



LEX INVEST AUDIT

Методические указания по расчету тарифов и надбавок в сфере деятельности ОКК

(Приказ № 47 от 15.02.2011 г.)

Двухставочные тарифы.

Методы регулирования тарифов и надбавок

Фиксированные тарифы

От 1 года до 5 лет

До установления предельных тарифов

Период регулирования = сроку реализации ПП

Тариф рассчитывается 2-мя способами:

- на каждый год реализации ИП
- совокупно на весь период регулирования

Может сочетаться с методом индексации

Надбавки к тарифам

Тарифы на подключение

Предельные тарифы

Уведомление ОКК органом рег. За 60 - дней до срока подачи документов

Данные мониторинга за 2 года

Для регулируемой организации данный вид деятельности- **основной** - выбор 4 аналогичных организаций

Для регулируемой организации данный вид деятельности- **не основной** - выбор 2 аналогичных организаций

Отличие от аналогичных организаций по фин. потребностям **не более 15%**

Наличие **критериев сопоставимости** ОКК

В 1-ый год плановая величина тарифной выручки отличается от фин.потребностей ОКК не более 3%

Метод индексации

Объективное изменение условий деятельности

Отклонение фактического роста потребительских цен и показателей от плановых

Срок действия- до окончания первоначального периода регулирования

Не требуется определения полной величины фин. потребностей. Определяются только существенные откл. статей расходов от их факта

Принципы расчета финансовых потребностей для предприятий ВКХ

Обязательное ведение раздельного учета

★ По видам деятельности

★ Реализация ПП и ИП

Распределение косвенных расходов между видами деятельности пропорционально прямым расходам

При отклонении нормативов потребления на 20% и более (по объектам с приборами учета) – орган регулирования обязан пересмотреть установленные нормативы и проверить целевые индикаторы сокращения потерь!

Оценка экономической обоснованности расходов производится исходя из фактически достигнутых величин и плана повышения эффективности деятельности ОКК

Применение экспертных оценок при отсутствии нормативов по отдельным статьям расходов

Расходы по управленческому консалтингу включаются в фин. потребности по решению собственников

При отсутствии доступности для потребителей (по согласованию с органом регулирования) - изменение ПП или ИП с перерасчетом тарифа

Определение фин. потребностей с учетом достижения индикаторов эффективности и качества

Исключение экономически необоснованных расходов из фин. потребностей следующего года



$$\Delta \Phi П = \Delta \Phi П^{вкл} - \Delta \Phi П_{искл}$$

Принципы расчета финансовых потребностей для предприятий ВКХ

- 1. Снижение фактических расходов** в результате реализации мер по повышению эффективности **не является основанием для досрочного пересмотра тарифа** и **не подлежит исключению** из состава финансовых потребностей в последующие годы регулирования
- 2. При осуществлении мероприятий по энергосбережению период,** в течение которого **сохраняется размер средств,** соответствующий достигнутому снижению расходов определяется в соответствии **со сроком окупаемости такой программы, но не менее 5 лет**

Принципы расчета финансовых потребностей для предприятий ВКХ

Прямые расходы

- Электроэнергия
- Амортизация
- Аренда ОС
- ТР и ТО
- Капитальный ремонт
- Оплата труда
- Отчисления на соц. нужды
- Покупная продукция
- Транспортировка со стороны
- Цеховые расходы
- Прочие прямые расходы

Косвенные (прочие) расходы

Определяются отдельно по каждому виду регулируемой деятельности!

Внереализационные расходы

1. Рассчитываются с учетом внереализационных доходов
2. Могут включаться резервы по сомнительным долгам (в т.ч. безнадёжная дебиторская задолженность)
3. Уплата сомнительных долгов исключается из фин. потребностей в след. периоде регулирования с учетом налога на прибыль!
4. Расходы на консервацию ОС

Расходы, не относимые на себестоимость

1. Кап. вложения (за искл. мероприятий по ИП)
2. Дивиденды
3. Взносы в уставной капитал
4. Проценты по кредитам на кап. вложения и пополнение оборотного капитала

5. Льготы, гарантии и компенсации для работников из прибыли по кол. договору
6. Формирование фондов в соответствии с решениями собственников
7. Налоги (сверхнормативные сбросы)

Группировка затрат

Стадии технологического процесса

Виды (товаров) услуг

Водоснабжение

- Подъем воды
- Очистка воды
- Транспортировка воды

- Техническая вода
- Питьевая вода
- Услуги по подъему воды
- Услуги по очистке воды
- Услуги по транспортировке

Водоотведение

- Прием и транспортировка стоков
- Очистка стоков и утилизация сточной жидкости
- Утилизация и захоронения осадка

- Водоотведение (полный цикл)
- Очистка стоков (короткий цикл - от очистки до утилизации осадка)
- Услуги по транспортировке стоков
- Услуги по очистке и утилизации сточной жидкости
- Услуги по утилизации осадка

Критерии дифференциации тарифов

По решению органа регулирования:

- Различные **технологии подъема** воды;
- **Территории различных муниципальных образований** с обособленными технологическими комплексами;
- Различное **качество очистки** (при наличии различных технологий в рамках одной регулируемой организации для различных территорий (зон) снабжения воды);
- Различие **способов поставки** (до устройств потребителей, до водоразборных колонок);
- Одноставочный тариф

$$T_{\text{хвс}} = \frac{(\text{РПВ} + \text{РОВ} + \text{РТВ} + \text{ВР}^{\text{произ}} + \text{РП}^{\text{произ}} + \Delta\text{ФП})}{V_{\text{хвс}}}$$

- Двухставочный тариф



Двухставочный тариф (Приказ № 47 от 15.02.2011г.)



Двухставочный тариф (Приказ № 47 от 15.02.2011г.)

