежитиях и гостиницах для персонала субъекта (за исключением расходов на содержание служебных жилых помещений на железнодорожных разъездах для производственного персонала, технологически необходимых для предоставления регулируемых услуг, которые включаются в производственные расходы);

на выполнение работ по благоустройству города, предоставлению помощи сельскому хозяйству и другие подобного рода работы;

на оплату отпусков работникам, обучающимся в организации образования;

по оплате путевок работникам и их детям на лечение, отдых, экскурсии за счет средств субъекта, кроме затрат, связанных с реабилитационным лечением профзаболеваний;

по оплате услуг поликлиник по договорам, заключенным с органами здравоохранения на предоставление своим работникам медицинской помощи;

страховые платежи (взносы, уплачиваемые предприятиями по договорам личного и имущественного страхования, заключенных предприятиями в пользу своих работников );

по оплате дополнительно предоставленных (сверх предусмотренного законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим

детей, оплата проезда членов семьи работника к месту использования отпуска и обратно, а также компенсация за неиспользованный отпуск;

на предоставление всех видов спонсорской помощи;

льготы работникам субъекта (предоставление питания работникам бесплатно или по сниженным ценам, оплата абонементов в группы здоровья, занятий в секциях, клубах, протезирование), кроме предусмотренных трудовым законодательством Республики Казахстан;

на приобретение подарков на юбилейные даты или выдаваемые в виде поощрения работникам (включая автомашины, квартиры, предметы длительного пользования, а также увеличение процентных ставок лицевых счетов работников);

на компенсацию стоимости питания детям, находящимся в дошкольных учреждениях, санаториях и оздоровительных лагерях;

на услуги банков и организации, осуществляющих отдельные виды банковских операций по приему коммунальных платежей от потребителей;

отчисления профсоюзам на цели, определенные коллективным договором;

связанные с проведением опытно-экспериментальных работ, изготовлением и испытанием моделей и образцов по изобретениям и рационализаторским предложениям (за исключением работ, применяющихся в представлении регулируемых услуг, организацией выставок, смотров, конкурсов и других мероприятий по изобретательству и рационализации, выплаты авторских вознаграждений и другие;

расходы, не относящиеся к производству и предоставлению регулируемых услуг и приводящие к росту тарифов.

457. Расходы на премирование и другие виды вознаграждений к заработной плате по итогам работы, на выполнение условий коллективного договора, в том числе, осуществляются за счет следующих источников:

1) дохода, полученного от деятельности, не относящейся к регулируемым услугам;

2) экономии расходов на оплату труда административного и производственного персонала;

3) недоиспользованной части затрат, предусмотренной в утвержденной инвестиционной программе при условии исполнения мероприятий и в утвержденной тарифной смете, возникшей в результате экономии затрат в связи с применением более эффективных методов и технологий, реализацией плана мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности, разработанного по итогам энергоаудита или экспресс-энергоаудита, проведением мероприятий по снижению нормативных технических потерь или сокращением объемов предоставляемых регулируемых услуг по причинам, не зависящим от субъекта, или результатам проведения конкурсных (тендерных) процедур.

458. Выделяемая субъекту субсидия из средств государственного бюджета, учитывается в уменьшение затратной части тарифа, за исключением субсидий, направленных на расходы, не учтенные в затратной части тарифа.

#### **Параграф 4. Ограничение прибыли, включаемой в тариф**

459. Уполномоченный орган при расчете тарифа определяет допустимый уровень прибыли как произведение ставки прибыли на величину регулируемой базы задействованных активов, определяемой в соответствии с Правилами определения допустимого уровня прибыли субъекта.

Уровень прибыли, включаемый в тариф ограничивается с учетом средств, необходимых для реализации инвестиционной программы, за исключением прибыли, включаемой в тариф субъектов, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых принадлежат национальному управляющему холдингу.

Уровень прибыли, включаемый в тариф субъектов, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых принадлежат национальному управляющему холдингу ограничивается с учетом средств, необходимых для реализации инвестиционной программы, и для развития и эффективного функционирования субъекта, в соответствии с пунктом 1 статьи 15 Закона.

Инвестиции осуществляются субъектами за счет собственных и (или) заемных средств. Источниками собственных средств являются прибыль (чистый доход) и амортизационные отчисления.

Возврат заемных средств осуществляется за счет прибыли (чистого дохода) и (или) амортизационных отчислений.

### **Глава 13. Правила индексации тарифа**

#### **Параграф 1. Утверждение тарифа субъектом естественной монополии малой мощности с применением метода индексации**

460. Тариф с применением метода индексации устанавливается ежегодно субъектом естественной монополии малой мощности путем индексации утвержденного тарифа не выше уровня, определяемого уполномоченным органом.

В случае утверждения временного компенсирующего тарифа субъект естественной монополии малой мощности повышает тариф не выше уровня индексации, определяемого уполномоченным органом, по истечении периода его действия.

При этом, тариф на регулируемые услуги, тарифная смета, измененные субъектом естественной монополии малой мощности, являются, соответственно, тарифом и тарифной сметой на регулируемые услуги.

461. Субъект естественной монополии малой мощности в срок не позднее, чем за тридцать календарных дней до изменения тарифа проводит публичные слушания в соответствии с пунктом 13 статьи 15 Закона.

Информация о дате и месте проведения публичных слушаний и (или) ссылки на онлайн-трансляцию размещается субъектом естественной монополии малой мощности на своем интернет-ресурсе, в случае его отсутствия представляется уполномоченным органом для размещения на его интернет-ресурсе либо в периодических печатных изданиях, распространяемых на территории соответствующей административно-территориальной единицы, за тридцать календарных дней до их проведения.

462. Решение об индексации тарифа оформляется внутренним приказом субъекта естественной монополии малой мощности об изменении тарифов на величину, не выше уровня индексации, определяемого уполномоченным органом в соответствии с Механизмом расчета тарифа с учетом методов тарифного регулирования сфер естественных монополий согласно Главе 2 настоящих Правил, с приложением тарифной сметы и указанием причин изменения тарифов.

463. Субъект естественной монополии малой мощности информирует уполномоченный орган об изменении тарифа не позднее чем за тридцать календарных дней до введения его в действие с предоставлением информации, содержащей причины изменения тарифа, утвержденной тарифной сметы.

464. Субъект естественной монополии малой мощности не позднее чем за пять календарных дней до введения в действие измененного тарифа информирует об этом потребителей путем размещения информации, содержащей причины изменения тарифа, утвержденной тарифной сметы, на своем интернет-ресурсе, в случае его отсутствия представляет в уполномоченный орган для размещения на его интернет-ресурсе либо в периодических печатных изданиях, распространяемых на территории соответствующей административно-территориальной единицы.

465. Расчет тарифа методом индексации и определение его уровня индексации тарифа осуществляется в соответствии с Механизмом расчета тарифа с учетом методов тарифного регулирования сфер естественных монополий согласно главе 2 настоящих Правил.

## **Глава 14. Правила расчета и применения прогнозного индекса тарифа**

### **Параграф 1. Расчет прогнозного индекса тарифа**

466. Уполномоченный орган определяет прогнозные индексы тарифов на пятилетний период по услугам подаче воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений.

467. Расчет прогнозных индексов тарифов по сферам естественных монополий производится уполномоченным органом исходя из показателей прогноза социально-экономического развития Республики Казахстан и предложений Совета по тарифной политике с учетом влияния прогнозируемого изменения тарифов на следующие параметры:

Основные стороны	Ключевые параметры
Государство	Влияние на инфляцию и другие макроэкономические показатели Влияние на поступление налогов от крупных потребителей Влияние на качество обслуживания и степень удовлетворенности потребителей
Естественные монополии	Финансовые аспекты Инвестиции Влияние на качество услуг выполнение показателей качества и надежности
Отрасли (потребители)	Рентабельность Конкурентоспособность и доля рынка Цены на продукцию
Потребители	Качество услуг Доступность услуг

468. Варианты проведенного расчета прогнозных индексов направляются на рассмотрение Совета по тарифной политике и в уполномоченный орган для последующей оценки влияния на годовой уровень инфляции.

Прогнозные индексы тарифов на пятилетний период определяются уполномоченным органом по результатам рассмотрения Советом по тарифной политике и уполномоченным органом.

469. Прогнозные индексы тарифов утверждаются приказом уполномоченного органа на пятилетний период в срок не позднее, чем за два месяца до начала первого календарного года пятилетнего периода.

В последующие годы ежегодно за два месяца до начала календарного года приказом уполномоченного органа утверждаются прогнозные индексы тарифов на последний год пятилетнего периода, рассчитанные в соответствии с пунктами 468 и 469 настоящих Правил.

470. В течение пятилетнего периода прогнозные индексы тарифов могут корректироваться уполномоченным органом в срок не позднее, чем за два месяца до начала соответствующего календарного года. При этом проводится расчет прогнозных индексов тарифов в соответствии с пунктами 468 и 469 настоящих Правил.

## **Параграф 2. Применение прогнозного индекса тарифа**

471. Прогнозные индексы тарифов являются показателем, определяющим допустимый уровень тарифа по сферам естественных монополий. Превышение

прогнозных индексов тарифов при утверждении уполномоченным органом тарифов на регулируемые услуги недопустимо.

472. Прогнозные индексы на пятилетний период по сферам естественных монополий применяются при утверждении тарифов субъектов в соответствии со следующей формулой:

$$\left(\frac{T_{УТВ}}{T_д} - 1\right) * 100\% \leq I,$$

где:

Тутв – тариф субъекта, утверждаемый уполномоченным органом в установленном порядке на соответствующий календарный год, тенге за единицу;

Тд – ранее действующий тариф субъекта, тенге за ед.;

I – прогнозный индекс тарифов на соответствующий календарный год в сфере естественной монополии, в которой осуществляется деятельность субъект, %.

Приложение 1 к Правилам  
формирования тарифов  
Министр водных ресурсов  
и ирrigации  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2025 года № 66-НҚ  
Форма 1

## Проект тарифа, тарифной сметы, инвестиционной программы, отчетов об исполнении утвержденной тарифной сметы, об исполнении утвержденной инвестиционной программы

## Тарифная смета на (наименование субъекта естественной монополии)

### **наименование вида регулируемых услуг**

I	предоставление услуг, всего, в том числе	Тысяч тенге						
1	Материальные затраты, всего, в том числе	Тысяч тенге						
1.1	Сырье и материалы	Тысяч тенге						
1.2	Покупные изделия	Тысяч тенге						
1.3	Горюче-смазочные материалы	указать						
1.4	Топливо	указать						
1.5	Энергия	указать						
2	Расходы на оплату труда, всего, в том числе	Тысяч тенге						
2.1	Заработная плата производственного персонала	Тысяч тенге						
2.2	Социальный налог и социальные отчисления	Тысяч тенге						
	ОСМС	Тысяч тенге						
3	Амортизация	Тысяч тенге						
4	Ремонт, всего, в							

	т о м числе	Тысяч тенге					
4.1	Ремонт, н е приводя щий к росту стоимост и основных средств	Тысяч тенге					
5	Прочие затраты ( расшифр овать)	Тысяч тенге					
II	Расходы периода всего, в т о м числе	Тысяч тенге					
6	Общие и админист ративные расходы, всего: в т о м числе:	Тысяч тенге					
6.1	Заработн ая плата админист ративног о персонал а	Тысяч тенге					
6.2	Социальн ый налог и социальн ые отчислен ия	Тысяч тенге					
	ОСМС	Тысяч тенге					
6.3	Налоги	Тысяч тенге					
6.4	Прочие расходы ( расшифр овать)	Тысяч тенге					
	Расходы на						



12	Ремонт, не приводящий к росту стоимости основных средств, всего, в том числе	указать
12.1	Материалы на ремонт	указать
12.2	Заработка плата	указать
12.3	Социальный налог и социальные отчисления, ОСМС	указать

Примечание:

\* затраты при необходимости расширяются или дополняются;

РБА – регулируемая база задействованных активов (тенге);

СП – ставка прибыли (%);

ОСМС – обязательное социальное медицинское страхование.

Атауы Мекенжайы

Наименование Адрес

Телефоны/Телефон

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және экесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/ фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және экесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/ фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/

Место для печати

(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата "\_\_\_" 20\_\_ года

Форма 2

Тарифная смета \_\_\_\_\_  
на (наименование субъекта естественной монополии)

наименование вида регулируемых услуг

№ п/п	Единица измерения	Принято в действующей	Фактические показатели за предшествующую	Фактические показатели за предшествующую	Проект тарифной
-------	-------------------	-----------------------	--	--	-----------------

	Наименование показателей *	тарифной смете	щ и й законченный год	ш и е 4 законченных квартала	с м е т ы субъекта
I	Затраты на производство товаров и предоставление услуг, всего, в том числе	Тысяч тенге			
1	Материальные затраты, всего, в том числе	указать			
1.1	Сырье и материалы	указать			
1.2	Покупные изделия	указать			
1.3	Горюче-смазочные материалы	указать			
1.4	Топливо	указать			
1.5	Энергия	указать			
2	Расходы на оплату труда, всего, в том числе	указать			
2.1	Заработная плата производственного персонала	указать			
2.2	Социальный налог и социальные отчисления	указать			
	ОСМС	указать			
3	Амортизация	указать			
4	Ремонт, всего, в том числе	указать			
4.1	Ремонт, не приводящий к росту стоимости основных средств	указать			
5	Прочие затраты (	указать			

	расшифровать )					
II	Расходы периода всего , в том числе	указать				
6	Общие и административные расходы , всего: в том числе:	указать				
6.1	Заработка администрации иного персонала	указать				
6.2	Социальный налог и социальные отчисления	указать				
	ОСМС	указать				
6.3	Налоги	указать				
6.4	Прочие расходы (расшифровать)	указать				
7	Расходы на выплату вознаграждений	указать				
III	Всего затрат на предоставление услуг	указать				
IV	Доход (РБА* СП)	указать				
V	Регулируемая база задействованных активов (РБА)	указать				
VI	Всего доходов	указать				
VII	Объем предоставляемых услуг (товаров, работ)	в натуральных показателях				
		%				

VIII	Нормативные технические потери	в натуральных показателях			
IX	Тариф (без налога на добавленную стоимость)	тенге / на единицу предоставляемых услуг			
Справочно:					
8	Среднесписочная численность персонала,			человек	
В том числе:					
8.1	Производственного			человек	
8.2	Административного			человек	
9	Среднемесячная заработка плата, всего, в том числе			тенге	
9.1	Производственного персонала			тенге	
9.2	Административного персонала			тенге	
10	Капитальный ремонт			тысяч тенге	
11	Затраты, осуществляемые за счет прибыли (расшифровать)			указать	
12	Ремонт, не приводящий к росту стоимости основных средств, всего, в том числе			указать	
12.1	Материалы на ремонт			указать	
12.2	Заработка плата			указать	
12.3	Социальный налог и социальные отчисления, ОСМС			указать	

Примечание:

\* затраты при необходимости расширяются или дополняются;

РБА – регулируемая база задействованных активов (тенге);

СП – ставка прибыли (%);

ОСМС – обязательное социальное медицинское страхование.

