



Особенности формирования тарифов на водоснабжение и водоотведение в 2015 году

Никитина Ольга Вячеславовна
руководитель экономического отдела
Российской ассоциации водоснабжения и водоотведения

nikitina-63@mail.ru

Постановление Правительства РФ № 400 от 30.04.2014г

«О формировании индексов изменения размера платы граждан за КУ в РФ»

- Рекомендовать губернаторам рассмотреть вопрос о предоставлении субсидий в случае превышения роста размера платы граждан за КУ над установленными индексами
- В первом долгосрочном периоде размер вносимой платы за КУ в каждом месяце с 1.07.2014г. До 31.12.2014г сравнивается с платой июня 2014г.
- Предельные индексы и индексы по субъектам РФ на первый долгосрочный период вводятся в действие с 1.07.2014г
- Правительство утверждает значения индексов по субъектам РФ с учетом расчетов и обосновывающих материалов, представленных губернаторами.
- Индексы по субъектам устанавливаются в течение 20 календарных дней со дня внесения в ГД проекта закона о федеральном бюджете на очередной год и плановый период

Принципы установления предельных индексов изменения платы граждан за КУ:

На первый год устанавливаются в процентах,
на 2 и последующий годы - в виде формул

Могут устанавливаться с учетом региональных, климатических и географических особенностей, календарной разбивки, дифференциации по :

Тип отопления жилых помещений

- Централизованное;
- Децентрализованное с использованием различных видов топлива