Двухставочный тариф

Ставка платы за потребление
х/в, водоотведение и очистку СБ

За 1 куб. м.

Ставка платы за содержание
систем х/в, водоотведения,
объектов очистки СБ

1 куб. м.
в час присоединенной мощности

+

Надбавка к тарифу
1 куб. м.
в час присоединенной мощности

Финансовые потребности при установлении двухставочных тарифов

Финансовые потребности ОКК

Расходы по текущей деятельности

$$T_{\text{хвс}}^{\text{потр}} = (PT^{\text{произ}} + \Delta \text{ФП}) / V$$

руб. /м³

- Прочие расходы

(в том числе иные плановые расходы из прибыли)

не включаются!

- Оплата услуг банков и др. организаций по приему платежей
- Расходы по изготовлению и рассылке платежных документов собственникам помещений в МКД, где есть УК, ТСЖ, ЖСК

Расходы на поддержание и совершенствование системы КИ

$$T_{\text{хвс}}^{\text{сод}} = PP^{\text{произ}} / N * t \text{ (мес.)}$$

тыс. рублей в месяц/м³ в час

- Капитальный ремонт
- Амортизация
- Аренда (лизинг) ОС
- Расходы по концессионному соглашению
- Плановые расходы из прибыли на развитие производства + налог на прибыль
- Регистрация имущества и земли
- Налог на имущество
- Прочие (план по улучшению качества и эффективности, в соответствии с ПП)
- Проценты по займам
(на реконструкцию/модернизацию)

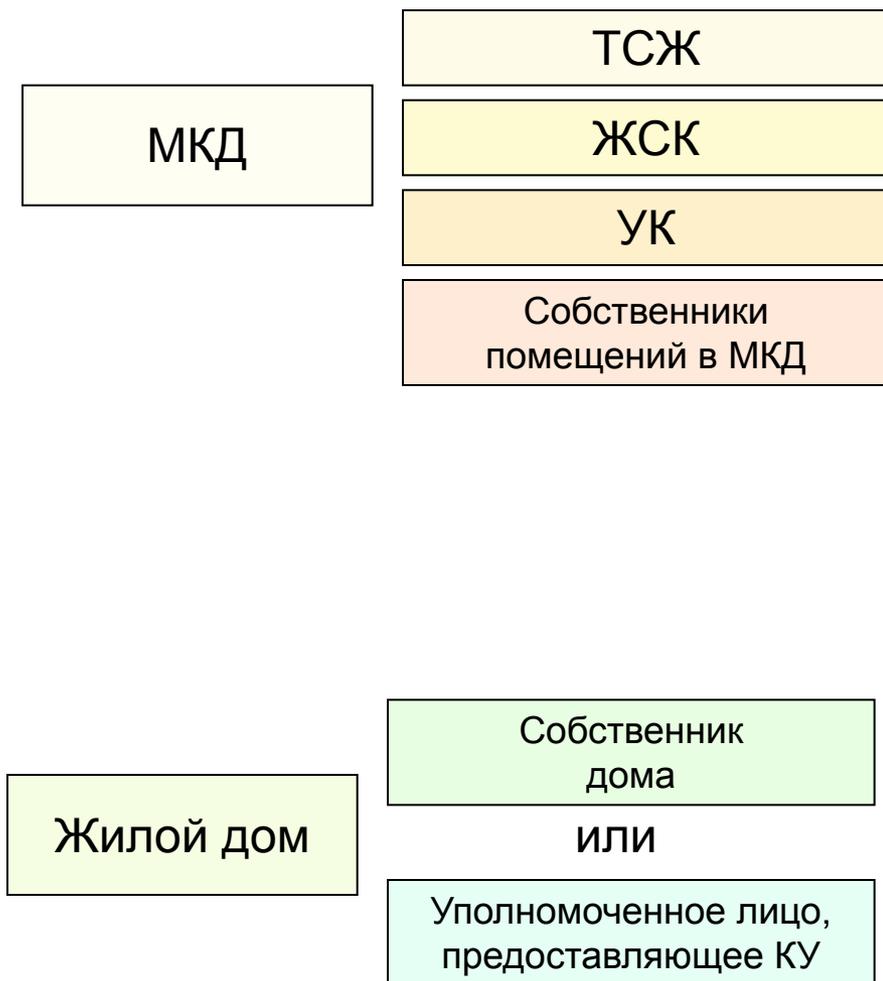
Финансовые потребности при установлении двухставочных тарифов

Расходы на
поддержание и совершенствование
системы КИ

Дополнительно
по решению рег. органа

- З/ пл. ППР
- Тек. и профилактик. ремонт
(материалы + оборудование)
- Расходы на безопасность КИ
- Производственные услуги (за искл. услуг,
которые исчисляются и оплачиваются за м³)
- Страхование
- Экологические платежи

Потребители товаров и услуг ОКК в сфере водоснабжения



Присоединенная мощность (N) определяется **по каждому потребителю** в м³ в час, что определяет максимально возможную величину отбора питьевой воды

В случае отсутствия в документах на подключение данных о величине нагрузки (N), выраженных в м³ в час, величина, указанная в м³ в сутки, **делится на 24!**

Расчетная величина нагрузки по водоотведению определяется по балансу водопотребления объекта, исходя из хвс, гвс и характеру деятельности потребителя

Метод предельных тарифов. Критерии сопоставимости ОКК

Отбор аналогичных ОКК

Условия кап.
строительства

Индекс изменения сметной стоимости СМР

Индекс изменения сметной стоимости проектных и
изыскательских работ

Индекс изменения на территории деятельности ОКК
отличается в пределах 10%

Состояние и
технологические
особенности систем КИ
ХВС

Подъем воды

Очистка воды

Транспортировка воды

Состояние и
технологические
особенности систем КИ
водоотведения

Прием и транспортировка стоков

Очистка стоков и утилизация сточной жидкости

Утилизация и захоронение осадка

Социально-экономическое
развитие территории

Численность населения в МКД (+/- 30%)