Атауы

Мекенжайы

Наименование \_\_\_\_\_

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты \_\_\_\_\_

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы,

телефон/фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года

Форма 3

**Наименование субъекта**

**Тарифная смета на регулируемые услуги субъекта естественной монополии,  
осуществляющего свою деятельность на основании заключенного договора  
государственно-частного партнерства, в том числе по договору концессии**

№ п/п	Наименование показателей *	Единица измерения	Принято в действующем тарифе в расчете на год, всего	Проект субъекта государственно-частного партнерства, в том числе субъекта концессии
1	2	3	4	5
1	Затраты на производство товаров и предоставление услуг, всего	Тысяч тенге		
1	Материальные затраты, всего, в том числе:	указать		
1)	Сырье и материалы	указать		
2)	Энергия	указать		
3)	ГСМ	указать		
4)	Топливо	указать		
5)	Энергия покупная	указать		
6)	Вода покупная	указать		
2	Технологический расход электрической энергии водоснабжения и (или) водоотведения (нормативные потери)	указать		
3	Затраты на оплату труда, всего, в том числе:	указать		
1)	Заработка плата	указать		
	Социальный налог и социальные			

2)	отчисления, обязательное социальное медицинское страхование	указать		
4	Амортизация	указать		
5	Ремонт, всего, в том числе:	указать		
1)	Ремонт, не приводящий к росту стоимости основных средств	указать		
6	Прочие затраты, всего, в том числе:	указать		
1)	Услуги связи	указать		
2)	Транспортировка грузов сторонними организациями	указать		
3)	Услуги охраны	указать		
4)	Командировочные расходы	указать		
5)	Подготовка кадров	указать		
6)	Охрана труда и техника безопасности	указать		
7)	Плата за использование природных ресурсов (воду и другие)	указать		
8)	Пусконаладочные работы	указать		
9)	Дезинфекция, дератизация производственных помещений, вывоз мусора и другие коммунальные услуги	указать		
10)	Обязательные виды страхования	указать		
11)	Приобретение лицензий	указать		
12)	Охрана окружающей среды	указать		
13)	Другие затраты (необходимо расшифровать)	указать		

2	Расходы периода, всего	указать		
7	Общие и административные расходы, всего	указать		
1)	Затраты на оплату труда, всего в том числе:	указать		
2)	Заработка плата административного персонала	указать		
3)	Социальный налог и социальные отчисления	указать		
	ОСМС	указать		
4)	Услуги банка	указать		
5)	Амортизация	указать		
6)	Расходы на содержание и обслуживание технических средств управления, вычислительной техники и так далее (расшифровать)	указать		
7)	Коммунальные услуги	указать		
8)	Услуги сторонних организаций	указать		
9)	Командировочные расходы	указать		
10)	Представительские расходы, расходы на периодическую печать, связь	указать		
11)	Охрана труда и техника безопасности	указать		
12)	Аренда основных средств общехозяйственного назначения	указать		
13)	Налоги	указать		
14)	Другие расходы (необходимо расшифровать)	указать		
8	Расходы на содержание службы	указать		

	сбыта, всего, в том числе:			
1)	Заработка плата	указать		
2)	Социальный налог и социальные отчисления	указать		
	ОСМС	указать		
3)	Расходы на оформление квитанций	указать		
4)	Амортизация (в том числе водомеров), связанная со сбытом услуг	указать		
5)	Текущий ремонт	указать		
6)	Ремонт, не приводящий к увеличению стоимости основных средств	указать		
7)	Маркетинговые услуги	указать		
8)	Другие расходы (необходимо расшифровать)	указать		
9	Расходы на выплату вознаграждений	указать		
3	Всего затрат	указать		
4	Прибыль	указать		
5	Всего доходов	указать		
6	Объемы предоставляемых услуг	указать		
7	Нормативные потери	тысяч м3/тысяч тенге,		
8	Тариф (без налога на добавленную стоимость)	тенге/м3		

**Примечание:**

\* затраты при необходимости расширяются или дополняются субъектом естественной монополии, осуществляющим свою деятельность на основании заключенного договора государственно-частного партнерства, в том числе по договору концессии, наименование показателей и единицы измерения указываются в соответствии с предоставляемым видом регулируемых услуг;  
ГСМ – горюче-смазочные материалы;

м<sup>3</sup> – кубический метр;

ОСМС – обязательное социальное медицинское страхование.

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/

Место для печати

(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ года

форма 4

Форма,

предназначенная для сбора  
административных данных  
на безвозмездной основе

Представляется: в Министерство водных ресурсов и ирригации Республики Казахстан

Форма, предназначенная для сбора административных данных на безвозмездной основе размещена на интернет – ресурсе: [www.minsu@gov.kz](mailto:www.minsu@gov.kz)

Наименование административной формы: Отчет об исполнении тарифной сметы на регулируемые услуги

Индекс формы, предназначеннной для сбора административных данных на безвозмездной основе (краткое буквенно-цифровое выражение наименования формы):  
AML-R1

Периодичность: годовая

Отчетный период: 20 \_\_\_\_ год

Круг лиц, представляющих форму, предназначенную для сбора административных данных на безвозмездной основе: субъекты естественной монополии, оказывающие

услуги по подаче воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений.

Срок представления формы, предназначеннной для сбора административных данных на безвозмездной основе: ежегодно не позднее 1 мая года, следующего за отчетным периодом

ИИН/БИН									
---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**Метод сбора: в электронном виде**

Наименование показателей	Единица измерения	Предусмотрено в утвержденной тарифной смете	Фактически сложившиеся показатели тарифной сметы	Отклонение в процентах	Причины отклонения
1	2	3	4	5	6
Затраты на производство товаров и предоставление услуг, всего, в том числе	тысяч тенге				
Материальные затраты, всего, в том числе	тысяч тенге				
Сырье и материалы	тысяч тенге				
Покупные изделия	тысяч тенге				
Горюче-смазочные материалы	тысяч тенге				
Топливо	тысяч тенге				
Энергия	тысяч тенге				
Расходы на оплату труда, всего, в том числе	тысяч тенге				
Заработка производственного персонала	тысяч тенге				
Социальный налог и социальные отчисления	тысяч тенге				
ОСМС	тысяч тенге				
Амортизация	тысяч тенге				
Ремонт, всего, в том числе	тысяч тенге				
Текущий ремонт	тысяч тенге				

Прочие затраты (расшифровать)	тысяч тенге				
Расходы периода всего, в том числе	тысяч тенге				
Общие и административные расходы, всего: в том числе:	тысяч тенге				
Заработка п л а т а административн ого персонала	тысяч тенге				
Социальный налог и социальные отчисления	тысяч тенге				
ОСМС	тысяч тенге				
Налоги	тысяч тенге				
Прочие расходы (расшифровать)	тысяч тенге				
Расходы на выплату вознаграждений	тысяч тенге				
Всего затрат на предоставление услуг	тысяч тенге				
Доход (РБА*СП )	тысяч тенге				
Регулируемая б а з а задействованны х активов (РБА).	тысяч тенге				
Всего доходов	тысяч тенге				
О б ъ е м предоставляемы х услуг	В натуральных показателях				
Нормативные технические потери	%				
	В натуральных показателях				
Тариф (без налога на добавленную стоимость)	Тенге/на единицу предоставляемы х услуг				

Примечание:

\* затраты при необходимости расширяются или дополняются;

РБА – регулируемая база задействованных активов (тенге);

СП – ставка прибыли (%);

ОСМС – обязательное социальное медицинское страхование.

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және экесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/ фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және экесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/ фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/

Место для печати

(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " \_\_\_ " 20 \_\_\_ года

Приложение к форме 4,  
предназначенной для сбора  
административных данных  
на безвозмездной основе

**Пояснение по заполнению формы, предназначенной  
для сбора административных данных на безвозмездной основе  
Отчет об исполнении тарифной сметы  
(индекс - АМЛ-R1, периодичность: годовая)**

## Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение предназначено для подготовки субъектами отчета об исполнении тарифной сметы на регулируемые услуги. Тарифная смета – перечень доходов, расходов и объемов предоставляемой регулируемой услуги по форме, утвержденной уполномоченным органом в соответствии с подпунктом 26) статьи 4 Закона Республики Казахстан "О естественных монополиях" (далее – Закон).

2. При подаче заявки и принятии решения об утверждении проектов тарифов, в том числе дифференцированных тарифов, а также при рассмотрении отчета об исполнении

тарифной сметы, уполномоченный орган и субъекты естественной монополии руководствуются настоящими Правилами и нормативными правовыми актами, устанавливающими стандарты бухгалтерского учета, налоговым законодательством Республики Казахстан.

## Глава 2. Пояснение по заполнению формы

3. 1 графа – указывается наименование показателей тарифной сметы, утверждаемые уполномоченным органом в разрезе регулируемых услуг показатели о статьях доходов и расходов, об объемах предоставляемых регулируемых услуг и другие экономические показатели деятельности субъекта по форме, утвержденной уполномоченным органом;

4. 2 графа – указывается единица измерения показателей тарифной сметы;

5. 3 графа – указывается предусмотренные в утвержденной тарифной смете показатели о статьях доходов и расходов, об объемах предоставляемых регулируемых услуг и другие экономические показатели деятельности субъекта естественной монополии;

6. 4 графа – указываются фактически сложившиеся показатели тарифной сметы о статьях доходов и расходов, об объемах предоставляемых регулируемых услуг и другие экономические показатели деятельности субъекта за период предоставления отчета об исполнении тарифной сметы;

7. 5 графа – указывается процентное соотношение фактически сложившихся показателей тарифной сметы от утвержденных показателей тарифной сметы;

8. 6 графа – указывается подробное описание причин отклонения показателей тарифной сметы.

форма 5

Форма,

предназначенная для сбора

административных данных

на безвозмездной основе

Представляется: в Министерство водных ресурсов и ирригации Республики Казахстан

Форма, предназначенная для сбора административных данных на безвозмездной основе размещена на интернет – ресурсе: [www.minsu@gov.kz](mailto:www.minsu@gov.kz)

Наименование административной формы: Сведения о фактической выплате наступивших обязательств по займам

Индекс формы, предназначеннной для сбора административных данных на безвозмездной основе (краткое буквенно-цифровое выражение наименования формы):  
ФВЗ-1

Периодичность: квартальная

Отчетный период: 20 \_\_\_\_ год

Круг лиц, представляющих форму, предназначенную для сбора административных данных на безвозмездной основе: субъекты естественной монополии, оказывающие услуги по подаче воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений.

Срок представления формы, предназначеннной для сбора административных данных на безвозмездной основе: ежеквартально до 25 числа, следующего за отчетным периодом

ИИН/БИН									
---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

### Метод сбора: в электронном виде

Наименование показателей	Единица измерения	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1	2	3	4	5	6
Обязательства по выплате:	Тысяч долларов*				
	Миллионов тенге*				
Процентов за кредиты	Тысяч долларов*				
	Миллионов тенге*				
Комиссионных выплат, премий и так далее	Тысяч долларов*				
	Миллионов тенге*				
Основной суммы займа	Тысяч долларов*				
	Миллионов тенге*				
Направлено в резервный фонд	Тысяч долларов*				
	Миллионов тенге*				
Фактическое наличие средств в резервном фонде на конец отчетного периода	Тысяч долларов*				
	Миллионов тенге*				
Суммы начисления вознаграждения на накопленные средства	Тысяч долларов*				
	Миллионов тенге*				

Примечание:

\* В случае, если займы в национальной валюте, то направляется только информация по выплатам в тенге. В случае, если займы взяты в иностранной валюте, то информация представляется в двух измерениях: иностранной валюте, в национальной валюте по фактическому курсу оплаты обязательств по полученным займам.

\*\* Указывать курс тенге к доллару США.

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/ фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/

Место для печати

(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ года

Приложение  
к форме 5, предназначеннной  
для сбора административных  
данных на безвозмездной основе

**Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных на безвозмездной основе**

**Сведения о фактической выплате наступивших обязательств по займам  
(индекс - ФВЗ-1, периодичность: квартальная)**

## **Глава 1. Общие положения**

1. Настоящее пояснение предназначено для подготовки субъектами естественных монополий (далее – субъекты) информации о фактической выплате наступивших обязательств по займам.

2. Указанная информация представляется субъектами, имеющим инвестиционную программу ежеквартально до 25 числа, следующего за отчетным периодом, с документальными подтверждениями достигнутых фактических показателей и разъяснениями причин, в случае их отклонений от согласованного варианта.

3. В тарифы включаются затраты на выплату вознаграждений и сумма возврата основного долга за кредиты для реализации инвестиционной программы. Изменение размера вознаграждений (проценты за кредиты, комиссионные выплаты) и сумма возврата основного долга по полученным кредитам в период реализации инвестиционной программы допускается только в сторону снижения.

4. Вознаграждения и сумма возврата основного долга за кредиты, полученные в иностранной валюте, включаются в тариф с учетом прогнозируемого изменения курса тенге к иностранной валюте на основании основных показателей прогноза социально-экономического развития Республики Казахстан (инфляция).

## **Глава 2. Пояснение по заполнению формы**

5. 1 графа – указывается наименование показателей на выплату вознаграждений и сумма возврата основного долга за кредиты для реализации инвестиционной программы, по форме, утвержденной уполномоченным органом.

6. 2 графа – указывается единица измерения показателей (в случае, если займы в национальной валюте, то направляется только информация по выплатам в тенге. В случае, если займы взяты в иностранной валюте, то информация представляется в двух измерениях: иностранной валюте, в национальной валюте по фактическому курсу оплаты обязательств по полученным займам. Кроме того, указывается курс тенге к доллару США).

7. 3,4,5,6 графа – указывается информация показателей на выплату вознаграждений и сумма возврата основного долга за кредиты по кварталам соответствующего года.

