



**ОБ ИНСТРУКЦИИ СОХРАНЕНИЯ ЭКОНОМИИ ЗАТРАТ В
РЕГУЛИРУЕМЫХ ТАРИФАХ, ПОЛУЧЕННОЙ В РЕЗУЛЬТАТЕ
РЕАЛИЗАЦИИ МЕРОПРИЯТИЙ ПО СОКРАЩЕНИЮ РАСХОДОВ
ТЕПЛОСНАБЖАЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Докладчик:

Попова Куннэй Семеновна –
главный специалист
управления регулирования
организации коммунального
комплекса

г. Якутск, июль, 2018 год



План совещания



Рассмотрение методической базы и инструкции по сохранению экономии



Определение экономии затрат в регулируемых тарифах, полученной в результате реализации мероприятий по сокращению расходов теплоснабжающих организаций



Рассмотрение особенностей сохранения экономии в тарифах.
Пример расчета



Обсуждение инструкции



Составление протокола совещания



Нормативно-правовые акты, необходимые для расчета экономии



1. Основы ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденные постановлением Правительства РФ от 22 октября 2012 г. № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения» (в редакции ППРФ от 24.01.2017 № 54)



2. Методические рекомендации, утвержденные Приказом ФСТ России от 13.06.2013 № 760-э «Об утверждении методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) в сфере теплоснабжения»

3. Утвержденная инвестиционная программа организации.



Инструкция по сохранению экономии в регулируемых тарифах, полученной в результате реализации мероприятий по сокращению расходов теплоснабжающих организаций

1. Настоящая инструкция подготовлена в соответствии с п.66 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22 октября 2012 г. N 1075 и применяется при регулировании тарифов на тепловую энергию методом индексации.
2. В расчете тарифов на тепловую энергию сохраняется экономия, связанная:
 - 2.1. со сменой видов (марки) основного и (или) резервного топлива;
 - 2.2. со снижением уровня операционных расходов;
 - 2.3. со снижением потребления энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя только в части снижения физических объемов.
3. В регулируемых тарифах сохраняется экономия затрат, рассчитанная отдельно по каждой системе теплоснабжения (котельной), на основании фактических данных бухгалтерского и статистического учета.
4. В случае если мероприятия были произведены в течении года и отсутствует соответствующая бухгалтерская отчетность, то в целях расчета экономии, учитываемая при установлении тарифа, используются данные за декабрь месяц отчетного года, подтвержденные данными бухгалтерского отчета.
5. Перечень, источник финансирования, предварительный эффект от реализации мероприятий (период окупаемости проекта), и размер ожидаемой экономии, подлежащей сохранению в тарифах должны быть отражены в инвестиционных программах организаций, утвержденных в установленном порядке. Кроме того, в инвестиционной программе должно быть указано, относится ли проект к мероприятиям по энергосбережению и повышению энергетической эффективности организаций.
6. Экономия расходов, кроме операционных расходов, подлежит учету в тарифах при условии, что затраты на проведение этих мероприятий не учтены и не будут учтены при установлении тарифов, не финансировались и не будут финансироваться за счет бюджетных средств.