Средний региональный уровень платежей граждан за
КУ
в % (отклонения +/- 5 процентных пунктов)

Состояние и технологические особенности систем КИ ХВС

Подъем воды

Доля поверхностного забора воды в % (+/- 3%)

Соотношение годового V подъема воды (в пределах 90-110%) регулируемой и анализируемой организации

Соотношение мощности **Основного Оборудования (ОО)** (в пределах 90-110%) регулируемой и анализируемой организации

Износ основного оборудования (+/- 3%)

Очистка воды

Качество забираемой воды (укрупненное)

Соотношение годового V подъема воды (в пределах 90-110%) регулируемой и анализируемой организации

Соотношение мощностей **ОО** регулируемой и анализируемой организаций(в пределах 90-110%)

Износ основного оборудования в % (+/- 3%)

Транспортировка воды

Соотношение одиночного протяжения сети (всех видов) регулируемой и анализируемой организации (90%-100%)

Соотношение мощностей **ОО** регулируемой и анализируемой организаций (в пределах 90-110%)

Износ основного оборудования в % (+/- 3%)

Соотношение аварийности систем КИ (ед./км) +/- 10%

Состояние и технологические особенности систем КИ водоотведения

Прием и транспортировка стоков

Соотношение годового V сточных вод (в пределах 90-110%) регулируемой и анализируемой организации

Соотношение мощностей ОО регулируемой и анализируемой организаций(в пределах 90-110%)

Износ основного оборудования (+/- 3%)

Очистка стоков и утилизация сточной жидкости

Соотношение V отведенных стоков, пропущенных через очистные регулируемой и анализируемой организации, % (+/- 10%)

Соотношение мощностей ОО регулируемой и анализируемой организаций (в пределах 90-110%)

Износ основного оборудования (+/- 3%)

Утилизация и захоронение осадка

Соотношение одиночного протяжения сети (всех видов) регулируемой и анализируемой организации (90%-100%)

Соотношение мощностей ОО регулируемой и анализируемой организаций (в пределах 90-110%)

Износ основного оборудования (+/- 3%)

Соотношение аварийности систем КИ (ед./км) +/- 10%

Расчет тарифа в пределах МАХ и МІN предельных тарифов

- Определяется базисный 0-ой год
- Формируются максимальные ($\Phi П 0_{\text{макс}}$) и минимальные ($\Phi П 0_{\text{мин}}$) финансовые потребности по реализации ПП
- Определяются максимальные и минимальные составные элементы финансовых потребностей, устанавливаемые на каждый год периода действия тарифов
- Применяют цены базисного года и **индексы:**
 1. Индексы цен промышленности (Минэкономразвития РФ на каждый год в % к предыдущему году)
 2. Индекс, отражающий изменение расходов (по объему) $\mathbf{ИО} = \mathbf{V}_1 / \mathbf{V}_{i-1}$ в отношении переменных расходов и индекса изменения активов (**ИАКТИВЫ**)

$$\Phi П i = \Phi П 0 * ИПЦ_i * ИПЦ_0 * (\mathbf{ИО} * \alpha_i^{\text{пр}} + \mathbf{ИАКТИВЫ} * (1 - \alpha_i^{\text{пр}})) \dots * (\mathbf{ИО}_0 * \alpha_0^{\text{пр}} + \mathbf{ИКА}_0 * (1 - \alpha_0^{\text{пр}}))$$

Где, $\alpha_i^{\text{пр}}$ – доля переменных расходов в общей величине финансовых потребностей
ИКА – средневзвешенный прирост установленной мощности (м^3 в час) ОФ
(0,8 – при сокращении ОФ; 1,5 – при росте ОФ)

Расчет тарифа в пределах МАХ и MIN предельных тарифов (продолжение)

- Тарифы на очередной финансовый год корректируются с учетом индикаторов, устанавливаемых по результатам анализа деятельности аналогичных ОКК (износ, аварийность).
- Если значение отклонений $> 2/3$ величины интервала отклонений со знаком «+», то эффективность регулируемой организации существенно отличается от эффективности аналогичной.

(Динамический коэффициент эффективности = 0,975)

- Если значение отклонений $\leq 2/3$ величины интервала отклонений со знаком «+», то эффективность регулируемой организации приближается к эффективности аналогичной.

(Динамический коэффициент эффективности = 0,985)

- Если значение отклонения находится в пределах интервала отклонений со знаком «-» - эффективность регулируемой организации превышает эффективность регулируемой организации

(Динамический коэффициент эффективности = 1,0)

Метод индексации тарифов

- Тариф рассчитывается с применением индексов изменения деятельности ОКК.
- Индекс изменения рассчитывается с использованием индексов, определяемых Минэкономразвития РФ
- Тариф рассчитывается по формуле:

$$T = V_{i-1} / V_i * (T_{i-1} + (I - 1) * d_{i-1} + dA_i + dИ_i + dН_i + dP_i + d\Delta\Phi\Pi_i)$$