### **Форма 6**

Проект тарифа, тарифных смет на регулируемую услугу, предоставляемую субъектом естественной монополии, созданным впервые или предоставляющим новую регулируемую услугу (новые регулируемые услуги) или в случае приобретения (строительства) новых объектов и (или) участков, если действующий тариф на регулируемые услуги данного субъекта естественной монополии утвержден раздельно по объектам и (или) участкам

Тарифная смета \_\_\_\_\_  
на (наименование субъекта естественной монополии)

---

наименование вида регулируемых услуг

№ п/п	Наименование показателей*	Единица измерения	Проект субъекта естественной монополии

1	2	3	4
I	Затраты на производство товаров и предоставление услуг, всего	тысяч тенге	
	В том числе:		
1	Материальные затраты, всего	-//-	
	В том числе:		
1.1	Сырье и материалы	-//-	
1.2	Покупные изделия	-//-	
1.3	ГСМ	-//-	
1.4	Топливо	-//-	
1.5	Энергия	-//-	
2	Затраты на оплату труда, всего	-//-	
	В том числе:		
2.1	Заработка плата	-//-	
2.2	Социальный налог и социальные отчисления ОСМС	-//-	
3	Амортизация	-//-	
4	Ремонт, всего	-//-	
	В том числе:		
4.1	Ремонт, не приводящий к росту стоимости основных средств	-//-	
5	Прочие затраты (расшифровать)	-//-	
II	Расходы периода, всего	-//-	
6	Общие и административные расходы, всего	-//-	
	В том числе:		
6.1	Заработка плата административного персонала	-//-	
6.2	Социальный налог и социальные отчисления ОСМС	-//-	
6.3	Амортизация	-//-	
6.4	Коммунальные услуги	-//-	
6.5	Налоги	-//-	
6.6	Другие расходы (расшифровать)	-//-	

7	Расходы на выплату вознаграждений	-//-	
III	Всего затрат	-//-	
IV	Прибыль	-//-	
V	Всего доходов	-//-	
VI	Объем предоставляемых услуг	В натуральных показателях тысяч тенге	
VII	Нормативные потери	% В натуральных показателях	
VIII	Тариф (без налога на добавленную стоимость)	Тенге/на единицу предоставляемых услуг	
	Справочно:		
8	Среднесписочная численность работников, всего	Человек	
	В том числе:		
8.1	Производственного персонала	-//-	
8.2	Административного персонала	-//-	
9	Среднемесячная заработка плата, всего	Тенге	
	В том числе:		
9.1	Производственного персонала	-//-	
9.2	Административного персонала	-//-	
10	Капитальный ремонт	тысяч тенге	
11	Затраты, осуществляемые за счет прибыли (расшифровать)	-//-	
12	Ремонт, не приводящий к росту стоимости основных средств, всего	-//-	
	В том числе:		
12.1	Материалы на ремонт	-//-	
12.2	Заработка плата	-//-	
12.3	Социальный налог и социальные отчисления, ОСМС	-//-	

Примечание:

\* затраты при необходимости расширяются или дополняются;

ГСМ – горюче-смазочные материалы;

ОСМС – обязательное социальное медицинское страхование.

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және экесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және экесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/

Место для печати

(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ года

Проект тарифа, тарифных смет на регулируемую услугу, предоставляемую субъектом естественной монополии, созданным впервые или предоставляющим новую регулируемую услугу (новые регулируемые услуги) или в случае приобретения (строительства) новых объектов и (или) участков, если действующий тариф на регулируемые услуги данного субъекта естественной монополии утвержден раздельно по объектам и (или) участкам

Форма 7

Тарифная смета \_\_\_\_\_  
на (наименование субъекта естественной монополии)

наименование вида регулируемых услуг

№ п/п	Наименование показателей*	Единица измерения	Принято в действующем тарифе в расчете на год, всего	Проект субъекта естественной монополии
1	2	3	4	5
1	Затраты на производство товаров и	тысяч тенге		

	предоставление услуг, всего			
2	Материальные затраты, всего	тысяч тенге		
	В том числе:	тысяч тенге		
2.1	Сырье и материалы	тысяч тенге		
2.2	Энергия	тысяч тенге		
2.3	ГСМ	тысяч тенге		
2.4	Топливо	тысяч тенге		
2.5	Энергия покупная	тысяч тенге		
2.6	Вода покупная	тысяч тенге		
2.7	Технологический расход электрической энергии водохозяйственной и канализационной систем (нормативные потери)	тысяч тенге		
3.	Затраты на оплату труда, всего	тысяч тенге		
	В том числе:	тысяч тенге		
3.1	Заработка плата	тысяч тенге		
3.2	Социальный налог и социальные отчисления	тысяч тенге		
	ОСМС	тысяч тенге		
3.3	Амортизация	тысяч тенге		
3.4	Ремонт, всего	тысяч тенге		
3.5	В том числе:	тысяч тенге		
3.6	Ремонт, не приводящий к росту стоимости основных средств	тысяч тенге		
4.	Прочие затраты, всего	тысяч тенге		
	В том числе:	тысяч тенге		
4.1	Услуги связи	тысяч тенге		
4.2	Транспортировка грузов сторонними организациями	тысяч тенге		
4.3	Услуги охраны	тысяч тенге		
4.4	Командировочные расходы	тысяч тенге		
4.5	Подготовка кадров	тысяч тенге		

4.6	Охрана труда и техника безопасности	тысяч тенге		
4.7	Плата за использование природных ресурсов (воду и другие)	тысяч тенге		
4.8	Пусконаладочные работы	тысяч тенге		
4.9	Дезинфекция, дератизация производственных помещений, вывоз мусора и другие коммунальные услуги	тысяч тенге		
5.	Обязательные виды страхования	тысяч тенге		
5.1	Приобретение лицензий	тысяч тенге		
5.2	О храна окружающей среды	тысяч тенге		
5.3	Другие затраты (необходимо расшифровать)	тысяч тенге		
I	Расходы периода, всего	тысяч тенге		
6.	Общие и административные расходы, всего	тысяч тенге		
6.1	Затраты на оплату труда, всего	тысяч тенге		
	В том числе:	тысяч тенге		
6.2	Заработка плата административного персонала	тысяч тенге		
6.3	Социальный налог и социальные отчисления	тысяч тенге		
	ОСМС	тысяч тенге		
6.4	Услуги банка	тысяч тенге		
6.5	Амортизация	тысяч тенге		
6.6	Расходы на содержание и обслуживание технических			
		тысяч тенге		

	средств управления, вычислительной техники и так далее			
6.7	Коммунальные услуги	тысяч тенге		
6.8	Услуги сторонних организаций	тысяч тенге		
6.9	Командировочные расходы	тысяч тенге		
7	Представительские расходы, расходы на периодическую печать, связь	тысяч тенге		
7.1	Охрана труда и техника безопасности	тысяч тенге		
7.2	Аренда основных средств общехозяйственного назначения	тысяч тенге		
7.3	Налоги	тысяч тенге		
7.4	Другие расходы (необходимо расшифровать)	тысяч тенге		
7.5	Расходы на содержание службы сбыта, всего	тысяч тенге		
	В том числе:	тысяч тенге		
7.6	Заработка плата	тысяч тенге		
7.7	Социальный налог и социальные отчисления, ОСМС	тысяч тенге		
7.8	Расходы на оформление квитанций	тысяч тенге		
7.9	Амортизация (в том числе водомеров) связанная со сбытом услуг	тысяч тенге		
8	Текущий ремонт	тысяч тенге		
8.1	Ремонт, не приводящий к росту стоимости основных средств	тысяч тенге		
8.2	Маркетинговые услуги	тысяч тенге		
8.3	Другие расходы (необходимо расшифровать)	тысяч тенге		

8.4	Расходы на выплату вознаграждений	тысяч тенге		
II	Всего затрат	тысяч тенге		
V	Прибыль	тысяч тенге		
	Всего доходов	тысяч тенге		
I	Объемы предоставляемых услуг	в натуральных показателях		
II	Нормативные потери	% в натуральных показателях		
III	Тариф (без налога на добавленную стоимость)	тенге / на единицу предоставляемых услуг		

Примечание:

\* затраты при необходимости расширяются или дополняются;

ГСМ – горюче-смазочные материалы;

ОСМС – обязательное социальное медицинское страхование.

Атауы

Мекенжайы

Наименование \_\_\_\_\_

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата "\_\_\_" \_\_\_\_ 20\_\_\_\_ года

Форма 8

Проект тарифа, тарифных смет и отчетов об исполнении тарифных смет на регулируемую услугу, предоставляемую субъектом естественной монополии малой мощности

Тарифная смета \_\_\_\_\_  
на (наименование субъекта естественной монополии)

наименование вида регулируемых услуг

№ п/п	Наименование показателей*	Единица измерения	Принято в действующем тарифе в расчете на год, всего	Проект субъекта естественной монополии
1	2	3	4	5
1	Затраты на производство товаров и предоставление услуг, всего	тысяч тенге		
2	Материальные затраты, всего	тысяч тенге		
2.1	Сырье и материалы	тысяч тенге		
2.2	Энергия	тысяч тенге		
2.3	ГСМ	тысяч тенге		
2.4	Топливо	тысяч тенге		
2.5	Энергия покупная	тысяч тенге		
2.6	Вода покупная	тысяч тенге		
2.7	Технологический расход электрической энергии водохозяйственной и канализационной систем (нормативные потери)	тысяч тенге		
3.	Затраты на оплату труда, всего	тысяч тенге		
3.1	Заработка плата	тысяч тенге		
3.2	Социальный налог и социальные отчисления	тысяч тенге		
3.3	ОСМС	тысяч тенге		
3.4	Амортизация	тысяч тенге		
	Ремонт, всего	тысяч тенге		

3.5	В том числе:	тысяч тенге		
3.6	Ремонт, не приводящий к росту стоимости основных средств	тысяч тенге		
4.	Прочие затраты, всего	тысяч тенге		
	В том числе:	тысяч тенге		
4.1	Услуги связи	тысяч тенге		
4.2	Транспортировка грузов сторонними организациями	тысяч тенге		
4.3	Услуги охраны	тысяч тенге		
4.4	Командировочные расходы	тысяч тенге		
4.5	Подготовка кадров	тысяч тенге		
4.6	Охрана труда и техники безопасности	тысяч тенге		
4.7	Плата за использование природных ресурсов (воду и другие)	тысяч тенге		
4.8	Пусконаладочные работы	тысяч тенге		
4.9	Дезинфекция, дератизация производственных помещений, вывоз мусора и другие коммунальные услуги	тысяч тенге		
5.	Обязательные виды страхования	тысяч тенге		
5.1	Приобретение лицензий	тысяч тенге		
5.2	Охрана окружающей среды	тысяч тенге		
5.3	Другие затраты (необходимо расшифровать)	тысяч тенге		
I	Расходы периода, всего	тысяч тенге		
6.	Общие и административные расходы, всего	тысяч тенге		

6.1	Затраты на оплату труда, всего	тысяч тенге		
	В том числе:	тысяч тенге		
6.2	Заработка платы административного персонала	тысяч тенге		
6.3	Социальный налог и социальные отчисления	тысяч тенге		
	ОСМС	тысяч тенге		
6.4	Услуги банка	тысяч тенге		
6.5	Амортизация	тысяч тенге		
6.6	Расходы на содержание и обслуживание технических средств управления, вычислительной техники и так далее	тысяч тенге		
6.7	Коммунальные услуги	тысяч тенге		
6.8	Услуги сторонних организаций	тысяч тенге		
6.9	Командировочные расходы	тысяч тенге		
7	Представительские расходы, расходы на периодическую печать, связь	тысяч тенге		
7.1	Охрана труда и техника безопасности	тысяч тенге		
7.2	Аренда основных средств общехозяйственного назначения	тысяч тенге		
7.3	Налоги	тысяч тенге		
7.4	Другие расходы (необходимо расшифровать)	тысяч тенге		
7.5	Расходы на содержание службы сбыта, всего	тысяч тенге		
	В том числе:	тысяч тенге		
7.6	Заработка платы	тысяч тенге		
7.7	Социальный налог и социальные отчисления, ОСМС	тысяч тенге		

7.8	Расходы на оформление квитанций	тысяч тенге		
7.9	Амортизация (в том числе водомеров) связанная со сбытом услуг	тысяч тенге		
8	Текущий ремонт	тысяч тенге		
8.1	Ремонт, не приводящий к росту стоимости основных средств	тысяч тенге		
8.2	Маркетинговые услуги	тысяч тенге		
8.3	Другие расходы (необходимо расшифровать)	тысяч тенге		
8.4	Расходы на выплату вознаграждений	тысяч тенге		
II	Всего затрат	тысяч тенге		
V	Прибыль	тысяч тенге		
	Всего доходов			
I	Объемы предоставляемых услуг	в натуральных показателях		
II	Нормативные потери	% в натуральных показателях		
III	Тариф (без налога на добавленную стоимость)	тенге / на единицу предоставляемых услуг		

Примечание:

\* затраты при необходимости расширяются или дополняются;

ГСМ – горюче-смазочные материалы;

ОСМС – обязательное социальное медицинское страхование.

Атауы

Мекенжайы

Наименование \_\_\_\_\_

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты \_\_\_\_\_

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/  
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

---

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

---

Дата " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ года

форма 9

Форма, предназначенная  
для сбора административных  
данных на безвозмездной основе

Представляется: в Министерство водных ресурсов и ирригации Республики  
Казахстан

Форма, предназначенная для сбора административных данных на безвозмездной  
основе размещена на интернет – ресурсе: [www.minsu@gov.kz](mailto:www.minsu@gov.kz)

Наименование административной формы: Отчет об исполнении тарифной сметы на  
регулируемые услуги

Индекс формы, предназначеннной для сбора административных данных на  
безвозмездной основе (краткое буквенно-цифровое выражение наименования формы):  
ТС-1

Периодичность: годовая

Отчетный период: 20 \_\_\_\_ год

Круг лиц, представляющих форму, предназначенную для сбора административных  
данных на безвозмездной основе: субъекты естественной монополии малой мощности.

Срок представления формы, предназначеннной для сбора административных данных  
на безвозмездной основе: ежегодно не позднее 1 мая года, следующего за отчетным  
периодом

Метод сбора: в электронном виде

№ п/п	Наименование показателей тарифной сметы	Единица измерения	Предусмотрено в утвержденной тарифной смете	Фактически сложившиеся показатели тарифной сметы	Отклонение, в процентах	Причины отклонения
1	2	3	4	5	6	7
1						

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/  
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ года

Приложение  
к форме 9, предназначеннй  
для сбора административных  
данных на безвозмездной основе

**Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных на безвозмездной основе**

**Отчет об исполнении тарифной сметы на регулируемые услуги  
(индекс – ТС-1, периодичность: годовая)**

## **Глава 1. Общие положения**

1. Настоящее пояснение предназначено для подготовки субъектами отчета об исполнении тарифной сметы на регулируемые услуги. Тарифная смета – перечень доходов, расходов и объемов предоставляемой регулируемой услуги по форме, утвержденной уполномоченным органом в соответствии с подпунктом 26) статьи 4 Закона Республики Казахстан "О естественных монополиях" (далее – Закон).

2. При подаче заявки и принятии решения об утверждении проектов тарифов, в том числе дифференцированных тарифов, а также при рассмотрении отчета об исполнении тарифной сметы, уполномоченный орган и субъекты естественной монополии руководствуются настоящими Правилами и нормативными правовыми актами, устанавливающими стандарты бухгалтерского учета, налоговым законодательством Республики Казахстан.

