Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «ЖКХ-Шешма»
Альметьевского муниципального района
на 2018 год

№ тарифного дела: 26/17

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Федеральным законом от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

- Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

- Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления ООО «ЖКХ-Шешма» об установлении тарифов на питьевую воду на 2018 год приказом Госкомитета от 21.04.2017 № 87 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, очистку сточных вод, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/17, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на питьевую воду, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на питьевую воду методом экономически обоснованных расходов (затрат).

В соответствии с п.24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования тарифов в соответствии с Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и с учетом предложения регулируемой организации.

Согласно п.37б Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду ООО «ЖКХ-Шешма» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности:

- водоснабжение потребителей;

Между Новотроицким сельским Исполнительным комитетом Альметьевского муниципального района и ООО «ЖКХ-Шешма» заключено дополнительное соглашение №5 от 17.08.2016 к договору о передаче на содержание (обслуживание) объектов водопроводного хозяйства от 16.08.2011 №18 о продлении срока его действия до момента заключения концессионного соглашения. Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «ЖКХ-Шешма» является население и бюджетные организации Новотроицкого сельского поселения Альметьевского муниципального района.

Тариф на питьевую воду на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 30.11.2016 № 10-23/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2017 года до 30 июня 2017 года	с 1 июля 2017 года до 31 декабря 2017 года
ООО «ЖКХ-Шешма»	13,87	14,43

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами марки ЭЦВ-6-10-110 в д.Новотроицк и Шегурча. Транспортировка воды до потребителей

осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 10,6 км, в том числе сетей, нуждающихся в замене 3 км. Количество обслуживаемых колодцев и водоразборных колонок 4 шт.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

Показатели	Ед. Изм.	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (утв)	2018 (прогноз орг-ции	2018 (утв.ГК РТТ)	2018 г./ 2017 , %
1. Поднято воды	тыс.куб.м	42,928	57,883	55,20	55,200	57,883	105%
2. Потери воды	тыс.куб.м	2,20	1,50	3,124	3,124	1,50	48%
	%	5,1%	2,59%	5,7%	5,66%	2,59%	
4. Отпуск воды по категориям потребителей	тыс.куб.м	40,728	56,383	52,076	52,076	56,383	108%
4.1. «финансируемых из бюджета всех уровней»	тыс.куб.м	4,10	4,10	4,10	4,10	4,10	100%
4.2. «Население»	тыс.куб.м	36,628	52,283	47,976	47,976	52,283	109%
	%	90%	93%	92%	92%	93%	
4.3. «Прочие»	тыс. куб. м	0	0	0	0	0	

Плановые показатели на 2018 год приняты на уровне фактических отчетных данных за 2016 год.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	104,0%
индекс потребительских цен	104,0%
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
факт	525,39	765,30		
утверждено			736,93	
прогноз организации				844,32

прогноз ГКРТТ				830,24

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2018 год составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
844,32	14,43	0	18,00	125%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 767,15 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на покупную электрическую энергию

Затраты на покупку электрической энергии приняты в размере 636,84 тыс.руб. при объеме покупной электрической энергии 107,14 тыс.кВт.(НН). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,94 руб./квт.ч. Отклонение от предложения организации составляет -14,09 тыс.руб. Рост по данной статье составил 104%.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 193,39 тыс.руб. на уровне предложения организации и с ростом 161,7 % к уровню 2017 года. Увеличена численность ОПП на 0,5 единицы обходчика ВКС и увеличена среднемесячная заработная плата ОПП с 7,65 тыс.руб. до 8,25 тыс.руб.:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 148,54 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 44,86 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка воды			
Слесарь-ремонтник	1	8,25	99,02
Обходчик ВКС	0,5	8,25	49,51
Итого	**1,5**		**148,54**

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год составит 830,24 тыс.руб.

Заключение

По итогам рассмотрения обоснованности расчета финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы на 2018 год, предлагается принять:

ООО «ЖКХ-Шешма» Альметьевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2018, %
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	
	14,43	15,02	104,1%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «ЖКХ-Шешма» и Новотроицкого сельского поселения Альметьевского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «ЖКХ-Шешма» на 2018 год и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 20 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Рекомендации:

Договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за ООО «ЖКХ-Шешма» привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	18	19	20	21
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**52,08**	**56,38**	**108,3%**	**26,04**	**26,04**	**52,08**	**92,4%**	**52,08**	**28,19**	**28,19**	**56,38**	**108,3%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3												
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3												
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	52,08	56,38	**108,3%**	26,04	26,04	52,08	**92,4%**	**52,08**	28,19	28,19	56,38	**108,3%**
2.3.1	Население	тыс. м3	47,98	52,28	**109,0%**	23,99	23,99	47,98	**91,8%**	47,98	26,14	26,14	52,28	**109,0%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	4,10	4,10	**100,0%**	2,05	2,05	4,10	**100,0%**	4,10	2,05	2,05	4,10	**100,0%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3												
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**	**0,01**	**0,01**	**108,3%**						**0,00**	**0,00**	**0,01**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**706,81**	**656,04**	**92,8%**	**361,23**	**375,70**	**736,93**	**112,3%**	**844,32**	**406,77**	**423,47**	**830,24**	**112,7%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**		**541,83**		**300,36**	**311,99**	**612,35**	**113,0%**	**650,93**	**311,97**	**324,88**	**636,84**	**104,0%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.		541,83		300,36	311,99	612,35	**113,0%**	650,93	311,97	324,88	636,84	**104,0%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.		541,83		300,36	311,99	612,35	**113,0%**	650,93	311,97	324,88	636,84	**104,0%**
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**												
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**706,81**	**114,21**	**16,2%**	**60,87**	**63,71**	**124,58**	**109,1%**	**193,39**	**94,80**	**98,59**	**193,39**	**155,2%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	706,81	114,21	**16,2%**	60,87	63,71	124,58	**109,1%**	193,39	94,80	98,59	193,39	**155,2%**
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	586,60											
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	87,72	87,72	**100,0%**	44,87	46,98	91,84	**104,7%**	148,54	72,81	75,72	148,54	**161,7%**
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	26,49	26,49	**100,0%**	13,55	14,19	27,74	**104,7%**	44,86	21,99	22,87	44,86	**161,7%**
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	6,00			2,45	2,55	5,00						
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**706,81**	**656,04**	**92,8%**	**361,23**	**375,70**	**736,93**	**112,3%**	**844,32**	**406,77**	**423,47**	**830,24**	**112,7%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	706,81	656,04	**92,8%**	361,23	375,70	736,93	**112,3%**	844,32	406,77	423,47	830,24	**112,7%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	18	19	20	21
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	586,60	541,83	**92,4%**	300,36	311,99	612,35	**113,0%**	650,93	311,97	324,88	636,84	**104,0%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	87,72	87,72	**100,0%**	44,87	46,98	91,84	**104,7%**	148,54	72,81	75,72	148,54	**161,7%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	26,49	26,49	**100,0%**	13,55	14,19	27,74	**104,7%**	44,86	21,99	22,87	44,86	**161,7%**
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	6,00			2,45	2,55	5,00						
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.												
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.												
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**		**109,26**										
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.												
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.												
8.3	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	тыс. руб.												
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль	тыс. руб.		109,26										
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.												
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**												
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**												
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**706,81**	**765,30**	**108,3%**	**361,23**	**375,70**	**736,93**	**96,3%**	**844,32**	**406,77**	**423,47**	**830,24**	**112,7%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**	**6,00**			**2,45**	**2,55**	**5,00**						
12.1	Амортизация	тыс. руб.												
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	6,00			2,45	2,55	5,00						
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**13,57**	**13,57**	**100,0%**	**13,87**	**14,43**	**14,15**	**104,3%**	**16,21**	**14,43**	**15,02**	**14,73**	**104,1%**

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2018 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	20	21
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет			
1	**Производственные расходы**	**700,81**	**656,04**	**93,6**	**358,78**	**373,15**	**731,92**	**111,6**	**844,32**	**115,4**	**830,24**	**113,4**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение											
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы											
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	586,60	541,83	92,4	300,36	311,99	612,35	113,0	650,93	106,3	636,84	104,0
1.2.1	Электроэнергия	586,60	541,83	92,4	300,36	311,99	612,35	113,0	650,93	106,3	636,84	104,0
1.2.2	Холодная вода											
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем											
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	114,21	114,21	100,0	58,42	61,16	119,57	104,7	193,39	161,7	193,39	161,7
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	87,72	87,72	100,0	44,87	46,98	91,84	104,7	148,54	161,7	148,54	161,7
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	26,49	26,49	100,0	13,55	14,18	27,73	104,7	44,86	161,7	44,86	161,7
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы											
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:											
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта											
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод											
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2	**Ремонтные расходы**	**6,00**			**2,45**	**2,55**	**5,00**					
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	6,00			2,45	2,55	5,00					
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем											
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
3	**Административные расходы**											
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями											
3.1.1	Услуги связи и интернет											
3.1.2	Юридические услуги											
3.1.3	Аудиторские услуги											
3.1.4	Консультационные услуги											
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий											
3.1.6	Информационные услуги											
3.1.7	Управленческие услуги											
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы											
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала											
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы											
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем											
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала											
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы											
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов											
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий											
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**											
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ											
5	**Амортизация**											
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения											
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
6.1	Аренда имущества											
6.2	Концессионная плата											
6.3	Лизинговые платежи											
6.4	Аренда земельных участков											
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**											
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН											
7.3	Налог на имущество организаций											
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду											
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом											
7.6	Земельный налог											
7.7	Транспортный налог											
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов											
8	**Нормативная прибыль**		**109,26**									
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним											
8.2	Расходы на капитальные вложения											
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами											
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль		109,26									
8.5	Величина нормативной прибыли											
9	**Убыток**											
10	**Итого НВВ**	**706,81**	**765,30**	**108,3**	**361,23**	**375,70**	**736,92**	**96,3**	**844,32**	**114,6**	**830,24**	**112,7**

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «ЖКХ-Миннибаево» Альметьевского муниципального района
на 2018 год

№ тарифного дела: 26/16

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Федеральным законом от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

- Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

- Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления ООО«ЖКХ-Миннибаево» об установлении тарифов на питьевую воду на 2018 год приказом Госкомитета от 21.04.2017 № 87 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, очистку сточных вод, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/16, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на питьевую воду, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на питьевую воду методом экономически обоснованных расходов (затрат).

Согласно п.37б Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду ООО«ЖКХ-Миннибаево» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности:

- водоснабжение потребителей.

Между Миннибаевским сельским Исполнительным комитетом Альметьевского муниципального района и ООО «ЖКХ- Миннибаево» заключено дополнительное соглашение от 05.03.2016 к договору о передаче на содержание (обслуживание) объектов водопроводного хозяйства от 04.03.2011 №6 о продлении срока его действия до момента заключения концессионного соглашения.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «ЖКХ-Миннибаево» является население и бюджетные учреждения Миннибаевского сельского поселения Альметьевского муниципального района.

Тариф на питьевую воду на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 30.11.2016 № 10-23/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2017 года до 30 июня 2017 года	с 1 июля 2017 года до 31 декабря 2017 года
ООО «ЖКХ-Миннибаево»	15,98	16,52

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников на артезианской скважине двумя насосами марки ЦНВ 3-130. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 10 км, в том числе нуждающихся в замене 1,5 км или 15%. Количество обслуживаемых колодцев и водоразборных колонок 9 шт.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения

Показатели	Ед. Изм.	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (утв)	2018 (прогноз	2018 (утв.ГКРТТ)	2018 г./ 2017 , %

					орг-ции		
1. Поднято воды	тыс.куб.м	58,052	60,703	58,052	60,631	58,052	100%
2. Потери воды	тыс.куб.м	2,96	5,42	2,96	5,539	2,96	100%
	%	5,1%	8,9%	5,1%	9,14%	5,1%	
4. Отпуск воды по категориям потребителей	тыс.куб.м	55,092	55,283	55,092	55,092	55,092	100%
4.1. «финансируемых из бюджета всех уровней»	тыс.куб.м	3,956	3,956	3,956	3,956	3,956	100%
4.2. «Население»	тыс.куб.м	51,136	51,327	51,136	51,136	51,136	100%
	%	93%	93%	93%	93%	93%	
4.3. «Прочие»	тыс. куб. м	0	0	0	0	0	

Объем отпуска воды на 2018 год принят на уровне утвержденного 2017 года.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	104,0%
индекс потребительских цен	104,0%
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
факт	830,82	865,23		
утверждено			895,2	
прогноз организации				924,51
прогноз ГКРТТ				929,01

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2018 год составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
924,51	16,52	0	17,04	103,2%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ***Производственные расходы*** приняты в сумме 875,49 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на покупную электрическую энергию

Затраты на покупку электрической энергии приняты в размере 474,50 тыс.руб. при объеме покупной электрической энергии 79,1 тыс.кВт.(НН). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 6,00 руб./квт.ч. Рост затрат по данной статье составил 104% к уровню 2017 года.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 400,99 тыс.руб. с ростом 104% к уровню 2017 года в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 307,98тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –93,01 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка воды			
Обходчик ВКС	2	8,55	205,32
Слесарь-ремонтник	1	8,55	102,66

II. Ремонтные расходы

В связи с изношенностью водопроводных сетей затраты на материалы и запасные части для текущего ремонта, технического обслуживания Госкомитетом приняты на уровне утвержденного 2017 года в сумме 50 тыс.руб.

