

Об утверждении Правил осуществления мониторинга эффективности реализации инвестиционных программ и (или) инвестиционных проектов субъектами естественных монополий

Утративший силу

Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 24 января 2005 года N 18-ОД. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 23 февраля 2005 года N 3457. Утратил силу приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий от 8 мая 2013 года № 142-ОД

Сноска. Утратил силу приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 08.05.2013 № 142-ОД.

В соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 13 Закона Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках», подпунктом 6) пункта 21 Положения об Агентстве Республики Казахстан по регулированию естественных монополий, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 октября 2007 года № 943, и пунктом 7.4.1 Плана мероприятий по реализации Программы Правительства Республики Казахстан на 2003-2006 годы, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 5 сентября 2003 года №

9 0 3 ,

П Р И К А З Ы В А Ю :

Сноска. Преамбула с изменениями, внесенными приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 05.02.2009 N 30-ОД (порядок введения в действие см. п.5).

1. Утвердить прилагаемые Правила осуществления мониторинга эффективности реализации инвестиционных программ и (или) инвестиционных проектов субъектами естественных монополий.

2. Департаменту по регулированию и контролю в сфере трубопроводных и водоканализационных систем Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (Аскарова А.Г.) обеспечить в установленном законодательством порядке государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

3. Департаменту административной работы и анализа Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий (Досмагамбет Е.М.) после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции

Р е с п у б л и к и

К а з а х с т а н :

- 1) обеспечить в установленном законодательством порядке его опубликование в официальных средствах массовой информации;
- 2) довести его до сведения структурных подразделений и территориальных органов Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий .

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Заместителя Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий **Нефедова А.П.**

5. Настоящий приказ вводится в действие со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

Председатель

У т в е р ж д е н ы

приказом Председателя Агентства
Республики Казахстан по
регулированию естественных монополий
от 24 января 2005 года N 18-ОД

Правила

осуществления мониторинга эффективности реализации инвестиционных программ и (или) инвестиционных проектов субъектами естественных монополий 1. Общие положения

1. Настоящие Правила осуществления мониторинга эффективности реализации инвестиционных программ и (или) инвестиционных проектов субъектами естественных монополий (далее - Правила) разработаны в соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях и регулируемых рынках», пунктом 7.4.1 Плана мероприятий по реализации Программы Правительства Республики Казахстан на 2003-2006 годы, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 5 сентября 2003 года № 903, Инструкцией по рассмотрению и согласованию инвестиционных программ (проектов) субъектов естественных монополий, утвержденной приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции от 27 января 2003 года № 16-ОД, зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 2157.

Сноска. Пункт 1 с изменениями, внесенными приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 05.02.2009 N 30-ОД (порядок введения в действие см. п.5).

2. Целью разработки настоящих Правил является установление порядка

проведения уполномоченным органом мониторинга эффективности реализации инвестиционных программ и (или) проектов субъектами естественных монополий (далее - Субъект).

3. В настоящих Правилах используются следующие основные понятия:
мониторинг - сбор информации, наблюдение, анализ, оценка реализации Субъектами инвестиционных программ и (или) проектов;
уполномоченный орган - государственный орган, осуществляющий руководство в сферах естественных монополий и на регулируемых рынках.

Иные понятия и термины используются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 3 с изменениями, внесенными приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 05.02.2009 N 30-ОД (порядок введения в действие см. п.5).

2. Порядок проведения мониторинга эффективности реализации инвестиционных программ и (или) проектов субъектами естественных монополий

4. Мониторинг эффективности реализации инвестиционных программ и (или) проектов Субъектами, утвержденных в установленном порядке, осуществляет уполномоченный орган.

Сноска. Пункт 4 с изменениями, внесенными приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 05.02.2009 N 30-ОД (порядок введения в действие см. п.5).

5. Проведение мониторинга включает следующие этапы:

1) сбор информации о ходе реализации инвестиционной программы и (или) проекта;

2) анализ достигнутых в каждом временном интервале фактических объемов оказанных регулируемых услуг (товаров, работ) и фактических затрат (в разрезе статей тарифной сметы) Субъекта;

3) сопоставление достигнутого в каждом временном интервале фактического финансового результата с показателями, принятыми в инвестиционной программе и (или) проекте;

4) оценка влияния реализации инвестиционной программы и (или) проекта на изменение тарифной сметы и уровня тарифов (цен, ставок сборов), развитие спроса на предоставляемые Субъектом регулируемой услуги (товары, работы);

5) подготовка заключения о результатах мониторинга и принятие решения.

