**Финансовая модель концессионного соглашения в отношении объектов водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения**

Финансовая модель (финансово-экономическая модель, финмодель) – набор формул, позволяющих спрогнозировать финансовые и экономические параметры концессионного соглашения в отношении объектов водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения в соответствии с действующим законодательством с заданной точностью.

Финмодель как правило создается в формате Microsoft Excel, все её части (книги, листы, ячейки) должны быть открытыми, незащищенными, незаблокированными и доступными для просмотра и внесения изменений.

Финансовая модель должна обладать понятной и логичной структурой с последовательным представлением исходных данных, финансово-экономических расчетов, результатов прогнозов.

Элементы, которые используются при расчетах в составе формул, должны являться действующими ссылками на ячейки, в которых содержатся исходные данные, или ячейки, содержащие формулы. Недопустимы ссылки на внешние файлы и циклические ссылки.

Финансово-экономическая модель в обязательном порядке должна допускать внесение изменений в первоначально заложенные исходные данные и автоматически корректировать промежуточные и итоговые прогнозы при внесении изменений.

1. **Содержание финансовой модели концессионного соглашения в отношении объектов водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения (на примере разработанной Водоканал Эксперт Юг финансовой модели концессионного соглашения в отношении объектов теплоснабжения одного из муниципальных образований)**

**1. Вкладка «Прогноз индексов цен производителей и индексов-дефляторов по видам экономической деятельности».**

Основа - показатели прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, рассчитанные Министерством экономического развития РФ на основании приказа Минэкономразвития России от 1 апреля 2020 г. № 190 «Об утверждении Порядка применения индексов цен и индексов-дефляторов по видам экономической деятельности, а также иных показателей в составе прогноза социально-экономического развития», и одобренные Правительством РФ.

*Пример. Прогноз на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов доведен Минэкономразвития РФ письмом от 28.09.2023 № 35312-ПК/Д03и.*  
Ключевыми показателями прогноза для финмодели являются индекс потребительских цен и индексы-дефляторы Инвестиций в основной капитал и Строительства.

**2. Вкладка «Расчет условных единиц концессионера».**

Содержит расчет показателей условных единиц концессионера на каждый год действия концессионного соглашения согласно Приложению 2 к Методическим указаниям (Приказ ФСТ от 13.06.2013 № 760-э).

**3. Вкладка «Задание и основные мероприятия, которые необходимо осуществить в целях строительства (модернизации, реконструкции) объекта концессионного соглашения».**  
Задание формируется на основании утвержденной Схемы теплоснабжения муниципального образования в части выполнения задач и достижения целевых показателей развития системы теплоснабжения, а также на основании данных прогноза потребления тепловой энергии, теплоносителя и (или) горячей воды; и содержит перечень основных мероприятий, которые необходимо осуществить в целях строительства (модернизации, реконструкции) объекта концессионного соглашения (источники тепловой энергии, тепловые сети и сооружения на них), сроки реализации каждого мероприятия, предельные расходы на реализацию каждого мероприятия и указание на источники их финансирования.

**4. Вкладка «Мероприятия концессионного соглашения».**

Содержит информацию о необходимых финансовых средствах на реализацию мероприятий на каждый год действия концессионного соглашения (всего, по направлению и/или по каждому мероприятию).

**5. Вкладка «Инвестиции».**

Содержит информацию об инвестициях на реализацию мероприятий на каждый год действия концессионного соглашения (всего).

Содержит данные и расчеты инвестиций за счет собственных и заёмных средств на каждый год действия концессионного соглашения.

При допущении использования заёмных средств содержит расчеты выплат основного долга кредитору(-ам)/заемщику(-ам) на каждый год действия концессионного соглашения, данные об остатках ссудной задолженности на начало каждого расчетного периода, данные о принятой к расчетам процентной ставке, расчеты начисляемых и выплачиваемых процентов кредитору(-ам)/заемщику(-ам) на каждый год действия концессионного соглашения, итоговые суммы возвратных средств на каждый год действия концессионного соглашения.