№	Мероприятия по ремонту
1	Проведение ремонтных работ на водонапорной башне
2	Заделка сваркой отдельных мест утечек в трубопроводе с постановкой ремонтных муфт, хомутов
3	Смена изношенных хомутов, замена болтов, прокладок, регулировка предохранительных клапанов

III. Административные расходы

Расходы на оплату услуг ЕРЦ составляют 3,53 тыс.руб.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год составит 929,01 тыс.руб.

Заключение

По итогам рассмотрения обоснованности расчета финансовых потребностей, необходимых для реализации производственной программы на 2018 год, предлагается принять:

ООО «ЖКХ-Миннибаево» Альметьевского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2018, %
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	
	16,52	17,21	104,2%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «ЖКХ-Миннибаево» и Миннибаевского сельского поселения Альметьевского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «ЖКХ-Миннибаево» на 2018 год и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 20 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Рекомендации:

Договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за ООО «ЖКХ-Миннибаево» привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	18	19	20	21
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**52,08**	**56,38**	**108,3%**	**26,04**	**26,04**	**52,08**	**92,4%**	**52,08**	**26,04**	**26,04**	**52,08**	**100,0%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3												
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3												
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	52,08	56,38	**108,3%**	26,04	26,04	52,08	**92,4%**	**52,08**	26,04	26,04	52,08	**100,0%**
2.3.1	Население	тыс. м3	47,98	52,28	**109,0%**	23,99	23,99	47,98	**91,8%**	47,98	23,99	23,99	47,98	**100,0%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	4,10	4,10	**100,0%**	2,05	2,05	4,10	**100,0%**	4,10	2,05	2,05	4,10	**100,0%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3												
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**	**0,01**	**0,01**	**108,3%**						**0,00**	**0,00**	**0,01**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**843,98**	**753,98**	**89,3%**	**440,16**	**455,04**	**895,20**	**118,7%**	**924,51**	**455,03**	**473,98**	**929,01**	**103,8%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**556,22**	**505,22**	**90,8%**	**283,19**	**301,57**	**584,77**	**115,7%**	**618,66**	**298,12**	**310,04**	**608,16**	**104,0%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	556,22	505,22	**90,8%**	283,19	301,57	584,77	**115,7%**	618,66	298,12	310,04	608,16	**104,0%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию,	тыс. руб.	433,47	382,46	**88,2%**	220,41	235,84	456,25	**119,3%**	484,99	232,60	241,90	474,50	**104,0%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	94,28	94,28	**100,0%**	48,22	50,49	98,71	**104,7%**	102,66	50,32	52,34	102,66	**104,0%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	28,47	28,47	**100,0%**	14,56	15,25	29,81	**104,7%**	31,00	15,20	15,81	31,00	**104,0%**
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**												
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**287,76**	**248,76**	**86,4%**	**156,97**	**153,46**	**310,43**	**124,8%**	**305,85**	**156,91**	**163,94**	**320,85**	**103,4%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	284,49	245,49	**86,3%**	155,30	151,73	307,04	**125,1%**	302,32	155,15	162,17	317,32	**103,4%**
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.												
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	188,55	188,54	**100,0%**	96,44	100,97	197,42	**104,7%**	205,32	100,65	104,67	205,32	**104,0%**
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	56,94	56,95	**100,0%**	29,13	30,49	59,62	**104,7%**	62,01	30,40	31,61	62,01	**104,0%**
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения,	тыс. руб.	39,00			29,73	20,27	50,00		35,00	24,11	25,89	50,00	**100,0%**
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	3,27	3,27	**100,0%**	1,67	1,73	3,39	**103,8%**	3,53	1,76	1,76	3,53	**103,9%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	18	19	20	21
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**843,98**	**753,98**	**89,3%**	**440,16**	**455,04**	**895,20**	**118,7%**	**924,51**	**455,03**	**473,98**	**929,01**	**103,8%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	840,71	750,71	**89,3%**	438,49	453,31	891,80	**118,8%**	920,98	453,27	472,22	925,49	**103,8%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию	тыс. руб.	433,47	382,46	**88,2%**	220,41	235,84	456,25	**119,3%**	484,99	232,60	241,90	474,50	**104,0%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	282,83	282,83	**100,0%**	144,66	151,46	296,12	**104,7%**	307,98	150,97	157,01	307,98	**104,0%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	85,41	85,42	**100,0%**	43,69	45,74	89,43	**104,7%**	93,01	45,59	47,42	93,01	**104,0%**
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	39,00			29,73	20,27	50,00		35,00	24,11	25,89	50,00	**100,0%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	3,27	3,27	**100,0%**	1,67	1,73	3,39	**103,8%**	3,53	1,76	1,76	3,53	**103,9%**
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**		**111,25**										
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.												
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.												
8.3	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	тыс. руб.												
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль	тыс. руб.		111,25										
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.												
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.												
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**												
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**												
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**843,98**	**865,23**	**102,5%**	**440,16**	**455,04**	**895,20**	**103,5%**	**924,51**	**455,03**	**473,98**	**929,01**	**103,8%**
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**15,64**	**15,65**	**100,1%**	**15,98**	**16,52**	**16,25**	**103,8%**	**16,78**	**16,52**	**17,21**	**16,86**	**103,8%**

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2018 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	20	21
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет			
1	**Производственные расходы**	**801,72**	**750,71**	**93,6**	**408,76**	**433,04**	**841,81**	**112,1**	**885,98**	**105,2**	**875,49**	**104,0**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение											
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы											
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	433,47	382,46	88,2	220,41	235,84	456,25	119,3	484,99	106,3	474,50	104,0
1.2.1	Электроэнергия	433,47	382,46	88,2	220,41	235,84	456,25	119,3	484,99	106,3	474,50	104,0
1.2.2	Холодная вода											
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями											
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	368,24	368,25	100,0	188,35	197,20	385,56	104,7	400,99	104,0	400,99	104,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	282,83	282,83	100,0	144,66	151,46	296,13	104,7	307,98	104,0	307,98	104,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	85,41	85,42	100,0	43,69	45,74	89,43	104,7	93,01	104,0	93,01	104,0
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы											
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:											
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта											
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод											
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2	**Ремонтные расходы**	**39,00**			**29,73**	**20,27**	**50,00**		**35,00**	**70,0**	**50,00**	**100,0**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	39,00			29,73	20,27	50,00		35,00	70,0	50,00	100,0

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
2.2	Расходы на капитальный ремонт											
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала											
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала,											
3	**Административные расходы**	**3,26**	**3,27**	**100,3**	**1,67**	**1,73**	**3,39**	**103,7**	**3,53**	**104,0**	**3,53**	**104,0**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями											
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала											
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем											
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала											
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы	3,26	3,27	100,3	1,67	1,73	3,39	103,7	3,53	104,0	3,53	104,0
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**											
5	**Амортизация**											
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи**											
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**											
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН											
7.3	Налог на имущество организаций											
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду											
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом											
7.6	Земельный налог											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
7.7	Транспортный налог											
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов											
8	**Нормативная прибыль**		**111,25**									
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним											
8.2	Расходы на капитальные вложения											
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами											
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль		111,25									
8.5	Величина нормативной прибыли		111,25									
9	**Убыток**											
10	**Итого НВВ**	**843,98**	**865,23**	**102,5**	**440,16**	**455,04**	**895,20**	**103,5**	**924,51**	**103,3**	**929,01**	**103,8**

Дата:_____

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
АО «Высокогорские коммунальные сети»
Высокогорского муниципального района
на 2018 год

№ тарифного дела: 26/117

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

– Федеральным законом от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

– Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

– Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

– Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления АО «Высокогорские коммунальные сети» об установлении тарифов на питьевую воду на 2018 год приказом Госкомитета от 11.05.2017 №117 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/117, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на питьевую воду, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на питьевую воду методом экономически обоснованных расходов (затрат).

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования тарифов в соответствии с Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и с учетом предложения регулируемой организации.

Согласно п.37б Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.

На основании договора аренды муниципального имущества от 01.08.2017, заключенного АО «Высокогорские коммунальные сети» с Исполнительным комитетом Красносельского сельского поселения Высокогорского муниципального района, артезианские скважины, водонапорные башни, водопроводные сети переданы во временное владение и пользование АО «Высокогорские коммунальные сети» на срок до 01.07.2018.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для организации АО «Высокогорские коммунальные сети» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

АО «Высокогорские коммунальные сети» работает на общей системе налогообложения.

Основными направлениями деятельности организации являются:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение.

Подъем воды осуществляется из подземных источников. На артезианских скважинах установлены глубинные насосы марки ЭЦВ 6-10-125 и Willo BL 80/160- 18,5/2, далее вода подается на распределительные водопроводные сети. Насос К 90/160 находится в резерве. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям общей протяженностью 111,66км.

Потребителями питьевой воды являются население, бюджетные организации и прочие потребители Красносельского и Высокогорского сельских поселений.

Тариф на питьевую воду на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 09.12.2016 № 10-34/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2016 года до 30 июня 2016 года	с 1 июля 2016 года до 31 декабря 2016 года
АО «Высокогорские коммунальные сети»	16,43	16,48

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2013 (факт)	2014 (факт)	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (принято)	2018 (план)	2018 (прогноз)	2018/ 2017, (%)
Поднято воды	877,96	786,95	929,37	1071,276	924,36	924,36	1071,276	116,0%
потери воды	188,12	88,63	84,48	97,38	84,48	84,48	97,38	115,2%
	21,2%	11,3%	9,1%	9,1%	9,1%	9,1%	9,1%	-
расход воды на хозяйственные нужды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
расход воды на технологические нужды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	689,84	698,32	844,88	973,89	839,88	839,88	973,89	116,0%
по группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	72,14	60,29	56,98	50,25	51,98	51,98	50,25	96,7%
по группе потребителей «Население»	578,16	602,55	742,89	874,09	742,89	742,89	874,09	117,7%
	83,9%	86,3%	79,9%	89,8%	87,6%	87,6%	89,8%	-
по группе потребителей «Прочие»	39,53	35,48	45,01	49,54	45,01	45,01	49,54	110,1%

Объем реализации воды на 2018 год принят на уровне фактического объема реализации воды за последний отчетный год.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в

соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	104,0%
индекс потребительских цен	104,0%
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
факт	13012,50			
Утверждено ГКРТТ		11569,64	13821,67	
прогноз организации		14425,71	14508,31	16595,48
принято ГКРТТ				16037,81

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2018 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	**Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.**	**Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года**	**Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м**	**Отклонение к уровню 1 полугодия**
16595,48	16,48	100%	23,04	139,8%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ***Производственные расходы*** на 2018 год приняты в сумме 11482,97 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение приняты в сумме 423,63 тыс.руб., том числе:

– реагент известь хлорная в сумме 99,34 тыс.руб. с удельным расходом 2,58 кг/тыс.куб.м.)