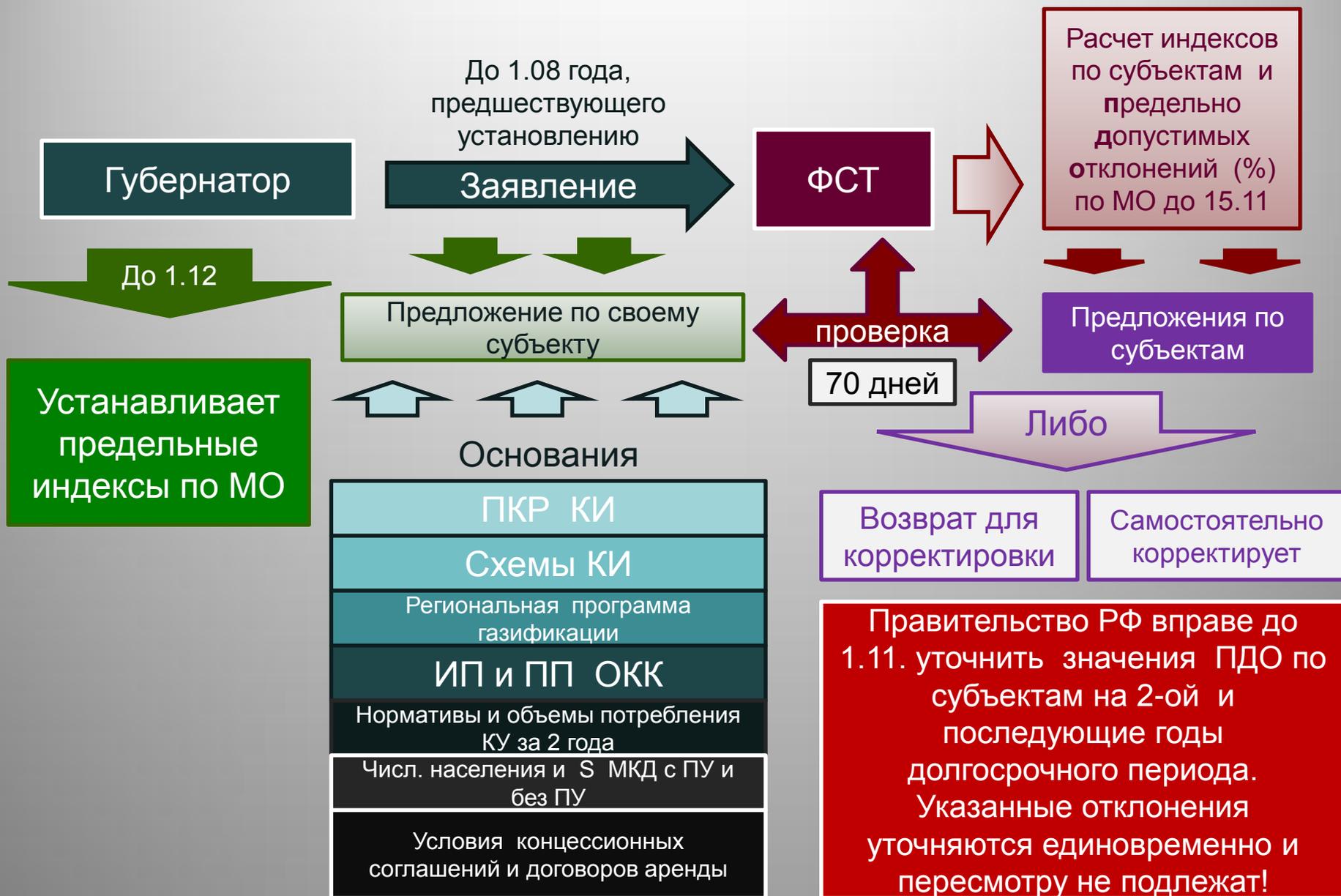
Степень благоустройства МКД

Объемы КУ, численность населения и общая площадь жилого помещения в сравниваемых периодах приводятся к единому значению базового периода (декабря)

Должны обеспечить изменение размера совокупной платы граждан за КУ в предстоящем долгосрочном периоде по отношению к декабрю предыдущего года, не более установленного размера соответствующего индекса

Для расчета предельных индексов размер вносимой платы за КУ определяется исходя из объема социальной нормы потребления, в случае ее установления

Порядок расчета , утверждения и применения предельных индексов изменения платы граждан за КУ



НПА регламентирующие установление тарифов ОКК

Основы ценообразования ПП РФ № 406 от 13.05.2013 г

Утверждают

Правила регулирования тарифов

Правила
установления
предельных индексов

Правила
установления
регулируемых
тарифов

Порядок открытия и
рассмотрения дел об
установлении
тарифов

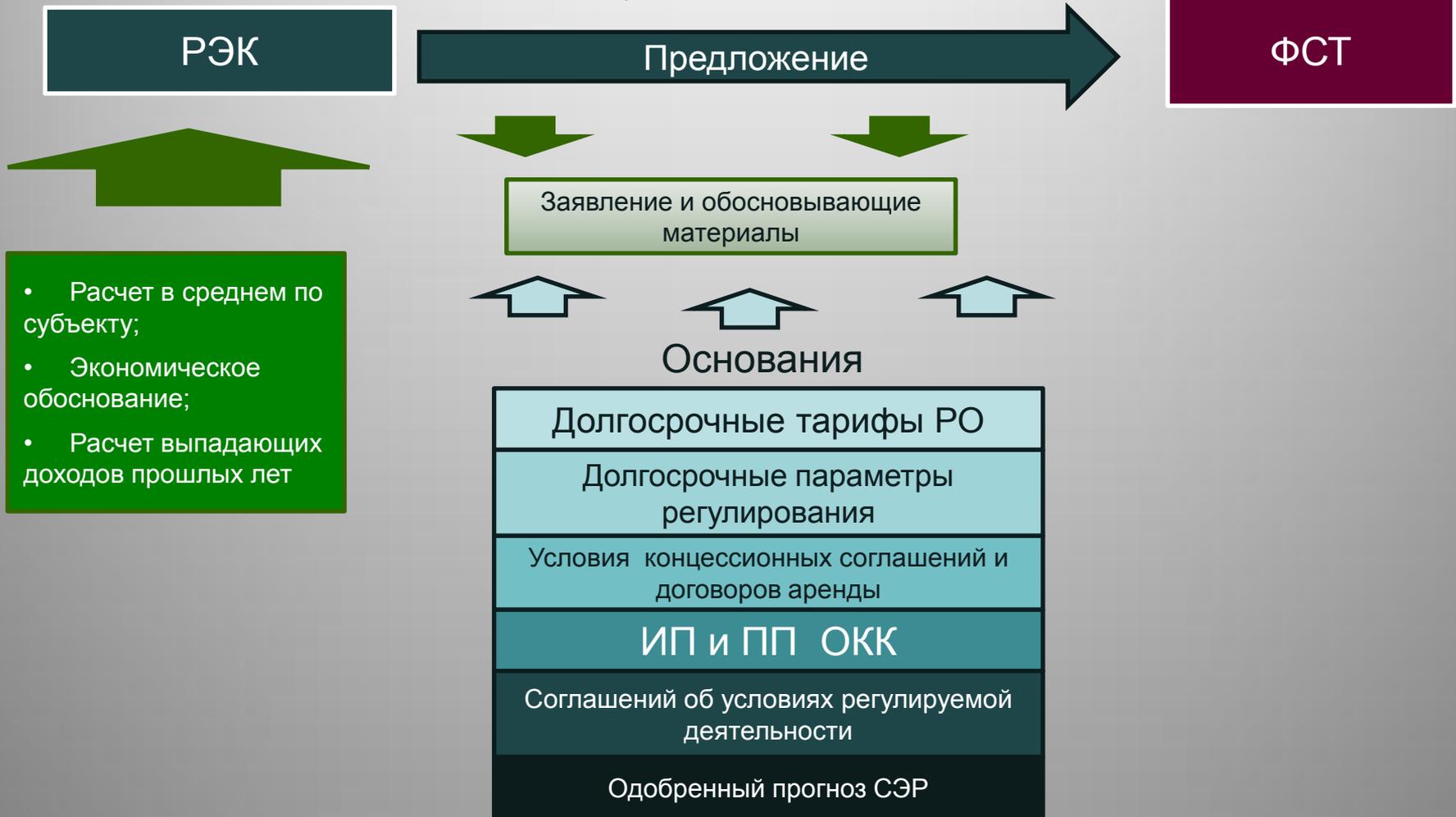
Предельные индексы
устанавливаются до
1.01.2016 г