6. Субъекты представляют в уполномоченный орган следующие документы по каждому виду предоставляемых регулируемых услуг (товаров, работ):

1) информацию о плановых и фактических объемах предоставляемых регулируемых услуг (товаров, работ) в соответствии с Приложением 1 к настоящим Правилам;

2) отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Приложением 2 к настоящим Правилам;

3) отчет об исполнении тарифной сметы в соответствии с Приложением 3 к настоящим Правилам;

4) пояснительную записку.

7. Пояснительная записка содержит:

1) общие данные об инвестиционной программе и (или) проекте: отраслевой сектор, наименование проекта, проектная мощность (ожидаемые результаты), общая стоимость, источники финансирования, дата согласования с уполномоченным органом, срок реализации и другие данные;

2) информацию о ходе финансирования инвестиционной программы и (или) проекта;

3) оценку Субъекта относительно влияния реализации инвестиционной программы и (или) проекта на развитие спроса и изменение тарифной сметы на предоставляемые Субъектом регулируемой услуги (товары, работы) на предстоящий год (4 последующих квартала);

4) сопоставление фактических данных с показателями, утвержденными в уполномоченном органе в инвестиционной программе и (или) проекте;

5) разъяснение причин отклонения достигнутых фактических показателей от утвержденной уполномоченным органом инвестиционной программы и (или) проекта.

Каждый лист предоставляемых документов парафируется руководителем субъекта естественной монополии, либо лицом, исполняющим его обязанности с приложением подтверждающих документов, а финансовые документы главным бухгалтером. При этом, руководитель и главный бухгалтер несут ответственность за достоверность представленной информации в соответствии с законодательством.

Сноска. Пункт 7 с изменениями, внесенными приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 05.02.2009 N 30-ОД (порядок введения в действие см. п.5).

8. Субъекты, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, предоставляют уполномоченному органу предусмотренную настоящими Правилами отчетность о ходе реализации инвестиционной программы и (или) проекта:

по краткосрочным проектам - на ежеквартальной основе;

по средне- и долгосрочным проектам - на полугодовой основе.

9. При рассмотрении отчетности о ходе реализации инвестиционной программы и (или) проекта Субъектами, уполномоченный орган вправе привлекать независимых экспертов, выбранных на тендерной основе.

Специалисты уполномоченного органа и независимые эксперты, имеют право допуска к технической, бухгалтерской и иной документации по инвестиционной программе и (или) проекту Субъекта. При этом лицам, получившим доступ к информации, не следует разглашать сведения, составляющие государственную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну.

10. В случае непредставления или представления в не полном объеме документов, требуемых в соответствии с настоящими Правилами, несоответствия представленных документов, требуемых пунктом 6 настоящих Правил уполномоченный орган вправе запросить у Субъекта дополнительную информацию с указанием срока ее предоставления.

11. В случае, если информация не предоставляется Субъектом в указанные сроки, уполномоченный орган вправе принять к нему меры антимонопольного реагирования.

12. В течение 30 дней с момента окончания отчетного периода, Уполномоченный орган осуществляет подготовку результатов мониторинга оценки эффективности инвестиционной программы и (или) проекта.

13. Результаты мониторинга оценки эффективности инвестиционной программы и (или) проекта оформляются в виде заключения. Расчетные показатели мониторинга оценки эффективности инвестиционной программы и (или) проекта оформляются в виде таблиц по формам согласно Приложениям 4 и 5 к настоящим Правилам и прилагаются к заключению.

3. Критерии оценки эффективности реализации инвестиционных программ и (или) проектов субъектами естественной монополии

14. Эффективность реализации инвестиционной программы и (или) проекта характеризуется повышением качества предоставляемых Субъектом регулируемых услуг (товаров, работ), а также соответствием (улучшением) достигнутых фактических финансово-экономических показателей Субъекта значениям, установленным инвестиционной программой и (или) проектом, и определяется следующими критериями:

1) уровень исполнения показателей, установленных инвестиционной программой и (или) проектом (K_1). Данный критерий определяется для каждого показателя Отчета о фактических объемах предоставляемых регулируемых услуг (товаров, работ), Отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности, а

также по каждой статье тарифной сметы. Расчет критерия осуществляется по формуле:

$$K_1 = \Pi_o / \Pi_{\text{п}} * 100, (1)$$

г д е :

Π_o - фактическое значение показателя за отчетный период;

$\Pi_{\text{п}}$ - значение, установленное инвестиционной программой и (или) проектом на соответствующий период реализации;

2) абсолютное отклонение достигнутых фактических результатов от показателей, установленных инвестиционной программой и (или) проектом (K_2)