– горюче-смазочные материалы в сумме 324,29 тыс.руб.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 5909,02 тыс.руб, в том числе

электрическая энергия на технологические цели принята в размере 5909,02 тыс.руб. с ростом 115,4% к уровню 2017 года. Объем покупной электрической энергии принят в размере 1109,72 тыс.кВт.ч. с учетом фактических данных за 2016 год, тариф принят с учетом фактической стоимости покупной электрической энергии по представленным организацией

счетам филиала АО «Татэнергосбыт». При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере: 5,32 руб./кВт.ч.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 3999,74 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 3072,00 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 927,74 тыс.руб.

Размер заработной платы и численность основного производственного персонала приняты с учетом предложения организации и в соответствии со штатным расписанием. Численность увеличена на 2,5 ед. (слесарь-ремонтник канализационного оборудования на 1 ед., контролер на 1,5ед.) в связи с увеличением объемов реализации воды.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	**13,5**	**18,96**	**3072,00**
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	6,0	25,00	1800,00
Водораздатчик	2,5	9,20	276,00
Контролер	3,0	15,00	540,00
Электромонтер	1,0	20,00	240,00
Контролер-обходчик	1,0	18,00	216,00

4. Прочие производственные расходы на 2017 год приняты в сумме 25,00 тыс.руб. на химический анализ воды в соответствии с договором, заключенным с Федеральным бюджетным учреждением здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Татарстан».

5. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 1125,58 тыс.руб. Расходы организации на заработную плату цехового персонала приняты на уровне предложения организации в соответствии со штатным расписанием. Расходы на охрану труда и договорные услуги приняты на уровне предложения организации.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата цехового персонала	504,00	588,00	*100,0%*
2	Отчисления на социальное страхование	152,21	177,58	*100,0%*
3	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	25,00	10,00	*100,0%*
4	Договорные услуги (договор от 11.01.2016 № 49 с ООО «ТД «ТРАНСТЕХЛАЙН» на услуги автокрана и манипулятора)	150,00	350,00	*100,0%*
Итого		***1125,58***	***1125,58***	***100,0%***

Численность цехового персонала принята на уровне утвержденного периода регулирования:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1,00	27,00	324,00
Водитель	1,00	22,00	264,00
Итого	**2,0**	**24,5**	**588,00**

** **Справочно**: В Методических указаниях по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э, общехозяйственные расходы включены в производственные расходы как цеховые расходы. В соответствии с бухгалтерским учетом и учетной политикой организации общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются информацию о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с управленческим процессом.*

II. *Административные расходы* приняты в размере 2584,37 тыс.руб. Расходы организации на заработную плату АУП приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития РФ на 2018 год. Расходы по статьям: «электроэнергия на общеэксплуатационные расходы», «подготовка кадров», «услуги связи», «канцелярские товары и почтово-телеграфные расходы» приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год к утвержденному периоду регулирования. Расходы на амортизацию основных средств общехозяйственного назначения приняты на основании данных бухгалтерского учета (не принята сумма амортизации на автомобиль Ниссан Кашкай). Расходы по статьям: услуги ЕРЦ, услуги банка, транспортные расходы, договорные услуги, продление ключей приняты на уровне предложения организации.

Расходы по статье лизинг экскаватора приняты на уровне утвержденного периода регулирования с учетом договора финансовой аренды (лизинга) №ЛД09386 от 06.04.2015, заключенного с ОАО «Таткоммунпромкомплект» на сумму 3440,36 тыс.руб. с ежемесячной оплатой 56,60 тыс.руб. (без НДС).

В договорные услуги включены следующие договоры:

1. договор аренды недвижимого имущества №КР-1196 от 01.02.2016, заключенный с ПАО «Таттелеком» на сумму 87,36 тыс.руб. (без НДС) в год (с пролонгацией);
2. договор №1 от 12.01.2015, заключенный с ИП «Галиуллин Р.М.», на техническое обслуживание мини-АТС и телефонии на сумму 12,00 тыс.руб. в год (с пролонгацией);
3. договор №8 от 01.04.2016, заключенный с ИП «Гиниятуллин И.Ш.», в размере 5,00 тыс.руб в месяц (услуги программиста, с пролонгацией);
4. договор №330 от 01.03.2015, заключенный с ООО «ЦБ АУТСОРСИНГ» (услуги по мониторингу транспортных средств, техническому обслуживанию бортового оборудования) 28,80 тыс.руб. в год (с пролонгацией);

5. сублицензионный договор №169169205 от 23.04.2015 на право использования программного комплекса «СБиС», заключенный с ООО СБиС ЭО», на сумму 3,70 тыс. руб. (с пролонгацией);

6. лицензионный договор на право использования СКЗИ «КриптоПРО CSP», заключенный с ЗАО «ПФ «СКБ Контур» на сумму 3,00 тыс. руб. (с пролонгацией);

7. договор №22 и №23 от 13.04.2017, заключенный с ИП Тазиева Л.З., на заполнение экологических отчетов на сумму 135,00 тыс.руб. (с пролонгацией);

8. договор с ГБУ «Управление рационального использования ТЭР» на проведение энергоаудита на сумму 100,00 тыс.руб. (с пролонгацией)

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата АУП	7419,60	4700,75	*63,4%*
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	2240,72	1419,63	*63,4%*
3	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	899,55	785,57	*87,3%*
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	352,24	289,36	*82,2%*
5	Транспортные услуги	200,00	200,00	*100,0%*
6	Услуги банка	100,00	100,00	*100,0%*
7	Услуги ЕРЦ	750,00	750,00	*100,0%*
8	Подготовка кадров	50,00	26,21	*52,4%*
9	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	130,00	125,92	*96,9%*
10	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	150,00	123,97	*82,7%*
11	Договорные услуги	500,00	500,00	*100,0%*
12	Продление ключей, регистрационный сбор, госпошлина, услуги БТИ	10,00	10,00	*100,0%*
13	Лизинг экскаватора	828,39	97,40	*11,8%*
	ИТОГО	***13630,50***	***9128,81***	*66,9%*
	Водоснабжение – 28,31	***3858,79***	***2584,37***	*66,9%*

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	39,52	474,24
Бухгалтер	2	19,76	474,24
Экономист	1	26,00	312,00
Главный инженер	1	31,20	374,40
Отдел кадров+секретарь	1	12,48	149,76
Зав.складом	1	16,64	199,68
Диспетчера + уборщица	5	8,36	501,76
Гл.бухгалтер	1	31,20	374,40
Инженер по сбыту	1	22,21	266,56

Инженер ПТО	1	15,46	185,55
Начальник Дубъязского участка	1	26,00	312,00
Зам. Управляющего	1	33,28	399,36
Инженер охраны труда	1	13,52	162,25
Эколог	1	20,00	240,00
Начальник юр. отдела	1	22,88	274,56
Итого	***20,00***	***18,6***	***4700,75***

Организация оказывает услуги водоснабжения и прочие. Распределение общехозяйственных расходов осуществляется согласно учетной политике прямо пропорционально сумме выручки от реализации услуг. Доля общехозяйственных расходов по видам деятельности:

1. водоснабжение (Высокогорский участок) – 28,31%;
2. водоотведение (Высокогорский участок) – 16,25%
3. водоснабжение (Дачный участок)– 1,18%;
4. водоотведение (Дачный участок)– 1,29%;
5. питьевая вода (Дубъязский участок) – 11,48%;
6. техническая вода (Дубъязский участок) - 9,07%
7. теплоснабжение – 28,0%;
8. прочие – 4,42%

Таким образом, административные расходы составляют 2584,37 тыс.руб.

III. ***Расходы на ремонт*** приняты в размере 1843,01 тыс.руб. с ростом к уровню 2017 года на 107,3%. Расходы приняты с учетом предоставленных локальных сметных расчетов, согласно которым запланированы работы по ремонту водопровода по ул. Комсомольской:

IV. ***Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов*****,** на 2018 год приняты в сумме 657,50 тыс.руб. в том числе:

1. транспортный налог в сумме 75,00 руб.;
2. земельный налог в сумме 55,00 руб.;
3. плата за предельно допустимые выбросы в сумме 17,50 руб.;
4. налог на имущество в сумме 200,00 руб.;
5. водный налог в сумме 310,00 руб.

Доля расходов по водоснабжению составляет 28,31%. Таким образом, расходы на уплату налогов учтены в размере 186,14 тыс.руб.

Расходы на амортизацию на 2018 год приняты на уровне предложения организации в сумме 266,28 тыс.руб. Амортизационные отчисления планируется направить на проведение мероприятий по энергосбережению.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год составит 16362,75 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2018 год, предлагается принять:

АО «Высокогорские	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)	Отклонение к 01.01.2018, %

коммунальные сети»	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	19,45	20,20	103,9%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	16,48	17,12	

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям АО «Высокогорские коммунальные сети» и Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоснабжение АО «Высокогорские коммунальные сети» на 2018г. и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 20 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Рекомендации: Привести в соответствии с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» правоустанавливающие документы на объекты инфраструктуры.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год
АО «Высокогорские коммунальные сети»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	да	да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	717,96	973,89	135,6%	419,94	419,94	839,89	86,2%	839,89	486,94	486,94	973,89	116,0%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3												
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3												
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	717,96	973,89	135,6%	419,94	419,94	839,89	86,2%	839,89	486,94	486,94	973,89	116,0%
2.3.1	Население	тыс. м3	605,00	874,10	144,5%	371,45	371,45	742,90	85,0%	742,90	437,05	437,05	874,10	117,7%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	77,46	50,25	64,9%	25,99	25,99	51,98	103,4%	51,98	25,13	25,13	50,25	96,7%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	35,50	49,54	139,5%	22,50	22,50	45,01	90,9%	45,01	24,77	24,77	49,54	110,1%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,16	0,11	69,5%					0,10	0,06	0,06	0,11	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	11 569,64	15 454,46	133,6%	6 899,66	6 922,01	13 821,67	89,4%	16 595,48	8 026,42	8 336,33	16 362,75	118,4%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	9 579,86	12 613,79	131,7%	5 671,90	5 974,87	11 646,77	92,3%	13 628,34	6 962,80	7 055,69	14 018,49	120,4%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	8 430,63	10 594,87	125,7%	5 053,44	5 332,90	10 386,34	98,0%	11 588,54	6 270,17	6 363,06	12 633,24	121,6%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	4 974,11	5 252,02	105,6%	2 473,46	2 646,60	5 120,06	97,5%	5 369,32	2 954,51	2 954,51	5 909,02	115,4%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 533,08	2 174,23	141,8%	967,39	1 012,86	1 980,25	91,1%	3 072,00	1 505,88	1 566,12	3 072,00	155,1%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	462,98	652,84	141,0%	292,15	305,88	598,04	91,6%	927,74	454,78	472,97	927,74	155,1%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	130,60	158,69	121,5%	80,28	80,28	160,56	101,2%	144,04	72,02	72,02	144,04	89,7%
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	720,34	1 643,60	228,2%	843,18	875,23	1 718,41	104,6%	1 339,15	921,50	921,50	1 843,01	107,3%
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	429,52	710,64	165,4%	282,88	293,63	576,52	81,1%	723,79	355,36	369,57	724,93	125,7%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	180,00	2,85	1,6%	114,08	118,42	232,50	8157,9%	12,50	6,13	6,37	12,50	5,4%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 149,23	2 018,92	175,7%	618,46	641,96	1 260,43	62,4%	2 039,81	692,63	692,63	1 385,25	109,9%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.		2,79						85,58	48,69	50,64	99,34	
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.		2,79						85,58	48,69	50,64	99,34	
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.		2,79						85,58	48,69	50,64	99,34	
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	1 989,78	2 837,88	142,6%	1 227,76	947,15	2 174,90	76,6%	2 881,55	1 014,92	1 230,00	2 244,92	103,2%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	840,55	818,96	97,4%	449,70	464,78	914,48	111,7%	841,75	422,73	436,94	859,67	94,0%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.												
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.												
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.												
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	131,03	105,47	80,5%	52,73	52,73	105,46	100,0%	105,46	61,12	61,12	122,24	115,9%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
6.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	100,00											
6.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
6.1.7	Услуги по транспортированию воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
6.1.7.1	Объем воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3												
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	429,52	710,64	165,4%	282,88	293,63	576,52	81,1%	723,79	355,36	369,57	724,93	125,7%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	180,00	2,85	1,6%	114,08	118,42	232,50	8157,9%	12,50	6,25	6,25	12,50	5,4%
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 149,23	2 018,92	175,7%	778,06	482,37	1 260,43	62,4%	2 039,81	592,20	793,06	1 385,25	109,9%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	11 569,64	15 454,46	133,6%	6 899,66	6 922,01	13 821,67	89,4%	16 595,48	8 026,42	8 336,33	16 362,75	118,4%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	9 271,18	11 416,62	123,1%	5 503,13	5 797,69	11 300,82	99,0%	12 515,86	6 741,60	6 850,65	13 592,24	120,3%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.		2,79						85,58	48,69	50,64	99,34	
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	4 974,11	5 252,02	105,6%	2 473,46	2 646,60	5 120,06	97,5%	5 369,32	2 954,51	2 954,51	5 909,02	115,4%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 533,08	2 174,23	141,8%	967,39	1 012,86	1 980,25	91,1%	3 072,00	1 505,88	1 566,12	3 072,00	155,1%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	462,98	652,84	141,0%	292,15	305,88	598,04	91,6%	927,74	454,78	472,97	927,74	155,1%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	261,63	264,16	101,0%	133,01	133,01	266,02	100,7%	249,50	133,14	133,14	266,28	100,1%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	820,34	1 643,60	200,4%	843,18	875,23	1 718,41	104,6%	1 339,15	921,50	921,50	1 843,01	107,3%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	859,04	1 421,28	165,4%	565,77	587,27	1 153,04	81,1%	1 447,58	710,72	739,15	1 449,86	125,7%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	360,00	5,70	1,6%	228,16	236,84	465,00	8157,9%	25,00	12,38	12,62	25,00	5,4%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	2 298,46	4 037,84	175,7%	1 396,52	1 124,33	2 520,85	62,4%	4 079,61	1 284,82	1 485,68	2 770,50	109,9%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.		261,71										
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.												
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	11 569,64	15 716,17	135,8%	6 899,66	6 922,01	13 821,67	87,9%	16 595,48	8 026,42	8 336,33	16 362,75	118,4%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	16,11	16,14	100,1%	16,43	16,48	16,46	102,0%	19,76	16,48	17,12	16,80	102,1%