ВАЖНО!

Основы формирования индексов изменения размера платы граждан за КУ
ПП РФ № 400 от 30.04.2014 г

Правила установления предельных индексов роста тарифов

До 1.06 года, предшествующего установлению



Правила установления тарифов ОКК

Предельные индексы вводятся в действие с начала очередного года на 1 год

Тарифы устанавливаются до начала периода регулирования, но не позднее 20 декабря, действуют не менее 1 года

**Не
распространяется!**

Приведение ранее принятых тарифов в соответствие с предельными индексами*

Установление индивидуальной платы за подключение*

Установление тарифов для вновь созданных организаций
(возможна подача документов до 1.11)
(Рассматриваются расходы, понесенные РО с момента подачи заявления)

Установление тарифов по отдельным видам деятельности, ранее не осуществляемых
ОКК

На решения Регулятора, принимаемого по результатам рассмотрения споров в ФСТ в
досудебном порядке*

На решения Регулятора, принимаемого по требованию ФСТ в рамках контроля в
области регулирования тарифов*

Корректировка тарифов, в связи с внесением изменений в ИП 1 раз в год – со следующего
периода регулирования!

Льготные тарифы устанавливаются не позднее 5 дней со дня выхода закона по субъекту и
опубликования перечня категорий потребителей (за исключением физических лиц!)

* Тарифное дело не открывается!

Порядок открытия и рассмотрения дел об установлении тарифов



Экспертное заключение Регулятора

- а) **Анализ экономической обоснованности расходов** по отдельным статьям (группам расходов) и обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг;
- б) **Анализ экономической обоснованности величины прибыли**, необходимой для эффективного функционирования регулируемой организации;
- в) **Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки**, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования и по отношению к другим регулируемым организациям, осуществляющим регулируемые виды деятельности в сфере водоснабжения и (или) водоотведения в сопоставимых условиях;
- г) **Обоснование причин** и ссылки на правовые нормы, на основании которых орган регулирования тарифов принимает решение **об исключении** из расчета тарифов **экономически не обоснованных расходов**, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов;
- д) **Расчеты экономически обоснованных расходов (недополученных доходов)** в разрезе статей затрат, а также расчеты необходимой валовой выручки и размера тарифов.

Протокол заседания правления РЭК

- а) **НВВ**, принятая при расчете установленных тарифов, и основные статьи (группы) расходов по регулируемым видам деятельности;
- б) **Объем отпуска** воды и принятых сточных вод,;
- в) **Индекс потребительских цен, индексы роста** цен на каждый энергетический ресурс и воду в очередном периоде регулирования;
- г) **Долгосрочные параметры регулирования** - в случаях, когда установление тарифов осуществляется с применением метода доходности инвестированного капитала или метода индексации;
- д) **Нормативы технологических затрат** электрической энергии и (или) химических реагентов;
- е) **Стоимость, сроки начала** строительства (реконструкции) и **ввода в эксплуатацию** объектов ЦС ВС и ВО, предусмотренных утвержденной ИП регулируемой организации, **источники финансирования ИП**;
- ж) **Виды и величина расходов, не учтенных (исключенных) при установлении тарифов**, с указанием оснований принятия такого решения;
- з) **Перечень и величина параметров, учтенных при корректировке НВВ** - в случаях, когда установление тарифов осуществляется с применением метода RAB или метода индексации;
- и) **Мероприятия, принятые в расчет при определении размера платы за подключение** в том числе установленной в индивидуальном порядке, с указанием стоимости этих мероприятий;
- к) **Фактические и плановые значения показателей надежности, качества и энергетической эффективности объектов ЦС ВС и ВО**, принятые в расчет при установлении тарифов (по годам на период действия тарифов).