1. При расчете ставок двухставочного тарифа на содержание применяют вместо объемов соответствующую величину присоединенной мощности
2. I – прогнозируемый Минэкономразвития РФ индекс изменения цен производителей или роста потребительских цен (в отсутствие индекса изменения цен производителей)
3. d_{i-1} – не учтенные в dA_i , $dИ_i$, $dН_i$, dP_i удельные расходы в финансовых потребностях (i-1) года по регулируемому виду деятельности, рассчитывается как:
$$d_{i-1} = (\Phi\Pi_{i-1} - A_{i-1} - И_{i-1} - Н_{i-1} - P_{i-1}) V_{i-1}$$
4. A – амортизация; $И$ – инвестиции из прибыли; $Н$ – налоги (прибыль, имущество и др.);
 P – расходы на оплату услуг организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности
5. dA_i ; $dИ_i$; $dН_i$; dP_i – прирост финансовых потребностей по соответствующему виду затрат, рассчитывается по аналогии : $dA = (A_i - A_{i-1}) V_{i-1}$
6. $d\Delta\Phi\Pi_i$ – прирост в финансовых потребностях удельных значений выпадающих доходов(+) или полученного избытка (-), выявленных по итогам предыдущих периодов (расчете на объем (i-1) года



LEX INVEST AUDIT

Принципы установления тарифов на основе
долгосрочных параметров

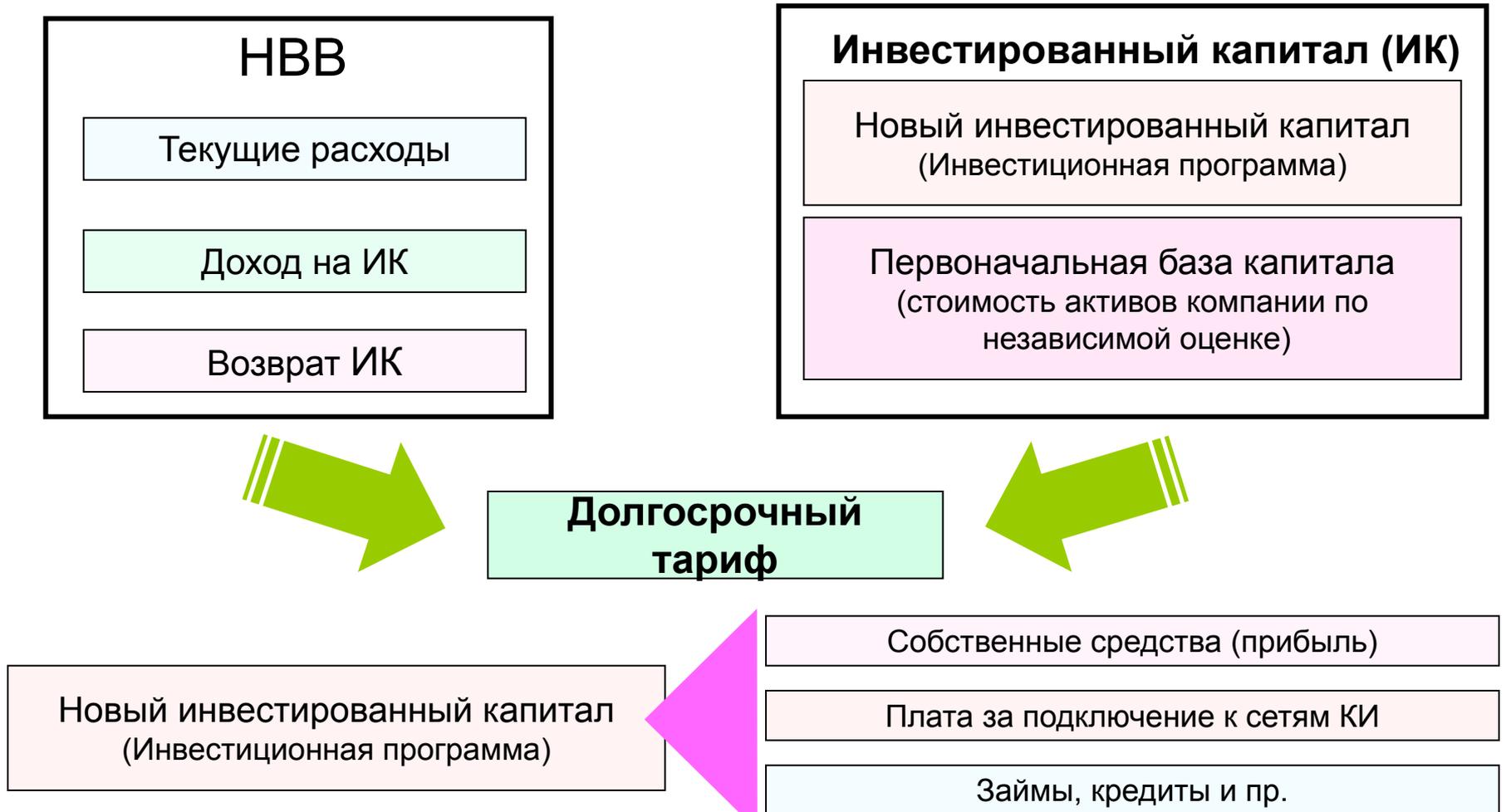
Принципы установления тарифов на основе долгосрочных параметров

1. НВВ ОКК может рассчитываться с применением метода RAB или метода индексации
2. Период действия - 3-5 лет (впервые- 3 года)
3. Переход на метод RAB – по согласованию с ФСТ (НВВ формируется исключительно методом RAB)
4. Для МУПов и ГУПов метод RAB не применяется
5. При применении долгосрочных тарифов надбавки к тарифам на товары и услуги ОКК не устанавливаются
6. Долгосрочные тарифы устанавливаются отдельно на каждый год периода их действия и ежегодно корректируются с учетом отклонений от значений долгосрочных параметров регулирования.
7. Значения долгосрочных параметров устанавливаются на весь период регулирования, в течение которого не пересматриваются.

