

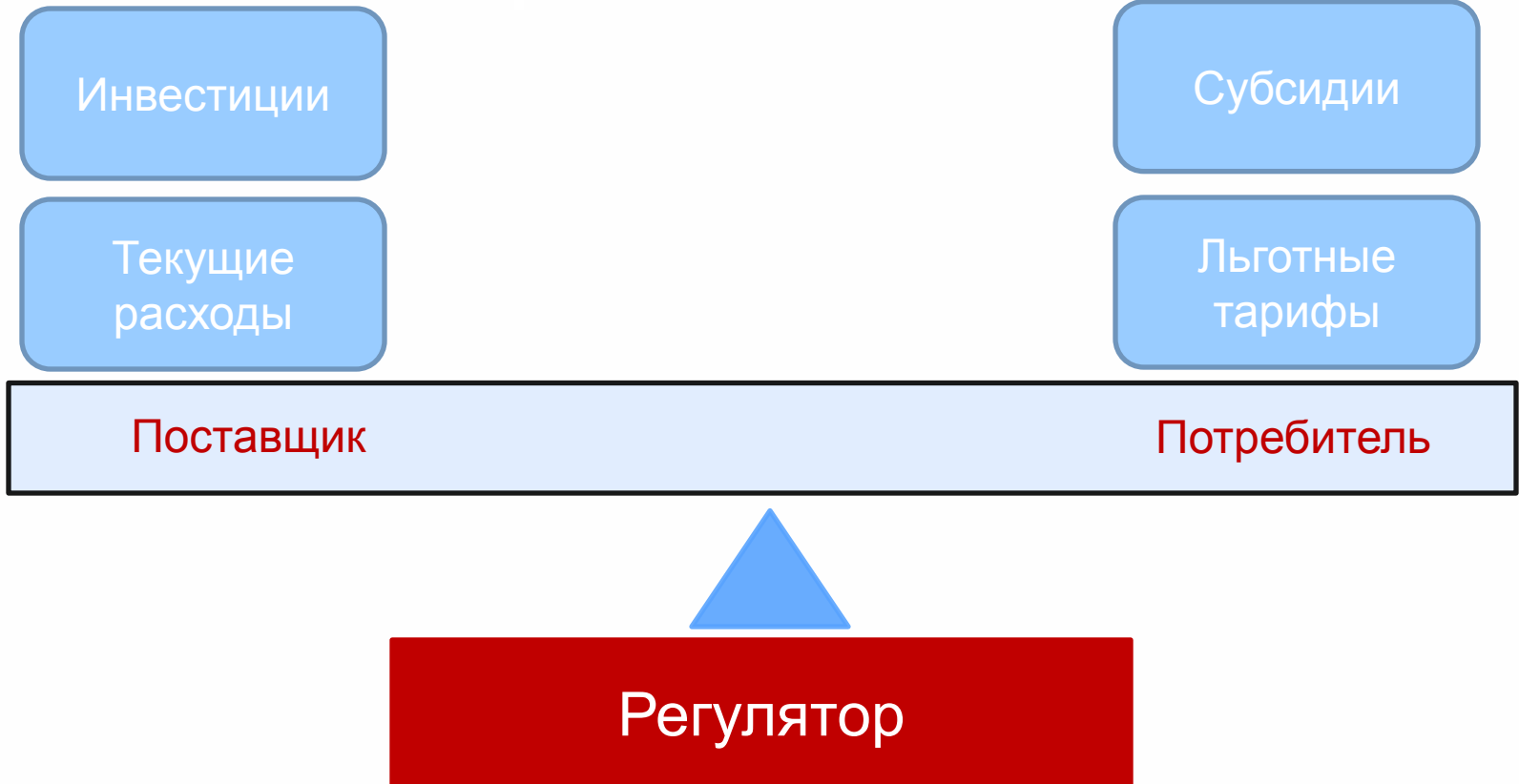
Баланс интересов в теплоэнергетике России

С.Н. Зинченко

2013г.
Март



Соблюдение баланса интересов поставщиков и потребителей тепловой энергии - главная задача регулятора



Нормативная правовая база тарифного регулирования в сфере теплоснабжения

№	Нормативный правовой акт
1.	Федеральный закон от 27.07.2010 «О теплоснабжении» №190-ФЗ
2.	Федеральный закон от 30.12.2012 № 291-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части совершенствования регулирования тарифов в сфере электроснабжения, теплоснабжения, газоснабжения, водоснабжения и водоотведения»
3.	Постановление Правительства РФ от 22.10.12 №1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения»
	К утверждению
1.	Внесение изменений в Основы ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденные постановлением Правительства РФ от 22.10.12 №1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», в части определения порядка, сроков, этапов и критериев перехода на долгосрочное тарифное регулирование (во исполнение положений Федерального закона от 30.12.2012 № 291-ФЗ)
2.	Приказ ФСТ России «Об утверждении методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения»
3	Приказ ФСТ России «Об утверждении правил согласования решений органов регулирования тарифов в сфере теплоснабжения о выборе метода обеспечения доходности инвестированного капитала

Метод	Срок регулирования	Сфера применения
ТЕКУЩАЯ СИТУАЦИЯ		
Комбинированный метод (в основе лежат методы индексации и затраты+)	1 год	Большинство организаций
РАВ	5 лет (3 года)	Только пилотные проекты (передача тепловой энергии – в 3 регионах: г. Орел, г. Владимир, г. Екатеринбург)
С 01.01.2014 г.		
ЗАТРАТЫ+	1 год	Только для впервые регулируемых или срок аренды имущества < 3 лет
ИНДЕКСАЦИЯ	5 лет (3 года при первом применении)	Применяется по умолчанию
РАВ (По согласованию с ФСТ России)	5 лет (3 года при первом применении)	Производство: Нуст > 10 Гкал/ч Передача: протяженность сетей в 2-х трубном исчислении > 50 км Концессионное соглашение Не применяется для МУП и ГУП
СРАВНЕНИЯ АНАЛОГОВ	5 лет (3 года при первом применении)	Производство: Нуст < 10 Гкал/ч Передача: протяженность сетей в 2-х трубном исчислении < 50 км

Позапальный переход до 01.01.2016 г.

Планируемые сроки перехода к долгосрочному регулированию тарифов регулируемых организаций в сфере теплоснабжения

№ п/п	Группы организаций в сфере теплоснабжения	Сроки перехода к долгосрочному регулированию цен (тарифов)		
		2014	2015	2016
1.	<i>Организации, владеющие на праве собственности источниками тепловой энергии, производящими тепловую энергию (мощность) в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии</i>			
1.1.	Организации, владеющие на праве собственности источниками тепловой энергии, производящими тепловую энергию (мощность) в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии, мощностью ≥ 25 МВт	Индексация, Затраты+*	РАВ, Индексация, Затраты+*	РАВ, Индексация, Затраты+*
1.2.	Организации, владеющие на праве собственности источниками тепловой энергии, производящими тепловую энергию (мощность) в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии, мощностью < 25 МВт	Индексация, Затраты+*,	РАВ, Индексация, Затраты+*,	РАВ, Индексация, Затраты+*,
2.	Теплосетевые организации			
2.1.	<i>Теплосетевые организации, осуществляющие регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения в городах с населением > 500 тыс. человек и в городах, являющихся административными центрами субъектов РФ</i>			
2.1.1.	Теплосетевые организации, протяженность тепловых сетей, которыми регулируемые организации владеют на праве собственности или на ином законном основании, составляет ≥ 50 км в 2-трубном исчислении.	РАВ, Индексация, Затраты+*	РАВ, Индексация, Затраты+*	РАВ, Индексация, Затраты+*
2.1.2.	Теплосетевые организации, протяженность тепловых сетей, которыми регулируемые организации владеют на праве собственности или на ином законном основании, составляет < 50 км в 2-трубном исчислении	Индексация, Затраты+*, Сравнение аналогов	Индексация, Затраты+*, Сравнение аналогов	Индексация, Затраты+*, Сравнение аналогов
2.2.	<i>Теплосетевые организации, осуществляющие регулируемую деятельность в городах с населением ≤ 500 тыс. человек и в городах, не являющихся административными центрами субъектов РФ</i>			
2.2.1.	Теплосетевые организации, протяженность тепловых сетей, которыми регулируемые организации владеют на праве собственности или на ином законном основании, составляет ≥ 50 км в 2-трубном исчислении	Индексация, Затраты+*	РАВ, Индексация, Затраты+*	РАВ, Индексация, Затраты+*
2.2.2.	Теплосетевые организации, протяженность тепловых сетей, которыми регулируемые организации владеют на праве собственности или на ином законном основании, составляет < 50 км в 2-трубном исчислении	Индексация, Затраты+*, Сравнение аналогов	Индексация, Затраты+*, Сравнение аналогов	Индексация, Затраты+*, Сравнение аналогов
3.	Организации, владеющие на праве собственности источниками тепловой энергии (некомбинированная выработка)	Индексация, Затраты+*	РАВ, Индексация, Затраты+*	РАВ, Индексация, Затраты+*
3.1.	Организации, владеющие на праве собственности источниками тепловой энергии (некомбинированная выработка), мощность которых составляет ≥ 10 МВт	Индексация, Затраты+*	РАВ, Индексация, Затраты+*	РАВ, Индексация, Затраты+*
3.2.	Организации, владеющие на праве собственности источниками тепловой энергии (некомбинированная выработка), мощность которых составляет < 10 МВт	Индексация, Затраты+*, Сравнение аналогов	РАВ, Индексация, Затраты+*, Сравнение аналогов	РАВ, Индексация, Затраты+*, Сравнение аналогов
	Организации, владеющие объектами теплоснабжения на основании концессионного соглашения	РАВ**, Индексация, Затраты+*	РАВ, Индексация	РАВ, Индексация

* Метод экономически обоснованных расходов (Затраты+) применяется в одном из следующих случаев:

- в случае если в отношении организации ранее не осуществлялось государственное регулирование цен (тарифов);
- в случае установления цен (тарифов) на осуществляемые отдельными организациями отдельные регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, в отношении которых ранее не осуществлялось государственное регулирование тарифов;
- в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды в отношении производственных объектов регулируемой организации на момент подачи заявления об утверждении тарифов составляет менее 3 лет.

** Только теплосетевые организации

Особенности формирования НВВ

Метод регулирования	Структура необходимой валовой выручки
ЗАТРАТЫ +	$\text{НВВ} = \text{Расходы уменьшающие налогооблагаемую базу налога на прибыль} + \text{Расходы не учитываемые при определении налогооблагаемой базы налога на прибыль} (\leq 7\% \text{ Себестоимости}_{i-1}) + \text{Налог на прибыль} \pm \Delta\text{НВВ}$
РАВ	<p style="text-align: center;">На основании долгосрочных параметров регулирования</p> $\text{НВВ} = \text{Операционные расходы} + \text{Неподконтрольные расходы} + \text{Расходы на энергоресурсы} + \text{Возврат капитала} + \text{Доход на инвестируемый капитал} \pm \Delta\text{НВВ}$ <p style="text-align: center;">(экономия сохраняется в течение 5 лет)</p>
ИНДЕКСАЦИЯ	<p style="text-align: center;">На основании долгосрочных параметров регулирования</p> $\text{НВВ} = \text{Операционные расходы} + \text{Неподконтрольные расходы} + \text{Расходы на энергоресурсы} + \text{Амортизация} + \text{Прибыль} (\leq \text{НД}) \pm \Delta\text{НВВ}$ <p style="text-align: center;">(экономия сохраняется в течение 5 лет)</p>
СРАВНЕНИЯ АНАЛОГОВ	<p style="text-align: center;">На основании долгосрочных параметров регулирования</p> $\text{НВВ} = \text{Базовый уровень расходов} \times \text{ИПЦ} \times \text{Индекс снижения расходов} \pm \Delta\text{НВВ}$ <p style="text-align: center;">(экономия сохраняется в течение 5 лет)</p>

$\Delta\text{НВВ}$ – корректировка, в том числе, учет выпадающих доходов прошлых периодов регулирования

НД – норма доходности, установленная для регулируемых организаций на соответствующий долгосрочный период регулирования при использовании метода РАВ или норма доходности, установленная в концессионном соглашении

Метод экономически обоснованных расходов

I. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности:

- топливо;
- прочие покупаемые энергоресурсы, холодная вода, теплоноситель;
- оплата услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в соответствии с законодательством РФ;
- сырье и материалы;
- ремонт основных средств;
- оплата труда и отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- прочие расходы (налоги, плата за выбросы, сбросы и другие экологические платежи, аренда, лизинг, концессия, расходы на командировки, обучение, страхование и другие, связанные с производством и реализацией продукции).

II. Внереализационные расходы:

- расходы по сомнительным долгам (2% от НВВ, относимой на население);
- расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива (включая расходы по обслуживанию заемных средств);
- расходы на вывод из эксплуатации (в т.ч. консервацию) и вывод из консервации;
- другие обоснованные расходы.

III. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (расходы относимые на прибыль после налогообложения) – определяются в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и составляют не более 7% от расходов, уменьшающих налоговую базу налога на прибыль:

- капитальные вложения (инвестиции);
- выплата дивидендов;
- прочие экономически обоснованные расходы.

IV. Налог на прибыль (в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации).

Методы долгосрочного регулирования – индексации и RAB

I. Операционные расходы:

- состав расходов аналогичен расходам, связанным с производством и реализацией продукции (услуг) определяемым по Методу экономически обоснованных расходов за исключением покупаемых энергоресурсов, холодной воды и теплоносителя, а так же налогов, страхования, лизинга и концессии, расходов на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности;
- не включаются амортизация производственного оборудования, расходы на обслуживание заемных средств;
- устанавливаются на каждый год долгосрочного периода путем индексации базового уровня.

II. Расходы на приобретение энергоресурсов, холодной воды и теплоносителя.

III. Неподконтрольные расходы:

- расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности;
- расходы на уплату налогов, сборов и др. обязательных платежей, а также расходы на обязательное страхование;
- арендная плата, концессионная плата и лизинговые платежи определяются из принципа возмещения амортизации, налогов на имущество, землю и др., связанных с владением имуществом и не превышает размер, установленный конкурсом или аукционом;
- арендная плата считается неподконтрольными расходами, если договор аренды заключен в отношении производственных объектов регулируемой организации, в остальных случаях аренда включается в операционные расходы;
- расходы по сомнительным долгам (2% от НВВ, относимой на население);
- отчисления на социальные нужды.

IV. Экономия операционных расходов и энергоресурсов – сохраняется на 5 лет.

VI. Прибыль (для метода индексации) – определяется с учетом нормативного уровня прибыли.

VII. Возврат инвестированного капитала и доход на инвестированный капитал (для метода RAB) :

- размер инвестированного капитала устанавливается при первом применении метода RAB и на первый год каждого долгосрочного периода, в течение долгосрочного периода не пересматривается;
- норма доходности инвестированного капитала не пересматривается в течение долгосрочного периода и не может быть меньше минимальной нормы доходности, установленной федеральным органом регулирования.

Особенности регулирования тарифов в теплоснабжении методом RAB

Размер
инвестированного
капитала

- Учитываются только производственные объекты;
- Не учитывается:
 - ✓ стоимость объектов и имущества не связанных с процессом производства и/или передачи тепловой энергии и теплоносителя;
 - ✓ стоимость объектов незавершенного строительства;
 - ✓ размер арендных или концессионных платежей;
 - ✓ капитал, возвращенный в полном объеме.
- При первом применении метода RAB устанавливается на уровне, не превышающем предельный размер инвестированного капитала.

Возврат
инвестированного
капитала

- Определяется, как сумма величины возврата инвестиций, осуществленных до перехода к RAB регулированию и величины возврата инвестиций, осуществленных после перехода к RAB.

Доход на
инвестированный
капитал

- Определяется на основании размера инвестированного капитала, фактически осуществленных новых инвестиций и чистого оборотного капитала с учетом нормы доходности инвестированного капитала.

Расчет нормы доходности

- Норма доходности инвестированного капитала (НД) устанавливается РЭК
- Минимальная норма доходности устанавливается ФСТ России
- Рассчитывается в соответствии с Формулой:

$$\text{НД} = \text{ДоляЗК} \times \underbrace{(\text{ДГО} + \text{РискЗК})}_{\text{стоимость заемного капитала}} + \text{ДоляСК} \times \underbrace{(\text{ДГО} + \text{РискСК})}_{\text{стоимость собственного капитала}}$$

- ДГО – безрисковая ставка, определяется в соответствии с методикой Минэкономразвития России от 26.07.2010 № 239, рассчитывается как средняя доходность государственных обязательств сроком погашения 8-10 лет, размещается на сайте коммерческого оператора оптового рынка электрической энергии и мощности в сети Интернет не позднее 1 марта года принятия решения об установлении цен (тарифов).
- В соответствии с проектом методики расчета тарифов в сфере теплоснабжения:
 - ✓ Соотношение заемного и собственного капитала = 0,3/0,7 (для 1го ДПР)
 - ✓ Рисковая премия: заемный капитал (РискЗК) - min 3%; собственный капитал (РискСК) - min 6%

Справочно:

- в методике RAB для теплосетей (МУ 221-э/8) ДГО на 1-й ДПР - 7% (для пилотов RAB в теплосетях (с 2011 года) норма доходности = 12,1%);
- в постановлении Правительства Российской Федерации от 13.04.2010 № 238 базовый уровень ДГО = 8,5%.

Особенности регулирования тарифов в теплоснабжении методом сравнения аналогов

➤ Основные принципы метода:

- сбор и анализ показателей деятельности регулируемых организаций, осуществляющих аналогичный регулируемый вид деятельности;
- формирование представительных выборок регулируемых организаций, осуществляющих деятельность в сопоставимых условиях функционирования:

Критерии сопоставимости для «сетей»: диаметр трубопроводов, тип прокладки и др.,

для «источников»: структура топлива, режим выработки, установленная мощность и др.

- проведение сравнительного анализа расходов регулируемых организаций в каждой выборке;
- определение средних значений удельных расходов по каждой выборке;
- применение «средних» расходов при определении базового уровня расходов для организаций, чьи расходы оказались выше средних (с учетом коэффициентов сопоставимости);
- определение для каждой организации индекса снижения расходов (от 1 до 10%) из расчета отклонения удельных расходов регулируемой организации от значений, определенных как средние в выборке.