Копии решений и протоколов в течение 7 дней, но не позже 21 декабря направляются в РО (с подтверждением адресата о получении !) и в ФСТ.
Публикуются на официальном сайте Регулятора

Решение об установлении тарифов не имеет обратной силы!

Переход регулируемой организации от установления тарифов с применением метода RAB к применению других методов регулирования допускается при условии возврата РО инвестированного капитала в объеме инвестиций, осуществленных после перехода на установление тарифов с применением метода RAB, а также объема инвестиций, осуществленных регулируемой организацией-арендатором (концессионером) до перехода к регулированию тарифов методом RAB, или при условии заключения этими организациями и органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации или органом местного самоуправления соглашения, определяющего порядок возврата инвестированного капитала.

Установление тарифов с превышением предельного индекса по согласованию с ФСТ и приложением ходатайства от губернатора

Переход концессионера (арендатора) с одного метода регулирования на другой

Концессионер/ арендатор

или

Концедент/арендодатель

Заявление о
переходе

РЭК

Форма заявления-
произвольная

Подпись заявителя

Согласие второй стороны
соглашения / договора

Подтверждение полномочий
заявителя

Расчет НВВ на каждый год до
конца действия концессионного
соглашения или аренды

Проверка НВВ на момент
заключения КС или аренды

НВВ₁

Проверка НВВ на момент
подачи заявления

НВВ₂

Условие согласования

$$0,95 < (НВВ_1/НВВ_2) < 1,0$$

Изменение долгосрочных параметров регулирования тарифов, установленных в качестве условий концессионного соглашения



Взаимоувязка производственных и инвестиционных программ

Производственная
программа ОКК

Инвестиционная программа
ОКК

Получение ТЗ на разработку до 1 марта

Подача документов не позднее 1 мая

Установление тарифов не позднее 20 декабря

Установление индивидуальных тарифов на подключение в течение года без открытия тарифного дела

Выполнение за счет средств, предусмотренных в тарифе

Выполнение за счет средств тарифа, предусмотренных в инвестиционной составляющей из прибыли

Тариф на подключение

Индивидуальный тариф на подключение

Корректировка 1 раз в год по достижению целевых показателей

Корректировка 1 раз в год после получения ТЗ на корректировку, в связи с изменением сроков, объемов, условий выполнения ИП

Основные принципы формирования НВВ регулируемой организации в соответствии с МУ 1746-э

Отдельно на каждый год регулирования в случае долгосрочного регулирования

Доходы РО от платы за подключение и расходы, связанные с подключением к ЦС, учитываются отдельно

Тариф на подвоз воды рассчитывается методом затраты +

Учет потерь и расхода на собственные нужды в соответствии с целевыми значениями показателей, не превышающими объем потерь, определенными в соответствии с правилами расчета целевых показателей

Исходя из фактической реализации за последний отчетный год и динамики за последние 3 года

Доходы РО от платы за нарушение нормативов по объему или нарушение по составу СВ или за негативное воздействие на работу ЦС водоотведения не учитываются в составе НВВ в случае целевого использования: внесение платы за негативное воздействие или финансирование мероприятий ИП или ПП

Расходы на реализацию планов мероприятий по достижению качества

Расходы на реализацию планов мероприятий предусмотренных ИП и ПП, определенных в результате технических обследований

Достижение целевых значений показателей деятельности РО

Учет расходов на эксплуатацию переданных бесхозяйных объектов ЦС ВиВ и ГВС в соответствии с МУ

Учет по регулируемым видам деятельности по каждой централизованной технологически не связанной между собой систем

Основные принципы формирования НВВ регулируемой организации

Выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования тарифов

Метод регулирования тарифов в отношении регулируемых организаций, владеющих централизованными системами ГВС, ХВС и (или) водоотведения, отдельными объектами таких систем, находящимися в государственной или муниципальной собственности, на основании концессионного соглашения или договора аренды, **должен соответствовать методу регулирования, предусмотренному конкурсной документацией** и согласованному органом регулирования тарифов.