## Глава 2. Пояснение по заполнению формы

3. 1 графа – указывается порядковый номер;

4. 2 графа – указывается наименование показателей тарифной сметы, утверждаемые уполномоченным органом в разрезе регулируемых услуг показатели о статьях доходов и расходов, об объемах предоставляемых регулируемых услуг и другие экономические показатели деятельности субъекта по форме, утвержденной уполномоченным органом;

5. З графа – указывается единица измерения показателей тарифной сметы;

6. 4 графа – указываются предусмотренные в утвержденной тарифной смете показатели о статьях доходов и расходов, об объемах предоставляемых регулируемых услуг и другие экономические показатели деятельности субъекта естественной монополии;

7. 5 графа – указываются фактически сложившиеся показатели тарифной сметы о статьях доходов и расходов, об объемах предоставляемых регулируемых услуг и другие экономические показатели деятельности субъекта за период предоставления отчета об исполнении тарифной сметы;

8. 6 графа – указывается процентное соотношение фактически сложившихся показателей тарифной сметы от утвержденных показателей тарифной смете;

9. 7 графа – указывается подробное описание причин отклонения показателей тарифной сметы.

форма 10

## Инвестиционная программа и отчеты об исполнении инвестиционных программ Инвестиционная программа субъекта естественной монополии

(наименование субъекта естественной монополии)

(вид деятельности)

Период инвестиционной программы: \_\_\_\_\_ 20\_\_ – 20\_\_ года

№ п/п	Наименование мероприятия и инвестиционной программы	Единица измерений	Количество	Сумма инвестиций, тысяч тенге (без налога на добавленную стоимость)	Источник финансирования, тысяч тенге			
					Собственные	Заемные	Бюджетные средства	Действительность, не относящаяся к регулируемым услугам
1	2	3	4	5	6	7	8	9

## Инвестиционная программа на 20 год

	ВСЕГО на 20__ год						
1.							
1.1							

2.						
....						
Инвестиционная программа на 20__ год						
	ВСЕГО на 20__ год					
1.						
1.1						
2.						
....						
	ИТОГО на 20__ – 20__ года					

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата "\_\_\_" 20\_\_ года

форма 11

Приложение

к инвестиционной программе

**Показатели эффективности инвестиционной программы субъекта естественной монополии**

**(наименование субъекта естественной монополии, вид деятельности)**

**Период инвестиционной программы: \_\_\_\_\_ 20\_\_ – 20\_\_ года**

№ п/п	Наименование мероприятий инвестиционной программы	Расчет эффективности инвестиционной программы на период ее реализации, год*											
		Снижение расхода сырья, материалов, топлива и энергии в натуральном выражении			Снижение износа основных средств, %			Снижение нормативных потерь, %			Снижение аварийности, %		
		1-ый год реализации	2-ый год реализации	... год реализации	1-ый год реализации	2-ый год реализации	... год реализации	1-ый год реализации	2-ый год реализации	... год реализации	1-ый год реализации	2-ый год реализации	... год реализации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1													
2.													
	ВСЕГО на 20__ год												
1.													
1.1													
2.													

Примечание:

\* Расчет эффективности инвестиционной программы на период ее реализации дополняется показателями с учетом специфики отрасли.

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты \_\_\_\_\_

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата "\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

## Форма 12

## Форма, предназначенная для сбора административных данных на безвозмездной основе

Представляется: в Министерство водных ресурсов и ирригации Республики Казахстан

Форма, предназначенная для сбора административных данных на безвозмездной основе размещена на интернет – ресурсе: [www.minsu@gov.kz](mailto:www.minsu@gov.kz)

## Наименование административной формы: Отчет об исполнении инвестиционной программы

Индекс формы, предназначенный для сбора административных данных на безвозмездной основе (краткое буквенно-цифровое выражение наименования формы): ИП-1

## Периодичность: годовая

Отчетный период: 20 год

Круг лиц, представляющих форму, предназначенную для сбора административных данных на безвозмездной основе: субъекты естественной монополии.

Срок представления формы, предназначенной для сбора административных данных на безвозмездной основе: ежегодно не позднее 1 мая года, следующего за отчетным периодом

ИИН/БИН

## Метод сбора: в электронном виде

обслу жива емая терри тория	натуральны х показателях		й прогр аммы		Факт прош лого года	План	Факт	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	

### Продолжение таблицы

Информация о сопоставлении фактических показателей исполнения инвестиционной программы с показателями, утвержденными в инвестиционной программе**								Разъяснен ие причин отклонени я	Оценка повышени я качества и надежност и														
Снижение расхода сырья, материалов, топлива и энергии в натуральном выражении в зависимости от утвержденной инвестиционной программы		Снижение износа (физического) основных фондов (активов), %, по годам реализации в зависимости от утвержденной инвестиционной программы		Снижение потерь, %, по годам реализации в зависимости от утвержденной инвестиционной программы		Снижение аварийности, по годам реализации в зависимости от утвержденной инвестиционной программы																	
Факт текущего года	Факт прошлого года	Факт текущего года	План	Факт	Факт прошлого года	Факт текущего года	Факт																
17	18	19	20	21	22	23	24																

### Примечание:

\* информация о прибылях и убытках представляется согласно приложению 3 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 15384);

\*\* информация заполняется, в том числе по иным показателям с учетом специфики отрасли (если предусмотрено в утвержденной инвестиционной программе); \*\* информация представляется с приложением подтверждающих документов по реализации инвестиционной программы (копии соответствующих договоров, контрактов, акты о приемке выполненных работ, справка о стоимости выполненных работ и затрат, счет-фактуры, акты-приемки в эксплуатацию государственных приемочных комиссий, внутренние накладные, внутренние приказы субъектов естественных монополий о вводе в эксплуатацию и принятии на баланс)

Атауы  
Наименование\_\_\_\_\_

Мекенжайы  
Адрес\_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_  
Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/  
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ года

Приложение  
к форме 12, предназначеннй  
для сбора административных  
данных на безвозмездной основе

**Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных  
на безвозмездной основе**

**Отчет об исполнении инвестиционной программы  
(индекс – ИП-1, периодичность: годовая)**

## **Глава 1. Общие положения**

1. Настоящее пояснение предназначено для подготовки субъектами отчета об исполнении инвестиционной программы на регулируемые услуги. Инвестиционная программа - план мероприятий по вложению и возврату средств, направляемых на расширение, модернизацию, реконструкцию, обновление, поддержание существующих активов и создание новых активов субъекта естественной монополии с целью получения технико-экономического и (или) экологического эффектов, выражаемых в достижении целевых показателей инвестиционной программы или сохранении показателей деятельности субъекта естественной монополии на существующем уровне в соответствии с подпунктом 7) статьи 4 Закона Республики Казахстан "О естественных монополиях" (далее – Закон).

2. При рассмотрении отчета об исполнении инвестиционной программы, уполномоченный орган и субъекты естественной монополии руководствуются

настоящими Правилами и нормативными правовыми актами, устанавливающими стандарты бухгалтерского учета, налоговым законодательством Республики Казахстан.

## Глава 2. Пояснение по заполнению формы

3. 1 графа – указывается порядковый номер;
4. 2, 3, 4, 5, 6, 7 графы - указывается информация о плановых и фактических объемах предоставления регулируемых услуг, в том числе "Наименование регулируемых услуг (товаров, работ) и обслуживаемая территория, согласно Классификатора административно-территориальных объектов (КАТО)", "Наименование мероприятий", "Единица измерения", "Количество в натуральных показателях", "Период предоставления услуги в рамках инвестиционной программы", в том числе "План", "Факт", "Факт прошлого года";
5. 8 графа – указывается отчет о прибылях и убытках;
6. 9, 10, 11, 12 графы – указывается сумма инвестиционной программы, в том числе "План", "Факт", "Отклонение", "Причины отклонения";
7. 13, 14, 15, 16 графы – указывается информация о фактических условиях и размерах финансирования инвестиционной программы в тысяч тенге, в том числе "Собственные средства", "Заемные средства", "Бюджетные средства", в том числе "Амортизация", "Прибыль";
8. 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 графы – указывается информация о сопоставлении фактических показателей исполнения инвестиционной программы с показателями, утвержденными в инвестиционной программе, в том числе "Снижение расхода сырья, материалов, топлива и энергии в натуральном выражении в зависимости от утвержденной инвестиционной программы", "Снижение износа (физического) основных фондов (активов), %, по годам реализации в зависимости от утвержденной инвестиционной программы", "Снижение потерь, %, по годам реализации в зависимости от утвержденной инвестиционной программы", "Снижение аварийности, по годам реализации в зависимости от утвержденной инвестиционной программы", в том числе "Факт текущего года", "Факт прошлого года", "Факт текущего года", "План", "Факт", "Факт прошлого года", "Факт текущего года";
9. 24 графа – указывается разъяснение причин отклонения достигнутых фактических показателей от показателей в утвержденной инвестиционной программе;
10. 25 графа – указывается оценка повышения качества и надежности предоставляемых регулируемых услуг и эффективности деятельности.

форма 13

**Заключение о результатах рассмотрения об исполнении тарифной сметы  
на \_\_\_\_ - \_\_\_\_ годы \_\_\_\_\_  
(наименование анализируемого документа)**

---

**(наименование регулируемой услуги и субъекта естественной монополии)**

1. Введение (указываются наименование субъекта естественной монополии и показатели, планируемый период действия тарифа и перечень источников использованной информации и документов).

2. Основная часть (в табличной форме указываются результаты сопоставления значений и причины их изменений:

при рассмотрении проекта: процент изменения показателей, заявленных субъектом, от утвержденных, процент изменения показателей, проверенных ведомством уполномоченного органа в сравнении с заявленными, процент отклонения показателей, одобренных ведомством уполномоченного органа, в сравнении с утвержденными;

при рассмотрении отчета: процент изменения фактических показателей по отчету субъекта естественной монополии, к утвержденным, процент отклонения фактических проверенных показателей от фактических показателей по отчету субъекта, процент отклонения фактических проверенных показателей от утвержденных).

Таблица – Итоги рассмотрения

---

---

**(наименование анализируемого документа, субъекта естественной монополии и его регулируемой услуги)**

№ п/п	Наименование показателей	Единицы измерения	Утвержденные показатели	Фактические показатели по отчету субъекта	Заявленный субъектом проект показателя	Отношение фактического показателя по отчету субъекта к утвержденному, %	Отношение заявленного показателя к утвержденному, %	Показатель, проверенный по итогам рассмотрения проекта /отчета	Отношение проверенного показателя к заявлению/фактическому проекту по отчету субъекта, %	Отношение проверенного показателя к утвержденному, %	Причины изменения показателей	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	

Примечание:

при анализе проекта заполняются графы 1, 2, 3, 4, 6, 8, 9, 10, 11 и 12;

при анализе отчета: используются графы 1, 2, 3, 4, 5, 7, 9, 10, 11 и 12

3. Выводы и рекомендации (при рассмотрении проекта: приводится обоснование вносимых в проект изменений и уточнений и рекомендация о целесообразности утверждения проекта или отказе в его утверждении;

при рассмотрении отчета: приводится обоснование вносимых в отчет изменений и уточнений, выводы о наличии или отсутствии оснований для:

введения временного компенсирующего тарифа;

или наложения штрафов (бонусов) за несоблюдение (соблюдение) показателей качества и надежности регулируемой услуги и эффективности деятельности субъекта естественной монополии).

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/  
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ года

Приложение 2 к Правилам  
формирования тарифов  
Министр водных ресурсов  
и ирригации  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2025 года № 66-НҚ  
форма 1

**Карта ремонтов зданий субъекта естественной монополии (капитальный ремонт)  
с целевыми показателями в рамках инвестиционных программ на \_\_\_\_\_ годы.**

Наименование предприятия

Фактическое место расположения	Право собстве нности субъекта	Срок службы (

№ п/п	Наименование мероприятия (капитального ремонта)	Область, город, район (населенный пункт)	Улица, проспект, микрорайон	Наименование зданий (офис, производственны й объект, гараж)	Целевое значени е, (расписы ть)	еество венной монопол ии на имущест во (на балансе/ доверите льное управле ние, аренда)	Площадь (M2)	Первона чальная стоимость, (миллион тенге)	Год ввода в эксплуатацию объекта	эксплуатации, использ ования, примене ния), согласно бухгалте рскому учету (месяц)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Продолжение таблицы

Срок службы (затрат, направленных на проведение ремонтных работ с момента эксплуатации, согласно техническому паспорту (месяц) объекта (миллион тенге))	Общая сумма затрат, направленных на проведение ремонтных работ с момента эксплуатации, согласно техническому паспорту (месяц) объекта (миллион тенге)	Источник финансирования, выполненных ремонтных работ (миллион тенге)				Общая сумма, необходимая для ремонта объекта (миллион тенге)	Планируемая сумма для обновления заявленного тарифа, в том числе за счет инвестиционной программы (миллион тенге)	
		Собственны е средства	Заемные средства	Бюджетны е средства	Деятельно сть, не относящая ся к регулируемым услугам			
12	13	14	15	16	17	18	19	20

Продолжение таблицы

Планируемая сумма для обновления за счет иных источников, в том числе за счет государственных средств, не входящих в стоимость тарифа (миллион тенге)	Источник финансирования, ремонтных работ в рамках заявленного тарифа, в том числе за счет инвестиционной программы (миллион тенге)				Уровень изношенности после выполнения ремонтно-восстановительных работ (%)
	Собственные средства	Заемные средства	Бюджетные средства	Деятельность, не относящаяся к регулируемым услугам	
21	22	23	24	25	26

Примечание:

к карте ремонтов зданий субъекта естественной монополии (капитальный ремонт) с целевыми показателями в рамках инвестиционных программ прилагается информация по зданиям субъекта естественной монополии, на которых проведен ремонт (

капитальный ремонт) с целевыми показателями в рамках инвестиционных программ по форме согласно приложению к настоящей форме;

м<sup>2</sup>

– квадратный метр.

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты \_\_\_\_\_

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/ фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/ фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/

Место для печати

(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ года

Приложение  
к карте ремонтов зданий  
субъектов естественных монополий  
(капитальный ремонт)  
с целевыми показателями  
в рамках инвестиционных программ

**Информация по зданиям субъекта естественной монополии, на которых проведен ремонт ( капитальный ремонт) с целевыми показателями в рамках инвестиционных программ\***

Наименование предприятия

Наименование	Фактическое место расположение объекта	Объем выполненных ремонтных работ	Сумма затрат, направ	Источник финансирования, (миллион тенге)	Уровень изношенности всех зданий, задейс	
					Номер	Номер

№ п/п	Период	зданий	Област	Улица	зданий	Описания	ленны			Деятельность,	твован	
	проводения	(офис, производственное здание)	город, район	проспект, район	задействованных	проведенной	ремонтные	Собственные	Заемные	Бюджетные	нных при оказан	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Примечание:

\* информация по зданиям субъекта естественной монополии, на которых проведен капитальный ремонт с целевыми показателями в рамках инвестиционных программ заполняется за 5 лет, предшествующие подаче заявки;

$m^2$

– квадратный метр.