. Данный критерий определяется для каждого показателя Отчета о фактических объемах предоставляемых регулируемых услуг (товаров, работ), Отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности, а также по каждой статье тарифной сметы. Расчет критерия осуществляется по формуле:

$$K_2 = \Pi_o - \Pi_{\text{п}} ; (2)$$

3) относительное отклонение достигнутых фактических результатов от показателей, установленных инвестиционной программой и (или) проектом (K_3)

. Данный критерий определяется для каждого показателя Отчета о фактических объемах предоставляемых регулируемых услуг (товаров, работ), Отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности, а также по каждой статье тарифной сметы. Расчет критерия осуществляется по формуле:

$$K_3 = \Pi_o / \Pi_{\text{п}} * 100 - 100. (3)$$

15. Эффективность реализации инвестиционной программы и (или) проекта характеризуется :

значениями критерия K_1 , превышающими 100%, и положительными значениями критериев K_2 , K_3 для показателей фактического объема предоставленных регулируемых услуг (товаров, работ), чистой прибыли;

значениями критерия K_1 , не превышающими 100%, и отрицательными значениями критериев K_2 , K_3 для показателей тарифа (цены, ставки сбора).

Значительное (более 10 процентов) отклонение отчетных значений от принятых и согласованных с уполномоченным органом, свидетельствует о необходимости внесения изменений в инвестиционную программу и (или) проект .

16. Снижение (повышение) удельного веса сверхнормативных потерь в общем объеме предоставленных Субъектом регулируемых услуг (товаров, работ) от уровня, установленного в инвестиционной программе и (или) проекте, характеризует повышение (снижение) качества регулируемых услуг (товаров,

работ), а также влияет на их себестоимость. Данный критерий рассчитывается по формуле:

$$K_4 = CH_{\delta} - CH_t, \quad (4)$$

г д е :

CH_{δ} - сверхнормативные потери, предусмотренные инвестиционной программой и (или) проектом;

CH_t - сверхнормативные потери, понесенные в течение отчетного периода.

Отрицательное значение данного критерия свидетельствует о снижении сверхнормативных потерь.

4. Оценка влияния реализации инвестиционной программы и (или) проекта на изменение тарифной сметы и уровня тарифов (цен, ставок сборов), развитие спроса на предоставляемые Субъектом регулируемые услуги (товары, работы)

17. Оценка влияния реализации инвестиционной программы и (или) проекта на изменение тарифной сметы и уровня тарифов (цен, ставок сборов) осуществляется на основе анализа изменения уровня тарифов (цен, ставок сборов) в отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом. Изменение уровня тарифов (цен, ставок сборов) в отчетном периоде рассчитывается по формуле:

$$PT^i = T_t^i / T_{t-1}^i * 100, \quad (5)$$

г д е :

i - вид регулируемой услуги (товара, работы), отнесенной к сфере естественной монополии;

t - номер отчетного периода;

$t-1$ - номер периода, предшествующего отчетному;

T_t^i - тариф (цена, ставка сбора) на i -тый вид регулируемой услуги (товара, работы), отнесенный к сфере естественной монополии в отчетном периоде;

T_{t-1}^i - тариф (цена, ставка сбора) на i -тый вид регулируемой услуги (товара, работы), отнесенный к сфере естественной монополии в периоде, предшествующем отчетному.

Анализ причин изменения уровня тарифа (цены, ставки сборов) на регулируемые услуги (товары, работы) субъекта естественной монополии осуществляется на основе анализа каждой статьи затрат, учтенных в тарифе (цене, ставке сборов) и (или) тарифной смете.

18. Оценка влияния реализации инвестиционной программы и (или) проекта на развитие спроса на предоставляемые Субъектом регулируемые услуги (товары

, работы) осуществляется на основе:

1) анализа показателей изменения объема предоставленных регулируемых услуг (товаров, работ) в натуральном выражении в отчетном периоде по сравнению с показателями, предусмотренными инвестиционной программой и (или) проектом (ТО). Данный показатель определяется не раньше второго периода реализации инвестиционной программы и (или) проекта и определяется по формуле:

$$TO = O_t / O_{\bar{6}} * 100, (6)$$

г д е :

O_t - объем предоставленных регулируемых услуг (товаров, работ) в течение отчетного периода ;

$O_{\bar{6}}$ - объем регулируемых услуг (товаров, работ), предусмотренный инвестиционной программой и (или) проектом.

Значение данного показателя, превышающее 100%, характеризует увеличение спроса на регулируемые услуги (товары, работы), предоставляемые Субъектом;

2) соответствующей оценки Субъекта (предоставляемой в пояснительной записке) относительно развития спроса на предоставляемые Субъектом регулируемые услуги (товары, работы).