Дата: _____

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
АО «Высокогорские коммунальные сети»
Высокогорского муниципального района
на 2018 год

№ тарифного дела: 26/118

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

– Федеральным законом от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

– Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

– Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

– Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления АО «Высокогорские коммунальные сети» об установлении тарифов на водоотведение на 2018 год приказом Госкомитета от 11.05.2017 №117 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/118, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на водоотведение, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на водоотведение методом экономически обоснованных расходов (затрат).

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования тарифов в соответствии с Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и с учетом предложения регулируемой организации.

Согласно п.37б Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.

На основании договора аренды муниципального имущества от 01.08.2017, заключенного АО «Высокогорские коммунальные сети» с Исполнительным комитетом Красносельского сельского поселения Высокогорского муниципального района, канализация по ул. Арбузова передана во временное владение и пользование АО «Высокогорские коммунальные сети» на срок до 01.07.2018.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение АО «Высокогорские коммунальные сети» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

АО «Высокогорские коммунальные сети» работает на общей системе налогообложения.

Основными направлениями деятельности организации являются:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение.

АО «Высокогорские коммунальные сети» оказывает услуги водоотведения и очистки сточных вод населению, бюджетным и прочим потребителям Красносельского и Высокогорского сельских поселений.

Канализационные сети и биологические очистные сооружения находятся в собственности организации.

Тариф на водоотведение на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 09.12.2016 № 10-34/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2017 года до 30 июня 2017 года	с 1 июля 2017 года до 31 декабря 2017 года
АО «Высокогорские коммунальные сети»	19,33	20,13

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2013 (факт)	2014 (факт)	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (принято ГКТРТ)	2018 (план)	2018 (принято ГКТРТ)	2018/ 2017
Принято сточных вод по категориям потребителей всего; в том числе:	517,84	435,76	447,51	493,49	445,50	486,50	493,49	110,8%
по группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	70,27	59,55	54,40	42,47	52,00	43,00	42,47	81,7%
по группе потребителей «Население»	404,13	333,18	344,62	407,84	345,00	400,00	407,84	118,2%
по группе потребителей «Прочие»	43,43	43,02	48,48	43,18	48,50	43,50	43,18	89,0%

Объем отпуска сточных вод на 2018 год принят на уровне фактических данных за 2016 год.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	104,0%
индекс потребительских цен	104,0%
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2015 год	2016 год	2017 год	
факт	8081,27			
Утверждено ГКРТТ	10141,27	8239,99	8789,52	
прогноз организации			11561,29	14257,60
принято ГКРТТ				10120,67

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2018 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	**Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.**	**Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года**	**Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м**	**Отклонение к уровню 1 полугодия**
14257,60	20,13	100%	38,48	191,2%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ***Производственные расходы*** на 2018 год приняты в сумме 7032,89 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение приняты в сумме 352,93 тыс.руб., в том числе:

– горюче-смазочные материалы в сумме 352,93 тыс.руб., стоимость топлива принята с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития РФ на 2018 год к утвержденному периоду регулирования.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 2573,76 тыс.руб, в том числе

электрическая энергия на технологические цели принята в размере 2573,76 тыс.руб. с ростом 117,2% к утвержденному периоду регулирования в связи с увеличением объемов принятых сточных вод.

Объем покупной электрической энергии принят в размере 467,94 тыс.кВт.ч. на уровне факта 2016 года.

Ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии принята с учетом фактической стоимости покупной электрической энергии за 2016 год и индексов-дефляторов прогноза социально-экономического развития в размере: 5,52 руб./кВт.ч (низкое напряжение) и 5,44 руб./кВт.ч (среднее второе напряжение).

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 2557,65 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 2384,13 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 593,25 тыс.руб.

Размер заработной платы принят с учетом предложения организации и в соответствии со штатным расписанием Численность персонала принята на уровне 2017 года и предложения организации:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование стоков	**2**	**12,95**	**310,80**
Машинист насосной установки	2	12,95	310,80
Очистка стоков	**9**	**15,31**	**1653,60**
Машинист насосной установки	4	12,95	621,60
Оператор	4	15,00	720,00
Лаборант	1	26,00	312,00
Итого	**11**	**18,06**	**2384,13**

4. Прочие производственные расходы приняты на уровне утвержденного периода регулирования в размере 120,00 тыс.руб. на анализ сточных вод в соответствии с договорами, заключенными с ООО «КазСтройПроект» и ООО «Современные инженерные системы».

5. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 1618,18 тыс.руб. Расходы организации на заработную плату цехового персонала приняты с учетом штатного расписания организации и индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год. Расходы на охрану труда приняты на уровне предложения организации, на договорные услуги с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития РФ на 2018 год к уровню 2017 года.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата цехового персонала	1087,92	557,23	*51,2%*
2	Отчисления на социальное страхование	328,55	168,28	*51,2%*
3	Амортизация ОС цехового назначения (машина илососная стоимостью 4256,79 тыс.руб.)	835,67	835,67	*100,0%*
4	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	5,00	5,00	*100,0%*
5	Договорные услуги (договор с ООО «Современные Инженерные Системы» от 20.04.2015 №52 по оказанию услуг по гидродинамической промывке канализации)	500,00	52,00	*10,4%*
Итого		***2757,14***	***1618,18***	***58,69%***

Заработная плата цехового персонала (численность персонала принята с учетом предложения организации и в соответствии со штатным расписанием)

Наименования специальностей	**Численность (чел.)**	**Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)**	**Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)**

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1,00	20,80	249,60
Водитель	1,05	17,09	307,63
Итого	**2,5**	**11,96**	**557,23**

** **Справочно**: В Методических указаниях по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э, общехозяйственные расходы включены в производственные расходы как цеховые расходы. В соответствии с бухгалтерским учетом и учетной политикой организации общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются информацию о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с управленческим процессом.*

II. ***Административные расходы*** приняты в размере 1483,43 тыс.руб. Расходы организации на заработную плату АУП приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития РФ на 2018 год. Расходы по статьям: «электроэнергия на общеэксплуатационные расходы», «подготовка кадров», «услуги связи», «канцелярские товары и почтово-телеграфные расходы» приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год к утвержденному периоду регулирования. Расходы на амортизацию основных средств общехозяйственного назначения приняты на основании данных бухгалтерского учета (не принята сумма амортизации на автомобиль Ниссан Кашкай). Расходы по статьям: услуги ЕРЦ, услуги банка, транспортные расходы, договорные услуги, продление ключей приняты на уровне предложения организации.

Расходы по статье лизинг экскаватора приняты на уровне утвержденного периода регулирования с учетом договора финансовой аренды (лизинга) №ЛД09386 от 06.04.2015, заключенного с ОАО «Таткоммунпромкомплект» на сумму 3440,36 тыс.руб. с ежемесячной оплатой 56,60 тыс.руб. (без НДС).

В договорные услуги включены следующие договоры:

1. договор аренды недвижимого имущества №КР-1196 от 01.02.2016, заключенный с ПАО «Таттелеком» на сумму 87,36 тыс.руб. (без НДС) в год (с пролонгацией);
2. договор №1 от 12.01.2015, заключенный с ИП «Галиуллин Р.М.», на техническое обслуживание мини-АТС и телефонии на сумму 12,00 тыс.руб. в год (с пролонгацией);
3. договор №8 от 01.04.2016, заключенный с ИП «Гиниятуллин И.Ш.», в размере 5,00 тыс.руб в месяц (услуги программиста, с пролонгацией);
4. договор №330 от 01.03.2015, заключенный с ООО «ЦБ АУТСОРСИНГ» (услуги по мониторингу транспортных средств, техническому обслуживанию бортового оборудования) 28,80 тыс.руб. в год (с пролонгацией);

5. сублицензионный договор №169169205 от 23.04.2015 на право использования программного комплекса «СБиС», заключенный с ООО СБиС ЭО», на сумму 3,70 тыс. руб. (с пролонгацией);

6. лицензионный договор на право использования СКЗИ «КриптоПРО CSP», заключенный с ЗАО «ПФ «СКБ Контур» на сумму 3,00 тыс. руб. (с пролонгацией);

7. договор №22 и №23 от 13.04.2017, заключенный с ИП Тазиева Л.З., на заполнение экологических отчетов на сумму 135,00 тыс.руб. (с пролонгацией);

8. договор с ГБУ «Управление рационального использования ТЭР» на проведение энергоаудита на сумму 100,00 тыс.руб. (с пролонгацией)

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата АУП	7419,60	4700,75	*63,4%*
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	2240,72	1419,63	*63,4%*
3	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	899,55	785,57	*87,3%*
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	352,24	289,36	*82,2%*
5	Транспортные услуги	200,00	200,00	*100,0%*
6	Услуги банка	100,00	100,00	*100,0%*
7	Услуги ЕРЦ	750,00	750,00	*100,0%*
8	Подготовка кадров	50,00	26,21	*52,4%*
9	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	130,00	125,92	*96,9%*
10	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	150,00	123,97	*82,7%*
11	Договорные услуги	500,00	500,00	*100,0%*
12	Продление ключей, регистрационный сбор, госпошлина, услуги БТИ	10,00	10,00	*100,0%*
13	Лизинг экскаватора	828,39	97,40	*11,8%*
	ИТОГО	***13630,50***	***9128,81***	*66,9%*
	Водоотведение – 16,25%	***2214,96***	***1483,43***	*66,9%*

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	39,52	474,24
Бухгалтер	2	19,76	474,24
Экономист	1	26,00	312,00
Главный инженер	1	31,20	374,40
Отдел кадров+секретарь	1	12,48	149,76
Зав.складом	1	16,64	199,68
Диспетчера + уборщица	5	8,36	501,76
Гл.бухгалтер	1	31,20	374,40

Инженер по сбыту	1	22,21	266,56
Инженер ПТО	1	15,46	185,55
Начальник Дубъязского участка	1	26,00	312,00
Зам. Управляющего	1	33,28	399,36
Инженер охраны труда	1	13,52	162,25
Эколог	1	20,00	240,00
Начальник юр. отдела	1	22,88	274,56
Итого	***20,00***	***18,6***	***4700,75***

Организация оказывает услуги водоснабжения и прочие. Распределение общехозяйственных расходов осуществляется согласно учетной политике прямо пропорционально сумме выручки от реализации услуг. Доля общехозяйственных расходов по видам деятельности:

1. водоснабжение (Высокогорский участок) – 28,31%;
2. водоотведение (Высокогорский участок) – 16,25%
3. водоснабжение (Дачный участок)– 1,18%;
4. водоотведение (Дачный участок)– 1,29%;
5. водоснабжение (Дубъязский участок) – 11,48%;
6. водоснабжение (Дубъязский участок) - 9,07%
7. теплоснабжение – 28,0%;
8. прочие – 4,42%

Таким образом, административные расходы составляют 1483,43 тыс.руб.