Долгосрочные тарифы, при этом, устанавливаются на основании значений долгосрочных параметров регулирования тарифов, предусмотренных конкурсным предложением концессионера (арендатора) и согласованных органом регулирования.

Если стороны договорились об изменении долгосрочных параметров, то тарифы устанавливаются с применением новых значений, при условии, что они были предварительно согласованы с Регулятором

Возмещение недополученных доходов РО, за счет бюджетных средств, из-за изменений долгосрочных тарифов, НВВ или долгосрочных параметров регулирования, в течение первого долгосрочного периода, начавшегося до 2015 года не осуществляется!

Прибыль. Новації законодавства

1. Величина нормативної прибутку не може перевищувати **7 процентів** сумми включених в необхідну валову виручку витрат по собівартості;
2. **Розрахункова підприємницька прибуток** гарантуючої організації визначається в розмірі **5 процентів** включених в необхідну валову виручку на черговий період регулювання витрат, по собівартості;
3. Розрахункова підприємницька прибуток гарантуючої організації, являючої державним або муніципальним унітарним підприємством, по пропозиції цієї гарантуючої організації встановлюється на більш низькому рівні.
4. Підприємницька прибуток гарантуючої організації не враховується при визначенні необхідної валової виручки регульованої організації, не являючої гарантуючої.
5. **Прибуток включає в себе** засоби на повернення кредитів і позичок (ІП, оборотні засоби)
6. Витрати на кап. вкладення (інвестиції в відповідності з затвердженими ІП)
7. Витрати на соц. потреби по колективним угодам

Основные принципы формирования НВВ регулируемой организации в соответствии с Основами ценообразования

1. Обязательность ведения отдельного учета по каждой технологически не связанным между собой централизованным системам
2. Расходы по нерегулируемым видам деятельности не учитываются
3. Экономически обоснованные расходы, не учтенные ОР при формировании тарифа (в т.ч. займы для покрытия кассовых разрывов) учитываются не позднее 3 календарного года, следующего за годом, в котором указанные расходы были подтверждены бухгалтерской и статистической отчетностью
4. Расходы, связанные с обслуживанием заемных средств учитываются в размере, рассчитанном исходя из ставки процента, равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, действующей на дату привлечения таких средств (заключения договора займа, кредитного договора), увеличенной в 1,5 раза, но не менее 4 процентных пунктов. Для городов, численностью менее 100 тыс. чел ставка м/б увеличена более, чем в 1.5 раза, но не менее 4 процентных пунктов
5. Недополученные доходы за предшествующий период регулирования учитываются в очередном году
6. Экономически необоснованные расходы (доходы) исключаются из состава НВВ
7. Исключение инвестиционных расходов из НВВ в части амортизации и прибыли при отсутствии расходов на строительство и модернизацию объектов, предусмотренных ИП в текущем году (включаются в НВВ в очередном году, следующим за годом, в котором объекты были введены в эксплуатацию)

Основные принципы формирования НВВ регулируемой организации (продолжение)

8. **Стоимость строительства (реконструкции, модернизации) объектов ЦС и ВиВ учитывается в размере, не превышающем укрупненных сметных нормативов для объектов непромышленного назначения и инженерной инфраструктуры**
9. **Если данные нормативы не утверждены, то стоимость определяется по величине, определенной органом исполнительной власти субъекта РФ и согласованной с ОМСУ, в соответствии с порядком разработки и согласования ИП**
10. **Смена собственника не влечет за собой смены тарифа**
11. **Отсутствие перекрестного субсидирования внутри дифференцированных групп потребителей**
12. **Учет степени достижения целевых показателей**
13. **Формирование НВВ и расчет тарифов без учета НДС**

Источники информации при формировании тарифов

1. Цены и тарифы, установленные ОР
2. Прогнозные показатели и основные параметры прогноза СЭР:
 - Прогноз ИПЦ
 - Темпы роста на газ и др. виды топлива
 - Темпы роста на электроэнергию
 - Темп роста зарплаты
3. Данные бухучета и статистики
4. Результаты технических обследований централизованных систем
5. Цены, установленные в договорах, заключенных по результатам торгов
6. Рыночные цены (в т.ч. биржевые)