Применение метода доходности инвестированного капитала (RAB)

- ❑ 2008 год- применение RAB **в электроэнергетике** (Приказ ФСТ России от 26.06.2008 № 231-э)
- ❑ С 1.01.2012 года - государственное регулирование тарифов на **тепловую энергию**, отпускаемую производителями, и услуги по передаче тепловой энергии будет осуществляться только в форме установления долгосрочных тарифов на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе с применением метода доходности инвестированного капитала (ст. 23 Закона «Об электроэнергетике» № 35-ФЗ от 26 марта 2003 г.).
- ❑ Конец 2009 года- законодательно закреплена возможность применения метода RAB **для предприятий ВКХ** (Закон об энергосбережении № 261-ФЗ от 23 ноября 2009 г. (ст. 25) и «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса» № 210-ФЗ от 30 декабря 2004 г. (ст. 8).

Механизм установления долгосрочного тарифа по методике RAB



Составляющие НВВ при расчете тарифов по методам «Затраты +» и RAB

Затраты +

расходы

Амортизация

Прибыль

сколько позволяет предельный
индекс

RAB

Операционные расходы +
Неподконтрольные расходы

Возврат инвестированного
капитала

Доход на инвестированный
капитал

Изменения НВВ,
в целях «сглаживания»

Операционные расходы

1. Сырье и материалы;
2. Электроэнергия (мощность);
3. Топливо;
4. Оплата труда; (в соответствии с федеральными, региональными и территориальными отраслевыми соглашениями в рамках деятельности 3-х сторонних комиссий по регулированию социально-трудовых отношений)
5. Страховые взносы во внебюджетные фонды; (34% от ФОТ)
6. Прочие расходы (в соответствии с методическими указаниями).

- Первый год долгосрочного периода регулирования- устанавливаются с разбивкой по статьям (в соответствии с min уровнем расходов за предшествующий период регулирования)
- Каждый последующий год- без разбивки на отдельные статьи с учетом ИПЦ, индекса изменения количества активов, индекса эффективности операционных расходов (1%-2.5%) со знаком «-»
- Величина контролируемых расходов не может быть уменьшена органом регулирования по причине экономии расходов

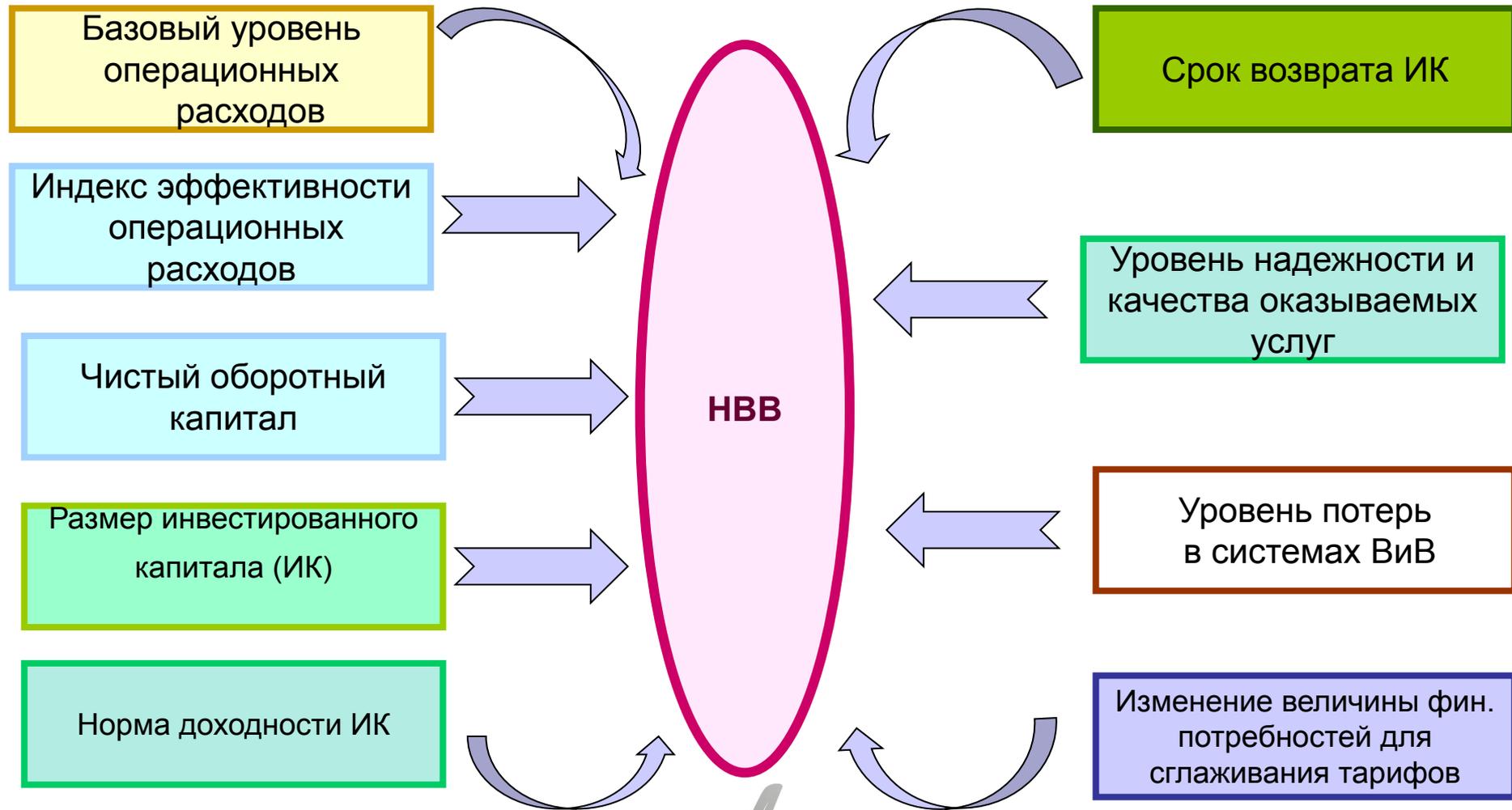
Структура неподконтрольных расходов

1. Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности;
2. Аренда имущества, лизинговые платежи, концессионная плата; (!)
3. Налог на прибыль и другие обязательные платежи и сборы;
4. Прочие обязательные платежи:
 - Водный налог
 - Экологический контроль (охрана окружающей среды)
 - Плата за загрязнение окружающей среды
5. Дополнительные расходы, связанные с изменением законодательства или изменением состава активов, не учтенные при установлении базового уровня операционных расходов;
6. Расходы на обслуживание заемных средств