Атауы

Мекенжайы

Наименование \_\_\_\_\_

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/

Место для печати

(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата "\_\_\_" 20\_\_ года

Форма 2

**Карта ремонтов сетей субъекта естественной монополии (капитальный ремонт)  
с целевыми показателями в рамках инвестиционных программ на \_\_\_\_\_ годы.**

**Наименование предприятия**

№ п/п	Фактическое место расположения		Наименование сетей	Проектная мощность (М3)	Задействованная мощность (М3)	Право собственности субъекта естественной монополии на имущество (на балансе/доверительное управление, аренда)	Протяженность (км)	Первоначальная стоимость, (миллион тенге)	Год ввода в эксплуатацию объекта
	Наименование мероприятия (капитального ремонта)	Область, город, район (населенный пункт)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
									11

**Продолжение таблицы**

Срок службы (эксплуатации, использования, применения), согласно бухгалтерскому учету (месяц)	Срок службы (эксплуатации, использования, применения), согласно техническому паспорту (месяц)	Общая сумма затрат, направленных на проведение ремонтных работ за последние 5 лет (миллион тенге)
12	13	14

**Продолжение таблицы**

Источник финансирования, выполненных ремонтных работ (миллион тенге)			Фактическое состояние производственных показателей				
Собственные средства	Заемные средства	Бюджетные средства	Деятельность, не относящаяся к регулируемым услугам	Нормативные технические потери (%)	Нормы расхода сырья, материалов, топлива и энергии, всего (миллион тенге)	Изношенность (%)	Количество аварий, когда, предшествующему году подачи заявки
Установленные производителями/нормативиком	Фактические	Установленные типовыми нормативиками	Фактические				
15	16	17	18	19	20	21	22

**Продолжение таблицы**

Общая сумма, необходимая	Планируемая сумма	Источник финансирования, направляемого на ремонтные работы в рамках заявленного	Dополнительный ожидаемый эффект от
--------------------------	-------------------	---	------------------------------------

для ремонта объекта (миллион тенге)		Планируемая сумма обновления за счет обновления, в рамках заявленного тарифа, за счет государства, в том числе за счет инвестиционных средств, не входящих в стоимость миллиона тенге) тарифа (миллион тенге)	тарифа, в том числе за счет инвестиционной программы, в миллион тенге				выполнения ремонтно-восстановительных работ, в том числе:				
Модернизация или реконструкция	Капитальный ремонт		Уровень изношенности после выполнения ремонто-восстановительных работ (%)	Нормативные технические потери (%)	Нормы расхода сырья, материалов, топлива и энергии, всего (миллион тенге)		Количество аварий				
			Собственные средства	Заемные средства	Бюджетные средства	Деятельность, не относящаяся к регулируемым услугам					
23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34

**Примечание:**

к карте ремонтов сетей субъекта естественной монополии (капитальный ремонт) с целевыми показателями в рамках инвестиционных программ прилагается информация по сетям субъекта естественной монополии, на которых проведен ремонт (капитальный ремонт) с целевыми показателями в рамках инвестиционных программ по формам согласно приложению к настоящей форме.

м<sup>3</sup> – кубический метр.

Атауы

Мекенжайы

Наименование \_\_\_\_\_

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты \_\_\_\_\_

Орындаушы/Исполнитель \_\_\_\_\_

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
 Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
 Место для печати  
 (за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата "\_\_\_" 20\_\_ года.

Приложение  
 к карте ремонтов сетей  
 субъекта естественной монополии  
 (капитальный ремонт)  
 с целевыми показателями  
 в рамках инвестиционных программ

**Информация по сетям субъекта естественной монополии, на которых проведен ремонт (капитальный ремонт) с целевыми показателями в рамках инвестиционных программ\***

**Наименование предприятия**

№ п/п	Период проведения ремонтных работ *	Наименование сетей (магистральный, распределительный, железнодорожный)	Фактическое месторасположение объекта		Объем выполненных ремонтных работ сетей, действовавших при оказании регулируемых услуг (км)	Описание проведенной работы, в том числе технических параметров отремонтированного объекта (диаметр труб, виды электрических сетей и прочие)	Сумма затрат, направленные на ремонтные работы, (миллион тенге)	Стоймость работы 1 км (миллион тенге)
			Область, город, район (населенный пункт)	Улица, проспект, микрорайон				
1	2	3	4	5	6	7	8	9

**Продолжение таблицы**

Источник финансирования, (миллион тенге)				Уровень изношенности всех сетей, задействованных при оказании регулируемых услуг за календарный год (%)
Собственные средства	Заемные средства	Бюджетные средства	Деятельность, не относящаяся к регулируемым услугам	
10	11	12	13	14

Примечание:

\* информация по сетям субъекта естественной монополии, на которых проведен капитальный ремонт с целевыми показателями в рамках инвестиционных программ заполняется за 5 лет, предшествующие подаче заявки.

**КМ – километр.**

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

## Адрес

## Телефоны/Телефон

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

## Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/

## Место для печати

(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " " 20 года

### Форма 3

**Карта ремонтов оборудования субъекта естественной монополии  
(капитальный ремонт) с целевыми показателями в рамках инвестиционных программ на \_\_  
\_\_ годы.**

## Наименование предприятия

ремонт а)	населен ный пункт)	микрор айон	одства оборуд ования	е, ( / расписа ть)	доверит ельное управле ние, аренда)	сть, ( / миллио н тенге)	тацию оборуд ования	паспорт за у ( после ние 5 лет ( миллио н тенге)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

### Продолжение таблицы

Источник финансирования, выполненных ремонтных работ (миллион тенге)			Фактическое состояние производственных показателей							Общая сумма, необходимая для ремонта оборудования ( миллион тенге)		Необхо димост ь приобр етения, дополн ительно , всего	
Собств енные средств а	Заемны е средств а	Бюджет ные техниче ских потери (%)	Нормат ивные техниче ских потери (%)	Нормы расхода сырья, матери алов,	Количе ство аварий, к году,	Модерн изация	Капита льный ремонт	штук	Милли он тенге				
Устано вленны е произв одителем / нормат ивнико м	Устано вленны е типовы ми нормат ивника ми	Фактич еские	Устано вленны е типовы ми нормат ивника ми	Изноше нность (%)	предше ствующ ему году подачи заявки (	штук)							
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24		

### Продолжение таблицы

Планируемая сумма для обновления, в рамках заявленного тарифа, в том числе за счет инвестиционной программы, ( миллион тенге)	Планируемая сумма для обновления за счет иных источников, в том числе за счет государственны х средств, не входящих в стоимость тарифа, ( миллион тенге)	Источник финансирования, направляемого на ремонтные работы в рамках заявленного тарифа, в том числе за счет инвестиционной программы, ( миллион тенге)	Дополнительный ожидаемый эффект от выполнения ремонтно-восстановитель ных работ, в том числе:

Капитальный ремонт	Приобретение	Капитальный ремонт	Приобретение	Собственные средства	Заемные средства	Бюджетные средства	Деятельность, н е относящаяся к регулируемым услугам	Уровень изношенности после выполнения ремонто-восстановительных работ (%)	Нормативные технические потери (%)	Нормы расхода сырья, материалов, топлива и энергии, всего (миллион тенге)	Количе
											количество
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

												ство аварий
25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	

Примечание:

к карте ремонтов оборудования субъекта естественной монополии (капитальный ремонт) с целевыми показателями в рамках инвестиционных программ прилагается информация по оборудованию субъекта естественной монополии, на которых проведен ремонт (капитальный ремонт) с целевыми показателями в рамках инвестиционных программ по форме согласно приложению к настоящей форме;

м<sup>3</sup> – кубический метр.

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты \_\_\_\_\_

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/ фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/ фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/

Место для печати

(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата "\_\_\_" 20\_\_\_ года

Приложение  
к карте ремонтов  
оборудования субъектов  
естественных монополий  
(капитальный ремонт)  
с целевыми показателями  
в рамках инвестиционных программ

**Информация по оборудованием субъекта естественной монополии,  
на которых проведен ремонт (капитальный ремонт) с целевыми показателями  
в рамках инвестиционных программ\***

## Наименование предприятия

№ п/п	Период проведения ремонта ных работ * (календарный год)	Наименование оборудования	Область, город, район (населенный пункт)	Улица, проспект, район	Описание объема выполненных ремонтных работ оборудования, задействованных параметров отремонтированного объекта ( мощность, тип, страна производитель)	Сумма затрат, направленные на ремонтные работы, (миллионы тенге)	Источник финансирования, (миллион тенге)			Уровень изношенности всего оборудования, зависящий от деятельности, не относящейся к регулируемым услугам		
							Собственные средства	Заемные средства	Бюджетные средства			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Примечание:

\*информация по оборудованию субъекта естественной монополии, на которых проведен капитальный ремонт с целевыми показателями в рамках инвестиционных программ заполняется за 5 лет, предшествующие подаче заявки.

Атаяуы

Мекен жайы

Наименование \_\_\_\_\_

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты \_\_\_\_\_

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/  
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
 фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
 Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
 Место для печати  
 (за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ года

Форма 4

**Карта ремонтов по транспортным средствам субъекта естественной монополии  
 (капитальный ремонт) с целевыми показателями в рамках инвестиционных программ на \_\_\_\_  
 \_\_ годы.**

**Наименование предприятия**

№ п/п	Наименование мероприятий (капитального ремонта)	Наименование транспортного средства	Год выпуска транспортного средства	Целевое значение, (расписа ть)	Право собственности субъекта естественной монополии на транспортного средства (на балансе/ доверительное управление, аренда)	Первона чальная стоимость, (миллион тенге)	Год ввода в эксплуатацию транспортного средства	Срок службы (эксплуатации, использ ования, применения), согласно бухгалтерскому учету (месяц)	Срок службы ( эксплуатации, использ ования, применения), согласно техниче скому паспорт у (месяц)	Общая сумма затрат, направл енных на проведение ремонтн ых работ за последние 5 лет (миллион тенге)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

**Продолжение таблицы**

Источник финансирования, выполненных ремонтных работ (миллион тенге)	Необходимость приобретения, дополнительно, всего	Планируемая сумма для обновления, в рамках заявленного тарифа, в том числе за счет инвестиционной программы, (миллион тенге)	Планируемая сумма для обновления за счет иных источников, в том числе за счет государственных средств, не входящих в стоимость тарифа (миллион тенге)	Деятельн ость, не

Собствен ные средства	Заемные средства	Бюджетн ые средства	относяща яся к регулиру емым услугам	штук	миллион тенге	Капиталь ный ремонт	Приобрет ение	Капиталь ный ремонт	Приобрет ение
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

### Продолжение таблицы

Источник финансирования, направляемого в рамках заявленного тарифа, в том числе за счет инвестиционной программы, (миллион тенге)				Уровень обеспечения автопарка после выполнения ремонтно-вос становительн ых работ и новых приобретении (%)	Дополнительный ожидаемый эффект от выполнения ремонтно-восстановительных работ, в том числе:		
Собственные средства	Заемные средства	Бюджетные средства	Деятельность, не относящаяся к регулируемы м услугам	Нормы расхода сырья , материалов, топлива и энергии ( миллион тенге)	Снижение внеплановых и аварийных простоев автотранспор та		
22	23	24	25	26	27	28	

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекен жайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты \_\_\_\_\_

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/

Место для печати

(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата "\_\_\_" 20\_\_ года

Приложение 3 к Правилам  
формирования тарифов  
Министр водных ресурсов  
и ирригации

Республики Казахстан  
от 14 апреля 2025 года № 66-НҚ  
Форма, предназначенная  
для сбора административных  
данных на безвозмездной основе

Представляется: в Министерство водных ресурсов и ирригации Республики Казахстан

Форма, предназначенная для сбора административных данных на безвозмездной основе размещена на интернет – ресурсе: [www.minsu@gov.kz](mailto:www.minsu@gov.kz)

Наименование административной формы: Заявка на утверждение тарифа стимулирующим методом тарифного регулирования на регулируемые услуги подачи воды по каналам и регулирования поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений

Индекс формы, предназначеннной для сбора административных данных на безвозмездной основе (краткое буквенно-цифровое выражение наименования формы): 3СМ-1

Периодичность: регуляторный период

Отчетный период: 20 \_\_\_\_ год

Круг лиц, представляющих форму, предназначенную для сбора административных данных на безвозмездной основе: субъекты естественной монополии, оказывающие услуги по подаче воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений.

Срок представления формы, предназначеннной для сбора административных данных на безвозмездной основе: не позднее, чем за сто рабочих дней до начала регуляторного периода

ИИН/БИН											
---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Метод сбора: в электронном виде							
№ п/п	Наименование	Ед. изм.	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Контролируемые расходы	тенге					
2.	Неконтролируемые расходы	тенге					
3.	Амортизация, в том числе:	тенге					
	учтенная в инвестиции						

3.1	н н о й программе	тенге				
3.2	Регулируем ая база активов (РБА)	тенге				
4	Допустимая прибыль (до выплаты вознагражд ения за эффективно сть), в том числе:	тенге				
4.1	отнесенная к инвестицио н н о й программе	тенге				
4.2	с учетом вознагражд ения за эффективно сть	тенге				
5	Всего доходов	тенге				
6	Объем предоставле нных услуг	тенге/м <sup>3</sup>				
7	Тариф (без НДС)	тенге/м <sup>3</sup>				

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты \_\_\_\_\_

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/  
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/



4.3		тысяч тенге						
...		тысяч тенге						
		тысяч тенге						
5	Пошагов ы е изменени я	тысяч тенге						
5.1		тысяч тенге						
5.2		тысяч тенге						
5.3		тысяч тенге						
...		тысяч тенге						
A-1	Базовые операцио нныe расходы (1 год)	тысяч тенге						
A-2	Базовые операцио нныe расходы (последую щие годы )	тысяч тенге						
B	Пошагов ы е изменени я , включае мые в базовые операцио нныe расходы	тысяч тенге						
C	Пошагов ы е изменени я	тысяч тенге						
D	Корректи ровка на изменени е инфляци и	тысяч тенге						

E	Корректировка производительности	тысяч тенге						
F	Контролируемые расходы	тысяч тенге						

**Примечание:**

- \* - регуляторный год, предшествующий первому году ввода тарифа по стимулирующему методу тарифообразования;
- \*\* - второй календарный год, предшествующий первому году ввода тарифа по стимулирующему методу тарифообразования.