Когда применятся метод «Затраты +»

1. Если в отношении регулируемой организации (в отношении отдельных регулируемых видов деятельности) в течение предыдущего года не осуществлялось государственное регулирование тарифов;
2. Если оставшийся срок действия договоров аренды ЦС ВС и ВО либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для РО, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами либо объектами, входящими в такие системы, **составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.**

Метод экономически обоснованных затрат

Отсутствие в предыдущем году
тарифного регулирования

Договор аренды (концессии), срок
которого истекает в течение 3 лет

НВВ



Производственные расходы (сырье, материалы, э/э, тепло и пр., договора по экспл. производственных объектов, З/плата ППР с отчислениями, проценты по целевым займам и кредитам (на производственные нужды и покрытие кассовых разрывов), не учитываемые при опр. налогооблагаемой базы налога на прибыль, общехозяйственные расходы, прочие производственные расходы, на утилизацию осадка СВ, на контроль качества воды и состава СВ, аварийно-диспетчерское обслуживание)

Ремонтные расходы (тек. и кап. ремонт, З /пл. ремонтного персонала с отчислениями)

Административные расходы (связь, охрана, коммунальные, юридические. аудиторские, консультационные, управленческие услуги, З/пл. АУП с отчислениями, страхование, командировки, обучение, аренда, (лизинг) не связанная с ЦС и ВиВ, прочие расходы, в т.ч. расходы по антитеррору)

Сбытовые расходы ГО (выставление счетов, расходы по сомнительным долгам – 2% от НВВ по населению)

Амортизация ОС и НМА (переоценка учитывается в НВВ в случае отнесения Амортизации на финансирование ИП)

Аренда, лизинг, (концессия по договорам , заключенным до 31.12.2012г) в отношении ЦС ВиВ

Налоги и сборы (в пределах установленных нормативов и (или) лимитов, в соответствии с планом снижения сбросов)

Прибыль - 7% от себестоимости (средства на возврат займов и кредитов ,% по кредитам для выполнения ИП и пополнения ОС, кап. вложения на основе ИП, соц. нужды по КД, прибыль, остающаяся у РО- не менее 3 % от текущих расходов)

Расчетная предпринимательская прибыль ГО -5% от себестоимости

Метод сравнения аналогов

Транспортировка воды
или сточных вод

Срок действия тарифов
= сроку действия
тарифов ГО

$$НВВ = (УТР + А) * L$$

Протяженность сетей не
больше 10% от общей
протяженности
централизованных
сетей
или не более 10 км

$$УТР = TP^{ГО} / L^{ГО}$$

ОР определяет удельные расходы ГО по транспортировке, на основании которых определяются текущие расходы регулируемой организации с учетом диаметра и протяженности сети

Инвестиционные расходы РО определяются в соответствии с источниками финансирования ИП

Нормативный уровень расходов на амортизацию ОС и НМА в расчете на протяженность сети определяется ОР исходя из среднего уровня расходов на амортизацию в структуре НВВ регулируемых организаций, в размере, $\leq 15\%$ удельной НВВ в расчете на 1 км. сети

Удельная НВВ РО рассчитывается ежегодно исходя из текущих расходов ГО, за исключением из них сбытовых расходов ГО и, доходов и расходов от применения штрафных санкций, корректировки тарифов в связи с неисполнением целевых показателей деятельности ГО

Метод индексации

НВВ

Текущие расходы

Амортизация ОС и НМА

Нормативная прибыль

Операционные расходы

Неподконтрольные расходы,
в т.ч. Расходы по займам и кредитам
(основной долг + %)

Э/энергия, топливо

Устанавливается на каждый год с
учетом остаточной стоимости ОС
и НМА по данным бух. учета РО

Расходы на капитальные вложения в
соответствии с ИП

Расходы относимые на прибыль после
налогообложения

Налог на прибыль

Прибыль- 3% от текущих расходов

Метод индексации.