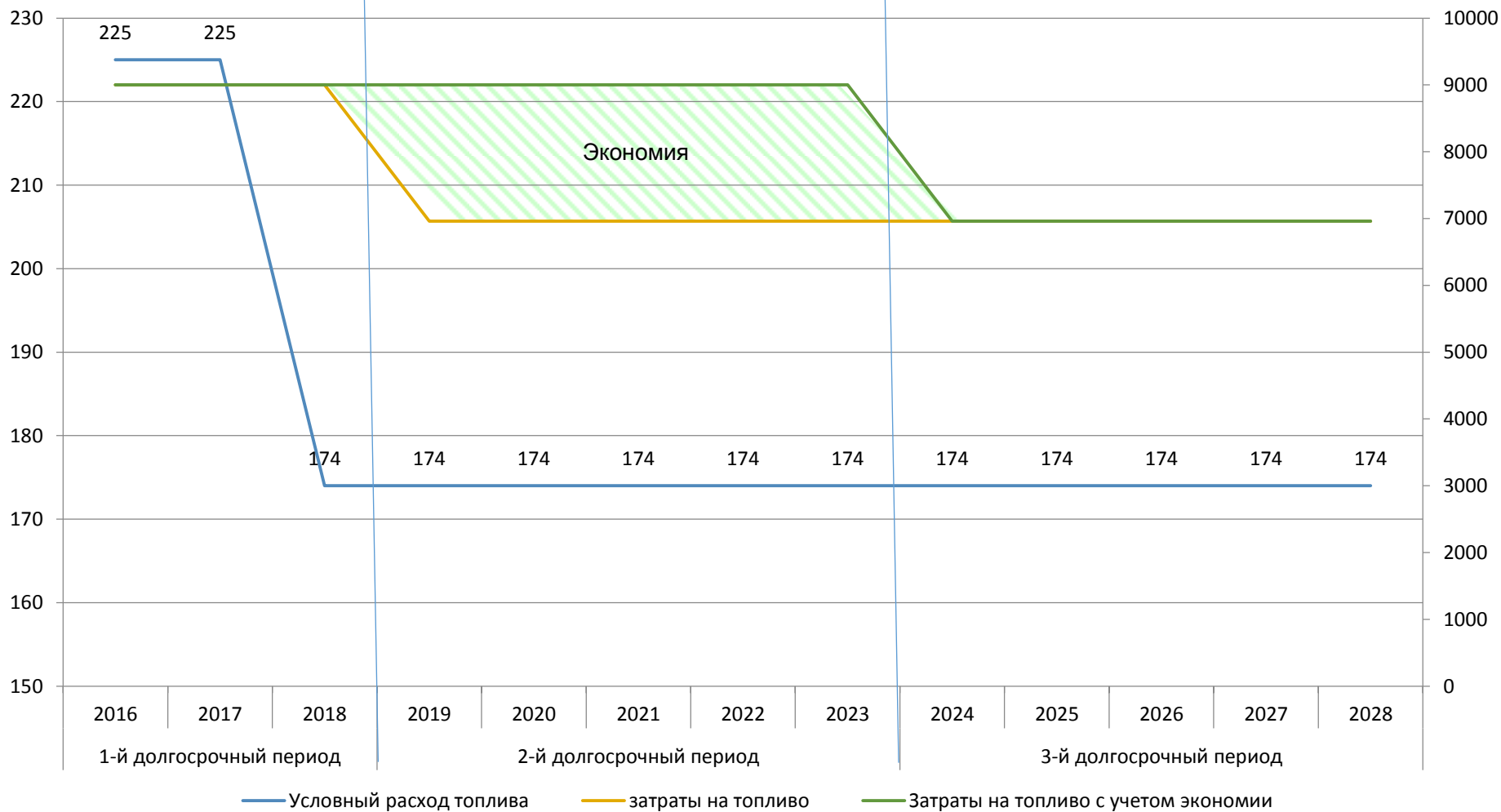


Инструкция по сохранению экономии в регулируемых тарифах, полученной в результате реализации мероприятий по сокращению расходов теплоснабжающих организаций (продолжение)

