



**МИНИСТЕРСТВО
ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНЭКОНОМРАЗВИТИЯ РОССИИ)**

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 1,3, Москва,
ГСП-3, А-47, 125993
Тел. (495) 694-03-53, Факс (499) 251-69-65
E-mail: mineconom@economy.gov.ru
<http://www.economy.gov.ru>

28.03.2017 № 8039-НП/Вотч

На № _____ от _____

Минэнерго России

Минстрой России

ФАС России

О методике

Поручение Правительства
Российской Федерации
от 16 марта 2017 г. № ДК-П9-77пр
(пункт 2)

Минэкономразвития России во исполнение пункта 2 указанного поручения Правительства Российской Федерации направляет на согласование доработанную методику определения эталонных расходов организаций теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, учитываемых при регулировании тарифов на услуги указанных организаций (далее – методика). Методика дополнена разделом XI «Определение и применение сметных нормативных расходов организации в отношении показателей технологического процесса».

Просьба рассмотреть прилагаемую методику и высказать по ней позицию в возможно короткий срок.

Приложение: на 17 л. в 1 экз.

Н.Р. Подгузов

Методика определения эталонных расходов
организаций теплоснабжения,
водоснабжения и водоотведения,
учитываемых при регулировании тарифов на
услуги указанных организаций

Содержание

Термины и определения.....	1
Раздел I. Общие положения	2
Раздел II. Разделение расходов организаций коммунального комплекса на условно-переменные и условно-постоянные (группы расходов).....	3
Расчет удельного размера условно-переменных расходов в отношении к объему отпуска услуг (руб./м ³ ; руб./Гкал).....	3
Расчет удельного размера условно-постоянных расходов в отношении к количеству точек поставки ресурса (руб./точка поставки).....	4
Раздел III. Описание бизнес-процессов оказания услуг, включая технологические процессы.....	5
Раздел IV. Привязка видов расходов к бизнес-процессам оказания услуг.....	7
Раздел V. Выявление объективных технологических различий в способе, механизме и месте оказания услуг, в том числе исходя из технологических процессов.....	8
Раздел VI. Определение граничных признаков объективных технологических различий.....	9
Раздел VII. Проведение работы по сбору данных с учетом определенных ранее групп расходов и перечня факторов влияния.....	9
Раздел VIII. Расчет эталонных уровней расходов.....	10
Раздел IX. Проверка обоснованности эталонных организаций по финансовому и техническому состоянию, качеству управления.....	10
Раздел X. Определение коэффициентов отражающих влияние факторов на удельный размер условно-постоянных и условно-переменных расходов.....	11
Раздел XI. Определение и применение сметных нормативных расходов организации в отношении показателей технологического процесса.....	12
Раздел XII. Определение долгосрочности тарифов.....	14
Раздел XIII. Примерная обобщенная методика расчета размера тарифа, исходя из эталонного принципа.....	14
Раздел XIII. Основные принципы принятия долгосрочных тарифных решений.....	15

Термины и определения используемые в методике определения эталонных уровней тарифов на услуги водоснабжения, водоотведения, производство и передачу тепловой энергии

В методике определения эталонных уровней тарифов на услуги водоснабжения, водоотведения, производства и передачи тепловой энергии применяются следующие термины и их определения:

«условно - переменные расходы» - расходы организации, величина которых зависит от объема выпуска продукции (услуги);

«условно - постоянные расходы» - расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции (услуги), величина которых зависит от деятельности организации;

«точка поставки» - место исполнения обязательств ресурсоснабжающей организации по поставке для потребителей коммунального ресурса электро-, газо-, тепло-, водоснабжения и водоотведения, которое располагается в месте соединения сети инженерно-технического обеспечения и соответствующей системы инженерно-технического обеспечения,

«драйвер» – технико - экономические различия способов, механизмов, места оказания услуг организаций;

«бизнес-процесс» - совокупность различных процессов, объединенных в рамках вида деятельности (бизнеса), в результате которых производится и реализуется продукция (услуга);

«технологическая цепочка» - последовательность основных стадий (операций) технологического процесса.

Раздел I. Общие положения.

Целью разработки настоящей методики является определение эталонных уровней тарифов на услуги водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения.

Базовым принципом формирования методологии является определение эталонной стоимости оказания услуг водоснабжения, водоотведения, производства и транспортировки тепловой энергии на основе фактических данных об уровне расходов организаций.