Экономия расходов (в т.ч. связанная с сокращением потерь), учитывается в НВВ в течение

5 лет, а в случае, если часть этих 5 лет приходится на следующий долгосрочный период регулирования, то эта экономия учитывается в НВВ, устанавливаемой на следующий долгосрочный период регулирования в составе неподконтрольных расходов

Долгосрочные параметры регулирования при методе RAB

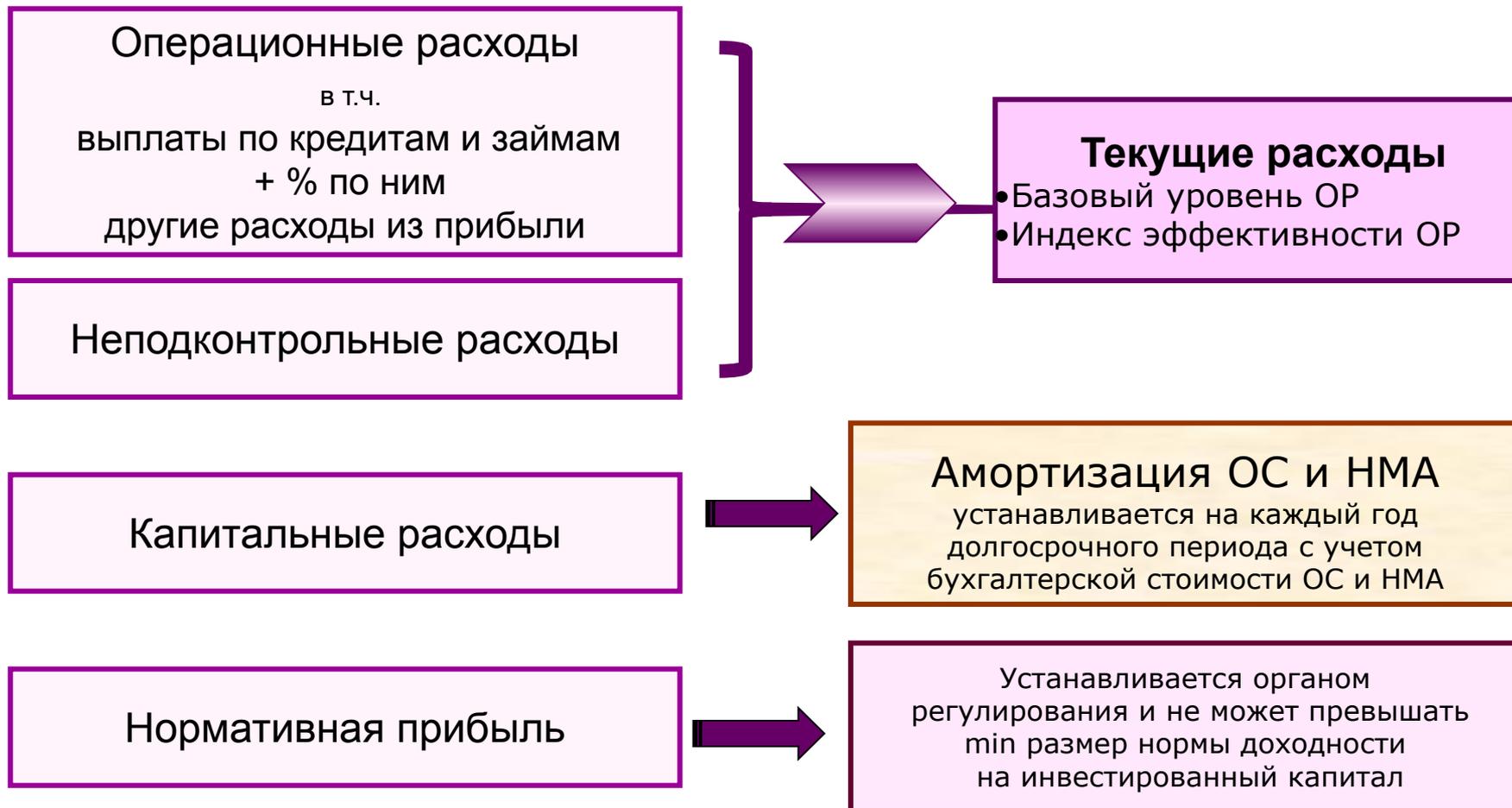


Доход на инвестированный капитал

В НВВ ОКК включается **доход на инвестированный капитал**, который зависит от:

- нормы доходности на инвестированный капитал
- размера инвестированного капитала
- величины чистого оборотного капитала (5% от НВВ в предыдущем году долгосрочного периода регулирования)
- инвестиций, осуществляемых в строительство и модернизацию объектов, не введенных в эксплуатацию (незавершенное строительство)