III. ***Расходы на ремонт*** приняты на уровне предложения организации в размере 1100,0 тыс.руб., в том числе:

- текущий ремонт канализационных сетей с учетом предоставленной сметы в сумме 141,51 тыс.руб. на материалы, 958,49 тыс.руб. на оплату услуг сторонних организаций.

IV. ***Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов*****,** на 2018 год приняты в сумме 657,50 тыс.руб. в том числе:

1. транспортный налог в сумме 75,00 руб.;
2. земельный налог в сумме 55,00 руб.;
3. плата за предельно допустимые выбросы в сумме 17,50 руб.;
4. налог на имущество в сумме 200,00 руб.;
5. водный налог в сумме 310,00 руб.

Доля расходов по водоотведению составляет 16,25%. Таким образом, расходы на уплату налогов учтены в размере 106,84 тыс.руб.

Расходы на амортизацию на 2018 год приняты в сумме 207,88 тыс.руб. на основании предоставленной амортизационной ведомости. Амортизационные отчисления планируется направить на проведение мероприятий по энергосбережению.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведения на 2018 год составит 10120,67 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2018 год, предлагается принять:

АО «Высокогорские коммунальные сети»	Одноставочный тариф на водоотведение (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2018, %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
Потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	23,75	24,65	103,8%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	20,13	20,89	

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям АО «Высокогорские коммунальные сети» и Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение АО «Высокогорские коммунальные сети» на 2018г. и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 20 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Рекомендации: Привести в соответствии с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» правоустанавливающие документы на объекты инфраструктуры.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки АО «Высокогорские коммунальные сети» на 2018 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2018 год
АО «Высокогорские коммунальные сети»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	да	да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	435,76	493,49	113,2%	222,75	222,75	445,50	90,3%	486,50	246,75	246,75	493,49	110,8%
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3												
2.2	Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3												
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	435,76	493,49	113,2%	222,75	222,75	445,50	90,3%	486,50	246,75	246,75	493,49	110,8%
2.3.1	Население	Тыс. м3	333,18	407,84	122,4%	172,50	172,50	345,00	84,6%	400,00	203,92	203,92	407,84	118,2%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	59,56	42,47	71,3%	26,00	26,00	52,00	122,4%	43,00	21,24	21,24	42,47	81,7%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	43,02	43,18	100,4%	24,25	24,25	48,50	112,3%	43,50	21,59	21,59	43,18	89,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,05	0,06	112,7%	0,03	0,03	0,05	90,3%	0,06	0,03	0,03	0,06	110,8%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	8 240,00	11 477,81	139,3%	4 305,76	4 483,76	8 789,52	76,6%	14 257,60	4 966,99	5 153,68	10 120,67	115,1%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	4 514,73	4 792,93	106,2%	2 053,10	2 143,49	4 196,59	87,6%	5 326,05	1 640,13	1 695,36	3 335,50	79,5%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	3 855,07	3 406,30	88,4%	1 698,10	1 775,00	3 473,10	102,0%	3 668,85	1 250,36	1 290,00	2 540,36	73,1%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 926,80	572,38	29,7%	458,21	490,29	948,50	165,7%	915,00	309,93	322,33	632,26	66,7%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	568,57	99,00	17,4%	145,40	152,24	297,64	300,6%	310,80	152,35	158,45	310,80	104,4%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	171,71	29,90	17,4%	43,91	45,98	89,89	300,6%	93,86	49,06	44,80	93,86	104,4%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	380,88	490,53	128,8%	104,97	104,97	209,94	42,8%	480,31	103,94	103,94	207,88	99,0%
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	342,75	1 048,89	306,0%	471,05	488,95	960,00	91,5%	250,00	122,55	127,45	250,00	26,0%
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
4.1.7	Услуги по транспортированию стоков, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.7.1	Объем стоков, транспортируемый сторонними организациями	Тыс. м3												
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	431,86	1 124,60	260,4%	445,11	462,02	907,13	80,7%	1 558,88	483,11	502,44	985,55	108,6%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	32,50	41,00	126,2%	29,44	30,56	60,00	146,3%	60,00	29,41	30,59	60,00	100,0%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	659,66	1 386,63	210,2%	355,00	368,49	723,49	52,2%	1 657,21	389,77	405,36	795,14	109,9%
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	3 725,27	6 684,89	179,4%	2 252,66	2 340,27	4 592,93	68,7%	8 931,55	3 326,86	3 458,32	6 785,18	147,7%
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	3 065,61	5 298,26	172,8%	1 885,89	1 983,56	3 869,44	73,0%	7 274,35	2 952,50	3 037,53	5 990,04	154,8%
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.		1 750,75		603,03	645,24	1 248,26	71,3%	2 415,00	951,71	989,78	1 941,50	155,5%
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 997,89	1 830,23	91,6%	611,61	640,35	1 251,96	68,4%	1 836,00	810,59	843,01	1 653,60	132,1%
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	603,36	551,68	91,4%	184,70	193,39	378,09	68,5%	554,47	261,01	238,38	499,39	132,1%
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.				12,00	12,00	24,00						
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств	тыс. руб.								850,00	416,67	433,33	850,00	

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	производственного назначения, в том числе:													
5.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
5.1.8	Услуги по очистке стоков и утилизации сточной жидкости, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
5.1.8.1	Объем стоков, переданный на очистку и утилизацию сторонним организациям	Тыс. м3												
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	431,86	1 124,60	260,4%	445,11	462,02	907,13	80,7%	1 558,88	483,11	502,44	985,55	108,6%
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	32,50	41,00	126,2%	29,44	30,56	60,00	146,3%	60,00	29,41	30,59	60,00	100,0%
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	659,66	1 386,63	210,2%	366,77	356,71	723,49	52,2%	1 657,21	374,35	420,79	795,14	109,9%
6	Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего	тыс. руб.												
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	8 240,00	11 477,81	139,3%	4 305,76	4 483,76	8 789,52	76,6%	14 257,60	4 966,99	5 153,68	10 120,67	115,1%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	6 920,68	8 704,55	125,8%	3 583,98	3 758,56	7 342,55	84,4%	10 943,19	4 202,86	4 327,53	8 530,40	116,2%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 926,80	2 323,13	120,6%	1 061,24	1 135,52	2 196,76	94,6%	3 330,00	1 261,65	1 312,11	2 573,76	117,2%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	2 566,46	1 929,23	75,2%	757,01	792,59	1 549,60	80,3%	2 146,80	962,94	1 001,46	1 964,40	126,8%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	775,07	581,58	75,0%	228,62	239,36	467,98	80,5%	648,33	310,07	283,18	593,25	126,8%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	380,88	490,53	128,8%	116,97	116,97	233,94	47,7%	480,31	103,94	103,94	207,88	88,9%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	342,75	1 048,89	306,0%	471,05	488,95	960,00	91,5%	1 100,00	539,22	560,78	1 100,00	114,6%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2017 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	863,72	2 249,19	260,4%	890,22	924,05	1 814,27	80,7%	3 117,75	966,23	1 004,88	1 971,11	108,6%
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	65,00	82,00	126,2%	58,88	61,12	120,00	146,3%	120,00	58,82	61,18	120,00	100,0%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 319,32	2 773,26	210,2%	721,77	725,20	1 446,97	52,2%	3 314,41	764,13	826,15	1 590,28	109,9%
8	Валовая прибыль	тыс. руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		2 136,54										
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	8 240,00	9 341,27	113,4%	4 305,76	4 483,76	8 789,52	94,1%	14 257,60	4 966,99	5 153,68	10 120,67	115,1%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	18,91	18,93	100,1%	19,33	20,13	19,73	104,2%	29,31	20,13	20,89	20,51	103,9%

Дата:_____

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на техническую воду
АО «Высокогорские коммунальные сети»
для потребителей Дубъязского участка
Высокогорского муниципального района
на 2018 год

№ тарифного дела: 26/268

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

– Федеральным законом от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

– Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

– Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

– Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления АО «Высокогорские коммунальные сети» об установлении тарифов на техническую воду на 2018 год приказом Госкомитета от 30.10.2017 №300 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, техническую воду, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/268, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на техническую воду, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на техническую воду методом экономически обоснованных расходов (затрат).

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования тарифов в соответствии с Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и с учетом предложения регулируемой организации.

Согласно п.37б Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.

На основании договора аренды муниципального имущества от 01.08.2017,, заключенного с Советом Дубъязского сельского Высокогорского сельского поселения, артезианские скважины, водонапорные башни, водопроводные сети Дубъязского сельского поселения переданы во временное владение и пользование АО «Высокогорские коммунальные сети» на срок до 01.07.2018.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на техническую воду АО «Высокогорские коммунальные сети» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

АО «Высокогорские коммунальные сети» работает на общей системе налогообложения.

Основными направлениями деятельности организации являются:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение.

Подъем воды осуществляется из подземных источников. На артезианской скважине установлен глубинный насос марки ЭЦВ 6-10-125, далее вода подается на распределительные водопроводные сети. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям общей протяженностью 55,7 км.

Источником водоснабжения являются подземные воды.

Потребителями технической воды являются население, бюджетные и прочие организации Дубъязского, Усадского, Семиозерского сельских поселений.

Ранее для указанных сельских поселений устанавливался тариф на питьевую воду, однако согласно проколам лабораторных исследований Федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Татарстан» Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека № 20444-20449 от 13.12.2016, №94968-94973 от 19.12.2016, №37704, 37705 от 01.06.2017 пробы воды по запаху, привкусу, мутности, жесткости и содержанию железа не соответствуют СанПиН 2.1.4.1074-01, обнаружены термотолерантные колиформные и общие колиформные бактерии.

Тариф на питьевую воду на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 09.12.2016 № 10-34/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 марта 2017 года до 30 июня 2017 года	с 1 июля 2017 года до 31 декабря 2017 года
АО «Высокогорские коммунальные сети», Дубъязский участок	24,71	25,49

С учетом выявленных фактов несоответствия питьевой воды установленным требованиям для указанных сельских поселений устанавливается тариф на техническую воду. Тариф на данную услугу устанавливается для организации впервые .

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	**2018 (план орг-ции)**	**2018 (прогноз)**
Поднято воды	221,82	234,48
потери воды	20,17	23,98
	9,1%	*9,3%*
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в т.ч.:	201,61	210,50
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	5,15	5,40
По группе потребителей «Население»	194,14	202,75
	96,3%	*96,3%*
По группе потребителей «Прочие»	2,35	2,35

Объем отпуска воды на 2018 год принят на уровне фактических данных за 2016 год по водоснабжению, распределенных на две услуги – питьевая вода и техническая вода. По категории потребителей «Прочие» объемы приняты на уровне предложения организации.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли

регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	104,0%
индекс потребительских цен	104,0%
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2018 год
факт	
утверждено ГКРТТ	4158,92
прогноз организации	6664,29
принято ГКРТТ	5011,16

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2018 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	**Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.**	**Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года**	**Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м**	**Отклонение к уровню 1 полугодия**
6664,29	33,05		33,05	100,0%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ***Производственные расходы*** на 2018 год приняты в сумме 4123,54 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение приняты в сумме 182,04 тыс.руб., в том числе:

– горюче-смазочные материалы в сумме 182,04 тыс.руб.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 2805,48 тыс.руб, в том числе:

-электрическая энергия на технологические цели принята в размере 2805,48 тыс.руб.. Объем покупной электрической энергии принят в размере 487,91 тыс.кВт.ч. Ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии принята

на уровне фактической стоимости покупной электрической энергии с учетом индекса-дефлятора в размере: 5,75 руб./кВт.ч (низкое напряжение).