Основой методологии является разработка механизма учета объективных факторов различий между организациями исходя из их условий и особенностей технологических процессов оказания услуг.

Методическое описание по каждой из базовых составляющих порядка определения эталонного уровня расходов содержит особенности видов услуг, при этом, методикой предусмотрено выделение следующих видов услуг:

1. Водоснабжение.
2. Водоотведение.
3. Производство тепловой энергии.
4. Передача и распределение тепловой энергии.

Разработанные в соответствии с настоящей методикой эталонные уровни тарифов на услуги водоснабжения, водоотведения, производства и транспортировки тепловой энергии могут быть использованы при установлении тарифов в отношении соответствующих организаций.

В качестве исходных данных для расчета эталонных уровней тарифов принимаются значения показателей, характеризующие деятельность организации, полученные в ходе проведения опросов регулируемых организаций, значения показателей содержащиеся в информационной системе (база данных «ЕИАС»), а также данные полученные от отраслевых ведомств (Росстат).

Раздел II. Разделение расходов организаций коммунального комплекса на условно-переменные и условно-постоянные (группы расходов).

Принципом выделения условно-переменной группы расходов является прямая зависимость размера таких расходов от объема оказываемых услуг.

К переменным расходам **в сфере водоснабжения** относятся:

- расходы на электрическую энергию;
- расходы на реагенты;
- расходы на обращение с осадком;
- резерв по сомнительным долгам;
- проценты по кредитам на пополнение оборотных средств;
- расходные материалы, связанные с технологическими процессами

обращения с водой;

- расходы по договору водопользования;
- прочие расходы, относимые на объем продаж;
- предпринимательская прибыль;
- покупка воды у сторонних организаций.

К переменным расходам **в сфере водоотведения** относятся:

- электрическая энергия;
- расходы на обращение с осадком;
- расходы на реагенты и материалы для очистных сооружений;
- экологические платежи;
- резерв по сомнительным долгам;
- проценты по кредитам на пополнение оборотных средств;
- расходные материалы, связанные с технологическими процессами

обращения с водой;

- прочие расходы, относимые на объем продаж;
- предпринимательская прибыль.

К переменным расходам в сфере производства тепловой энергии относятся:

- расходы на топливо и электроэнергию;
- расходы на реагенты;
- расходы на приобретение теплоносителя;
- экологические платежи;
- резерв по сомнительным долгам;
- проценты по кредитам на пополнение оборотных средств;
- расходные материалы, связанные с технологическими процессами обращения с водой;
- прочие расходы, относимые на объем продаж;
- предпринимательская прибыль.

К переменным расходам в сфере передачи тепловой энергии относятся:

- расходы на тепловую энергию, приобретаемую в целях компенсации потерь в тепловых сетях;
- расходы на электрическую энергию.

Принципом выделения условно-постоянной группы расходов является зависимость размера таких расходов от количества точек поставки услуг.

К постоянным расходам (вне зависимости от сферы) относятся:

- заработная плата;
- ремонт и техническое обслуживание;
- амортизация;
- организация учета ресурсов;
- аварийная служба;
- расходы на работу с абонентами;
- расходы на производственный контроль (лаборатория и тп.);
- расходы на материалы;
- налоги;

- прочие условно-постоянные расходы.

Расходы, связанные с обслуживанием сетей водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения в определенной степени зависят от протяженности таких сетей. Таким образом, при определении факторов влияния необходимо учитывать показатель протяженности на одну точку поставки (м./точка поставки).

Раздел III. Описание бизнес-процессов оказания услуг, включая технологические процессы.

Разделение услуг на бизнес-процессы необходимо для определения групп расходов, составляющих каждый процесс, с целью дальнейшего выделения объективных факторов влияния на удельный размер таких расходов. Технологические процессы разделены на операционные единицы таких процессов.

Бизнес-процессы в сфере водоснабжения, включая операционные единицы:

Забор воды – оголовки, фильтры, производственный контроль.

Подъем воды – насосы, водоводы, фильтры, запорная арматура, учет, договор водопользования.

Транспорт воды до очистных сооружений – насосы, водоводы, учет.

Очистка воды – очистные сооружения, учет, обращение с осадком, экологические платежи, производственный контроль.

Отпуск воды в сети – насосы, водоводы, запорная арматура, учет, покупка воды.

