

ПРИМЕНЕНИЕ 247 КВР «ЗАКУПКА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ»

**Стрельцова Марина Александровна, к.э.н., директора ООО «УМЦ
«Диалог-Эксперт», 2021**

247 «Закупка энергетических ресурсов»

Отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений на оплату:

- потребленных **энергетических и (или) коммунальных ресурсов** в рамках **договоров поставки** электроэнергии, газа, теплоснабжения, включая оплату **просроченной задолженности** за указанные потребленные энергетические и (или) коммунальные ресурсы;
- услуг **транспортировки** указанных энергетических и (или) коммунальных ресурсов по газораспределительным и электрическим и теплосетям (при ее наличии).

Письмо МФ РФ от 17.02.2021 № 02-05-10/10752

Применяя [ВР 247](#), необходимо учитывать следующее:

- расходы по оплате договоров (контрактов) на поставку энергетических ресурсов (электрической энергии (мощности), тепловой энергии, природного газа), заключаемых с поставщиками коммунальных услуг, включая оплату кредиторской задолженности по ним (при наличии таковой), с 1 января 2021 года следует отражать по [ВР 247 независимо от даты заключения таких договоров \(контрактов\), даты возникновения кредиторской задолженности по поставленным энергетическим ресурсам;](#)
- расходы на оплату договоров (контрактов) с теплоснабжающими организациями, предусматривающих подачу (поставку) тепловой энергии и (или) теплоносителя, используемого для передачи тепловой энергии **для отопления**, отражаются по [ВР 247](#).

Учитывая, что в описании [ВР 247](#) приведен закрытый перечень видов энергетических и (или) коммунальных ресурсов, для отражения по ВР 247 [иных расходов, не перечисленных в описании \(далее для целей настоящего письма - Иные расходы\)](#), нет оснований.

Письмо МФ РФ от 17.02.2021 № 02-05-10/10752

К числу **Иных расходов** относятся расходы на:

- оплату энергетических и (или) коммунальных ресурсов, приобретаемых (потребляемых) зарубежными аппаратами, представительствами, иными обособленными подразделениями государственных органов, учреждениями, воинскими формированиями, осуществляющими возложенные на них функции за пределами территории Российской Федерации;
- оплату счетов за пользование коммунальными услугами, выставляемых **управляющими компаниями** организациям - собственникам помещений в многоквартирных домах, а также за содержание общего имущества многоквартирного дома, включая набор потребляемых для этих целей коммунальных услуг;
- оплату арендаторами (ссудополучателями) счетов, **выставляемых арендодателями (ссудодателями)** в возмещение стоимости коммунальных услуг, в части, направленной на обеспечение переданных в аренду (безвозмездное пользование) объектов, а также возмещение арендодателям (ссудодателям), располагающим собственной котельной, затрат на отопление, содержание котельной и иных затрат, предусмотренных договором аренды (безвозмездного пользования);
- оплату энергосервисных договоров (контрактов);
- оплату всех видов топлива (природного газа в баллонах, дизельного топлива, мазута, угля, дров и т.п.), кроме природного газа, поставляемого по газораспределительным сетям;
- оплату услуг сезонных истопников, кочегаров;
- оплату за водоснабжение (поставку горячей и холодной воды).

Письмо МФ РФ от 26.04.2021 № 02-05-10/31757

Передача и потребление горячей воды при осуществлении горячего водоснабжения с использованием **открытых систем теплоснабжения** может осуществляться в рамках единых договоров на "Теплоснабжение" либо "Теплоснабжение и горячее водоснабжение" (далее - Договоры).

В счетах, выставляемых абонентам в рамках Договоров в условиях наличия у них открытых систем теплоснабжения, отдельными строками указывается стоимость:

- гигакалорий, затраченных поставщиком тепловой энергии на нагрев теплоносителя, использованного абонентом в целях отопления (с соответствующей пометкой - "отопление", "тепловая энергия" и т.п.);
- гигакалорий, затраченных поставщиком тепловой энергии на нагрев теплоносителя, использованного абонентом для ГВС (с пометкой - "горячая вода", "горячее водоснабжение" и т.п.);
- метров кубических теплоносителя (воды), отобранного абонентом из системы отопления для ГВС (с пометкой - "горячая вода", "горячее водоснабжение" и т.п.).