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 929,55 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 713,94 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 215,61 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята по предложению организации в соответствии со штатным расписанием:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	**4,0**	**14,90**	**713,94**
Слесарь-ремонтник	2,0	16,00	384,00
Обходчик	0,5	8,99	53,94
Электромонтер	0,5	16,00	96,00
Контролер	1,0	15,00	180,00

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 206,47 тыс.руб. Расходы на охрану труда и договорные услуги Госкомитетом не приняты, так как организацией не предоставлены подтверждающие докумнеты.

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата цехового персонала	288,00	158,58	55,1%
2	Отчисления на социальное страхование	86,98	47,89	55,1%
4	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	5,72	-	
5	Договорные услуги	85,80	-	
Итого		***466,50***	***206,47***	***44,26%***

Численность цехового персонала принята по предложению организации

Наименования специальностей	**Численность (чел.)**	**Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)**	**Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)**
Водитель	0,5	16,43	98,60
Мастер	0,5	10,00	60,00

** **Справочно**: В Методических указаниях по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э, общехозяйственные расходы включены в производственные расходы как цеховые расходы. В соответствии с бухгалтерским учетом и учетной политикой организации общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются информацию о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с управленческим процессом.*

II. ***Административные расходы*** приняты в размере 827,98 тыс.руб.

Расходы организации на заработную плату АУП приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития РФ на 2018 год. Расходы по статьям: «электроэнергия на общеэксплуатационные расходы», «подготовка кадров», «услуги связи», «канцелярские товары и почтово-телеграфные расходы» приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год к утвержденному периоду регулирования. Расходы на амортизацию основных средств общехозяйственного назначения приняты на основании данных бухгалтерского учета (не принята сумма амортизации на автомобиль Ниссан Кашкай). Расходы по статьям: услуги ЕРЦ, услуги банка, транспортные расходы, договорные услуги, продление ключей приняты на уровне предложения организации.

Расходы по статье лизинг экскаватора приняты на уровне утвержденного периода регулирования с учетом договора финансовой аренды (лизинга) №ЛД09386 от 06.04.2015, заключенного с ОАО «Таткоммунпромкомплект» на сумму 3440,36 тыс.руб. с ежемесячной оплатой 56,60 тыс.руб. (без НДС).

В договорные услуги включены следующие договоры:

1. договор аренды недвижимого имущества №КР-1196 от 01.02.2016, заключенный с ПАО «Таттелеком» на сумму 87,36 тыс.руб. (без НДС) в год (с пролонгацией);
2. договор №1 от 12.01.2015, заключенный с ИП «Галиуллин Р.М.», на техническое обслуживание мини-АТС и телефонии на сумму 12,00 тыс.руб. в год (с пролонгацией);
3. договор №8 от 01.04.2016, заключенный с ИП «Гиниятуллин И.Ш.», в размере 5,00 тыс.руб в месяц (услуги программиста, с пролонгацией);
4. договор №330 от 01.03.2015, заключенный с ООО «ЦБ АУТСОРСИНГ» (услуги по мониторингу транспортных средств, техническому обслуживанию бортового оборудования) 28,80 тыс.руб. в год (с пролонгацией);
5. сублицензионный договор №169169205 от 23.04.2015 на право использования программного комплекса «СБиС», заключенный с ООО СБиС ЭО», на сумму 3,70 тыс. руб. (с пролонгацией);
6. лицензионный договор на право использования СКЗИ «КриптоПРО CSP», заключенный с ЗАО «ПФ «СКБ Контур» на сумму 3,00 тыс. руб. (с пролонгацией);
7. договор №22 и №23 от 13.04.2017, заключенный с ИП Тазиева Л.З., на заполнение экологических отчетов на сумму 135,00 тыс.руб. (с пролонгацией);
8. договор с ГБУ «Управление рационального использования ТЭР» на проведение энергоаудита на сумму 100,00 тыс.руб. (с пролонгацией)

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата АУП	7419,60	4700,75	*63,4%*
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	2240,72	1419,63	*63,4%*
3	Амортизация основных средств	899,55	785,57	*87,3%*

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
	общехозяйственного назначения			
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	352,24	289,36	*82,2%*
5	Транспортные услуги	200,00	200,00	*100,0%*
6	Услуги банка	100,00	100,00	*100,0%*
7	Услуги ЕРЦ	750,00	750,00	*100,0%*
8	Подготовка кадров	50,00	26,21	*52,4%*
9	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	130,00	125,92	*96,9%*
10	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	150,00	123,97	*82,7%*
11	Договорные услуги	500,00	500,00	*100,0%*
12	Продление ключей, регистрационный сбор, госпошлина, услуги БТИ	10,00	10,00	*100,0%*
13	Лизинг экскаватора	828,39	97,40	*11,8%*
	ИТОГО	***13630,50***	***9128,81***	*66,9%*
	Водоснабжение – 9,07%	***1236,29***	***827,98***	*66,9%*

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	39,52	474,24
Бухгалтер	2	19,76	474,24
Экономист	1	26,00	312,00
Главный инженер	1	31,20	374,40
Отдел кадров+секретарь	1	12,48	149,76
Зав.складом	1	16,64	199,68
Диспетчера + уборщица	5	8,36	501,76
Гл.бухгалтер	1	31,20	374,40
Инженер по сбыту	1	22,21	266,56
Инженер ПТО	1	15,46	185,55
Начальник Дубъязского участка	1	26,00	312,00
Зам. Управляющего	1	33,28	399,36
Инженер охраны труда	1	13,52	162,25
Эколог	1	20,00	240,00
Начальник юр. отдела	1	22,88	274,56
Итого	***20,00***	***18,6***	***4700,75***

Организация оказывает услуги водоснабжения и прочие. Распределение общехозяйственных расходов осуществляется согласно учетной политике прямо пропорционально сумме выручки от реализации услуг. Доля общехозяйственных расходов по видам деятельности:

1. питьевая вода (Дубъязский участок) – 11,48%;
2. техническая вода (Дубъязский участок) - 9,07%
3. водоснабжение (Высокогорский участок) – 28,31%;
4. водоотведение (Высокогорский участок) – 16,25%

5. водоснабжение (Дачный участок)– 1,18%;
6. водоотведение (Дачный участок)– 1,29%;
7. теплоснабжение – 28,0%;
8. прочие – 4,42%

Таким образом, административные расходы составляют 827,98 тыс.руб.

III. ***Расходы на ремонт*** заявленны организацией в размере 310,00 тыс.руб., Госкомитетом расходы приняты в сумме 229,519 тыс.руб. на ремонт наружных сетей п. Шигали, в том числе:

- материалы в сумме 227,642 тыс.руб.
- машины и механизмы в сумме 1,88 тыс.руб.

IV. ***Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов*****,** на 2018 год приняты в сумме 657,50 тыс.руб. в том числе:

1. транспортный налог в сумме 75,00 руб.;
2. земельный налог в сумме 55,00 руб.;
3. плата за предельно допустимые выбросы в сумме 17,50 руб.;
4. налог на имущество в сумме 200,00 руб.;
5. водный налог в сумме 310,00 руб.

Доля расходов по водоснабжению составляет 9,07%. Таким образом, расходы на уплату налогов учтены в размере 59,64 тыс.руб.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год составит 5240,68 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2018 год, предлагается принять:

АО «Высокогорские коммунальные сети»	Одноставочный тариф на техническую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.07.2018, %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
Потребители в жилищном секторе Дубъязского участка (тарифы указываются с учетом НДС)	29,38	29,38	100,0%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	24,90	24,90	

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям АО «Высокогорские коммунальные сети» и Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоснабжение АО «Высокогорские коммунальные сети» на 2018г. и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013

№641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 20 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Рекомендации: Привести в соответствии с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» правоустанавливающие документы на объекты инфраструктуры.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки АО «Высокогорские коммунальные сети» для Дубъязского участка на 2018 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на техническую воду на 2018 год
АО «Высокогорские коммунальные сети» для потребителей Дубъязского участка

№ п/п	Показатели	Единица измерения	План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
				2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ						
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	201,65	105,25	105,25	210,50	
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3					
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3					
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	201,65	105,25	105,25	210,50	
2.3.1	Население	тыс. м3	194,14	101,38	101,38	202,75	
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	5,15	2,70	2,70	5,40	
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	2,35	1,17	1,17	2,35	
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,02	0,01	0,01	0,03	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	6 664,29	2 620,34	2 620,34	5 240,68	
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	5 202,86	2 303,21	2 299,40	4 602,62	
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	4 375,70	2 068,39	2 090,42	4 158,81	
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 903,06	1 402,74	1 402,74	2 805,48	
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	882,00	349,97	363,97	713,94	
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	266,36	105,69	109,92	215,61	
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.					
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.					

4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.		114,76	114,76	229,52	
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.					
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.					
4.1.7.1	Объем воды, полученной со стороны	тыс. м3					
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.					
4.1.8.1	Объем неочищенной воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3					
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	324,27	95,22	99,03	194,26	
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.					
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	827,16	234,83	208,98	443,81	
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.	310,00				
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	310,00				
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	310,00				
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	1 151,43	317,13	320,94	638,06	
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	324,27	95,22	99,03	194,26	
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	324,27	95,22	99,03	194,26	
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.					
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	827,16	221,90	221,90	443,81	
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	6 664,29	2 620,34	2 620,34	5 240,68	
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	5 009,97	2 163,61	2 189,45	4 353,06	
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.					
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 903,06	1 402,74	1 402,74	2 805,48	
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	882,00	349,97	363,97	713,94	
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	266,36	105,69	109,92	215,61	
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.					
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.					
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	310,00	114,76	114,76	229,52	

7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.					
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.					
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.					
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	648,54	190,45	198,07	388,51	
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.					
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 654,32	456,73	430,89	887,62	
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.					
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.					
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.					
11	Товарная продукция	тыс. руб.	6 664,29	2 620,34	2 620,34	5 240,68	
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	33,05	24,90	24,90	24,90	

Дата:_____

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
АО «Высокогорские коммунальные сети»
для потребителей Дубъязского участка
Высокогорского муниципального района
на 2018 год

№ тарифного дела: 26/121

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

– Федеральным законом от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

– Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

– Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

– Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления АО «Высокогорские коммунальные сети» об установлении тарифов на питьевую воду на 2018 год приказом Госкомитета от 11.05.2017 №117 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/121, о чем организация своевременно уведомлена.

В соответствии с письмом АО «Высокогорские коммунальные сети» от 26.10.2017 №677 в указанное дело внесены изменения в виду разделения услуги на два вида деятельности – питьевая вода и техническая вода.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на питьевую воду, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на питьевую воду методом экономически обоснованных расходов (затрат).

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования тарифов в соответствии с Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и с учетом предложения регулируемой организации.

Согласно п.37б Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.

На основании договора аренды муниципального имущества от 01.08.2017, заключенного с Советом Дубъязского сельского Высокогорского сельского поселения, артезианские скважины, водонапорные башни, водопроводные сети Дубъязского сельского поселения переданы во временное владение и пользование АО «Высокогорские коммунальные сети» на срок до 01.07.2018.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду АО «Высокогорские коммунальные сети» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

АО «Высокогорские коммунальные сети» работает на общей системе налогообложения.

Основными направлениями деятельности организации являются:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение.

Подъем воды осуществляется из подземных источников. На артезианской скважине установлен глубинный насос марки ЭЦВ 6-10-125, далее вода

подается на распределительные водопроводные сети. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям общей протяженностью 55,7 км.

Источником водоснабжения являются подземные воды.

Потребителями питьевой воды являются население, бюджетные и прочие организации Дубъязского, Село-Алатского, Березкинского, Казакларского, Большебитаманского, Чернышевского, Большековалинского, Суксинского, Алан-Бексерского сельских поселений.