Метод индексации



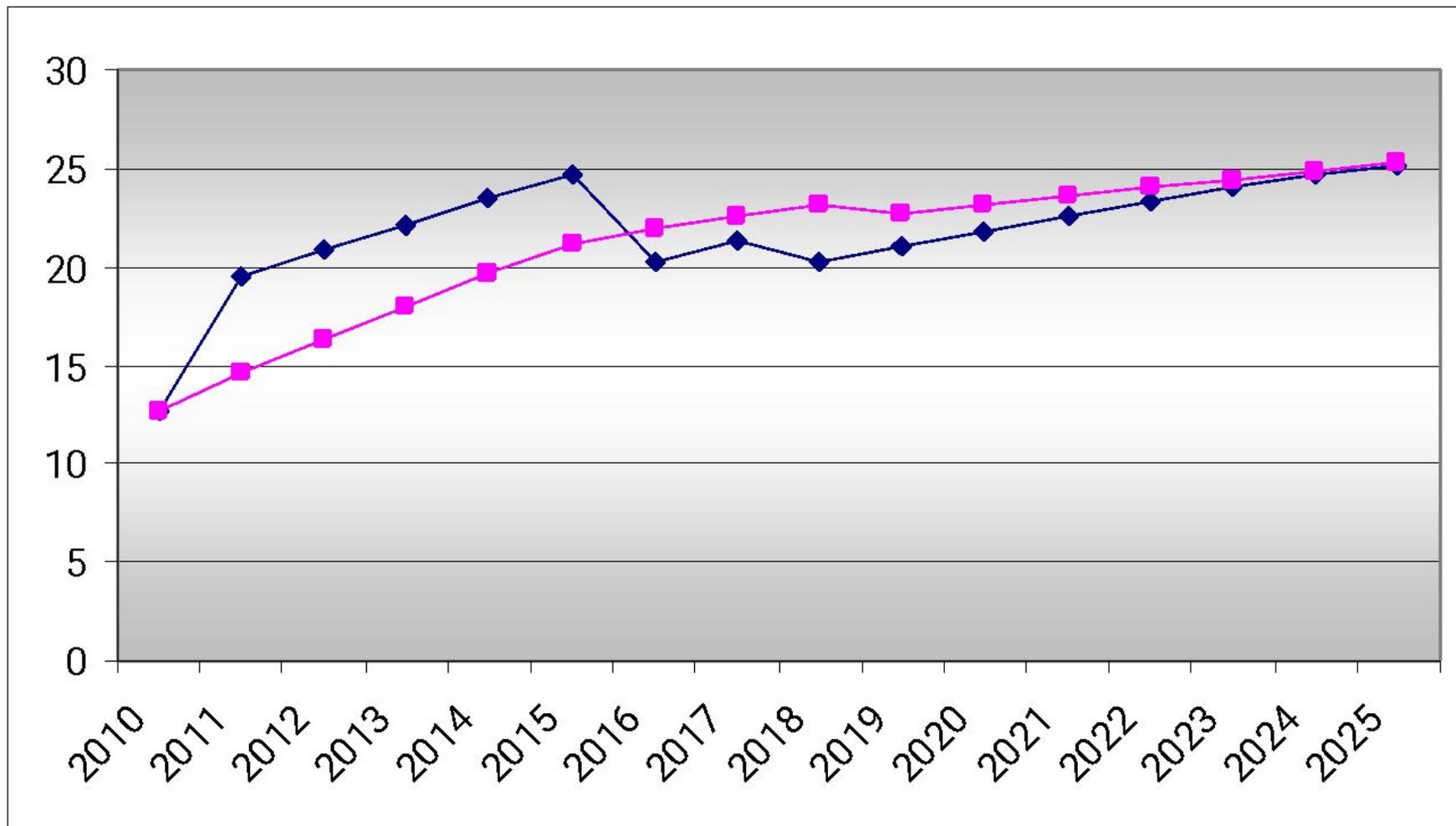
Корректировка НВВ при формировании долгосрочных тарифов

1. Средства, обеспечивающие возврат денежных средств, полученных на условиях договора займа или кредитных договоров, при применении метода индексации установленных тарифов **учитываются** при расчете НВВ **только в части , утвержденной до 2010 года ИП.**
2. Разница между выручкой ОКК по долгосрочным тарифам, и скорректированной величиной НВВ учитывается при расчете тарифов на очередной год в составе неподконтрольных расходов
3. В случае если система КИ эксплуатируется ОКК в соответствии с концессионным соглашением, **долгосрочные параметры** регулирования деятельности концессионера, **согласованные с органами регулирования до момента проведения конкурса** на право заключения КС, могут быть установлены в концессионном соглашении. Эти долгосрочные параметры должны применяться органом регулирования при расчете долгосрочных тарифов

Основные преимущества метода RAB

Инвесторы	Потребители	Организации ВКХ	Региональные органы власти
<ul style="list-style-type: none"> Гарантированный полный возврат вложенных средств 	<ul style="list-style-type: none"> Снижение тарифов в долгосрочной перспективе 	<ul style="list-style-type: none"> Гарантированный заданный уровень тарифа 	<ul style="list-style-type: none"> Приток инвестиций в инфраструктурные отрасли
<ul style="list-style-type: none"> Получение ожидаемого дохода на инвестированный капитал 	<ul style="list-style-type: none"> Зависимость тарифов от надежности и качества услуг 	<ul style="list-style-type: none"> Прогнозируемость денежных потоков; Возврат капитала в длительном периоде 	<ul style="list-style-type: none"> Экономическая обоснованность планов капитальных вложений
	<ul style="list-style-type: none"> Строительство новых и реконструкция старых объектов ВКХ 	<ul style="list-style-type: none"> Отсутствие постатейного контроля со стороны органов регулирования 	<ul style="list-style-type: none"> Прямая зависимость размера тарифа от требуемого уровня надежности и качества услуг