Письмо МФ РФ от 26.04.2021 № 02-05-10/31757

При **закрытой системе теплоснабжения** теплоноситель из сети не отбирается (приказ Госстроя России от 13 декабря 2000 г. N 285 "Об утверждении Типовой инструкции по технической эксплуатации тепловых сетей систем коммунального теплоснабжения"). В зависимости от схемы водоснабжения система отопления может быть использована абонентом для подогрева холодной воды для ГВС в теплообменниках, **однако ГВС в условиях закрытых систем теплоснабжения не осуществляется.**

В некоторых случаях ГВС осуществляется поставщиком тепловой энергии на основании обособленного договора на ГВС, в счетах на оплату которого также могут быть **обособлены стоимость кубических метров и стоимость гигакалорий на их подогрев.**

Учитывая, что теплоснабжение и водоснабжение могут быть предусмотрены в рамках одного договора, критерием применения видов расходов является **направление средств** на обеспечение отопления либо на обеспечение водоснабжения.

Письмо МФ РФ от 26.04.2021 № 02-05-10/31757

Таким образом, в случае заключения Договоров в условиях наличия у потребителей открытой системы теплоснабжения расходы на оплату выставляемых исполнителем счетов следует отразить:

- в части расходов на обеспечение ГВС (стоимость отобранных из системы теплоснабжения кубометров **теплоносителя (воды)** для горячего водоснабжения, а также стоимость энергии (**гигакалорий**) на их нагрев) – по 244 КВР
- в части расходов на отопление (стоимость энергии (**гигакалорий**), затраченной на нагрев теплоносителя для отопления, а также указываемых в подобных счетах нормативных затрат на потери тепловой энергии, теплоносителя и т.п.) – по 247 КВР

Письмо МФ РФ от 26.04.2021 № 02-05-10/31757

При оплате счетов, выставляемых в рамках договоров на теплоснабжение в условиях закрытых систем теплоснабжения, расходы следует отразить по КВР 247

При оплате счетов, выставляемых в рамках отдельных договоров на ГВС, расходы следует отразить по 244 КВР

Письмо МФ РФ от 02.04.2021 № 02-05-10/24473

В случае заключения договора на теплоснабжение и горячее водоснабжение расходы на оплату выставляемых исполнителем счетов следует отразить: в части стоимости отобранных из системы теплоснабжения **кубометров теплоносителя (воды)** для горячего водоснабжения, а также стоимости энергии, затраченной на их нагрев, - по КВР 244
остальной части (стоимость энергии, затраченной на нагрев теплоносителя для отопления, а также указываемых в подобных счетах нормативных затрат на потери тепловой энергии и теплоносителя) – по КВР 247

Признаки применения 247 КВР

1. Поставка должна быть ресурсоснабжающей организацией
2. При закрытой системе теплоснабжения – не делим на 244 и 247 КВР
3. При открытой системе теплоснабжения – делим на 244 КВР (вода) 247 КВР (тепло)
4. Обращаем внимание на приложение к договору с подразделением на воду и тепло

Варианты заключения договоров

Вариант 1

МБУО и ООО «ТехноАвтоматика» заключили муниципальный контракт (без названия).

Предмет контракта: оказать услуги по отоплению. Исполнитель обязуется отпускать Заказчику **тепловую энергию в виде горячей воды (244 КВР)**

Единицы измерения: Гкал/руб.