Транспортировка и распределение воды – насосы, водоводы, запорная арматура, учет, производственный контроль.

Работа с потребителями – договоры, учет, биллинг, работа с долгами.

Общепроизводственные процессы – менеджмент, бухгалтерия, транспорт и связь, диспетчеризация, аварийная служба.

Бизнес-процессы в сфере водоотведения, включая операционные единицы:

Прием сточных вод – сети канализации, учет, КНС, производственный контроль юридических лиц.

Транспорт сточных вод – сети канализации, КНС, запорная арматура, аварийно-регулирующие резервуары.

Очистка сточных вод – очистные сооружения.

Обращение с осадком.

Сброс сточных вод – водоводы, экологические платежи, производственный контроль.

Работа с потребителями – договоры, учет, биллинг, работа с долгами.

Общепроизводственные процессы – менеджмент, бухгалтерия, транспорт и связь, диспетчеризация, аварийная служба.

Бизнес-процессы в сфере производства тепла, включая операционные единицы:

Наполнение системы теплоносителем – покупка теплоносителя, насосы, водоводы, водоподготовка, учет.

Нагрев теплоносителя – котлы, насосы, топливное хозяйство, топливо, собственные нужды, учет.

Отпуск с коллекторов – насосы, учет, запорная арматура.

Бизнес-процессы в сфере передачи тепла (и ЕТО), включая операционные единицы:

Транспортировка и распределение тепла – тепловые сети, насосы, тепловые пункты, запорная арматура, покупка потерь, учет, производственный контроль.

Работа с потребителями – договоры, учет, биллинг, работа с долгами.

Общепроизводственные процессы – менеджмент, бухгалтерия, транспорт и связь, диспетчеризация, аварийная служба.

Раздел IV. Привязка видов расходов к бизнес-процессам.

Привязка расходов к указанным в разделе III операционным единицам, составляющим бизнес-процесса, необходима для выявления объективных отличий именно в части вариации технологий оказания услуг.

В качестве примера распределения видов расходов по технологическим процессам приведено распределение по подъему, транспортировке и очистке воды, представленное в таблице.

Таблица. Распределение видов расходов по технологическим процессам

<i>Подъем воды</i>	<i>Транспорт воды до очистных сооружений</i>	<i>Очистка воды</i>
Насосы Амортизация Ремонт и ТО Эксплуатация (управление) Электроэнергия Расходные материалы	Насосы Амортизация Ремонт и ТО Эксплуатация (управление) Электроэнергия Расходные материалы	Очистные сооружения Амортизация Ремонт и ТО Эксплуатация (управление) Электроэнергия Реагенты Производственный персонал
Водоводы Амортизация Ремонт	Водоводы Амортизация Ремонт	Учет Обслуживание приборов Сбор данных
Фильтры Амортизация Ремонт Расходные материалы	Учет Обслуживание приборов Сбор данных	Обработка осадка Транспортировка Вывоз осадка Обезвоживание и сопутствующие процессы
Договор водопользования		Экологические расходы
Запорная арматура Амортизация Ремонт		Производственный контроль (лаборатория) Заработная плата Здания Материалы
Учет Обслуживание приборов Сбор данных		

Раздел V. Выявление объективных технико-экономических различий в способе, механизме и месте оказания услуг, в том числе исходя из технологических процессов.

К объективным технико-экономическим различиям в **сфере водоснабжения** относятся:

- исходный состав воды в источнике;
- расстояние от точки водозабора до очистных сооружений;
- высота и количество подъемов воды;
- способ и механизм очистки;
- цена договора водопользования;
- тип реагентов;
- место расположения объекта (географические, климатические и ценовые особенности);
- протяженность водоводов на одну точку поставки.

К объективным технико-экономическим различиям в **сфере водоотведения** относятся:

- протяженность канализационных сетей на одну точку приема стоков;
- состав сточных вод;
- способ и механизм очистки;
- состав осадка сточных вод;
- технология обращения с осадком сточных вод.

К объективным технико-экономическим различиям в **сфере производства тепловой энергии** относятся:

- коэффициент использования мощности источника;
- тип и вид топлива;
- место расположения объекта (географические, климатические и ценовые особенности);
- вид и качество теплоносителя.

К объективным технико-экономическим различиям в **сфере передачи тепловой энергии** относятся:

- протяженность тепловых сетей на одну точку поставки;
- место расположения объекта (географические, климатические и ценовые особенности).