7. Экономия учитывается в составе неподконтрольных расходов в течение 5 лет. В случае реализации мероприятий в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности период сохранения экономии составляет 2 года после окончания срока окупаемости указанных мероприятий.
9. В соответствии с п.43 методических рекомендаций, утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 N 760-э, в течение долгосрочного периода регулирования при достижении экономии операционных расходов необходимая валовая выручка на величину указанной экономии не пересматривается до окончания долгосрочного периода регулирования.
10. В случае если в течение текущего долгосрочного периода регулирования изменение объема полезного отпуска составляет более 5 % от уровня полезного отпуска, учтенного при расчете тарифов, то величина экономии от снижения потребления энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя, корректируется с учетом коэффициента, равного отношению фактического объема отпуска в сеть к аналогичному показателю, учтенному при установлении тарифа.
11. В случае если мероприятия инвестиционной программы предусматривают оптимизацию двух и более источников тепловой энергии, то при расчете показателей, необходимых для определения суммы экономии, определяются средневзвешенные значения по всем показателям оптимизирующих систем теплоснабжения.
12. В случае если часть периода сохранения экономии приходится на следующие долгосрочные периоды регулирования, экономия расходов учитывается в необходимой валовой выручке регулируемой организации, устанавливаемой на следующие долгосрочные периоды регулирования.
13. При определении величины ИПЦ учитывается значение индекса потребительских цен (в среднем за год к предыдущему году), определенное на основании параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.
14. Расчет экономии, сохраняемой в составе тарифов на тепловую энергию, рассчитывается в соответствии с п. 43-48 методических рекомендаций, утвержденных Приказом ФСТ России от 13.06.2013 N 760-э. Шаблон расчета в формате Excel прилагается к настоящей инструкции (Приложения 1 – 6).



В тарифах учитывается только фактическая экономия, подтвержденная данными бух. и стат. отчетности



Например: В конце 2016 года по энергосервисному контракту проведены мероприятия. По данным бух учета за 2017 год зафиксировано снижение расходов на ТЭР, на основании которых расчетным путем установлено снижение удельных расходов топлива с 225 до 174 кг.у.т./Гкал. По данным ИП предприятия срок окупаемости мероприятия составил 4 года. Так данный проект относится к мероприятиям энергоэффективности то, в тарифах сохранена экономия дополнительно на 2 года.

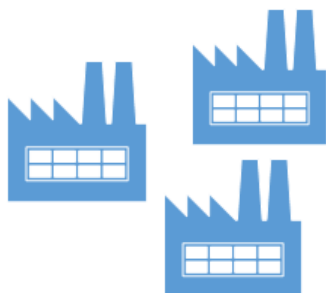


Сохранение экономии. Тариф в обмен на эффективность

Смена вида топлива



Оптимизация котельных



Автоматизация

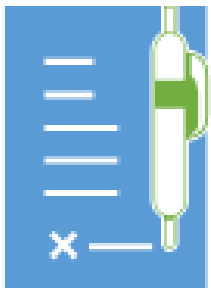


Оптимизация схемы теплоснабжения





Алгоритм механизма, предусматривающий сохранение экономии от повышения эффективности





Пример расчета экономии

Мероприятие:

Перевод котельной с нефти на газ в п. Нижний Бестях Мегино-Хангаласского района

Исходные условия (допущения)

№ п/п	Параметры	Метод индексации		Отклонение, в %
		До мероприятий	После мероприятий	
	Год регулирования (i- год)	2017 год		
	Энергосберегающее мероприятие	смена нефтяного котла на газовую		
	Год начала проведения ЭРС мероприятий	2016 год		
1	Количество котельных	1	1	
2	Полезный отпуск	3 257,18	3 694,98	113,44
	Отпуск в сеть	3 731,57	4 233,13	
3	Вид ТЭР			
	кот. Теплосеть+	Нефть	Газ	
4	Цена топлива			
	Цена на нефть/газ, руб./т.н.т	27 095,40	4 251,39	15,69
5	КПД источника тепловой энергии			
	КПД, кот. Теплосеть+, %	71	91,2	
6	Удельный расход топлива, т.у.т./ Гкал			
	кот. Теплосеть+	201,35	156,64	77,80
7	Численность	4,27	5,59	130,87
8	ФОТ	1 553,09	2 413,24	155,38
9	Средняя месячная зарплата	30 326,29	32 475,21	107,09
10	Ремонты и материалы	160,26	164,53	102,66
11	Расход электроэнергии	73,55	88,26	120,00
12	Экономия	0,00	8 769,66	-
13	НВВ	18 554,82	15 895,53	85,67
14	Тариф	5 696,59	4 301,93	75,52
15	Рост тарифа	-	75,52	