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты \_\_\_\_\_

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және экесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/  
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және экесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ года

Таблица 2

**Контролируемые затраты (последующие регуляторные периоды)  
на утверждение тарифа стимулирующим методом тарифного регулирования**

**(наименование субъекта естественной монополии)**

**наименование вида регулируемых услуг**



5.3.		тысяч тенге							
...		тысяч тенге							
A-1	Базовые операци онные расходы (1 год)	тысяч тенге							
A-2	Базовые операци онные расходы ( последу ющие годы)	тысяч тенге							
B	Пошаго вые изменен ия, включае мые в базовые операци онные расходы	тысяч тенге							
C	Разовые пошагов ые изменен ия	тысяч тенге							
D	Коррект ировка на изменен ие инфляци и	тысяч тенге							
E	Коррект ировка произво дительн ости	тысяч тенге							
F	Контрол ируемые расходы	тысяч тенге							

Примечание:

\* - регуляторный год, предшествующий первому году нового регуляторного периода;

\*\* - второй календарный год, предшествующий первому году нового регуляторного периода;

\*\*\* - третий календарный год, предшествующий первому году нового регуляторного периода.

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты \_\_\_\_\_

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және экесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/ фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және экесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/ фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/

Место для печати

(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ года

Таблица 3

### **Неконтролируемые затраты на утверждение тарифа**

**стимулирующим методом тарифного регулирования**

**(наименование субъекта естественной монополии)**

**наименование вида регулируемых услуг**

№ п/п	Наименование	Единица измерения	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
	Расходы, связанные с уровнем нормативных технических потерь, в соответствии						

1.	и с расчетами технических потерь произведенными на основе типовых норм и нормативов, действующих в соответствующей отрасли (сфере), в том числе	тысяч тенге				
1.1.	Объем потерь	м <sup>3</sup>				
1.2.	Стоимость единицы	тенге/м <sup>3</sup>				
2.	Расходы на обязательные виды страхования, налоги, сборы и платежи, определены в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, в том числе:	тысяч тенге				
2.1.	Налог 1	тысяч тенге				
2.2.	Налог 2	тысяч тенге				
2.3.	Налог 3	тысяч тенге				
...						
3.	Затраты на стратегические товары и (или) подлежащих государственному регулированию	тысяч тенге				

	тарифов (цен) на транспортировку стратегических товаров					
3.1.	Объем топлива	Указать				
3.2.	Стоимость единицы топлива	Указать				
4.	Прочие затраты	тысяч тенге				
4.1.	Прочие затраты 1	тысяч тенге				
4.2.	Прочие затраты 2	тысяч тенге				
4.3.	Прочие затраты 3	тысяч тенге				

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата "\_\_\_" 20\_\_\_ года

Таблица 4

**Инвестиционная программа субъекта естественной монополии**

(наименование субъекта естественной монополии)

(вид деятельности)

Период инвестиционной программы: 20\_\_ – 20\_\_ года

№ п/п	Наименование действенности	Единица	Количественно	Утвержденная сумма – Общая ятыс. тенге	Фактическая сумма израсходов анная на сегоднешний иый день тыс. тенге	Утвержденная сумма – Год тыс. тенге	Фактическая сумма – Год тыс. тенге	Источник финансирования				Пояснения к любым отклонениям
								Поступления от регулируемой деятельности	Резерв наличности	Долг	Бюджетные средства или субсидии	
1.												
2.												
3.												
4.												
5.												
6.												
....												

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және экесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және экесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/

Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата "\_\_\_" 20\_\_ года

Таблица 5

**Амортизационные отчисления и прибыль  
Расчетная Средневзвешенная стоимость капитала**

**(наименование субъекта естественной монополии)**

**(вид деятельности)**

№	Наименование	Единица измерения	Оценка
1.	Стоимость долговых обязательств	%	
1.1.	Безрисковая ставка	%	
1.2.	Премия за риск по долговым обязательствам	%	
2.	Стоимость собственного капитала	%	
2.1.	Премия за риск собственного капитала	%	
2.2.	Бета-коэффициент акционерного капитала		
3.	Соотношение собственного и заемного капитала	%	
3.1.	Оценка заемного капитала компании	тысяч тенге	
3.2.	Оценка собственного капитала компании	тысяч тенге	

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және экесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/

# Место для печати

(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " " 20 года

Таблица 6

## Регулируемая база задействованных активов и амортизация

(наименование субъекта естественной монополии)

### **(вид деятельности)**

## Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекен жайы

Адрес \_\_\_\_\_

## Телефоны/Телефон

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

## Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/

## Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

---

Дата "\_\_\_" 20\_\_ года

Таблица 7

**Амортизация и допустимая прибыль**

---

**(наименование субъекта естественной монополии)**

---

**(вид деятельности)**

№ п/п	Наименование	Единица измерения	1 год	2 год	3 год	4 год	5 год
1.	Доля амортизационных отчислений, которая должна быть отнесена на финансирование инвестиций	%					
2.	Доля допустимой прибыли, которая должна быть выделена на финансирование инвестиций	%					
3.	Амортизационные отчисления	тысяч тенге					
4.	Прибыль капитала	тысяч тенге					
5.	Затраты на обслуживание задолженности	тысяч тенге					

6.	Оценка амортизационных отчислений и прибыли капитала, которые должны быть реинвестированы	тысяч тенге				
7.	Оценка инвестиционной программы	тысяч тенге				
8.	Допустимая амортизация	тысяч тенге				
9.	Допустимая прибыль для реинвестирования	тысяч тенге				
10.	Допустимая прибыль для свободного использования	тысяч тенге				
11.	Инвестиционная программа, финансируемая за счет денежных потоков от амортизационных отчислений и прибыли	тысяч тенге				
12.	Инвестиционная программа, финансируемая за счет новых долговых обязательств	тысяч тенге				

Наименование \_\_\_\_\_

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/  
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ года

Таблица 8

**Ключевые показатели качества и надежности**

**Результаты исполнения ключевых показателей качества и надежности в предыдущие  
периоды**

**(наименование субъекта естественной монополии)**

**(вид деятельности)**

№ п/п	Ключевые показатели качества и надежности	Единица измерения	Год (указать )				
1							
2							
3							
4							
5							

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекен жайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_  
Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты  
\_\_\_\_\_

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/  
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ года

Приложение к форме  
Приложения 3 к Правилам  
формирования тарифов,  
предназначенной для сбора  
административных данных  
на безвозмездной основе

**Пояснение по заполнению формы, предназначеннной для сбора административных  
данных на безвозмездной основе**

**Заявка на утверждение тарифа стимулирующим методом тарифного регулирования  
на регулируемые услуги подачи воды по каналам и регулирования  
поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений  
(индекс - ЗСМ-1, периодичность: регуляторный период)**

## **Глава 1. Общие положения**

1. Настоящее пояснение предназначено для подготовки субъектами заявки на утверждение тарифа стимулирующим методом тарифного регулирования на регулируемые услуги подачи воды по каналам и регулирования поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений. Тарифная смета - перечень доходов, расходов и объемов предоставляемой регулируемой услуги по форме, утвержденной уполномоченным органом в соответствии с подпунктом 26) статьи 4 Закона Республики Казахстан "О естественных монополиях" (далее – Закон).

2. При подаче заявки и принятии решения об утверждении проектов тарифов, в том числе дифференцированных тарифов, а также при рассмотрении отчета об исполнении

тарифной сметы, уполномоченный орган и субъекты естественной монополии руководствуются настоящими Правилами и нормативными правовыми актами, устанавливающими стандарты бухгалтерского учета, налоговым законодательством Республики Казахстан.

## Глава 2. Пояснение по заполнению формы

3. 1 графа – указывается порядковый номер;
4. 2 графа – указывается наименование, в том числе: "Контролируемые расходы", "Неконтролируемые расходы", "амortизация, в том числе: учтенная в инвестиционной программе, Регулируемая база активов (РБА), Допустимая прибыль (до выплаты вознаграждения за эффективность), в том числе: отнесенная к инвестиционной программе, с учетом вознаграждения за эффективность, Всего доходов, Объем предоставленных услуг, Тариф (без НДС)";
5. 3 графа – указывается единица измерения;
6. с 4 по 8 графы – указываются с 1-го по 5-ый год.

В таблице 1 к форме приложения 3 к Правилам формирования тарифов указываются контролируемые затраты (первый регуляторный период) на утверждение тарифа стимулирующим методом тарифного регулирования в разрезе периода.

В таблице 2 к форме приложения 3 к Правилам формирования тарифов указываются контролируемые затраты (последующие регуляторные периоды) на утверждение тарифа стимулирующим методом тарифного регулирования в разрезе периода.

В таблице 3 к форме приложения 3 к Правилам формирования тарифов указываются неконтролируемые затраты на утверждение тарифа стимулирующим методом тарифного регулирования в разрезе периода.

В таблице 4 к форме приложения 3 к Правилам формирования тарифов указывается инвестиционная программа, период, в том числе: утвержденные и фактические суммы, источник финансирования и пояснения к любым отклонениям.

В таблице 5 к форме приложения 3 к Правилам формирования тарифов указываются амортизационные отчисления и прибыль, расчетная средневзвешенная стоимость капитала.

В таблице 6 к форме приложения 3 к Правилам формирования тарифов указывается регулируемая база задействованных активов и амортизация.

В таблице 7 к форме приложения 3 к Правилам формирования тарифов указывается амортизация и допустимая прибыль в разрезе периода.

В таблице 8 к форме приложения 3 к Правилам формирования тарифов указываются ключевые показатели качества и надежности, результаты исполнения ключевых показателей качества и надежности в предыдущие годы.

формирования тарифов  
Министр водных ресурсов  
и ирригации  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2025 года № 66-НҚ  
Форма 1

**Ежегодная корректировка субъекта естественной монополии с учетом  
стимулирующего метода тарифного регулирования  
(краткая информация о ежегодной корректировке)**

**(наименование субъекта естественной монополии)**

**наименование вида регулируемых услуг**

№ п/п	Наименование	Значение (тысяч тенге)
1	Корректировка предельной доходности	
2	Корректировка неконтролируемых операционных расходов	
3	Корректировка амортизационных отчислений	
4	Корректировка допустимой прибыли	
5	Корректировка на изменение инфляции	
6	Итого	
Прогнозируемый объем (м <sup>3</sup> ) на следующий год, согласно утвержденному тарифу		
Корректировка тарифов (тенге за м <sup>3</sup> )		

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекен жайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекен жайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
 фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
 Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
 Место для печати  
 (за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ года

Форма 2

### **Корректировка предельной доходности субъекта естественной монополии с учетом стимулирующего метода тарифного регулирования**

**(наименование субъекта естественной монополии)**

**наименование вида регулируемых услуг**

№ п/п	Наименование	Единица измерения	Утвержденное значение на текущий год	Фактическое значение за текущий год		Расчетное значение (3 месяца), включено в корректировку предыдущего года	Фактическое значение (за ранее оцененные три месяца) для корректировки предыдущего года	Пояснение
				Фактические значения (9 месяцев)	Расчетные значения (3 месяца)			
1	Утвержденный средний тариф	тенге/м3						
2	Утвержденный объем	тысяч м <sup>3</sup>						
3	Фактический объем	тысяч м <sup>3</sup>						
A	Корректировка предельной доходности	тысяч тенге		$=1x(3-2)$ за текущий год плюс 1x (расчетное значение – фактическое значение) за предыдущий год				

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекен жайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/

Место для печати

(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " \_\_\_ " 20 \_\_\_ года

Форма 3

**Корректировка неконтролируемых затрат субъекта естественной монополии  
с учетом стимулирующего метода тарифного регулирования**

**(наименование субъекта естественной монополии)**

**наименование вида регулируемых услуг**

№	Наименование	Единица измерения	Утвержденное значение на текущий год	Фактическое значение за текущий год		Расчетное значение (3 месяца), включено в корректировку предыдущего года	Фактическое значение (за ранее оцененные три месяца) для корректировки предыдущего года	Пояснение
				Фактические значения (9 месяцев)	Расчетные значения (3 месяца)			
1	Итого неконтролируемые затраты	тысяч тенге						
2	Затраты на возмещение потерь							
2.1	Объем потерь	м <sup>3</sup>						

2.2	Себестоимость единицы	тенге/м <sup>3</sup>				
3	Налоги и иные обязательные платежи в бюджет	тысяч тенге				
3.	Налог 1	тысяч тенге				
3.2	Налог 2	тысяч тенге				
3.3	Налог 3	тысяч тенге				
4	Топливо	тысяч тенге				
4.1	Объем топлива					
4.2	Себестоимость единицы топлива	Указать				
5	Прочие затраты	тысяч тенге				
5.1	Прочие затраты 1	тысяч тенге				
5.2	Прочие затраты 2	тысяч тенге				
5.3	Прочие затраты 3	тысяч тенге				
B	Корректировка неконтролируемых затрат	тысяч тенге		=Фактическое значение минус утвержденное значение за/на текущий год плюс фактическое значение минус расчетное значение за предыдущий год		

Атаяу

Наименование \_\_\_\_\_

Мекен жайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекен жайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/

фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/  
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

---

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

---

Дата " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ года

Форма 4

**Показатели качества и надежности субъекта естественной монополии  
с учетом стимулирующего метода тарифного регулирования**

---

**(наименование субъекта естественной монополии)**

---

**наименование вида регулируемых услуг**

№ п/п	Показатель	Оценка	X = более низкое значение указывает на лучшую эффективность	Нижнее граничное целевое значение	Верхнее граничное целевое значение	Фактические показатели эффективности	Рассчитанный штрафной коэффициент
1.	Допустимая прибыль (РБА x СВСК)						
2.	Доля допустимой прибыли с учетом вознаграждения за эффективность	50 %					
3.	Размер штрафа						

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекен жайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_  
Электрондық пошта мекен жайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/  
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ года

Приложение 5 к Правилам  
формирования тарифов  
Министр водных ресурсов  
и ирригации  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2025 года № 66-НҚ

Форма 1  
Форма,  
предназначенная для сбора  
административных данных  
на безвозмездной основе

Представляется: в Министерство водных ресурсов и ирригации Республики  
Казахстан

Форма, предназначенная для сбора административных данных на безвозмездной  
основе размещена на интернет – ресурсе: [www.minsu@gov.kz](mailto:www.minsu@gov.kz)

Наименование административной формы: Отчет об исполнении утвержденной  
тарифной сметы с учетом стимулирующего метода тарифного регулирования

Индекс формы, предназначеннной для сбора административных данных на  
безвозмездной основе (краткое буквенно-цифровое выражение наименования формы):  
OTCCM-1

Периодичность: годовая

Отчетный период: 20 \_\_\_\_ год

Круг лиц, представляющих форму, предназначенную для сбора административных  
данных на безвозмездной основе: субъекты естественной монополии, оказывающие

услуги по подаче воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений.