Перечень объективных технико-экономических различий может быть дополнен в ходе дальнейшей работы над методологией определения эталонного уровня тарифов.

В дальнейшем в методике технико-экономические различия определяются как «драйверы».

Раздел VI. Определение граничных признаков драйверов.

Для всех драйверов определяются граничные признаки.

Драйверы могут принимать количественные и качественные значения. С целью уменьшения возможного количества групп значений драйверов, драйверы предлагается определять не более чем в 3-х интервалах.

Пример:

Драйвер: Протяженность сетей на одну точку поставки.

Зависимые расходы: Электроэнергия, амортизация, ремонт и техническое обслуживание, устранение аварий.

Значения граничных признаков:* До 1000 метров, от 1000 до 2000 метров, от 2000 до 3000 метров. Свыше 3000 метров.

Раздел VII. Проведение работы по сбору данных с учетом определенных ранее групп расходов и перечня факторов влияния.

Создание информационной основы (сбор данных) производится исходя из получения информации в разрезе организаций по следующим параметрам:

1. Размер условно-переменных расходов (раздел II методики).
2. Размер условно-постоянных расходов (раздел II методики).
3. Показатели по драйверам (разделы V, VI методики).

По итогам сбора и анализа данных определяются, в том числе значения граничных признаков в отношении драйверов отличий.

* Условные значения.

Раздел VIII. Расчет эталонных уровней расходов.

Исходя из данных полученных в ходе исполнения раздела VII, организации подлежат группировке по совокупности граничных признаков драйверов различий.

Путем совмещения граничных признаков драйверов различий формируются типовые технологические цепочки оказания услуг, с перечнем организаций, формирующих типовые цепочки.

В каждой типовой технологической цепочке отбирается 10% организаций с минимальным размером удельных переменных затрат (с учетом нормализации выборки путем исключения 5% максимальных и минимальных значений).

Средневзвешенное значение удельных расходов по выбранной группе организаций является эталоном в отношении указанной технологической цепочки.

Аналогичные действия проводятся в отношении условно-постоянной группы расходов.

Таким образом, для каждой группы организаций, соответствующей той или иной технологической цепочке, определяется два эталонных размера расходов **в рублях на объем продаж и в рублях на количество точек поставки.**

Раздел IX. Проверка обоснованности эталонных организаций по финансовому и техническому состоянию, качеству управления

Проверка эталонных организаций **по финансовому состоянию** осуществляется с учетом сбора следующих показателей за текущий и два предыдущих периода:

- EBIT;
- EBITDA;
- рентабельность активов;
- соотношение собственных и заемных средств;

Проверка эталонных организаций по техническому состоянию осуществляется с учетом сбора данных об:

- уровне износа зданий и сооружений;
- уровне износа оборудования,

Качество управления организации оценивается по следующим показателям:

- уровень дебиторской задолженности;
- соотношение средств учтенных в тарифе и средств направленных на обновление основных фондов.

Если по результатам анализа, вышеуказанные показатели эталонной организации неудовлетворительные, то данная организация не может рассматриваться как эталон и исключается из группы.

Раздел X. Определение коэффициентов отражающих влияние факторов на удельный размер условно-постоянных и условно-переменных расходов.

В целях упрощения дальнейшего применения модели эталонных расходов, определенных в соответствии с методикой, из совокупности технологических цепочек (групп организаций) выбирается две группы (по переменным и постоянным расходам), включающие в себя наибольшее количество организаций, с учетом корректности и простоты актуализации данных.

Эталонные размеры базовых групп расходов подлежат сопоставлению с эталонными расходами всех других групп (технологических цепочек), путем расчета коэффициентов отношения размера значений эталонов (коэффициенты приведения).

Полученные коэффициенты отражают объективные различия в себестоимости между группами и подлежат определению один раз.

В дальнейшем, возможной корректировке параметров подлежат только базовые группы.

Раздел XI. Определение и применение сметных нормативов расходов организации в отношении показателей технологических процессов

Деятельность организаций, удельные фактические расходы которых составляют эталонный уровень в соответствующих группах, подлежит детальному анализу. Анализ технико-экономических показателей деятельности организаций производится исходя из фактических показателей в отношении технологических процессов указанных в настоящей методике.