Вариант 2

МКУ и МУП «Теплосети» заключили контракт на теплоснабжение

Предмет контракта: Теплоснабжающая организация обязуется подавать Абоненту через присоединенную сеть согласованное количество тепловой энергии (согласно Приложению №1 к настоящему Контракту) в соответствии с графиком их подачи в течение срока действия Контракта, а Абонент обязуется полностью и своевременно оплачивать принятую тепловую энергию (далее - энергоресурсы) по ценам и в порядке, определенными Сторонами в условиях Контракта, а также соблюдать предусмотренный Контрактом режим ее потребления, обеспечивать безопасность эксплуатации находящихся в его ведении энергетических сетей и исправность используемых им приборов и оборудования, связанных с потреблением энергии.

Варианты заключения договоров

1.2.1. Величина тепловой нагрузки(мощности) теплопотребляющих установок Абонента максимумом тепловой нагрузки 0,506745 Гкал/час, из них:

а) на приготовление горячего водоснабжения ___ 0,002604 ___ Гкал/час;

б) на отопление _0,436332_ Гкал/час;

в) на вентиляцию __ 0,032707 __ Гкал/час;

г) тепловые потери в сетях Абонента от границы эксплуатационной ответственности составляют 10,7366 Г кал/год.

Приложение 1 к контракту

Базовый показатель* по изменению температуры наружного воздуха за расчетный период

Количество отпущенной теплоэнергии в Гкал

	произв. нужды	отопление*	вентиляция	горячее водоснабжение	всего*
	20 гр	0,348842	0,032707	0,002604	
Январь		67,9922	21,1290	1,9374	91,0586
Февраль		43,2104	18,0121	1,7499	62,9724
Март		68,7805	16,2029	1,9374	86,9208
1 квартал		179,9831	55,3440	5,6247	240,9518

Выписка из счета - фактуры

Номенклатура	ЕД.ИЗМЕРЕНИЯ	КВР
Тепловая энергия (отопление)	Гкал	247
Тепловая энергия (горячая вода)	Гкал	244
Теплоноситель	м3	244/247
Горячая вода (компонент на тепловую энергию)	Гкал	244
Тепловая энергия в воде	Гкал	244/247
Теплоноситель в воде	м3	244/247
Теплоноситель (вода) для подпитки тепловой сети	м3	247
Тепловая энергия для нужд ГВС	Гкал	244

Корреспонденция счетов

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Операции в межотчетный период		
1. Перевод с 244 квр на 247 квр	000 040130000	244 02062300х
Одновременно	247 02062300х	000 040130000
Операции в 2021 году		
1. Произведена предоплата энергетических ресурсов		
- В учете бюджетных и автономных учреждений	247 02062356х	000 020111610 (247 18 223)
- В учете казенных учреждений	247 12062356х	247 130405223
2. Оказаны услуги ресурсоснабжающей организацией	247 040120223, 247 0109хх223	247 03022373х
3. Зачтен аванс	247 03022383х	247 02062366х
4. Произведен окончательный расчет с поставщиком		
- В учете бюджетного и автономного учреждения	247 03022383х	000 020111610 (247 18 223)
- В учете казенного учреждения	247 13022383х	247 130405223

Изменения в КВР 247 с 01.01.2022 года

Приказ МФ РФ от 11.06.2021 № 78н «О внесении изменений в порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуру и принципы назначения, утвержденные приказом МФ РФ от 06.06.2019 № 85н» (вступает в силу с 01.01.2022)

П. 3.19.2 Абзацы второй - четвертый пп 48.2.4.7 пп 48.2.4 пп 48.2 изложить в следующей редакции:

"потребленных энергетических ресурсов (электроэнергии, газа природного и сжиженного (за исключением заправки автотранспорта, работающего на газомоторном топливе и бытовых газовых баллонов на заправочных станциях, осуществляющих розничную продажу газа), теплоснабжения **(отопления и горячего водоснабжения)**), включая оплату просроченной задолженности за указанные потребленные энергетические ресурсы;

услуг транспортировки указанных энергетических ресурсов по газораспределительным и электрическим и теплосетям (при ее наличии), а также иных снабженческо-сбытовых услуг, включенных в договор поставки. Расходы на цели, указанные в настоящем описании, осуществляемые за пределами территории Российской Федерации, отражаются по виду расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг"