

УТВЕРЖДАЮ  
Директор департамента государственного  
регулирующего контроля Костромской области

\_\_\_\_\_  
Для И.Ю. Солдатов  
документов  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ года



## **РУКОВОДСТВО**

**по соблюдению обязательных требований в рамках осуществления  
регионального государственного контроля (надзора) в сферах  
естественных монополий на территории Костромской области**

Кострома

1. Настоящее руководство по соблюдению обязательных требований, выполнение которых оценивается при осуществлении департаментом государственного регулирования цен и тарифов Костромской области (далее - департамент) регионального государственного контроля (надзора) в области регулирования цен (тарифов) в сфере водоснабжения и водоотведения разработано в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 31.07.2020 № 247-ФЗ «Об обязательных требованиях в Российской Федерации», пунктом 5 части 3 статьи 46 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

Полномочия департамента по осуществлению регионального государственного контроля (надзора) в сфере естественных монополий определены Положением о департаменте, утвержденным постановлением администрации Костромской области от 31.07.2012 № 313-а «О департаменте государственного регулирования цен и тарифов Костромской области».

2. Целью настоящего руководства является информирование юридических лиц, их руководителей и иных должностных лиц, индивидуальных предпринимателей, их уполномоченных представителей, осуществляющих регулируемые виды деятельности в сфере естественных монополий (далее - подконтрольные субъекты), по вопросам соблюдения обязательных требований, установленных Федеральным законом от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях» (далее – Федеральный закон № 147-ФЗ), другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами (далее -обязательные требования).

3. Обязательные требования, оценка соблюдения которых осуществляется департаментом в рамках государственного контроля (надзора) в сфере естественных монополий, заключаются в соблюдении субъектами естественных монополий обязательных требований, установленных в соответствии с Федеральным законом № 147-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере регулирования естественных монополий, требований к установлению и (или) применению цен (тарифов), регулируемых на уровне исполнительных органов субъектов Российской Федерации, в том числе в части определения достоверности, экономической обоснованности расходов и иных показателей, учитываемых при государственном регулировании цен (тарифов), экономической обоснованности фактического расходования средств при осуществлении регулируемых видов деятельности, использования инвестиционных ресурсов, учтенных при государственном регулировании цен (тарифов), раздельного учета доходов и расходов при осуществлении регулируемых видов деятельности, правильности применения государственных регулируемых цен (тарифов) в сферах естественных монополий, а также к соблюдению стандартов раскрытия информации субъектами естественных монополий.

Под региональным государственным контролем (надзором) в сфере естественных монополий (далее-региональный государственный контроль (надзор)) понимаются действия должностных лиц департамента, направленные на предупреждение и выявление нарушений подконтрольными субъектами обязательных требований, посредством организации и проведения мероприятий по профилактике нарушений обязательных требований, организации и проведения контрольных (надзорных) мероприятий в виде проверок юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, контрольных (надзорных) мероприятий, осуществляемых без взаимодействия с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, принятия предусмотренных законодательством Российской Федерации мер по пресечению и (или) устранению последствий выявленных нарушений при осуществлении деятельности юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями.

4. Перечни нормативных правовых актов, содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых является предметом регионального государственного контроля (надзора) в области государственного регулирования цен (тарифов), утверждены приказом департамента от 29.08.2025 № 24 «Об утверждении перечня нормативных правовых актов, содержащих

обязательные требования, оценка соблюдения которых осуществляется в рамках регионального государственного контроля (надзора), привлечения к административной ответственности».

Данный приказ размещен на официальном сайте департамента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (<https://tarif.kostroma.gov.ru>) на разделе «Контрольно-надзорная деятельность - Нормативное регулирование - Перечень обязательных требований».

Контролируемыми лицами, в отношении которых осуществляется региональный государственный контроль (надзор), являются юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в сфере естественных монополий и оказывающих услуги:

- в области газоснабжения,
- в области электроэнергетики,
- в области теплоснабжения,
- в области водоснабжения и водоотведения,
- железнодорожных перевозок пассажиров в пригородном сообщении,
- в транспортных терминалах, портах и аэропортах.

Типичными нарушениями обязательных требований в области государственного контроля (надзора) в сфере естественных монополий являются:

- нарушение стандартов раскрытия информации (требований к составу, порядку, срокам и периодичности представления информации);
- нарушение порядка ценообразования (завышение или занижение тарифов; применение тарифов в отсутствие утвержденного департаментом тарифа; отсутствие отдельного учета доходов и расходов по видам деятельности);
- непредставление в департамент заявления об установлении цен (тарифов).

Целью настоящего руководства является оказание юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям информационно-методической поддержки в вопросах соблюдения обязательных требований законодательства в сферах естественных монополий, соблюдение которых оценивается при осуществлении регионального государственного контроля (надзора) в сферах естественных монополий.

### **Разъяснение обязательных требований, оценка соблюдения которых осуществляется департаментом в рамках государственного контроля (надзора) в области регулирования тарифов в сферах естественных монополий, привлечения к административной ответственности**

#### **1. Раскрытие информации субъектами естественных монополий (требования к составу, порядку, срокам и периодичности представления информации)**

На основании части 5 статьи 8 Федерального закона № 147-ФЗ в целях обеспечения прозрачности, открытости регулирования деятельности субъектов естественных монополий и защиты интересов потребителей, субъекты естественных монополий обязаны обеспечивать свободный доступ к информации о своей деятельности.

Свободный доступ к информации о регулируемой деятельности субъектов естественных монополий обеспечивается в соответствии со стандартами раскрытия информации, утвержденными Правительством Российской Федерации, путем ее опубликования в средствах массовой информации, включая сеть «Интернет», и предоставления информации на основании письменных запросов потребителей.

Основными причинами нарушений требований к соблюдению стандартов раскрытия информации являются:

- неосведомленность подконтрольных субъектов о наличии обязательных требований к соблюдению стандартов раскрытия информации, а также об ответственности за нарушение обязательных требований к соблюдению стандартов раскрытия информации;

- недостаточное понимание важности и необходимости соблюдения требований к стандартам раскрытия информации, поскольку они направлены на обеспечение открытости деятельности регулируемых организаций, доступности информации неопределенному кругу лиц.

Административная ответственность за нарушение стандартов раскрытия информации субъектами естественных монополий, предусмотрена частью 1 статьи 19.8<sup>1</sup> Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до пятисот тысяч рублей.

Административная ответственность за нарушение стандартов раскрытия информации субъектом оптового рынка электрической энергии и мощности или розничного рынка электрической энергии предусмотрена статьей 9.15 КоАП РФ и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей.

Региональный контроль в части соблюдения стандартов раскрытия информации подконтрольными субъектами осуществляется по вопросам:

- 1) факта раскрытия информации;
- 2) источника опубликования информации, избранного подконтрольным субъектом;
- 3) сроков и периодичности раскрытия информации;
- 4) полноты раскрытия информации;
- 5) порядка уведомления департамента об источниках опубликования информации (в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации);
- 6) форм предоставления информации и соблюдения правил заполнения этих форм;
- 7) достоверности раскрытой информации;
- 8) порядка раскрытия информации по письменным запросам потребителей услуг подконтрольных субъектов, в том числе регистрации письменных запросов, своевременности и полноты их рассмотрения, а также уведомления о результатах их рассмотрения.

### **1.1. Соблюдение требований стандартов раскрытия информации в электроэнергетике**

Регулируемым организациям, осуществляющим деятельность по передаче электрической энергии, необходимо раскрывать информацию в соответствии со Стандартами раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии».

Подробная информация порядка раскрытия информации размещена в Руководстве по соблюдению обязательных требований, выполнение которых оценивается при осуществлении департаментом регионального государственного контроля (надзора) в области регулирования цен (тарифов) в электроэнергетике на территории Костромской области.

### **1.2. Соблюдение требований стандартов раскрытия информации в сфере теплоснабжения**

В соответствии с частью 9 статьи 7 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (далее – Федеральный закон «О теплоснабжении») регулируемые организации, осуществляющие деятельность по передаче тепловой энергии, обязаны раскрывать информацию о своей деятельности в соответствии со Стандартами раскрытия информации теплоснабжающими, теплосетевыми организациями и органами регулирования, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 26.01.2023 № 110 «О стандартах раскрытия информации теплоснабжающими организациями, теплосетевыми организациями и органами регулирования тарифов в сфере теплоснабжения», действующими с 1 сентября 2023 года..

Подробная информация порядка раскрытия информации размещена в Руководстве по соблюдению обязательных требований, выполнение которых оценивается при осуществлении департаментом регионального государственного контроля (надзора) в области регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения на территории Костромской области.

## **1.2. Соблюдение требований стандартов раскрытия информации в сфере водоснабжения и водоотведения**

Регулируемым организациям, осуществляющим деятельность в сфере водоснабжения и водоотведения на территории Костромской области, необходимо раскрывать информацию в соответствии со Стандартами раскрытия информации в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 26.01.2023 № 108 «О стандартах раскрытия информации в сфере водоснабжения и водоотведения».

Подробная информация порядка раскрытия информации размещена в Руководстве по соблюдению обязательных требований, выполнение которых оценивается при осуществлении департаментом регионального государственного контроля (надзора) в области регулирования цен (тарифов) в сфере водоснабжения и водоотведения на территории Костромской области.

## **1.4. Соблюдение стандартов раскрытия информации в сфере газоснабжения**

Регулируемым организациям, оказывающих услуги по транспортировке газа по газораспределительным сетям, расположенным в пределах территории Костромской области, необходимо раскрывать информацию в соответствии со Стандартами раскрытия информации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 31.05.2025 № 821 «О стандартах раскрытия информации субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по транспортировке газа по трубопроводам».

Подробная информация порядка раскрытия информации размещена в Руководстве по соблюдению обязательных требований, выполнение которых оценивается при осуществлении департаментом регионального государственного контроля (надзора) за регулируруемыми государством ценами (тарифами) в сфере газоснабжения на территории Костромской области.

## **1.5. Соблюдение требований стандартов раскрытия информации субъектами естественных монополий в сферах услуг в транспортных терминалах, портах и аэропортах**

В соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 23.04.2008 № 293 «О государственном регулировании цен (тарифов, сборов) на услуги субъектов естественных монополий в транспортных терминалах, портах, аэропортах и услуги по использованию инфраструктуры внутренних водных путей», от 10.12.2008 № 950 «Об участии органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в осуществлении государственного регулирования и контроля деятельности субъектов естественных монополий» департамент наделен полномочиями по государственному регулированию деятельности субъектов естественных монополий в сфере услуг аэропортов, включенных в реестр субъектов естественных монополий и не вошедших в перечень субъектов естественных монополий в сфере услуг в транспортных терминалах, портах и аэропортах, государственное регулирование которых осуществляется уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

Регулируемой организацией, осуществляющей деятельность в сфере услуг аэропортов на территории Костромской области, является субъект естественной монополии АО «Костромское авиапредприятие».

Субъекту естественных монополий, осуществляющему деятельность в сфере услуг в транспортных терминалах, портах и аэропортах, необходимо раскрывать информацию в соответствии со Стандартами раскрытия информации субъектами естественных монополий, осуществляющими деятельность в сферах услуг в транспортных терминалах, портах и

аэропортах и услуг по использованию инфраструктуры внутренних водных путей, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30.05.2025 № 797 «О стандартах раскрытия информации субъектами естественных монополий, осуществляющими деятельность в сферах услуг в транспортных терминалах, портах и аэропортах и услуг по использованию инфраструктуры внутренних водных путей».

Стандарты устанавливают состав, порядок, сроки и периодичность предоставления информации, подлежащей раскрытию регулируемыми организациями.

Подлежащая раскрытию информация размещается субъектом контроля на официальном сайте в сети «Интернет».

#### **1.6. Соблюдение требований стандартов раскрытия информации субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок в пригородном сообщении**

Субъектам естественных монополий, осуществляющих деятельность в сфере железнодорожных перевозок в пригородном сообщении на территории Костромской области, необходимо раскрывать информацию в соответствии со Стандартами раскрытия информации субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 28.05.2025 № 736 «О стандартах раскрытия информации субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок».

Стандарты устанавливают состав, порядок, сроки и периодичность предоставления информации, подлежащей раскрытию регулируемыми организациями.

В соответствии с подпунктами «а», «б» пункта 4 Положения об участии органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов осуществлении государственного регулирования и контроля деятельности субъектов естественных монополий и о пределах такого регулирования и контроля, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.12.2008 № 950, органы регулирования участвуют в государственном регулировании и контроле деятельности субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок пассажиров в пригородном сообщении.

Регулируемой организацией, осуществляющей деятельность по перевозке пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении на территории Костромской области, является субъект естественной монополии АО «Северная пригородная пассажирская компания».

Подлежащая раскрытию информация размещается субъектом контроля на официальном сайте в сети «Интернет».

## **2. Ведение отдельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий**

В соответствии с пунктом 4 статьи 8 Федерального закона № 147-ФЗ субъекты естественной монополии обязаны вести отдельный учет доходов и расходов по видам деятельности. Ведение отдельного учета доходов и расходов субъекта естественной монополии по видам деятельности осуществляется в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации и (или) федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством Российской Федерации.

В соответствии с частью 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Разработанный порядок ведения отдельного учета должен быть закреплён в приказе об учётной политике, утверждённой руководителем регулируемой организацией.

Отдельный бухгалтерский учёт хозяйственных операций предполагает чёткое разделение в учёте доходов от различных видов деятельности, расходов по этим же видам деятельности, имущества и обязательств, относящихся к различным видам деятельности посредством открытия к соответствующим синтетическим бухгалтерским счётам субсчетов первого порядка - по видам деятельности, а при необходимости и второго - по видам продукции внутри вида деятельности, третьего и т.д., с тем расчётом, чтобы, по данным бухгалтерского учёта можно было определить себестоимость по каждому виду деятельности отдельно.

Учётная политика должна включать в себя следующие положения:

1) фиксированный перечень видов деятельности, по которым необходимо вести отдельный учёт доходов и расходов;

2) утверждённую и актуальную детализацию доходов и расходов в соответствии с отчётностью, которая формируется организацией в соответствии с действующим законодательством;

3) отдельные аналитические счёта (субсчёта и (или) иные объекты аналитического учёта) для отражения доходов по регулируемым видам деятельности;

4) порядок выделения и учёта затрат, относящихся к конкретному виду деятельности или подлежащих распределению. Для этого используются:

– идентификация затрат с помощью первичной учётной документации (лимитно-заборные карты, требования-накладные, наряды и акты выполненных работ), которые должны содержать дополнительные реквизиты или иметь, например, соответствующий штамп (отметку), позволяющий отнести их в соответствии с производственным процессом либо к конкретному виду продукции (работ, услуг), либо к распределяемым затратам;

– соответствующие аналитические счёта (субсчёта и (или) иные объекты аналитического учёта) по счётам: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 90 «Продажи» и др.;

5) аналитические счёта или субсчёта и (или) иные объекты аналитического учёта по счётам, на которых отражаются ресурсы для осуществления регулируемых видов деятельности (материалы, ОС и др.) в связи с осуществлением регулируемой деятельности. Конкретный перечень счётов, по которым следует обеспечить формирование обособленных показателей, целесообразно определять исходя из тех форм отчётной документации, которые предстоит подавать по регулируемой деятельности;

6) база для распределения расходов между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности, между отдельными видами регулируемой деятельности исходя из допустимых вариантов, предусмотренных нормативно-правовыми актами отрасли;

7) формы документов, используемых для ведения отдельного учёта (справок для оформления расчётов по распределяемым затратам, ведомостей для учёта затрат по видам деятельности и др.).

Только таким образом можно обеспечить формирование полной и достоверной информации о деятельности организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности.

В дополнение информируем, что тарифным законодательством управленческий учёт доходов и расходов по регулируемым видам деятельности не предусмотрен. Вспомогательные таблицы относятся к управленческому учёту и носят исключительно внутренний характер и не могут рассматриваться в качестве регистра бухгалтерского учёта.

Административная ответственность за отсутствие ведения отдельного учёта доходов и расходов предусмотрена частью 2 статьи 14.6 КоАП РФ и влечёт наложение административного штрафа на граждан в размере пяти тысяч рублей; на должностных лиц -

пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок до трех лет; на юридических лиц - ста тысяч рублей.

### **2.1. Ведение отдельного учета доходов и расходов в электроэнергетике**

В соответствии с абзацем шестым пункта 2 статьи 23 Федерального закона от 26.03.2003

№ 35-ФЗ «Об электроэнергетике» государственное регулирование цен (тарифов) в сфере электроэнергетики осуществляется в соответствии с принципом обязательного отдельного учета организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, объема продукции (услуг), доходов и расходов на производство, передачу и сбыт электрической энергии.

Пунктами 5, 6 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (далее – Основы ценообразования) предусмотрена обязательность ведения отдельного учета организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, объема продукции (услуг), доходов и расходов на производство, передачу, сбыт электрической энергии и технологическое присоединение к электрическим сетям, в том числе по следующим регулируемым видам деятельности:

1) производство электрической энергии (мощности), в том числе с постанционной и поблочной разбивкой;

2) производство электрической энергии объектом, введенным в эксплуатацию в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 07.12.2005 № 738;

3) передача электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети (в том числе эксплуатация объектов электросетевого хозяйства) с разбивкой по субъектам Российской Федерации, на территории которых устанавливаются дифференцированные тарифы на услуги по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети;

4) передача электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или на ином законном основании территориальным сетевым организациям (в том числе эксплуатация объектов электросетевого хозяйства), с разбивкой по субъектам Российской Федерации, в случае если организация осуществляет регулируемую деятельность на территории более одного субъекта Российской Федерации;

5) реализация (сбыт) электрической энергии, с разбивкой по субъектам Российской Федерации, в случае если организация осуществляет регулируемую деятельность на территории более одного субъекта Российской Федерации, а также с выделением расходов на обеспечение реализации (сбыта) в объемах потребления электрической энергии населением и (или) приравненными к нему категориями потребителей в рамках и сверх социальной нормы потребления, а также иными категориями потребителей;

6) услуги коммерческого оператора;

7) технологическое присоединение к электрическим сетям;

8) оказание услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части управления технологическими режимами работы объектов электроэнергетики и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, обеспечения функционирования технологической инфраструктуры оптового и розничных рынков;

9) оказание услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части организации отбора исполнителей и оплаты услуг по обеспечению системной надежности, услуг по обеспечению вывода Единой энергетической системы России из аварийных ситуаций, услуг по формированию технологического резерва мощности;

10) оказание услуг по обеспечению системной надежности, в том числе по видам услуг, с постанционной и поблочной разбивкой.

Состав расходов по статьям затрат определяется в соответствии с Основами ценообразования, Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке, утвержденными приказом ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке», Методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утвержденными приказом ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки».

Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, утвержденный приказом Минэнерго России от 13.12.2011 № 585 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике» (далее – Порядок) устанавливает правила ведения раздельного учета доходов и расходов, а также иных показателей, необходимых для ведения раздельного учета доходов и расходов, по видам деятельности субъектов естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике (далее - раздельный учет).

В соответствии с пунктом 2 Порядка ведение раздельного учета заключается в сборе и обобщении информации о доходах и расходах, а также о показателях, необходимых для осуществления такого учета, раздельно по осуществляемым видам деятельности и субъектам Российской Федерации на основании данных бухгалтерского и статистического учета.

Организациям, осуществляющим производство, передачу, сбыт электрической энергии и технологическое присоединение к электрическим сетям, необходимо привести в соответствие бухгалтерский учет и обеспечить раздельный учет доходов и расходов по регулируемым видам деятельности в электроэнергетике.

## **2.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов в сфере газоснабжения**

Юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие регулируемые виды деятельности в сфере газоснабжения, обязаны вести раздельный учет доходов и расходов.

Пунктом 2 постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2000 № 1021 «О государственном регулировании цен на газ, тарифов на услуги по его транспортировке, платы за технологическое присоединение газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям на территории Российской Федерации и платы за технологическое присоединение к магистральным газопроводам строящихся и реконструируемых газопроводов, предназначенных для транспортировки газа от магистральных газопроводов до объектов капитального строительства, и газопроводов, предназначенных для транспортировки газа от месторождений природного газа до магистрального газопровода» предусмотрена обязанность ведения раздельного учета организациями, осуществляющими услуги по транспортировке природного газа по трубопроводам, по поставке (реализации) природного газа.