**6. Вкладка «Амортизация имущества».**

Содержит информацию о:

- инвестициях на реализацию мероприятий на каждый год действия концессионного соглашения (всего),

- расчетной стоимости вводимых в эксплуатацию основных средств на каждый год действия концессионного соглашения (по факту реализации мероприятий по строительству, модернизации, реконструкции объекта концессионного соглашения),

- расчетной балансовой стоимости создаваемого (реконструируемого, модернизируемого) имущества на каждый год действия концессионного соглашения,

- расчетных размерах амортизации создаваемого (реконструируемого, модернизируемого) имущества на каждый год действия концессионного соглашения,

- расчетной остаточной стоимости создаваемого (реконструируемого, модернизируемого) имущества на начало каждого расчетного периода,

- расчетных размерах амортизации переданного концедентом имущества на каждый год действия концессионного соглашения,

- расчетной остаточной стоимости переданного концедентом имущества на начало каждого расчетного периода,

- общих размерах амортизации имущества на каждый год действия концессионного соглашения,  
- общих размерах остаточной стоимости имущества на начало каждого расчетного периода,  
- прогнозные расчеты размера налога на имущество на каждый год действия концессионного соглашения,

- прогнозные расчеты размеров расходов на страхование создаваемого (реконструируемого, модернизируемого) имущества на каждый год действия концессионного соглашения.

**7. Вкладка «Операционные расходы».**

Содержит расчет операционных (подконтрольных) расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования согласно Методическим указаниям (Приказ ФСТ от 13.06.2013 № 760-э), включая:

- величину Индекса потребительских цен (ИПЦ) на каждый год действия концессионного соглашения,  
- величину Индекса эффективности операционных расходов (ИР) на каждый год действия концессионного соглашения,

- величину Индекса изменения количества активов (ИКА) на каждый год действия концессионного соглашения,

- величину Коэффициента эластичности затрат по росту активов (Кэл) на каждый год действия концессионного соглашения,

- размеры фонда оплаты труда (ФОТ) на каждый год действия концессионного соглашения.

**8. Вкладка «Неподконтрольные расходы».**

Содержит расчетные величины неподконтрольных расходов на каждый год долгосрочного периода регулирования согласно Методическим указаниям (Приказ ФСТ от 13.06.2013 № 760-э), включая следующие показатели:

- расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности,

- арендная плата,

- концессионная плата,

- расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей,

- расходы, связанные с созданием нормативных запасов топлива, включая расходы по обслуживанию заемных средств, привлекаемых для этих целей,

- отчисления на социальные нужды,

- расходы по сомнительным долгам,

- амортизация основных средств и нематериальных активов,

*- возврат инвестиций (тело+проценты),*

*- расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним,*  
*- амортизация на погашение займов,*

*- свободная амортизация.*

**9. Вкладка «Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя».**  
**Содержит прогнозные величины на каждый год долгосрочного периода регулирования:**  
- индексов роста цен,

- цен (тарифов, стоимости) за единицу,

- ежегодных объемов потребления

**следующих ресурсов:**

- топливо,

- электрическая энергия,

- холодная вода,

- водоотведение,

- теплоноситель.

**10. Вкладка «Прогноз тарифов на тепловую энергию».**

Содержит расчетные величины следующих показателей на каждый год действия концессионного соглашения:

- операционные расходы,

- неподконтрольные расходы,

- расходы на ресурсы,

- норма предпринимательской прибыли, %,

- предпринимательская прибыль,

- нормативная прибыль, %,

- нормативная прибыль, в т.ч. Инвестиции (возврат) и Нормативная прибыль на соцразвитие,

- налог на прибыль,

- необходимая валовая выручка,

- объем реализации тепловой энергии,

**- Тариф на тепловую энергию,**

**- Рост/снижение среднегодовых значений расчетных тарифов,**

*- расходы, не включаемые в прибыль, в т.ч.*

*- расходы на ресурсы,*

*- амортизация,*

*- расходы на обслуживание заёмных средств.*