Расчет суммарной экономии

Приложение 1

Расчет суммарной экономии

№ п. п.	Показатели	Обозначение / Ед. изм.	Экономия	Примечание
1		3	4	5
1	Экономия от снижения операционных расходов	ЭОР, тыс. руб.	-145,34	Согласно п.43. Экономия операционных расходов возникает в случае, если фактические операционные расходы составили меньшую величину, чем это было предусмотрено органом регулирования, при условии, что регулируемая организация исполняет обязательства, предусмотренные при установлении тарифов такой организации, в полном объеме. Экономия операционных расходов, достигнутая регулируемой организацией в каждом году долгосрочного периода регулирования, учитывается в составе необходимой валовой выручки в течение 5 лет начиная с года возникновения экономии. Рассчитывается согласно приложению 5.5.
2	Экономия от снижения потребления энергетических ресурсов	ЭПм, тыс. руб.	9 266,72	Согласно п.46. Экономия от снижения потребления энергетических ресурсов, в частности топлива, достигнутая регулируемой организацией в предыдущих долгосрочных периодах регулирования. Рассчитывается согласно приложению 5.6.
3	Экономия от снижения потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя	ЭПр, тыс. руб.	-12,99	Согласно п.43. Экономия от снижения потребления энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя (в том числе связанная с сокращением потерь в тепловых сетях, сменой видов и (или) марки основного и (или) резервного топлива на источниках тепловой энергии) при условии, что затраты на проведение мероприятий по их снижению не учтены и не будут учтены при установлении тарифов, не финансировались и не будут финансироваться за счет бюджетных средств, с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 66 Основ ценообразования. Рассчитывается согласно приложению 5.7.
4	Изменение суммы аренды, лизинговых платежей и амортизации основных средств и нематериальных активов	ЭА, тыс.руб.	-338,72	
5	Итого	Эк, тыс. руб.	8 769,66	Согласно п.44. Суммарная экономия от снижения операционных расходов и от снижения потребления энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя, достигнутая регулируемой организацией в предыдущих долгосрочных периодах регулирования, определенная в соответствии с пунктами 43 - 44 настоящих Методических указаний. Рассчитывается как Эк = (ЭОР + ЭПм+ЭПр)



Расчет операционных (подконтрольных) расходов

Приложение 2

Расчет операционных (подконтрольных) расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования

№ п. п.	Параметры расчета расходов	Обозначение/Ед. изм.	Год i1-2, 2015 год	Год i1-1, 2016 год	Год i1, 2017 год	Примечания
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ)	ИПЦ, %	0,060	0,067	0,047	Определяется в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации (далее - индекс потребительских цен), индексы роста цен на каждый энергетический ресурс и холодную воду, потребляемые регулируемой организацией при осуществлении регулируемой деятельности, индексы роста цен на их доставку, определяемые на основании информации об основных макроэкономических показателях социально-экономического развития Российской Федерации.
2	Индекс эффективности операционных расходов (ИР)	ИР, %	1,00%	1,00%	1,00%	Индекс эффективности операционных расходов, устанавливаемый органом регулирования для каждой регулируемой организации с учетом утвержденной для нее инвестиционной программы. Мы устанавливаем долгосрочными параметрами регулирования. Индекс эффективности операционных расходов устанавливается в размере от 1 до 5 процентов.
3	Индекс изменения количества активов (ИКА)	ИКА	0,00	0,00	0,00	
3.1	количество условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности	у.е.				
3.2	установленная тепловая мощность источника тепловой энергии	Гкал/ч	1,00	1,00	1,00	
4	Коэффициент эластичности затрат по росту активов	Кэл	0,75	0,75	0,75	
5	Операционные (подконтрольные) расходы	тыс. руб.	2368,34	2 501,75	2 593,14	Базовый уровень операционных затрат устанавливается согласно долгосрочным параметрам регулирования. При установлении базового уровня операционных расходов учитываются результаты анализа обоснованности расходов регулируемой организации, понесенных в последнем году предыдущего долгосрочного периода регулирования, и результаты проведения контрольных мероприятий.