Срок представления формы, предназначеннной для сбора административных данных на безвозмездной основе: ежегодно не позднее 1 мая года, следующего за отчетным периодом

ИИН/БИН										
---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Метод сбора: в электронном виде					
№ п/п	Наименование показателей	Единица измерения	Предусмотрено в утвержденной тарифной смете	Фактически сложившиеся показатели тарифной сметы	Причины отклонения
1	2	3	4	5	6
1	Контролируемые операционные расходы, в том числе:	тенге			
1.1	Расходы на оплату труда, без учета налоговых отчислений	тенге			
1.2	Социальный налог и социальные отчисления	тенге			
1.3	ОСМС	тенге			
1.4	Сырье и материалы	тенге			
1.5	Горюче-смазочные материалы	тенге			
1.6	Топливо	тенге			
1.7	Энергия	тенге			
1.8	Прочие покупные изделия	тенге			
1.9.	Прочие затраты (расшифровать)	тенге			
2	Неконтролируемые операционные расходы, в том числе:	тенге			
2.1	Потери (=2.1.1 x 2.1.2)	тенге			

2.1.1	Объем потерь	м <sup>3</sup>			
2.1.2	Стоимость единицы потерь	тенге/м <sup>3</sup>			
2.2	Покупка топлива (исключительно для теплогенераторов) (=2.2.1 x 2.2.2)	указать			
2.2.1	Объем использованного топлива	указать			
2.2.2	Стоимость единицы топлива	указать			
2.3	Налоги	тенге			
3	Амортизационные отчисления,	тенге			По отдельной форме о расчете амортизации
3.1	в том числе на финансирование инвестиционной программы	тенге			
3.2	Регулируемая база задействованных активов (РБА)	тенге			
4	Допустимая прибыль (до выплаты вознаграждения за эффективность), (=РБА x СВСК)	тенге			
4.1	в том числе выделенная для финансирования инвестиционной программы	тенге			
4.2	в том числе с учетом выплаты вознаграждения за эффективность	тенге			
5	Штрафы (штрафные санкции) за необеспечение ключевых	тенге			

	показателей качества и надежности			Выражается как отрицательное значение
6	Ежегодная корректировка, применяемая в году,  в том числе	тенге		
6.1	Корректировка предельной доходности	тенге		
6.2	Корректировка неконтролируем ых операционных расходов	тенге		
6.3	Корректировка амortизационны х отчислений	тенге		
6.4	Корректировка допустимой прибыли	тенге		
7	Всего доходов ( =1+2+3+4+5+6)	тенге		
8	Объем предоставляемы х услуг	м3		
9	Тариф (без НДС (=7 ÷ 8)	м3		

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекен жайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекен жайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата "\_\_\_" \_\_\_\_ 20\_\_ года

Таблица 1

**Финансовые показатели субъекта естественной монополии**

**(наименование субъекта естественной монополии)**

**наименование вида регулируемых услуг**

№ п/п	Показатель	Единица измерения	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1.1	Задолженность на начало квартала	тенге				
1.2		долларов США				
2.1	Погашение основной суммы долга в течение квартала	тенге				
2.2		долларов США				
3.1	Новая задолженность в течение квартала	тенге				
3.2		долларов США				
4.1	Задолженность на конец квартала	тенге				
4.2		долларов США				
5.1	Средневзвешенный по объему оставшийся срок действия долговых обязательств в тенге на конец квартала	тенге				
5.2	Средневзвешенный по объему оставшийся срок действия долговых обязательств в долларах США на					

	к о н е ц квартала	долларов США			
6.1	Проценты по долгу, выплаченные в течение квартала	тенге			
6.2		долларов США			
7.1	Средневзвеше нн а я процентная ставка по долговым обязательства м в тенге	%			
7.2	Средневзвеше нн а я процентная ставка по долговым обязательства м в долларах США	%			
8.1	Комиссии, премии и т.п.	тенге			
8.2		доллары США			
9.1	Средства в резервном фонде на конец квартала	тенге			
9.2		долларов США			
10.1	Изменение средств резервного фонда в течение квартала	тенге			
10.2		долларов США			

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекен жайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекен жайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии),  
подпись, телефон Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

---

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

---

Дата "\_\_\_" 20\_\_ года

Приложение к форме 1,  
предназначенной для сбора  
административных данных  
на безвозмездной основе

**Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных на безвозмездной основе**

**Отчет об исполнении утвержденной тарифной сметы с учетом  
стимулирующего метода тарифного регулирования  
(индекс - ОТССМ-1, периодичность: годовая)**

## **Глава 1. Общие положения**

1. Настоящее пояснение предназначено для подготовки субъектами отчета об исполнении тарифной сметы на регулируемые услуги. Тарифная смета – перечень доходов, расходов и объемов предоставляемой регулируемой услуги по форме, утвержденной уполномоченным органом в соответствии с подпунктом 26) статьи 4 Закона Республики Казахстан "О естественных монополиях" (далее – Закон).

2. При подаче заявки и принятии решения об утверждении проектов тарифов, в том числе дифференцированных тарифов, а также при рассмотрении отчета об исполнении тарифной сметы, уполномоченный орган и субъекты естественной монополии руководствуются настоящими Правилами и нормативными правовыми актами, устанавливающими стандарты бухгалтерского учета, налоговым законодательством Республики Казахстан.

## **Глава 2. Пояснение по заполнению формы**

3. 1 графа – указывается порядковый номер;  
4. 2 графа - указывается наименование показателей тарифной сметы, утверждаемой ведомством уполномоченного органа в разрезе регулируемых услуг показатели о статьях доходов и расходов, об объемах оказываемых регулируемых услуг и другие экономические показатели деятельности субъекта естественной монополии по форме, утвержденной уполномоченным органом;

5. 3 графа – указывается единица измерения;
6. 4 графа – указываются предусмотренные показатели в утвержденной тарифной смете;
7. 5 графа – указывается фактически сложившиеся показатели тарифной сметы;
8. 6 графа – указываются причины отклонения.

В таблице 1 указываются финансовые показатели субъекта естественной монополии в разрезе кварталов.

**Форма 2**

Форма, предназначенная  
для сбора административных  
данных на безвозмездной основе

Представляется: в Министерство водных ресурсов и ирригации Республики Казахстан

Форма, предназначенная для сбора административных данных на безвозмездной основе размещена на интернет – ресурсе: [www.minsu@gov.kz](mailto:www.minsu@gov.kz)

Наименование административной формы: Исполнение инвестиционной программы субъекта естественной монополии

Индекс формы, предназначеннной для сбора административных данных на безвозмездной основе (краткое буквенно-цифровое выражение наименования формы): ИИП-1

Периодичность: годовая

Отчетный период: 20 \_\_\_\_ год

Круг лиц, представляющих форму, предназначенную для сбора административных данных на безвозмездной основе: субъекты естественной монополии.

Срок представления формы, предназначенной для сбора административных данных на безвозмездной основе: ежегодно не позднее 1 мая года, следующего за отчетным периодом

ИИН/БИН										
---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Метод сбора: в электронном виде

№ п/п	Наимено вание деятельн ости	Единица измерени я	Количест во	Итого утвержд енная сумма	Итого фактичес кая сумма	Фактичес кая сумма, израсход ованная на текущую дату	Утвержд енная сумма за год	Фактичес кая сумма за год	Причины отклонен ия
1.		тенге							
2.		указать							
3.		указать							

4.	указать					
5.	указать					
6.	указать					
7.	указать					
8.	указать					
9.	указать					

Атауы  
Наименование \_\_\_\_\_

Мекен жайы  
Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_  
Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/  
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата "\_\_\_" \_\_\_\_ 20\_\_\_\_ года

Приложение к форме 2,  
предназначенной для сбора  
административных данных  
на безвозмездной основе

**Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных на безвозмездной основе**

**Исполнение инвестиционной программы субъекта естественной монополии  
(индекс – ИИП-1, периодичность: годовая)**

## Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение предназначено для подготовки субъектами отчета об исполнении инвестиционной программы на регулируемые услуги. Инвестиционная программа - план мероприятий по вложению и возврату средств, направляемых на

расширение, модернизацию, реконструкцию, обновление, поддержание существующих активов и создание новых активов субъекта естественной монополии с целью получения технико-экономического и (или) экологического эффектов, выражаемых в достижении целевых показателей инвестиционной программы или сохранении показателей деятельности субъекта естественной монополии на существующем уровне в соответствии с подпунктом 7) статьи 4 Закона Республики Казахстан "О естественных монополиях" (далее – Закон).

2. При рассмотрении отчета об исполнении тарифной сметы, уполномоченный орган и субъекты естественной монополии руководствуются настоящими Правилами и нормативными правовыми актами, устанавливающими стандарты бухгалтерского учета, налоговым законодательством Республики Казахстан.

## **Глава 2. Пояснение по заполнению формы**

3. 1 графа – указывается порядковый номер;
4. 2 графа - указывается наименование деятельности;
5. 3 графа – указывается единица измерения;
6. 4 графа – указывается количество;
7. 5 графа – указывается итого утвержденная сумма;
8. 6 графа – указывается итого фактическая сумма;
9. 7 графа – указывается фактическая сумма, израсходованная на текущую дату;
10. 8 графа – указывается утвержденная сумма за год;
11. 9 графа – указывается фактическая сумма за год;
12. 10 графа – указывается причины отклонения.

Приложение 6 к Правилам  
формирования тарифов  
Министр водных ресурсов  
и ирригации  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2025 года № 66-НҚ  
форма

## **Заявка на утверждение временного понижающего коэффициента к тарифам на регулируемую услугу**

---

**(наименование регулируемой услуги)**

1. Полное наименование заявителя либо фамилия, имя, отчество (при его наличии):
  2. Основание утверждения временного понижающего коэффициента в соответствии настоящими Правилами:
-

3. Уровень заявляемого временного понижающего коэффициента:

4. Период действия заявляемого временного понижающего коэффициента:

Приложение 7 к Правилам  
формирования тарифов  
Министр водных ресурсов  
и ирrigации  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2025 года № 66-НҚ

**Документы, предоставляемые заявителем для утверждения временного понижающего коэффициента к тарифу**

- 1) заявка на утверждение временного понижающего коэффициента с указанием уровня и срока утверждения временного понижающего коэффициента на регулируемую услугу по форме согласно приложению 8 к настоящим Правилам;
- 2) полное наименование заявителя (физическое или юридическое лицо), нотариально засвидетельствованные копии свидетельства о государственной регистрации, учредительных документов.
- 3) справка-обоснование необходимости утверждения временного понижающего коэффициента, включая расчет экономической целесообразности и расчет его запрашиваемого уровня с указанием ожидаемых результатов от применения временных понижающего коэффициента. Расчеты экономической целесообразности и уровня запрашиваемого временного понижающего коэффициента сопровождаются пояснениями в текстовом виде;
- 4) справка-обоснование о сохранении или увеличении налоговых обязательств перед бюджетом в результате утверждения временного понижающего коэффициента к тарифу на регулируемые услуги;
- 5) финансовая отчетность за календарный год, предшествующий году подачи заявки (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, пояснительная записка, отчет по труду), а также анализ финансово-хозяйственной деятельности за предшествующий период (квартал, полугодие, 9 месяцев, либо год – в зависимости от даты подачи заявки), а также пояснительная записка к ним в текстовой форме;
- 6) состояние задолженности перед субъектом (акт сверки взаиморасчетов на первое число текущего месяца, в случае наличия задолженности график погашения задолженности потребителя, заверенный подписями потребителя и руководителя субъекта);

7) фактический (за аналогичный период предыдущего года и предшествующий календарный год) и заявленный объемы услуг с разбивкой по месяцам с указанием тарифов и сумм оплаты.

8) наименование выпускаемой продукции, себестоимость выпускемой продукции с разбивкой по статьям затрат (в том числе затраты на регулируемые услуги субъекта).

9) наименование энергоисточника, откуда транспортируется электрическая энергия.

10) фактический (за соответствующий период предыдущего года) и планируемый объем передачи электрической энергии по сетям энергопередающей организации с разбивкой по месяцам с указанием тарифов и сумм оплаты.

11) фактический (за соответствующий период предыдущего года) и планируемый объем отпуска в сеть с разбивкой по месяцам с указанием тарифов и сумм оплаты.

Приложение 8 к Правилам  
формирования тарифов  
Министр водных ресурсов  
и ирrigации  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2025 года № 66-НҚ  
форма

### **Заключение о целесообразности или нецелесообразности утверждения временного понижающего коэффициента**

1. Потребитель: \_\_\_\_\_

2. Отрасль, в которой потребитель осуществляет деятельность: \_\_\_\_\_

3. Услуга, по которой предлагается утверждение временных понижающих коэффициентов: \_\_\_\_\_

4. Предлагаемый уровень временного понижающего коэффициента (плановые объемы и расчеты-обоснования прилагаются в соответствии с пунктом 393 настоящих Правил): \_\_\_\_\_

5. Обоснование целесообразности или нецелесообразности утверждения временного понижающего коэффициента (прилагаются обосновывающие материалы): \_\_\_\_\_

6. Оценка эффективности утверждения временного понижающего коэффициента для потребителя или заявителя, подавшего заявку (оценка производится отраслевым государственным органом): \_\_\_\_\_

7. Оценка влияния утверждения временного понижающего коэффициента на отрасль, в которой осуществляет деятельность потребитель (оценка производится отраслевым государственным органом): \_\_\_\_\_

8. Оценка эффективности утверждения временного понижающего коэффициента для государства (оценка производится отраслевым государственным органом):

9. Оценка последствий в случае не утверждения временного понижающего коэффициента (заполняется отраслевым государственным органом):

10. Оценка влияния утверждения временного понижающего коэффициента на деятельность водопроводной организации (заполняется отраслевым государственным органом):

Приложение 9 к Правилам  
формирования тарифов  
Министр водных ресурсов  
и ирrigации  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2025 года № 66-НҚ

#### **Расчет уровня временного понижающего коэффициента**

1. Расчет уровня временного понижающего коэффициента к тарифам производится по следующей формуле:

$$K_{\pi} = \frac{T_1}{T},$$

где:

$K_{\pi}$  – временный понижающий коэффициент на услугу;

$T$  – тариф на единицу услуги, утвержденный уполномоченным органом;

$T_1$  – расчетный тариф на единицу заявленного объема потребления услуги, который определяется по формуле:

$$T_1 = \frac{(T \cdot V + T_2 \cdot (V_1 - V))}{V_1},$$

где:

$V$  – фактический объем потребления услуги;

$V_1$  – заявленный объем потребления услуги;

$T_2$  – расчетный тариф на единицу прироста заявленного объема потребления услуги от фактического объема потребления услуги, который определяется по формуле:

$$T_2 = \frac{\Delta \text{тариф}}{V_1 - V} + \Pi,$$

где:

$\Pi$  – прибыль на единицу услуги, заложенная в действующем тарифе;  
 $\Delta_3$  – условно-переменные затраты.

2. Расчет уровня временного понижающего коэффициента к тарифам на примере услуги по подаче воды по магистральным трубопроводам и каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений:

1) условные данные, применяемые при расчете уровня временного понижающего коэффициента к тарифам на услуги по подаче воды по магистральным трубопроводам и (или) каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений:

потребитель – коммунальное государственное предприятие "Адал су";

вид услуги – подача воды по магистральным трубопроводам и каналам, регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений;

утвержденный тариф на единицу услуги водопроводной организации ( $T$ ) – 28,42 тенге за 1 кубический метр (далее –  $m^3$ );

прибыль, заложенная в действующем тарифе на единицу услуги водопроводной организации ( $\Pi$ ) – 2,1 тенге/ $m^3$ ;

заявленный объем потребления услуги ( $V_1$ ) – 49651  $m^3$ ;

фактический объем потребления услуги ( $V$ ) – 45000  $m^3$ ;

условно-переменные затраты ( $\Delta_3$ ) – 32623,63 тенге;

2) определяется расчетный тариф на единицу прироста заявленного объема потребления услуги от фактического объема потребления услуги (3):

$$T_2 = \frac{32623_{\text{тенге}}}{49651_{m^3} - 45000_{m^3}} + 2,1_{\text{тенге}/m^3} = 9,11_{\text{тенге}/m^3};$$

3) определяется расчетный тариф на единицу заявленного объема потребления услуги (2):

$$T_1 = \frac{(28,42_{\text{тенге}/m^3} * 45000_{m^3} + 9,11_{\text{тенге}/m^3} * (49651_{m^3} - 45000_{m^3}))}{49651_{m^3}} = 26,64_{\text{тенге}/m^3};$$

4) определяется уровень временного понижающего коэффициента к тарифу на услуги (1):

$$K_{\Pi} = \frac{26,64 \text{ тенге/м}^3}{28,42 \text{ тенге/м}^3} = 0,937 \text{ тенге/м}^3.$$

Приложение 10 к Правилам  
формирования тарифов  
Министр водных ресурсов  
и ирrigации  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2025 года № 66-НҚ  
форма

## **Заключение о целесообразности или нецелесообразности отмены временного понижающего коэффициента**

## 1. Потребитель:

2. Отрасль, в которой потребитель осуществляет деятельность:

3. Наименование регулируемой услуги, по которой предлагается отмена временного понижающего коэффициента:

4. Утвержденный уровень временного понижающего коэффициента:

5. Основание целесообразности или нецелесообразности отмены временного понижающего коэффициента (прилагаются обосновывающие материалы):

Приложение 11 к Правилам  
формирования тарифов  
Министр водных ресурсов  
и ирригации  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2025 года № 66-НК  
форма

## **Наименование предприятия**

## Таблица распределения задействованных активов по видам услуг на \_\_\_\_\_ год

Наименование актива	ть, тенге и з приложе ния 6	всего, тенге из приложе ния 6	еления приложе ния 6	актива, тенге приложе ния 6	еления приложе ния 6	актива, тенге приложе ния 6	еления приложе ния 6	актива, тенге приложе ния 6	еления приложе ния 6	тенге гр3*гр10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего										

Атауы

Наименование\_\_\_\_\_

Мекен жайы

Адрес\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекен жайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/  
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата "\_\_\_" 20\_\_ года

Приложение 12 к Правилам  
формирования тарифов  
Министр водных ресурсов  
и ирригации  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2025 года № 66-НҚ  
форма

Наименование предприятия

Расчет коэффициента распределения активов и затрат по группе

на \_\_\_\_\_ год  
(наименование группы основных средств)

Услуги

Атауы  
Наименование \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Мекен жайы  
Адрес \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_  
Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты \_\_\_\_\_

## Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата "\_\_\_\_\_" 20\_\_ года

Приложение 13 к Правилам  
формирования тарифов  
Министр водных ресурсов  
и ирrigации  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2025 года № 66-НК  
Форма,  
предназначенная для сбора  
административных данных  
на безвозмездной основе

Представляется: в Министерство водных ресурсов и ирригации Республики Казахстан  
Форма, предназначенная для сбора административных данных

Форма, предназначенная для сбора административных данных на безвозмездной основе размещена на интернет – ресурсе: [www.minsu@gov.kz](mailto:www.minsu@gov.kz)

Наименование административной формы: Отчет об итоговом распределении доходов и затрат по видам услуг

Индекс формы, предназначеннной для сбора административных данных на безвозмездной основе (краткое буквенно-цифровое выражение наименования формы): РУ-Вода – 3

Периодичность: годовая

Отчетный период: 20 \_\_\_\_ год

Круг лиц, представляющих форму, предназначенную для сбора административных данных на безвозмездной основе: субъекты естественной монополии, оказывающие услуги по подаче воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений.

Срок представления формы, предназначеннной для сбора административных данных на безвозмездной основе: до 1 мая текущего года

ИИН/БИН

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Метод сбора: в электронном виде

Наименование доходов и затрат по видам предоставляемых услуг	Сумма за отчетный период по бухгалтерскому учету, всего, тысяч тенге	В том числе		Сумма по Перечню затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правилам ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе, на услуги							
		Сумма затрат, неучтенная в тарифе согласно Перечню затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правилам ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе, тысяч тенге	Сумма по Перечню затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правилам ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе, тысяч тенге	Регулируемые услуги				Услуга		Коэффициент распределения	Сумма по утвержденному тарифной смете, тысяч тенге
				Сумма по Перечню затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правилам ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе, тысяч тенге	Коэффициент распределения	Сумма по утвержденному тарифной смете, тысяч тенге	Фактическая сумма (графа 4 * графа 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8				

продолжение таблицы

Сумма по Перечню затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правилам ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе, тысяч тенге на услуги	
Регулируемые услуги	Нерегулируемые услуги
Услуга	Услуга

Атаяу  
Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы  
Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_  
Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты \_\_\_\_\_

## Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/  
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата "\_\_\_\_\_" 20\_\_ года

## Приложение к форме, предназначенной для сбора административных данных на безвозмездной основе

## **Пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных на безвозмездной основе**

## **Отчет об итоговом распределении доходов и затрат по видам услуг (индекс - РУ-Вода – 3, периодичность: годовая)**

## Глава 1. Общие положения

1. Настоящее пояснение по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных предназначено для составления и представления

субъектами естественных монополий, предоставляющими услуги по подаче воды по каналам и регулирование поверхностного стока при помощи подпорных гидротехнических сооружений (далее – субъект), отчета об итоговом распределении доходов и затрат по видам услуг. Субъекты осуществляют раздельный учет доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду услуг.

2. Все показатели в стоимостном выражении заполняются в тысячах тенге без десятичного знака.

3. Отчет подписывается руководителем, главным бухгалтером и исполнителем субъекта. Отчет представляется в ведомство уполномоченного органа на электронном и бумажном носителе.

## Глава 2. Пояснение по заполнению формы

4. При заполнении формы в левом верхнем углу субъект указывает наименование предприятия и его адрес, а в правом верхнем углу – соответствующее приложение нормативного правового акта уполномоченного органа.

5. Сведения заполняются субъектом на предыдущий календарный год.

6. По графе 1 приводится информация о наименовании доходов и затрат по видам предоставляемых услуг субъекта.

7. По графе 2 приводятся данные об итоговой сумме доходов и затрат за соответствующий период по бухгалтерскому учету, в тенге (графа 3 + графа 4).

8. Итоговая сумма доходов соответствует данным, отраженным по строке "Доход от реализации товаров, работ и услуг" отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности, составляемого субъектом в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за соответствующий период.

9. Итоговая сумма расходов за минусом расходов периода соответствует данным, отраженным по строке "Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)" отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности, составляемого субъектом в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за соответствующий период.

10. Итоговая сумма расходов периода соответствует данным, отраженным по строке "Расходы периода" отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности, составляемого субъектом в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за соответствующий период.

11. Учетная (остаточная) стоимость основных средств и нематериальных активов соответствует данным бухгалтерского учета на соответствующую дату.

12. По графе 3 приводятся данные о сумме затрат, неучтенной в тарифе в соответствии с Перечнем затрат, учитываемых и не учитываемых в тарифе, Правилами ограничения размеров затрат, учитываемых в тарифе, согласно настоящим Правилам (далее – Перечень).

13. По графе 4 сумма доходов и затрат согласно Перечню.
14. В графах 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 и 16 приводятся данные о сумме затрат согласно Перечню, в разрезе регулируемых (водоснабжения и (или) водоотведения) и нерегулируемых услуг.
15. По графе 5 приводятся информация о коэффициенте распределения соответствующей регулируемой услуге субъекта.
16. По графе 6 приводятся данные о сумме доходов и затрат по утвержденной тарифной смете соответствующей регулируемой услуге субъекта.
17. По графе 7 приводятся данные о фактических затратах и доходах соответствующей регулируемой услуге субъекта (графа 4 – графа 5).
18. По графе 8 приводятся данные об отклонении от фактических затратов и доходах к сумме доходов и затрат по утвержденной тарифной смете соответствующей регулируемой услуге субъекта (графа 7 – графа 6).
19. По графе 9 приводится информация о коэффициенте распределения соответствующей регулируемой услуге субъекта.
20. По графе 10 приводятся данные о сумме доходов и затрат по утвержденной тарифной смете соответствующей регулируемой услуге субъекта.
21. По графе 11 приводятся данные о фактических затратах и доходах соответствующей регулируемой услуге субъекта (графа 4 – графа 9).
22. По графе 12 приводятся данные об отклонении от фактических затратов и доходах к сумме доходов и затрат по утвержденной тарифной смете соответствующей регулируемой услуге субъекта (графа 11 – графа 10).
23. По графе 13 приводится информация о коэффициенте распределения нерегулируемой услуги.
24. По графе 14 приводятся данные о фактических затратах и доходах соответствующей нерегулируемой услуге субъекта (графа 4 – графа 13).
25. По графе 15 приводится информация о коэффициенте распределения нерегулируемой услуге.
26. По графе 16 приводятся данные о фактических затратах и доходах соответствующей нерегулируемой услуге субъекта (графа 4 – графа 15).

Приложение 14 к Правилам  
формирования тарифов  
Министр водных ресурсов  
и ирrigации  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2025 года № 66-НҚ  
Форма

Наименование предприятия Расчет коэффициента  
распределения затрат по нематериальным активам на \_\_\_\_\_ год

Наименование актива	Вид затрат	Рабочее состояние (работает или в резерве)	Учетная остаточная стоимость, тенге	Учетная стоимость задействованного актива,	Значение базы распределения	Значение коэффициента распределения	Услуга	Услуга	Услуга	Услуга
---------------------	------------	--	-------------------------------------	--	-----------------------------	-------------------------------------	--------	--------	--------	--------

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/ фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/ фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/

Место для печати

(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ года

Приложение 15 к Правилам  
формирования тарифов  
Министр водных ресурсов  
и ирригации  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2025 года № 66-НҚ  
форма

**Наименование предприятия**

**Расчет коэффициента распределения расходов на оплату труда персонала на \_\_\_\_\_ год**

				Значение базы	Услуги			
--	--	--	--	---------------	--------	--	--	--

Табельный номер сотрудника (или другой знак)	Производственное подразделение	Вид затрат	Годовой фонд зарплаты, тенге	распределения значение коэффициента распределения	Услуга	Услуга	Услуга	Услуга

Атауы  
Наименование \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Мекенжайы  
Адрес \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_  
Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты  
\_\_\_\_\_

Орындаушы/Исполнитель  
\_\_\_\_\_

тегі, аты және экесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/  
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және экесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата " \_\_\_\_ " 20 \_\_\_\_ года

Приложение 16 к Правилам  
формирования тарифов  
Министр водных ресурсов  
и ирригации  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2025 года № 66-НҚ  
форма

Наименование предприятия  
\_\_\_\_\_

Расчет коэффициента распределения расходов периода на \_\_\_\_\_ год

Значение базы распределения	Значение распределения	Услуги			
		Услуга	Услуга	Услуга	Услуга

Наименование	Вид затрат	Сумма, тенге	коэффициент а распределения	Услуга	Услуга	Услуга	Услуга
--------------	------------	--------------	-----------------------------	--------	--------	--------	--------

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты \_\_\_\_\_

Орындаушы/Исполнитель \_\_\_\_\_

тегі, аты және экесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/ фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон

Басшы немесе оның міндетін атқарушы адам/

Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және экесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/ фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись

Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/

Место для печати

(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

Дата "\_\_\_" \_\_\_\_ 20\_\_\_\_ года

Приложение 17 к Правилам  
формирования тарифов  
Министр водных ресурсов  
и ирригации  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2025 года № 66-НҚ  
форма

**Расчет коэффициента распределения общих основных средств по группе либо  
нематериальных активов на \_\_\_\_ год**

**(наименование группы основных средств)**

№ п/п	Рабочее состояние (работает или	Остаточная стоимость на начало года	Наименование показателя для базы распределения	Значение показателя базы распределения	
				Всего	Регулируемая услуга № 1
				Стоймость, тысяч тенге	

Наименование	в резерве	всего, тысяч тенге	я натуальный показатель)	(В натуальном показателе	В натуальном показателе	Коэффициент графа 6/графа 5	графа 7 / графа 3
1	2	3	4	5	6	7	8
Группа общих основных средств № 1							
1.1. Объект № 1							
1.2. Объект № 2							
1.3. Объект № 3							
1._ ...							
Стоимость группы, тысяч тенге (сумма (странница 1.1.; странница 1._))		(Сумма (страница 1.1.; страница 1._))					(Сумма (странница 1.1.; странница 1.))
Коэффициент распределения по группе							Графа 8 / графа 3
№ п/п	Наименование	Значение показателя базы распределения					
		Регулируемая услуга № 2			Иные услуги		
		В натуальном показателе	Коэффициент графа 9/графа 5	Стоимость, тысяч тенге графа 10*/графа 3	В натуальном показателе	Коэффициент графа 12/графа 5	Стоимость, тысяч тенге графа 13/графа 3
1	9	10	11	12	13	14	
	Группа						

	общих основных средств в № 1					
1.1.	Объект № 1					
1.2.	Объект № 2					
1.3.	Объект № 3					
1.	...					
	Стоимость группы , тысяч тенге (сумма (страница 1.1.; страница 1.)		(Сумма (страница 1.1.; страница 1.)			(Сумма (страница 1.1.; страница 1.)
	Коэффициент распределения по группе		Графа 11/графа 3			Графа 14/графа 3

Атауы

Наименование \_\_\_\_\_

Мекенжайы

Адрес \_\_\_\_\_

Телефоны/Телефон \_\_\_\_\_

Электрондық пошта мекенжайы/Адрес электронной почты

Орындаушы/Исполнитель

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы, телефон/фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись, телефон  
Басшы немесе оның міндеттін атқарушы адам/  
Руководитель или лицо, исполняющее его обязанности

тегі, аты және әкесінің аты (бар болған жағдайда), қолы/  
фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись  
Мөрдің орны (жеке кәсіпкерлер болып табылатын тұлғалардан қоспағанда)/  
Место для печати  
(за исключением лиц, являющихся субъектами частного предпринимательства).

---

Дата "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»  
Министерства юстиции Республики Казахстан