Долгосрочные параметры регулирования

Базовый уровень операционных расходов

Индекс эффективности операционных расходов

Нормативный уровень прибыли

Уровень потерь воды

Удельный расход электрической энергии

$$\text{НВВ} = \text{ТР} + \text{А} + \text{ПР} + \Delta\text{НВВс}$$

$$\text{ПР} = \pi * (\text{ТР} + \text{А})$$

π – нормативный уровень прибыли, определяемый ОР, с учетом средств (3% от ТР), остающихся в распоряжении Предприятия

Текущие расходы

(методы долгосрочного тарифного регулирования)

ТР (Текущие расходы)

ОР (Операционные расходы)

РЭ (Расходы на приобретение
э/энергии и мощности)

НР (неподконтрольные расходы)

Расходы на электроэнергию включаются в НВВ исходя из удельных расходов в расчете на объем реализации и в объеме используемой мощности. При снижении удельного потребления и объема мощности экономия сохраняется на срок не менее 5 лет

При изменении тарифов на электроэнергию (мощность) величина, на которую изменились расходы, учитывается при установлении тарифов в очередном периоде регулирования в составе неподконтрольных расходов

При определении расходов на приобретение электроэнергии (мощность) и холодной воды учитываются значения долгосрочных параметров, таких как, удельный расход э/э и уровень потерь воды

Операционные расходы

1. Производственные расходы (кроме расходов на электроэнергию и др. виды энергоресурсов)
2. Ремонтные расходы
3. Административные расходы
4. Сбытовые расходы

ОР на первый год долгосрочного периода регулирования устанавливаются методом «затраты +» (базовый уровень ОР)

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%-5%)**

Экономия имеет место, если фактический объем операционных расходов меньше величины установленной на долгосрочный период регулирования, и РО исполняет полностью обязательства, предусмотренные при установлении тарифа.

Индекс эффективности операционных расходов

ИЭР принимается РО в пределах от 1% до 5% в год, на первый долгосрочный период от 1% до 3 %

$$\text{ИЭР}_j^{\text{сравн}} = \begin{cases} 1, & \text{если } \text{УОР}_j \leq \text{УОР}_{\text{ср}} \cdot k_j, \\ \max\left(1; \frac{\text{УОР}_j - \text{УОР}_{\text{ср}} \cdot k_j}{\text{УОР}_{\text{ср}} \cdot k_j} \cdot 5\right), & \text{если } \text{УОР}_{\text{ср}} < \text{УОР}_j < 2 \cdot \text{УОР}_{\text{ср}} \cdot k_j \\ 5, & \text{если } \text{УОР}_j \geq 2 \cdot \text{УОР}_{\text{ср}} \cdot k_j \end{cases}$$

Индекс эффективности ОР принимается в результате сравнительного анализа, проведенного Регулятором, с учетом коэффициента сопоставимости, учитывающего технические характеристики ЦС ВС и ВО

Структура неподконтрольных расходов

1. Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности;
2. Налог на прибыль, обязательное страхование и другие обязательные платежи и сборы, в том числе:
 - Водный налог
 - Экологический контроль (охрана окружающей среды)
 - Плата за загрязнение окружающей среды (в пределах лимитов и нормативов)
3. Аренда имущества, лизинговые платежи, концессионная плата в отношении ЦС; (!)
4. Расходы по сомнительным долгам для ГО (2% от НВВ по населению);
5. Экономия средств, достигнутая в результате снижения расходов предыдущего долгосрочного периода;
6. Расходы на обслуживание бесхозных сетей;
7. Расходы на компенсацию экономически обоснованных расходов, не учтенных ОР или недополученных доходов прошлых лет;

Корректировка НВВ с учетом отклонения фактических параметров от плановых

Н
В
В

Отклонение фактического V оказываемых услуг от планового

Отклонение фактических индексов прогноза СЭР от плановых

Отклонение фактического уровня неподконтрольных расходов от плановых значений

Ввод объектов ЦС ВиВ в эксплуатацию и изменение утвержденной ИП

Отклонение фактического значения целевых показателей от установленных Субъектом

Изменение доходности долгосрочных государственных обязательств

Ежегодная корректировка с учетом отклонений фактических параметров !

Корректировка НВВ с учетом отклонений фактических значений целевых показателей

Проводится ежегодная корректировка НВВ с учетом отклонений фактических параметров значений целевых показателей от плановых.