19. Сопоставление достигнутого фактического финансового результата с показателями, установленными в инвестиционной программе и (или) проекте, осуществляется на основе критериев K_1 , K_2 , K_3 , рассчитанных для полученного в отчетном периоде показателя чистой прибыли Субъекта.

5. Влияние достигнутого фактического финансового результата и денежных потоков субъекта естественной монополии на выполнение долговых обязательств

20. Влияние достигнутого фактического финансового результата и денежных потоков субъекта естественной монополии на выполнение долговых обязательств определяется на основе оценки финансовой возможности Субъекта своевременно произвести платежи вознаграждения и возврата средств, привлеченных в рамках инвестиционной программы и (или) проекта. Оценка осуществляется на основе следующих показателей:

1) коэффициент покрытия расходов на обслуживание заемных средств ($KП_t$):

$$KП_t = (ВД_t - PP_t - OAP_t) / Z_t, (7)$$

г д е :

$ВД_t$ - валовой доход в периоде t ;

PP_t - расходы по реализации регулируемых услуг (товаров, работ) в периоде t ;

OAP_t - общие административные расходы в периоде t ;

Z_t - выплаты вознаграждения в периоде t по заемным средствам, привлеченным в рамках инвестиционной программы и (или) проекта;

2) коэффициент покрытия расходов на обслуживание займов денежными средствами ($KД_t$):

$$KД_t = (ЧД_t + A_t + ОН_t) / Z_t \quad (8)$$

г д е :

$ЧД_t$ - чистый доход в периоде t ;

A_t - амортизация в периоде t ;

$ОН_t$ - увеличение отсроченных налогов в периоде t ;

Z_t - выплаты вознаграждения в периоде t по заемным средствам, привлеченным в рамках инвестиционной программы и (или) проекта;

3) показатель отношения остатка денежных средств на конец периода к объему задолженности по долгосрочным займам, привлеченным в рамках инвестиционной программы и (или) проекта ($KЗ_t$):

$$KЗ_t = (ЧД_t + A_t + ОН_t) / ЗД_t \quad (9)$$

г д е :

$ЧД_t$ - чистый доход в периоде t ;

A_t - амортизация в периоде t ;

$ОН_t$ - увеличение отсроченных налогов в периоде t ;

$ЗД_t$ - остаток долга по долгосрочным займам, привлеченным в рамках инвестиционной программы и (или) проекта на конец периода t .

Низкое (равное единице и ниже) значение данного показателя указывает на сложности Субъекта при выполнении долговых обязательств, привлеченных в рамках инвестиционной программы и (или) проекта.

П р и л о ж е н и е 1

к Правилам осуществления мониторинга
эффективности реализации инвестиционных программ
и (или) инвестиционных проектов субъектами
естественных монополий

7.2. натураль-
ных
показателях

П р и л о ж е н и е 2

к Правилам осуществления мониторинга
эффективности реализации инвестиционных программ
и (или) инвестиционных проектов субъектами
естественных монополий

Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности

наименование регулируемой услуги (товара, работы)
за _____ 200__ года
квартал (полугодие)

Наименование Субъекта _____
Вид оказываемых регулируемых
услуг (товаров, работ) _____
Юридический адрес Субъекта _____

Наименование показателей	з а период, предше- ствующий отчет- ному	з а с о о т - ветствующий п е р и о д п р о ш л о г о г о д а		з а отчетный период		с начала года	
		з а соот- ветст- вующий период	с н а - чала года нара- стаю- щ и м итоги	Предус- мотрено в инвес- тиционной программе (проекте)	Ф а к т	Предус- мотрено в инвес- тиционной программе (проекте)	Ф а к т
1. Прибыль в составе тарифа							
2. Регули- руемая база задейство- ванных активов (РБА)							
3. Ставка прибыли на РБА							
4. Всего расходов на предо-							

ставление регулируе- мых услуг (товаров, работ)							
5. Тарифный доход							
6. Совокуп- ный доход (убыток) после нало- гообложения							
7. Выплата дивидендов							
8. Другие обязательные выплаты из прибыли							
9. Прибыль к распределению							
10. Возврат заемных средств, на- правленных на инвестиции							
11. Чистый доход (убыток)							
Справочно:							
12. Тариф							
Основные показатели, предусмот- ренные Индикативным планом социально- экономичес- кого развития Республики Казахстан							

П р и л о ж е н и е 3
к Правилам осуществления мониторинга
эффективности реализации инвестиционных программ
и (или) инвестиционных проектов субъектами
естественных монополий