Показателями, фактическое значение которых подлежит обязательному определению в отношении соответствующего технологического процесса, являются:

- расход электроэнергии (кВтч/м³);
- расход топлива (кг/Гкал);
- численность персонала, относимая на технологический процесс (чел/м³);
- ремонт оборудования, обеспечивающего технологический процесс (руб./м³), либо в руб./точка поставки при определении расходов на ремонт сетей;
- расход реагентов (кг/м³);
- удельный объем образования осадка (кг/м³);
- расходы на материалы, относимые на технологический процесс (руб/м³);
- количество проб воды (ед./м³);
- количество обслуживаемых приборов учета (ед./точка поставки).

При расчете соответствующих показателей для услуг по теплоснабжению используются соответствующие единицы измерения.

При наличии иных составляющих технологических процессов, не включенных в перечень для проведения оценки, такой показатель подлежит отдельному анализу и обоснованию необходимости его использования.

Для группы переменных расходов определяется значение соответствующих показателей технологических процессов для каждого показателя и взвешивается на объем воды/тепловой энергии в отношении которого проводится данная операция.

Для группы постоянных расходов определяется значение соответствующих показателей технологических процессов по каждому показателю (при наличии) и соотносится с количеством точек присоединения потребителей к сетям.

Результатом реализации настоящего раздела должны являться значения удельных физических и ценовых нормативов материальных и трудовых затрат в формате, соответствующем показателю технического процесса, в отношении которого настоящие значения были определены.

Значения удельных показателей технологических процессов подлежат применению в отношении организаций, составляющих группу организаций, определенную в соответствии с Методикой, в рамках которых в соответствии с настоящим разделом были определены нормативы показателей технологических процессов. При применении показателей в целях расчета используются фактические интегральные показатели организаций – полезный отпуск услуг и количество точек присоединения к сетям организации. Также учитывается подтвержденный факт наличия или отсутствия у организации отдельных составляющих технологического процесса.

При расчете удельной стоимости составляющих услуг организаций, входящих в соответствующую группу, показатели технологических процессов, определенные в денежных единицах подлежат прямому применению. Показатели, определенные в физических единицах подлежат переводу в денежные единицы, путем произведения на соответствующую стоимость единицы, определённую исходя из фактических расходов организации, расходы которой составляют эталонный уровень.

Совокупный объем расходов эталонной группы организаций, распределенный в отношении отдельных показателей технологических процессов должен соответствовать фактическим расходам организации, а также их удельному уровню с учетом разделения на группы расходов исходя из настоящей Методики.

Раздел XII. Определение долгосрочности тарифов

Утверждение методики эталонных затрат не должно приводить к изменению установленных долгосрочных тарифов и долгосрочных параметров регулирования тарифов. Методика эталонных затрат должна применяться с начала очередного долгосрочного периода регулирования в целях определения базового уровня операционных расходов и других долгосрочных параметров регулирования тарифов, а также при формировании инвестиционных программ регулируемых организаций и установлении платы за подключение (технологическое присоединение).

Переход к использованию методики эталонных расходов осуществляется поэтапно, с учетом текущего состояния инфраструктуры, установленных показателей надежности, качества и энергоэффективности и требуемого объема инвестиций.

Раздел XIII. Примерная обобщенная методика расчета размера тарифа, исходя из эталонного принципа.

Расчет размера тарифов исходя из эталонного принципа производится по следующему алгоритму.

1. При формировании тарифа подлежит учету сумма условно-постоянных, условно-переменных расходов и плановый объем полезного отпуска услуг.

2. Объем условно-постоянных расходов определяется путем умножения удельного эталонного размера постоянных расходов, определённого в соответствии с методикой и количества точек присоединения.

3. Объем условно-переменных расходов определяется путем умножения удельного эталонного размера переменных расходов, определённого в соответствии с методикой и планового объема отпуска услуг.

4. Сумма расходов, определённых в соответствии с пунктом 2 и пунктом 3 настоящего раздела является плановой необходимой валовой выручкой организации.

5. Тариф на услуги определяется путем деления суммы необходимой валовой выручки, определённой в соответствии с пунктом 4 настоящего раздела и планового полезного отпуска соответствующей услуги.

Раздел XIV. Основные принципы принятия долгосрочных тарифных решений

После определения эталонного уровня тарифов с учетом применения коэффициентов их нормализации определяется ежегодный темп снижения расходов до уровня эталонных расходов.

Эталонные организации с значениями расходов выше «эталонных» индексируются по принципу «инфляция минус».