Корректировка не может превышать 3% от плановой НВВ, установленной на долгосрочный период в абсолютном выражении!

$$\Delta \text{ЦП}_i = \sum_{z=1}^n \text{ЦП}_{i-2,z} \cdot \frac{\text{П}_{\text{кор},i-2}}{100} \cdot \text{НВВ}_{i-2} \cdot 1 + \text{ИПЦ}_{i-1} \cdot 1 + \text{ИПЦ}_i$$

$\text{П}_{\text{кор}, i-2}$ - Максимальный процент корректировки, определяемый, как:

2016 год- 0,5%

2017 год – 1%

С 2018 года – 2%

Агрегированный показатель

$$A_i^j = \sum_{i=1}^n \min \left\{ 1; \frac{\Pi_i^j}{F_i^j} \right\} \cdot b_i,$$

A - агрегированный показатель качества, надежности и энергоэффективности

F – фактическое значение *i*-того показателя в *j*-том периоде регулирования

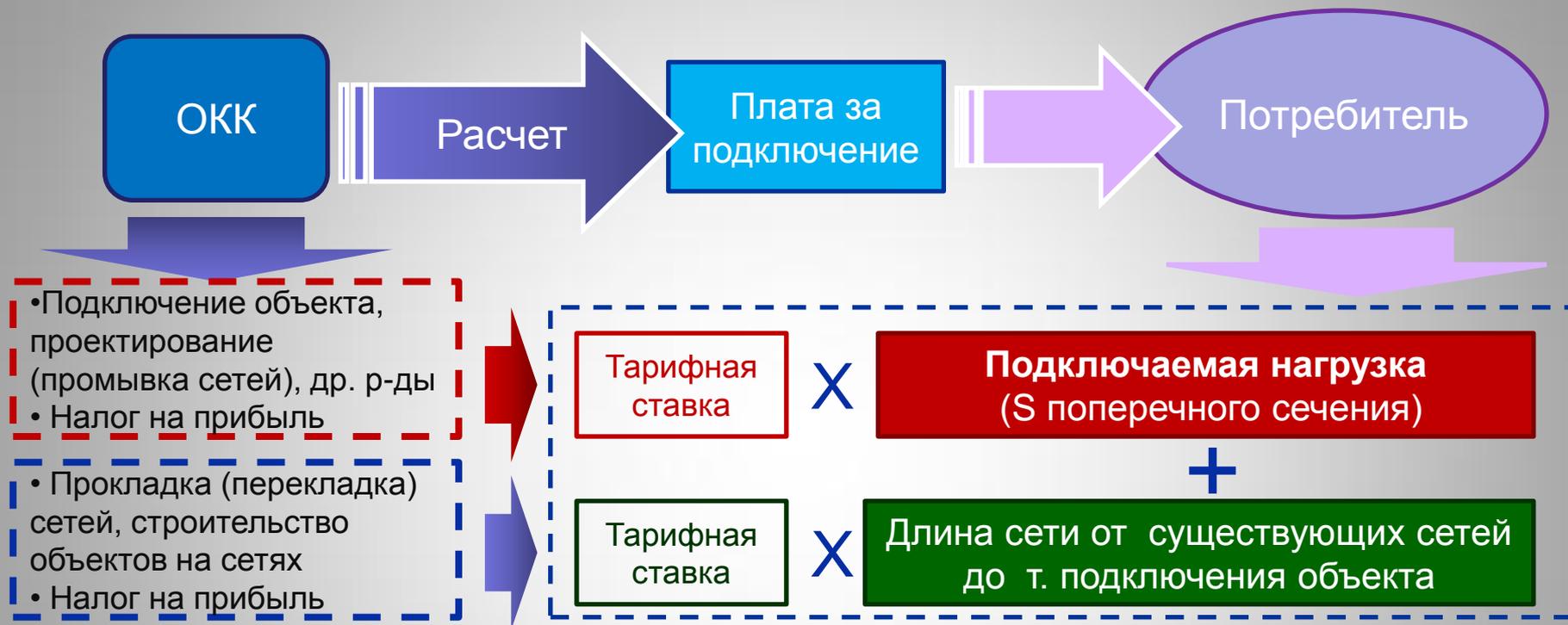
Π – плановое значение *i*-того показателя в *j*-том периоде регулирования

b - весовой коэффициент, определяемый уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ по утверждению показателей надежности, качества и энергоэффективности

Подключение к системам холодного водоснабжения и канализации (ст.18-19)



Подключение к системе в/снабжения и (или) в/отведения



При подключаемой нагрузке свыше 10 куб. м. в час (или S поперечного сечения больше 300см²) устанавливается индивидуальный размер платы за подключение

Актом Субъекта РФ может быть установлен более низкий (или высокий) уровень предельной нагрузки при котором рассчитывается индивидуальная плата за подключение

Законом Субъекта могут быть установлены льготные категории абонентов на подключение и определены порядок и источники компенсации этих льгот