В соответствии с пунктом 3 постановления Правительства РФ от 30.12.2013 № 1314 «Об утверждении Правил подключения (технологического присоединения) объектов капитального строительства к сетям газораспределения, а также об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» газораспределительные организации обязаны вести раздельный учет доходов и расходов, связанных с подключением

(технологическим присоединением) объектов капитального строительства к сетям газораспределения.

Разработанный порядок ведения раздельного учета должен быть закреплен в приказе об учетной политике или в локальном документе, утвержденном приказом по организации, или нескольких документах, которые в совокупности будут содержать все правила касающиеся порядка ведения раздельного учета. При этом применяемый способ раздельного учета должен позволять однозначно отнести те или иные показатели к разным видам деятельности.

### **2.3. Ведение раздельного учета доходов и расходов в сфере теплоснабжения**

Согласно части 1 статьи 4 Федерального закона № 147-ФЗ услуги по передаче тепловой энергии с использованием централизованных систем, систем коммунальной инфраструктуры отнесены к сферам деятельности субъектов естественных монополий.

В соответствии с частью 4 статьи 8 Федерального закона № 147-ФЗ субъекты естественной монополии обязаны вести раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности.

Аналогичные требования содержатся в пункте 9 части 1 статьи 7 Федерального закона «О теплоснабжении».

Подробная информация по порядку ведения раздельного учета в сфере теплоснабжения размещена в Руководстве по соблюдению обязательных требований, выполнение которых оценивается при осуществлении департаментом регионального государственного контроля (надзора) в области регулирования цен (тарифов) в сфере теплоснабжения на территории Костромской области.

### **2.4. Ведение раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере водоснабжения и водоотведения**

Согласно части 1 статьи 4 Федерального закона № 147-ФЗ услуги водоснабжения и водоотведения с использованием централизованных систем, систем коммунальной инфраструктуры отнесены к сферам деятельности субъектов естественных монополий.

В соответствии с частью 4 статьи 8 Федерального закона № 147-ФЗ субъекты естественной монополии обязаны вести раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности.

Аналогичные требования содержатся в части 12 статьи 31 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Подробная информация по порядку ведения раздельного учета в сфере водоснабжения и водоотведения размещена в Руководстве по соблюдению обязательных требований, выполнение которых оценивается при осуществлении департаментом регионального государственного контроля (надзора) в области регулирования цен (тарифов) в сфере водоснабжения и водоотведения на территории Костромской области.

### **2.5. Ведение раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок**

Согласно части 1 статьи 4 Федерального закона № 147-ФЗ услуги железнодорожных перевозок отнесены к сфере деятельности субъектов естественных монополий.

В соответствии с пунктом 4 статьи 8 Федерального закона от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях» субъекты естественной монополии обязаны вести раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 22.09.2008 № 707 «О порядке ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий» (далее – постановление № 707) субъекты естественных монополий ведут раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности в порядке, утверждаемом федеральным органом исполнительной власти в соответствии с постановлением № 707.

В соответствии с пунктом 6 приказа ФАС России от 05.12.2017 № 1649/17 «Об утверждении Методики расчета экономически обоснованного уровня затрат, учитываемых при формировании экономически обоснованного уровня тарифов за услуги субъектов естественных монополий в сфере перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении» расчет экономически обоснованных затрат, учитываемых при формировании цен (тарифов) на услуги субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок пассажиров в пригородном сообщении в субъектах Российской Федерации и экономически обоснованного уровня тарифов в отношении работ (услуг) субъектов естественных монополий в сфере перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении осуществляется на основе данных бухгалтерского учета, в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, и данных, полученных в ходе ведения раздельного учета, в соответствии с Порядком ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок, утвержденным приказом Минтранса Российской Федерации от 23.10.2018 № 373 (далее – Порядок) для расходов, распределенных на вид деятельности «пассажирские перевозки в пригородном сообщении».

Настоящий Порядок устанавливает правила ведения раздельного учета доходов и расходов (далее - раздельный учет) по видам деятельности субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок (далее - субъект регулирования).