Тариф на питьевую воду на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 09.12.2016 № 10-34/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 марта 2017 года до 30 июня 2017 года	с 1 июля 2017 года до 31 декабря 2017 года
АО «Высокогорские коммунальные сети», Дубъязский участок	24,71	25,49

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	**2014 (факт)**	**2015 (факт)**	**2016 (факт)**	**2017 (принято ГКТРТ)**	**2018 (план)**	**2018 (прогноз)**	**2018/ 2017, (%)**
Поднято воды	326,27	400,84	458,09	395,80	173,99	201,37	*50,9%*
потери воды	12,55	36,44	41,64	35,0	14,84	17,67	*52,3%*
	3,8%	*9,1%*	*9,1%*	*8,8%*	*8,5%*	*8,8%*	
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в т.ч.:	313,72	364,40	416,45	360,80	159,15	183,70	*50,9%*
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	28,73	19,73	20,98	20,00	14,85	15,58	*77,9%*
По группе потребителей «Население»	279,46	338,90	349,87	335,00	140,86	147,11	*43,9%*
	89,1%	*93,0%*	*84,0%*	*92,8%*	*88,5%*	*84,0%*	
По группе потребителей «Прочие»	5,5	5,77	45,6	5,8	3,45	21,01	*362,3%*

Уменьшение объемов реализации воды связано с их разделением на две услуги - питьевая вода и техническая вода по причине несоответствия качества питьевой воды в Усадском и Семиозерском сельских поселениях установленным требованиям. Согласно проколам лабораторных исследований Федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Татарстан» Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека № 20444-20449 от 13.12.2016, №94968-94973 от 19.12.2016, №37704, 37705 от 01.06.2017 пробы

воды по запаху, привкусу, мутности, жесткости и содержанию железа не соответствуют СанПиН 2.1.4.1074-01, обнаружены термотолерантные колиформные и общие колиформные бактерии.

Объем отпуска воды на 2018 год принят на уровне факта 2016 года, распределенного на две услуги соотносительно предложению организации.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	104,0%
индекс потребительских цен	104,0%
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
факт	8322,68	10087,77		
утверждено ГКРТТ	5813,48	7563,35	9056,95	
прогноз организации		9950,27	10086,78	5571,35
принято ГКРТТ				4779,85

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2018 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	**Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.**	**Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года**	**Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м**	**Отклонение к уровню 1 полугодия**
5571,35	25,49	100%	44,52	174,6%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. *Производственные расходы* на 2018 год приняты в сумме 3287,38 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение приняты в сумме 133,60 тыс.руб., в том числе:

– горюче-смазочные материалы в сумме 133,60 тыс.руб.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 1530,73 тыс.руб, в том числе:

-электрическая энергия на технологические цели принята в размере 1530,73 тыс.руб.. Объем покупной электрической энергии принят на уровне фактических данных за 2016 год в размере 266,45 тыс.кВт.ч. Ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии принята на уровне фактической стоимости покупной электрической энергии с учетом индекса-дефлятора в размере: 5,75 руб./кВт.ч (низкое напряжение).

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1171,56 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 893,91 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 277,64 тыс.руб. При этом отчисления по ставке «слесарь-ремонтник» увеличены на 2% в связи с отнесением указанной должности к вредному классу условий труда (подкласс 3.1) по результатам аттестации рабочих мест (письмо организации от 09.11.2017 №703).

–

Численность основного производственного персонала по предложению организации сокращена на 2,5 единицы в виду снижения объемов реализации воды:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды	**5,0**	**14,90**	**893,91**
Слесарь-ремонтник	2,0	16,00	384,00
Обходчик	0,5	8,99	53,91
Электромонтер	0,5	16,00	96,00
Контролер	2,0	15,00	360,00

4. Прочие производственные расходы на 2018 год приняты в сумме 230,00 тыс.руб. на разработку нормативно-технической документации для получения лицензии на право пользования недрами в соответствии с договором от 18.10.2016 №111/АСЛН, заключенным с ООО «РЕКО». Сумма по договору 1150,00 тыс.руб.

5. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 221,49 тыс.руб. Расходы на охрану труда и договорные услуги приняты Госкомитетом с учетом фактических затрат организации за первое полугодие 2017 года

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата цехового персонала	288,00	158,60	55,1%
2	Отчисления на социальное страхование	173,95	47,90	27,5%
4	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	10,00	5,00	50,0%
5	Договорные услуги	150,00	10,00	6,7%
Итого		***621,95***	***221,49***	***35,6%***

По предложению организации утвержденная на 2017 год 1 единица водителя распределена на 2 специальности по 0,5 ставок на каждую

Наименования специальностей	**Численность (чел.)**	**Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)**	**Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)**
Водитель	0,5	16,43	98,60
Мастер	0,5	10,00	60,00

** **Справочно**: В Методических указаниях по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э, общехозяйственные расходы включены в производственные расходы как цеховые расходы. В соответствии с бухгалтерским учетом и учетной политикой организации общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются информацию о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с управленческим процессом.*

II. ***Административные расходы*** приняты в размере 1047,99 тыс.руб.

Расходы организации на заработную плату АУП приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития РФ на 2018 год. Расходы по статьям: «электроэнергия на общеэксплуатационные расходы», «подготовка кадров», «услуги связи», «канцелярские товары и почтово-телеграфные расходы» приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год к утвержденному периоду регулирования. Расходы на амортизацию основных средств общехозяйственного назначения приняты на основании данных бухгалтерского учета (не принята сумма амортизации на автомобиль Ниссан Кашкай). Расходы по статьям: услуги ЕРЦ, услуги банка, транспортные расходы, договорные услуги, продление ключей приняты на уровне предложения организации.

Расходы по статье лизинг экскаватора приняты на уровне утвержденного периода регулирования с учетом договора финансовой аренды (лизинга) №ЛД09386 от 06.04.2015, заключенного с ОАО «Таткоммунпромкомплект» на сумму 3440,36 тыс.руб. с ежемесячной оплатой 56,60 тыс.руб. (без НДС).

В договорные услуги включены следующие договоры:

1. договор аренды недвижимого имущества №КР-1196 от 01.02.2016, заключенный с ПАО «Таттелеком» на сумму 87,36 тыс.руб. (без НДС) в год (с пролонгацией);

2. договор №1 от 12.01.2015, заключенный с ИП «Галиуллин Р.М.», на техническое обслуживание мини-АТС и телефонии на сумму 12,00 тыс.руб. в год (с пролонгацией);

3. договор №8 от 01.04.2016, заключенный с ИП «Гиниятуллин И.Ш.», в размере 5,00 тыс.руб в месяц (услуги программиста, с пролонгацией);

4. договор №330 от 01.03.2015, заключенный с ООО «ЦБ АУТСОРСИНГ» (услуги по мониторингу транспортных средств, техническому обслуживанию бортового оборудования) 28,80 тыс.руб. в год (с пролонгацией);

5. сублицензионный договор №169169205 от 23.04.2015 на право использования программного комплекса «СБиС», заключенный с ООО СБиС ЭО», на сумму 3,70 тыс. руб. (с пролонгацией);

6. лицензионный договор на право использования СКЗИ «КриптоПРО CSP», заключенный с ЗАО «ПФ «СКБ Контур» на сумму 3,00 тыс. руб. (с пролонгацией);

7. договор №22 и №23 от 13.04.2017, заключенный с ИП Тазиева Л.З., на заполнение экологических отчетов на сумму 135,00 тыс.руб. (с пролонгацией);

8. договор с ГБУ «Управление рационального использования ТЭР» на проведение энергоаудита на сумму 100,00 тыс.руб. (с пролонгацией)

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата АУП	7419,60	4700,75	*63,4%*
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	2240,72	1419,63	*63,4%*
3	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	899,55	785,57	*87,3%*
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	352,24	289,36	*82,2%*
5	Транспортные услуги	200,00	200,00	*100,0%*
6	Услуги банка	100,00	100,00	*100,0%*
7	Услуги ЕРЦ	750,00	750,00	*100,0%*
8	Подготовка кадров	50,00	26,21	*52,4%*
9	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	130,00	125,92	*96,9%*
10	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	150,00	123,97	*82,7%*
11	Договорные услуги	500,00	500,00	*100,0%*
12	Продление ключей, регистрационный сбор, госпошлина, услуги БТИ	10,00	10,00	*100,0%*
13	Лизинг экскаватора	828,39	97,40	*11,8%*
	ИТОГО	***13630,50***	***9128,81***	*66,9%*
	Водоснабжение – 11,48%	***1564,78***	***1047,99***	*66,9%*

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	39,52	474,24
Бухгалтер	2	19,76	474,24
Экономист	1	26,00	312,00
Главный инженер	1	31,20	374,40
Отдел кадров+секретарь	1	12,48	149,76
Зав.складом	1	16,64	199,68
Диспетчера + уборщица	5	8,36	501,76
Гл.бухгалтер	1	31,20	374,40
Инженер по сбыту	1	22,21	266,56
Инженер ПТО	1	15,46	185,55
Начальник Дубъязского участка	1	26,00	312,00
Зам. Управляющего	1	33,28	399,36
Инженер охраны труда	1	13,52	162,25
Эколог	1	20,00	240,00
Начальник юр. отдела	1	22,88	274,56
Итого	***20,00***	***18,6***	***4700,75***

Организация оказывает услуги водоснабжения и прочие. Распределение общехозяйственных расходов осуществляется согласно учетной политике прямо пропорционально сумме выручки от реализации услуг. Доля общехозяйственных расходов по видам деятельности:

1. питьевая вода (Дубъязский участок) – 11,48%;
2. техническая вода (Дубъязский участок) - 9,07%
3. водоснабжение (Высокогорский участок) – 28,31%;
4. водоотведение (Высокогорский участок) – 16,25%
5. водоснабжение (Дачный участок)– 1,18%;
6. водоотведение (Дачный участок)– 1,29%;
7. теплоснабжение – 28,0%;
8. прочие – 4,42%

Таким образом, административные расходы составляют 1698,34 тыс.руб.

III. ***Расходы на ремонт*** приняты в сумме 369,00 тыс.руб. на уровне предложения организации.

IV. ***Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов*****,** на 2018 год приняты в сумме 657,50 тыс.руб. в том числе:

1. транспортный налог в сумме 75,00 руб.;
2. земельный налог в сумме 55,00 руб.;
3. плата за предельно допустимые выбросы в сумме 17,50 руб.;
4. налог на имущество в сумме 200,00 руб.;
5. водный налог в сумме 310,00 руб.

Доля расходов по водоснабжению составляет 11,48%. Таким образом, расходы на уплату налогов учтены в размере 75,48 тыс.руб.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год составит 4779,85 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2018 год, предлагается принять:

АО «Высокогорские коммунальные сети»	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2018, %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
Потребители в жилищном секторе Дубъязского участка (тарифы указываются с учетом НДС)	30,08	31,32	104,1%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	25,49	26,54	

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям АО «Высокогорские коммунальные сети» и Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоснабжение АО «Высокогорские коммунальные сети» на 2018г. и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 20 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Рекомендации: Привести в соответствии с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» правоустанавливающие документы на объекты инфраструктуры.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки АО «Высокогорские коммунальные сети» для Дубъязского участка на 2018 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год
АО «Высокогорские коммунальные сети» для потребителей Дубъязского участка