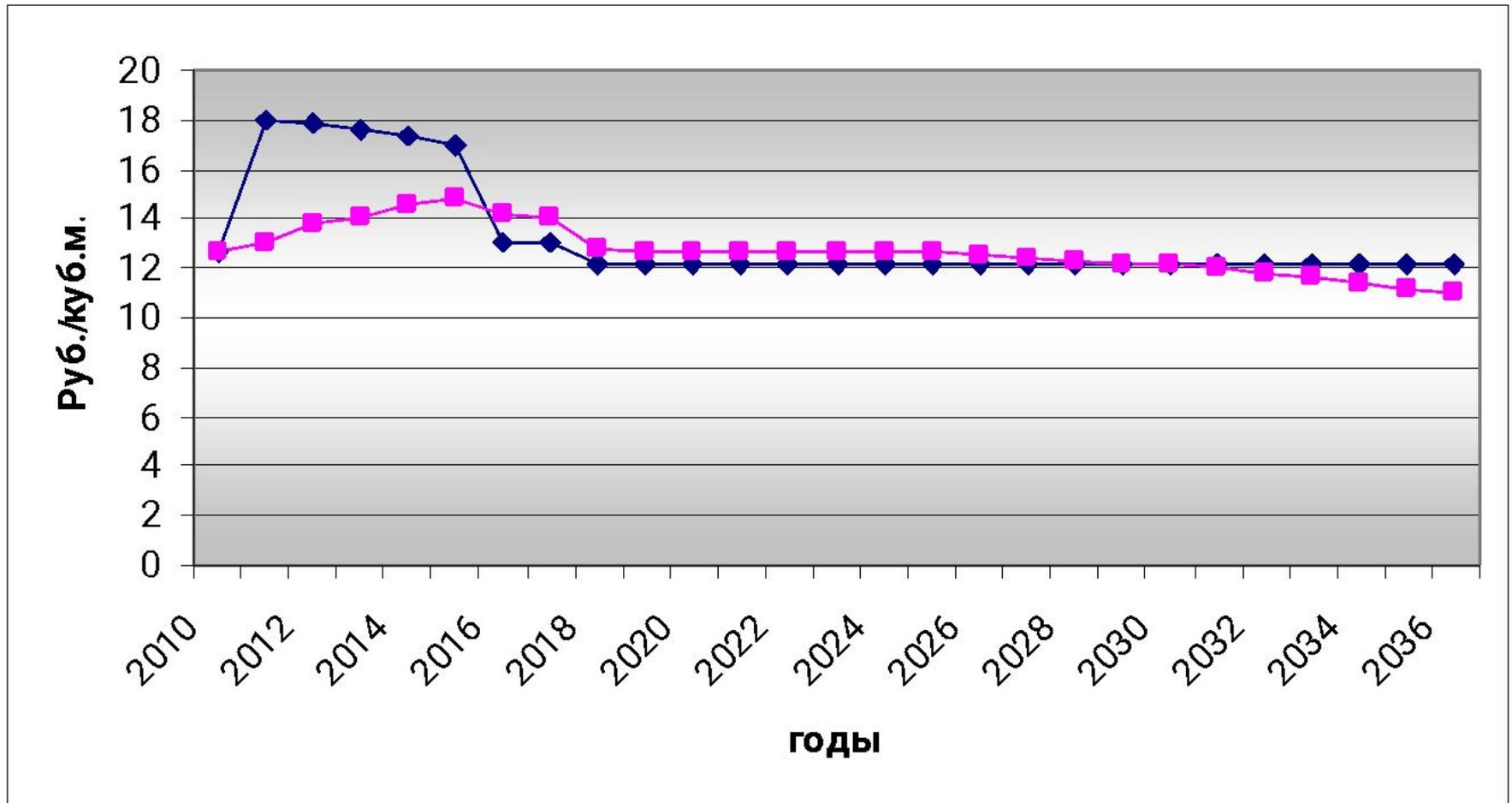
Прогноз тарифов, определенных по действующей методике и по методу RAB (в текущих ценах)



—●— Метод RAB;

—■— Существующая методика

Прогноз тарифов, определенных по действующей методике и по методу RAB (в постоянных ценах)



—●— Метод RAB;

—■— Существующая методика

Необходимые условия для применения RAB

- Разработка и согласование в установленном порядке долгосрочной инвестиционной программы на период регулирования, который будет определен. (3 -5 лет);
- (Срок возврата инвестированного капитала-20 лет!)
- Проведение независимой оценки активов, согласование оценки активов с регулирующими органами;
- Ведение учета инвестированного капитала;
- Подготовка специалистов для корректного и эффективного применения метода;
- Определение и привлечение эффективных источников первичного финансирования расходов по инвестиционным программам, так как инвестиции осуществляются сразу, а возврат инвестированного капитала - в течение длительного периода времени;
- Привлечение заемных средств на ликвидацию кассовых разрывов, поскольку суммы возврата инвестированного капитала и дохода на инвестированный капитал в период реализации инвестиционной программы меньше расходов на капитальные вложения.

Риски

- Зависимость величины тарифа от корректности данных о базовых уровнях расходов и величины первоначальной базы капитала;
- Фиксированная стоимость капитала на период регулирования как потенциальный источник потерь для регулируемой компании;
- Вероятность неполучения необходимой валовой выручки при резком снижении потребления;
- Ограниченная оперативность корректировки инвестиционной программы;
- Финансирование расходов по оплате процентов за кредит за счет доходов на инвестированный капитал. Предпочтительная величина ставки процентов за кредит должна быть меньше ставки доходности на инвестированный капитал (в настоящее время для электроэнергетики -12%);
- Установление регулирующим органом нормы доходности на инвестированный капитал. При смещении акцента регулятора на стимулирование и защиту потребителей доходность инвестиций снижается.