Ведение раздельного учета осуществляется на основании данных бухгалтерского, оперативно-технического и статистического учета.

Согласно пункту 3 Порядка раздельный учет ведется по видам деятельности:

- грузовые перевозки;
- предоставление услуг инфраструктуры;
- предоставление услуг локомотивной тяги;
- пассажирские перевозки в дальнем следовании;
- пассажирские перевозки в пригородном сообщении;
- ремонт железнодорожного подвижного состава;
- строительство объектов инфраструктуры;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- предоставление услуг социальной сферы;
- прочие виды деятельности.

Раздельный учет по видам деятельности, указанным в подпунктах 1 - 5 пункта 3 Порядка, ведется по следующим стоимостным составляющим:

- вагонная составляющая;
- локомотивная составляющая;
- инфраструктурная составляющая;
- вокзальная составляющая;
- моторвагонная составляющая;
- багажная составляющая.

Ведение раздельного учета обеспечивает соответствие по видам деятельности полученных доходов от выполненных работ и (или) оказанных услуг понесенным расходам.

Согласно пункту 9 Порядка раздельный учет осуществляется на основе:

- классификаторов доходов и расходов субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок (глава I приложения № 1 к Порядку);
- распределения доходов и расходов субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок по видам деятельности (глава II приложения № 1 к Порядку);
- распределения доходов и расходов субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок по стоимостным составляющим (глава III приложения № 1 к Порядку);

- распределения доходов и расходов субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных пассажирских перевозок в пригородном сообщении по субъектам Российской Федерации (приложение № 3 к Порядку).

Результаты ведения отдельного учета подлежат отражению в формах сводной управленческой отчетности о результатах ведения отдельного учета доходов и расходов субъектов естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок (приложение № 4 к Порядку).

Организациям, осуществляющим деятельность, связанную с оказанием услуг субъектов естественных монополий в сфере перевозок пассажиров железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении, необходимо обязательно привести в соответствие бухгалтерский учет и обеспечить отдельный учет доходов и расходов по регулируемым видам деятельности.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 07.03.1995 № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)» департамент наделен полномочиями по государственному регулированию экономически обоснованного уровня тарифов, сборов и платы в отношении работ (услуг) субъектов естественных монополий в сфере перевозок пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении.

Отчеты о деятельности, планы капитальных вложений в части осуществления регулируемых видов деятельности предоставляются организациями в департамент при подаче тарифного предложения на очередной период регулирования.

Субъекты естественных монополий, осуществляющие деятельность на территории Костромской области, ведут отдельный учет доходов и расходов в соответствии с законодательством Российской Федерации: приказ Минтранса РФ от 05.12.2011 № 303 «Об утверждении Порядка ведения отдельного учета доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий в аэропортах», приказ Минтранса России от 23.10.2018 № 373 «Об утверждении Порядка ведения отдельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере железнодорожных перевозок».

## **2.6. Ведение отдельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг в транспортных терминалах, портах и аэропортах**

Согласно части 1 статьи 4 Федерального закона № 147-ФЗ услуги, оказываемые в транспортных терминалах, портах и аэропортах отнесены к сфере деятельности субъектов естественных монополий.

В соответствии с пунктом 4 статьи 8 Федерального закона от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях» субъекты естественной монополии обязаны вести отдельный учет доходов и расходов по видам деятельности.

Пунктом 10 Положения о государственном регулировании цен (тарифов, сборов) на услуги субъектов естественных монополий в транспортных терминалах, портах, аэропортах и услуги по использованию инфраструктуры внутренних водных путей (далее – Положение), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.04.2008 № 293 «О государственном регулировании цен (тарифов, сборов) на услуги субъектов естественных монополий в транспортных терминалах, портах, аэропортах и услуги по использованию инфраструктуры внутренних водных путей» (далее – Постановление № 293) установлено, что государственное регулирование тарифов осуществляется на основе отдельного учета доходов и расходов по видам деятельности субъектов регулирования.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 22.09.2008 № 707 «О порядке ведения отдельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий» субъекты естественных монополий ведут отдельный учет доходов и расходов по видам

деятельности в порядке, утверждаемом федеральным органом исполнительной власти в соответствии с данным постановлением.