Расчет экономии операционных расходов

Приложение 3

Расчет экономии операционных расходов по ООО Теплосеть+

№ п. п.	Показатели	Обозначение/ Ед. изм.	Год i1-2, 2015 год	Год i1-1, 2016 год	Год i1, 2017 год	Примечания
1	1	2	3	4	5	6
1	Скорректированные операционные расходы	ОР _{корр} , тыс. руб.	2 368,34	2 501,75	2 593,14	Согласно п. 47. Скорректированные операционные (подконтрольные) расходы в году I, определяются в соответствии с формулой (10) методических указаний. См. Приложение 5.4.
2	Фактические операционные расходы	ОР _ф , тыс. руб.	2368,34	2571,75	2793,14	Согласно п. 47. Фактические операционные расходы в году I, году i0, определяемые на основании фактических данных за отчетный период в соответствии с бухгалтерской и статистической отчетностью, тыс. руб. Фактические операционные расходы за последний год текущего долгосрочного периода регулирования (i1) учитываются в объеме, прогнозируемом органом регулирования с учетом данных, предоставленных регулируемой организацией (шаблон BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.XXXX.FACT - фактические показатели организаций ТС)
3	Экономия операционных расходов	ЭОР, тыс. руб.	0,00	-70,00	-200,00	Согласно п. 45. Экономия операционных расходов, учитываемая в очередном долгосрочном периоде регулирования, рассчитываемая в ценах года i1, тыс. руб. Величина экономии принимается равной нулю, если расчет дает отрицательное значение
4	Прирост экономии операционных расходов	ΔЭОР, тыс. руб.	0,00	-70,00	-126,71	Прирост экономии операционных расходов года I, года i0 соответственно. Рассчитывается по формуле согласно пояснению к приложению 5.5. Прирост экономии операционных расходов отдельного года может принимать как положительные, так и отрицательные значения
5	Индекс потребительских цен	ИПЦ	0,060	0,067	0,047	
6	Кумулятивное значение индекса потребительских цен		-	1,047	-	
7	Прирост экономии операционных расходов в ценах года i1	ΔЭОР, тыс. руб.	0,00	-73,29	-126,71	
8	Экономия операционных расходов, учитываемая в очередном долгосрочном периоде регулирования	ОЭР, тыс. руб.	-	-	-145,34	Рассчитывается по формуле: $OЭР = 4/5 * \Delta ЭОР_i + 3/5 * \Delta ЭОР_{(i-1)} + 2/5 * \Delta ЭОР_{(i-2)}$ согласно пояснению к приложению 5.5



Расчет экономии от снижения потребления топлива

Приложение 4

Расчет экономии от снижения потребления топлива, учитываемой в очередном долгосрочном периоде регулирования