Отчет об исполнении тарифной сметы

наименование регулируемой услуги (товара, работы)
за _____ 200__ года
кв ар т ал (п ол у г о д и е)

Наименование Субъекта _____
Вид оказываемых регулируемых _____
услуг (товаров, работ) _____
Юридический адрес Субъекта _____

тыс. тенге

Наименование показателей	з а период, предшествующий отчетному	за соответствующий период прошлого года		за отчетный период		с начала года	
		з а соответствующий период	с начала года нарастающим итогом	Предусмотрено в инвестиционной программе (проекте)	Ф а к т	Предусмотрено в инвестиционной программе (проекте)	Ф а к т
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Материальные затраты, всего							
1.1. Сырье и материалы - всего, в том числе:							
1.1.1. приобретенные в иностранной валюте							
1.2. Покупные изделия и полуфабрикаты, вспомогательные материалы - всего, в том числе							
1.2.1. приобретенные в иностранной валюте							

1.3.Топливо - всего, в том числе:							
1.3.1.при- обретенные в иностран- ной валюте							
1.4.Элект- роэнергия - всего, в том числе:							
1.4.1.прио- бретенные в иностран- ной валюте							
2.Средства, направляемые субъектом на текущий и капитальный ремонт и другие ре- монтно- восстанови- тельные работы, не приводящие к росту стоимости основных средств, в том числе:							
2.1.теку- щий ремонт							
2.2.капи- альный ремонт,не приводящий к росту стоимости ОФ							
3. Прочие затраты							
4. Износ основных средств							
5. Амор- зация							

немате- иальных активов							
6. Прочие расходы всего, в том числе:							
6.1. команди- ровочные расходы							
7. Нало- говые платежи и сборы всего, в том числе:							
7.1. налог на иму- щество							
7.2. плата за поль- зование природ- ными ре- сурсами							
8. Оплата услуг сторонних органи- заций всего, в том числе:							
8.1. аренд- ная плата							
9. Другие затраты - всего, в том числе:							
9.1. расходы по выплате возна- граждений							
9.1.1. в иностранной валюте							
10. Фонд заработной платы всего, в том числе:							

1 0 . 1 . производ- ственный персонал							
1 0 . 2 . вспомога- тельный персонал							
1 0 . 3 админи- стративный персонал - всего, из них							
1 0 . 3 . 1 . головной офис							
1 0 . 4 социальный налог							
11. Всего расходов							
12. Финан- сирование затрат на капитальные вложения по годам - всего, в том числе:							
1 2 . 1 . строитель- ство - всего, из них:							
1 2 . 1 . 1 . собственное строи- тельство хозспособом							
1 2 . 1 . 2 . Машины и оборудо- вание; переда- точные устройства							
1 2 . 1 . 3 . транспортные устройства							

Продолжение таблицы

за отчетный период		с начала года		Исполнение показателей, установленных в инвестиционной программе (проекте), в %	
предусмотрено в инвестиционной программе (проекте)	факт	предусмотрено в инвестиционной программе (проекте)	факт	за отчетный период (гр.6/гр.5 * 100)	с начала года (гр.8/гр.7 * 100)
5	6	7	8	9	10

Продолжение таблицы

Отклонение от значения, установленного в инвестиционной программе (проекте)				Темп роста показателей по сравнению со значениями, установленными в инвест. программе (проекте), в %	
абсолютное, тенге		в %		за отчетный период (гр.6/гр.3(гр.2) * 100)	с начала года (гр.8/гр.4* 100)
за отчетный период (гр.6-гр.5)	с начала года (гр.8-гр.7)	за отчетный период (гр.6/гр.5 * 100-100)	с начала года (гр.6/гр.5 * 100-100)	15	16
11	12	13	14	15	16

Приложение 5
к Правилам осуществления мониторинга эффективности реализации инвестиционных программ и (или) инвестиционных проектов субъектами естественных монополий

Показатели влияния достигнутого фактического финансового результата и денежных потоков субъекта естественной монополии на выполнение долговых обязательств

за _____ 200__ года
квартал (полугодие)

Наименование Субъекта _____
Вид оказываемых регулируемых

7. Амортизация					
8. Увеличение отсроченных налогов					
9. Коэффициент покрытия расходов на обслуживание займов (стр.1-стр.2-стр.3)/стр.4					
10. Коэффициент покрытия расходов на обслуживание займов денежными средствами (стр.6+стр.7+стр.8)/стр.4					
11. Показатель отношения остатка денежных средств на конец периода к объему задолженности по долгосрочным займам (стр.6+стр.7+стр.8)/стр.5					