Приказом Минтранса России от 05.12.2011 № 303 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий в аэропортах» утвержден Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий в аэропортах (далее – Порядок).

Порядок устанавливает принципы ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности (далее - раздельный учет), связанной с оказанием услуг субъектов естественных монополий (далее - субъекты регулирования) в аэропортах, цены (тарифы, сборы) на которые регулируются и контролируются государством в соответствии с законодательством Российской Федерации при определении фактических доходов и расходов по данным услугам (далее - регулируемые услуги).

В соответствии с Порядком субъекты регулирования ведут раздельный учет доходов и расходов по следующим видам регулируемых услуг:

- обеспечение взлета и посадки воздушных судов;
- обеспечение стоянки воздушных судов;
- предоставление аэровокзального комплекса;
- обеспечение авиационной безопасности;
- обслуживание пассажиров;
- обеспечение заправки воздушных судов авиационным топливом;
- хранение авиационного топлива.

Основной целью раздельного учета является формирование информации о фактических доходах и расходах по видам деятельности, связанной с оказанием услуг субъектами регулирования в аэропортах, необходимой для обоснованного принятия решения федеральным органом исполнительной власти и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими государственное регулирование цен на данные услуги (далее - органы регулирования).

Раздельный учет ведется посредством регистрации и обработки информации и составления отчетности о доходах и расходах по видам деятельности, связанной с оказанием регулируемых услуг субъектами регулирования в аэропортах. Ведение раздельного учета осуществляется на основании данных бухгалтерского, оперативно-технического и статистического учета.

Основным принципом организации раздельного учета является установление взаимосвязи между услугами, оказанными субъектами регулирования в аэропортах, и возникающими в связи с оказанием соответствующих услуг доходами и расходами.

Раздельный учет доходов по видам услуг производится непосредственно при начислении доходов в бухгалтерском учете.

Для целей ведения раздельного учета расходов субъектом регулирования определяется состав производственных процессов (операций, функций), осуществляемых при оказании конкретных услуг. При ведении раздельного учета расходов по оказанию соответствующих видов услуг данные формируются по каждому определенному производственному процессу (операций, функций) путем их обоснованного распределения.

При ведении раздельного учета необходимо руководствоваться критериями существенности, экономической целесообразности детализации учета, полноты и непротиворечивости информации.

Для ведения раздельного учета субъекты регулирования разрабатывают перечень статей доходов. Построение перечня должно обеспечивать формирование информации о полученных доходах по видам оказываемых услуг, необходимой для ведения раздельного учета доходов и расходов, а также решения других задач, связанных с обоснованием устанавливаемых тарифов.

Согласно пункту 2.8 Порядка структура статей доходов субъекта регулирования применительно к деятельности по оказанию регулируемых услуг должна предусматривать, как минимум:

- вид услуг (наименование сбора, тарифа);
- вид потребителей (потребитель, иностранный эксплуатант);
- вид перевозки (международные воздушные линии, внутренние воздушные линии);
- наименование (номер) аэровокзального комплекса (пассажирского здания).

Согласно пункту 3.6 Порядка учет расходов осуществляется в соответствии с действующей системой учета расходов субъекта регулирования, сформированной на основе действующего плана счетов, учетной политики субъекта регулирования, рабочего плана счетов и приложений к нему в части учета расходов и себестоимости. Детализация затрат, учитываемых по соответствующим статьям расходов, должна обеспечить реализацию требований Порядка в отношении выделения расходов, установленных пунктом 2.8 Порядка.

При наличии в составе субъекта регулирования двух и более аэропортов учет доходов и расходов по регулируемым услугам ведется по каждому аэропорту, входящему в состав субъекта регулирования, отдельно.

Субъект регулирования отражает результаты ведения отдельного учета в Сводной ведомости результатов отдельного учета доходов и расходов субъектов естественных монополий в аэропортах согласно приложению № 1 к Порядку.

Организациям, осуществляющим деятельность, связанную с оказанием услуг субъектов естественных монополий в аэропортах, необходимо обязательно привести в соответствие бухгалтерский учет и обеспечить отдельный учет доходов и расходов по регулируемым видам деятельности.