№ п. п.	Показатели	Обозначение / Ед. изм.	Год i1-2, 2015 год	Год i1-1, 2016 год	Год i1, 2017 год	Примечания
1	2	3	4	5	6	7
1	Фактический удельный расход топлива	бф, кг у.т./Гкал	201,35	201,35	156,64	Фактический удельный расход условного топлива определяется в соответствии со статистической отчетностью (шаблон WARM.TOPL.QX.XXXX - информация о фактически сложившихся ценах и объемах потребления топлива) регулируемой организации в соответствии со Стандартами раскрытия информации теплоснабжающими организациями, теплосетевыми организациями и органами регулирования, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 05.07.2013 N 570
2	Удельный расход топлива, учтенный при расчете тарифов	бт, кг у.т./Гкал	201,35	201,35	201,35	Согласно утвержденным долгосрочным параметрам регулирования для организаций, использующих метод индексации согласно показателям надежности и эффективности
3	Фактический объем отпуска тепловой энергии, поставляемой с коллекторов источника тепловой энергии	Qф, тыс. Гкал	3,73	3,73	3,73	Данные отпуска в сеть фактические (Отчетная форма 46-ТЭ - сведения о полезном отпуске (продаже) тепловой энергии)
4	Фактическая (расчетная) цена на топливо источника тепловой энергии (с учетом транспортировки)	Цф, руб./т у.т.	18 978,45	18 996,43	3 501,97	
4.1.	Фактическая (расчетная) цена на топливо источника тепловой энергии (с учетом транспортировки)	Цф, руб./т н.т.	26000,48	26025,11	4251,39	Фактическая цена на условное топливо с учетом затрат на его доставку и хранение, учтенная при установлении (корректировке) тарифов
5	Плановая (расчетная) цена на топливо источника тепловой энергии (с учетом транспортировки)	Цпл, руб./т у.т.	18 978,45	18 996,43	22 319,11	
5.1.	Плановая (расчетная) цена на топливо источника тепловой энергии (с учетом транспортировки)	Цпл, руб./т н.т.	26000,48	26025,11	27095,40	плановая цена на условное топливо с учетом затрат на его доставку и хранение, учтенная при установлении (корректировке) тарифов
6	Экономия от снижения потребления топлива	Э, тыс. руб.	0,00	0,00	11 583,39	сумма экономий от снижения расхода топлива и экономии от снижения цены потребляемого топлива
6.1.	Экономия от снижения РАСХОДА топлива	Этопл, тыс. руб.	0,00	0,00	584,20	Считается по формуле: (бт-бф)*Цф*Qф
6.2.	Экономия от снижения ЦЕНЫ потребляемого топлива прим.: данная экономия имеет место в случае, если в результате смены видов и (или) марки основного и (или) резервного топлива на источниках тепловой энергии возникла экономия в стоимости (цене) условного топлива	Эцена, тыс. руб.	0,00	0,00	10 999,19	Считается по формуле: (Цпл-Цф)*бф*Qф. Данная экономия имеет место в случае, если в результате смены видов и (или) марки основного и (или) резервного топлива на источниках тепловой энергии возникла экономия в стоимости (цене) условного топлива
7	Прирост экономии от снижения потребления топлива	ΔЭ, тыс. руб.	0,00	0,00	11 583,39	Прирост считается как экономия i года к предыдущему году i-1
8	Значение индекса потребительских цен	ИПЦ	0,060	0,067	0,047	
9	Кумулятивное значение индекса потребительских цен		-	1,05	-	
10	Прирост экономии от снижения потребления энергетических ресурсов в ценах года i1	ΔЭПм, тыс. руб.	0,00	0,00	11 583,39	Прирост экономии в ценах i-го периода с учетом индекса ИПЦ
11	Экономия от снижения потребления топлива, учитываемая в очередном долгосрочном периоде регулирования	ЭПм, тыс. руб.	-	-	9 266,72	Считается по формуле: 4/5*ΔЭi+3/5*ΔЭ(i-1)+2/5*ΔЭ(i-2)



Расчет экономии от снижения потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя

Приложение 5

Расчет экономии от снижения потребления прочих энергетических ресурсов, холодной воды, теплоносителя (далее в настоящем приложении - ресурсы), учитываемой в очередном долгосрочном периоде регулирования

№ п. п.	Показатели	Обозначение / Ед. изм.	Год i1-2, 2015	Год i1-1, 2016	Год i1, 2017	Примечания
1	2	3	4	5	6	7
1	Фактический объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг)	Qф, тыс. Гкал	3,26	3,26	3,69	Факт ПО предприятия. (Отчетная форма 46-ТЭ - сведения о полезном отпуске (продаже) тепловой энергии)
2	Объем полезного отпуска соответствующего вида продукции (услуг), учтенный при установлении тарифов	Qt, тыс. Гкал	3,26	3,26	3,69	ПО учтенный в тарифе
3	Объем потребления ресурса, учтенный при установлении тарифов	Vт, тыс.куб.м, тыс. кВт	114,95	114,95	114,95	Расход электроэнергии, учтенный в тарифе
4	Фактический объем потребления ресурса	Vф, тыс.куб.м, тыс. кВт	118,50	113,50	121,00	Расход электроэнергии фактический по отчету предприятия (шаблон BALANCE.CALC.TARIFF.WARM.XXXX.FACT)
5	Фактическая стоимость приобретения (производства) единицы ресурса	S, руб./усл. ед.	3,27	3,27	3,93	Стоимость единицы z-го энергетического ресурса, холодной воды, теплоносителя
6	Экономия от снижения потребления ресурсов	Э, тыс. руб.	-11,29	5,07	-24,37	Считается по формуле: $(Qф/Qt*Vт-Vф)*S$
7	Прирост экономии от снижения потребления ресурсов	ΔЭ, тыс. руб.	-11,29	17,12	-29,68	
8	Значение индекса потребительских цен	ИПЦ	0,060	0,067	0,047	
9	Кумулятивное значение индекса потребительских цен		-	1,05	-	
10	Прирост экономии от снижения потребления ресурсов в ценах года i1	ΔЭПр, тыс. руб.		17,93	-29,68	
11	Экономия от снижения потребления ресурсов, учитываемая в очередном долгосрочном периоде регулирования	ЭПр, тыс. руб.	-	-	-12,99	



Расчет изменения аренды, лизинговых платежей и амортизации основных средств и нематериальных активов

Приложение 6

Расчет изменения аренды, лизинговых платежей и амортизации основных средств и нематериальных активов

№ п. п.	Показатели	Обозначение /Ед. изм.	Год i1-2, 2015 год	Год i1-1, 2016 год	Год i1, 2017 год	Примечания
1	1	2	3	4	5	6
1	Сумма аренды, лизинговых платежей и амортизации основных средств и нематериальных активов, учтенная в тарифе	Ат, тыс. руб.	211,70	211,70	211,70	
2	Фактическая сумма аренды, лизинговых платежей и амортизации основных средств и нематериальных активов	Аф, тыс. руб.	211,70	211,70	635,10	В три раза больше амортизации пришло
3	Изменение суммы аренды, лизинговых платежей и амортизации основных средств и нематериальных активов	ЭОР, тыс. руб.	0,00	0,00	-423,40	
4	Изменение суммы аренды, лизинговых платежей и амортизации основных средств и нематериальных активов	ОЭР, тыс. руб.	-	-	-338,72	Рассчитывается по формуле: $ОЭР = 4/5 * \Delta ЭОР_i + 3/5 * \Delta ЭОР_{(i-1)} + 2/5 * \Delta ЭОР_{(i-2)}$ согласно пояснению к приложению 5.5



Что надо сделать для сохранения экономии в тарифах

Теплоснабжающим организациям:

1. Вести отдельный учет доходов и расходов по каждому источнику тепловой энергии (системе теплоснабжения);
2. При разработке инвестиционной программы указать перечень, источник финансирования, предварительный эффект от реализации мероприятий (период окупаемости проекта), и размер ожидаемой экономии, подлежащей сохранению в тарифах должны быть отражены в инвестиционных программах организаций, утвержденных в установленном порядке;
3. В составе заявки на регулирование тарифов на следующий долгосрочный период представить соответствующие расчеты.

Министерству ЖКХ и энергетики РС (Я) рекомендовать: при утверждении инвестиционных программ указывать относится ли мероприятие к мероприятиям в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

*Контакты специалиста:
Попова Куннэй Семеновна
8(4112)508-015, ip 62015
popovaks@sakha.gov.ru*