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	да	да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	313,72	416,45	132,7%	180,40	180,40	360,80	86,6%	159,15	**91,85**	**91,85**	**183,70**	**50,9%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3												
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3												
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	313,72	416,45	132,7%	180,40	180,40	360,80	86,6%	159,15	91,85	91,85	183,70	**50,9%**
2.3.1	Население	тыс. м3	279,47	349,87	125,2%	167,50	167,50	335,00	95,8%	140,86	73,55	73,55	147,11	**43,9%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	28,73	20,98	73,0%	10,00	10,00	20,00	95,3%	14,85	7,79	7,79	15,58	**77,9%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	5,52	45,60	826,1%	2,90	2,90	5,80	12,7%	3,45	10,51	10,51	21,01	**362,3%**
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,16	0,05	29,7%	0,02	0,02	0,04	86,6%	0,02	0,01	0,01	0,02	50,7%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	7 562,25	9 590,09	126,8%	4 457,68	4 599,28	9 056,96	94,4%	5 571,35	2 341,70	2 438,15	4 779,85	52,8%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	4 933,21	6 387,26	129,5%	3 759,84	3 966,80	7 726,64	121,0%	4 032,53	1 739,65	1 816,92	3 556,57	46,0%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	4 098,99	5 114,82	124,8%	3 310,90	3 500,80	6 811,70	133,2%	3 453,61	1 464,29	1 530,54	2 994,83	44,0%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	3 478,20	3 143,23	90,4%	1 766,38	1 890,02	3 656,40	116,3%	1 480,00	750,36	780,37	1 530,73	41,9%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	324,26	1 207,68	372,4%	645,67	676,01	1 321,68	109,4%	1 062,00	438,19	455,72	893,91	67,6%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	97,93	362,48	370,1%	194,99	204,16	399,15	110,1%	320,72	132,33	145,31	277,64	69,6%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	834,22	1 272,44	152,5%	448,94	466,00	914,93	71,9%	578,92	275,36	286,37	561,73	61,4%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.												
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	2 629,04	3 202,83	121,8%	697,85	632,48	1 330,32	41,5%	1 538,81	602,05	621,23	1 223,28	92,0%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 795,94	1 930,39	107,5%	203,82	211,57	415,39	21,5%	959,89	325,41	336,13	661,55	159,3%
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.												
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	472,77											
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	142,79											
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
6.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	981,78	1 530,64	155,9%					369,00	180,88	188,12	369,00	
6.1.7	Услуги по транспортированию воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	198,60	399,75	201,3%	147,39	153,00	300,39	75,1%	470,10	87,03	90,51	177,55	59,1%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.				56,43	58,57	115,00		120,79	57,50	57,50	115,00	100,0%
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	833,10	1 272,44	152,7%	494,02	420,91	914,93	71,9%	578,92	276,63	285,10	561,73	61,4%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	7 562,25	9 590,09	126,8%	4 457,68	4 599,28	9 056,96	94,4%	5 571,35	2 341,70	2 438,15	4 779,85	52,8%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	5 894,93	7 045,21	119,5%	3 514,72	3 712,37	7 227,09	102,6%	4 413,50	1 789,71	1 866,67	3 656,38	50,6%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	3 478,20	3 143,23	90,4%	1 766,38	1 890,02	3 656,40	116,3%	1 480,00	750,36	780,37	1 530,73	41,9%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	797,03	1 207,68	151,5%	645,67	676,01	1 321,68	109,4%	1 062,00	438,19	455,72	893,91	67,6%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	240,72	362,48	150,6%	194,99	204,16	399,15	110,1%	320,72	132,33	145,31	277,64	69,6%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.		1,68										
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	981,78	1 530,64	155,9%	500,04	519,04	1 019,09	66,6%	369,00	180,88	188,12	369,00	36,2%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	397,20	799,50	201,3%	294,79	305,99	600,78	75,1%	940,21	174,07	181,03	355,09	59,1%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.				112,86	117,14	230,00		241,57	113,87	116,13	230,00	100,0%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 667,32	2 544,88	152,6%	942,96	886,91	1 829,87	71,9%	1 157,85	551,99	571,47	1 123,47	61,4%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.		497,68										
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.												
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	7 562,25	10 087,77	133,4%	4 457,68	4 599,28	9 056,96	89,8%	5 571,35	2 341,70	2 438,15	4 779,85	52,8%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	24,11	24,22	100,5%	24,71	25,49	25,10	103,6%	35,01	25,49	26,54	26,02	103,7%

Дата:_____

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
АО «Высокогорские коммунальные сети»
для потребителей Дачного сельского поселения
Высокогорского муниципального района
на 2018 год

№ тарифного дела: 26/119

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

– Федеральным законом от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

– Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

– Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

– Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления АО «Высокогорские коммунальные сети» об установлении тарифов на питьевую воду на 2018 год приказом Госкомитета от 11.05.2017 №117 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/119, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на питьевую воду, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на питьевую воду методом экономически обоснованных расходов (затрат).

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования тарифов в соответствии с Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и с учетом предложения регулируемой организации.

Согласно п.37б Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.

На основании договора аренды муниципального имущества от 01.08.2017, заключенного АО «Высокогорские коммунальные сети» с Исполнительным комитетом Дачного сельского поселения, артезианские скважины, водонапорные башни, водопроводные сети Дачного сельского поселения передраны во временное владение и пользование АО «Высокогорские коммунальные сети» на срок до 01.07.2018г.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду АО «Высокогорские коммунальные сети» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

АО «Высокогорские коммунальные сети» работает на общей системе налогообложения.

Основными направлениями деятельности организации являются:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение.

Подъем воды осуществляется из подземных источников. На артезианской скважине установлен глубинный насос марки ЭЦВ 8-25-110, далее вода подается на распределительные водопроводные сети. Транспортировка воды до

потребителей осуществляется по водопроводным сетям общей протяженностью 4,8 км.

Источником водоснабжения являются подземные воды.

Потребителями питьевой воды являются население и бюджетные организации Дачного сельского поселения.

Тариф на питьевую воду на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 09.12.2016 № 10-34/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 марта 2017 года до 30 июня 2017 года	с 1 июля 2017 года до 31 декабря 2017 года
АО «Высокогорские коммунальные сети», потребители Дачного сельского поселения	23,66	24,15

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (принято ГКТРТ)	2018 (план)	2018 (прогноз)	2018/ 2017, (%)
Поднято воды	25,92	26,08	28,00	28,00	28,00	*100,0%*
потери воды	2,35	2,37	2,50	2,50	2,50	*100,0%*
	9,1%	*9,1%*	*8,9%*	*8,9%*	*8,9%*	
расход воды на хозяйственные нужды	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в т.ч.:	23,56	23,71	25,50	25,50	25,50	*100,0%*
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	1,73	0,52	5,00	5,00	5,00	*100,0%*
По группе потребителей «Население»	23,39	23,18	25,00	25,00	25,00	*100,0%*
	99,2%	*97,8%*	*98,0%*	*98,0%*	*98,0%*	
По группе потребителей «Прочие»	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Объем отпуска воды на 2018 год принят на уровне 2017 года, с учетом предложения организации.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и

водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	104,0%
индекс потребительских цен	104,0%
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
факт	524,36			
утверждено ГКРТТ	802,52	835,50	609,53	
прогноз организации		978,44	933,82	1050,08
принято ГКРТТ				629,33

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2018 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	**Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.**	**Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года**	**Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м**	**Отклонение к уровню 1 полугодия**
1050,08	23,66	100%	58,21	241,1%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ***Производственные расходы*** на 2018 год приняты в сумме 492,62 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение приняты в сумме 14,00 тыс.руб., в том числе:

– горюче-смазочные материалы в сумме 14,00 тыс.руб.

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 244,26 тыс.руб, в том числе

электрическая энергия на технологические цели принята в размере 244,26 тыс.руб. с ростом на 104,0% к уровню 2017 года. Объем покупной электрической энергии принят на основании технического заключения и на уровне утвержденного значения на 2017 год в размере 46,21 тыс.кВт.ч. Тариф принят с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере: 5,29 руб./кВт.ч (низкое напряжение).

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 234,36 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 180,00 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –54,36 тыс.руб.

Размер заработной платы и численность основного производственного персонала приняты по предложению организации на уровне 2017 года:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Слесарь-ремонтник	1,0	15,00	180,00

4. Общехозяйственные расходы*, в том числе расходы на охрану труда и договорные услуги, не приняты Госкомитетом, так как АО «Высокогорские коммунальные сети» не представило информацию о наличии фактических затрат по указанной статье за 2016г., и 6 месяцев 2017г., а также не представлены подтверждающие документы.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза, %
1	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	5,00	-	
2	Договорные услуги	15,00	-	
Итого		***20,00***		

*** Справочно**: *В Методических указаниях по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э, общехозяйственные расходы включены в производственные расходы как цеховые расходы. В соответствии с бухгалтерским учетом и учетной политикой организации общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются информацию о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с управленческим процессом.*

II. *Административные расходы* приняты в размере 107,72 тыс.руб. Расходы организации на заработную плату АУП приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития РФ на 2018 год. Расходы по статьям: «электроэнергия на общеэксплуатационные расходы», «подготовка кадров», «услуги связи», «канцелярские товары и почтово-телеграфные расходы» приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год к утвержденному периоду регулирования. Расходы на амортизацию основных средств общехозяйственного назначения приняты на основании данных бухгалтерского учета (не принята сумма амортизации на автомобиль Ниссан Кашкай). Расходы по статьям: услуги ЕРЦ, услуги банка, транспортные

расходы, договорные услуги, продление ключей приняты на уровне предложения организации.

Расходы по статье лизинг экскаватора приняты на уровне утвержденного периода регулирования с учетом договора финансовой аренды (лизинга) №ЛД09386 от 06.04.2015, заключенного с ОАО «Таткоммунпромкомплект» на сумму 3440,36 тыс.руб. с ежемесячной оплатой 56,60 тыс.руб. (без НДС).

В договорные услуги включены следующие договоры:

1. договор аренды недвижимого имущества №КР-1196 от 01.02.2016, заключенный с ПАО «Таттелеком» на сумму 87,36 тыс.руб. (без НДС) в год (с пролонгацией);
2. договор №1 от 12.01.2015, заключенный с ИП «Галиуллин Р.М.», на техническое обслуживание мини-АТС и телефонии на сумму 12,00 тыс.руб. в год (с пролонгацией);
3. договор №8 от 01.04.2016, заключенный с ИП «Гиниятуллин И.Ш.», в размере 5,00 тыс.руб в месяц (услуги программиста, с пролонгацией);
4. договор №330 от 01.03.2015, заключенный с ООО «ЦБ АУТСОРСИНГ» (услуги по мониторингу транспортных средств, техническому обслуживанию бортового оборудования) 28,80 тыс.руб. в год (с пролонгацией);
5. сублицензионный договор №169169205 от 23.04.2015 на право использования программного комплекса «СБиС», заключенный с ООО СБиС ЭО», на сумму 3,70 тыс. руб. (с пролонгацией);
6. лицензионный договор на право использования СКЗИ «КриптоПРО CSP», заключенный с ЗАО «ПФ «СКБ Контур» на сумму 3,00 тыс. руб. (с пролонгацией);
7. договор №22 и №23 от 13.04.2017, заключенный с ИП Тазиева Л.З., на заполнение экологических отчетов на сумму 135,00 тыс.руб. (с пролонгацией);
8. договор с ГБУ «Управление рационального использования ТЭР» на проведение энергоаудита на сумму 100,00 тыс.руб. (с пролонгацией)

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата АУП	7419,60	4700,75	*63,4%*
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	2240,72	1419,63	*63,4%*
3	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	899,55	785,57	*87,3%*
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	352,24	289,36	*82,2%*
5	Транспортные услуги	200,00	200,00	*100,0%*
6	Услуги банка	100,00	100,00	*100,0%*
7	Услуги ЕРЦ	750,00	750,00	*100,0%*
8	Подготовка кадров	50,00	26,21	*52,4%*
9	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	130,00	125,92	*96,9%*
10	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	150,00	123,97	*82,7%*

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
11	Договорные услуги	500,00	500,00	*100,0%*
12	Продление ключей, регистрационный сбор, госпошлина, услуги БТИ	10,00	10,00	*100,0%*
13	Лизинг экскаватора	828,39	97,40	*11,8%*
	ИТОГО	***13630,50***	***9128,81***	*66,9%*
	Водоснабжение – 1,18	***160,84***	***107,72***	*66,9%*

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	39,52	474,24
Бухгалтер	2	19,76	474,24
Экономист	1	26,00	312,00
Главный инженер	1	31,20	374,40
Отдел кадров+секретарь	1	12,48	149,76
Зав.складом	1	16,64	199,68
Диспетчера + уборщица	5	8,36	501,76
Гл.бухгалтер	1	31,20	374,40
Инженер по сбыту	1	22,21	266,56
Инженер ПТО	1	15,46	185,55
Начальник Дубъязского участка	1	26,00	312,00
Зам. Управляющего	1	33,28	399,36
Инженер охраны труда	1	13,52	162,25
Эколог	1	20,00	240,00
Начальник юр. отдела	1	22,88	274,56
Итого	***20,00***	***18,6***	***4700,75***

Организация оказывает услуги водоснабжения и прочие. Распределение общехозяйственных расходов осуществляется согласно учетной политике прямо пропорционально сумме выручки от реализации услуг. Доля общехозяйственных расходов по видам деятельности:

1. водоснабжение (Дачный участок)– 1,18%;
2. водоотведение (Дачный участок)– 1,29%;
3. водоснабжение (Дубъязский участок) – 11,48%;
4. водоснабжение (Дубъязский участок) - 9,07%
5. водоснабжение (Высокогорский участок) – 28,31%;
6. водоотведение (Высокогорский участок) – 16,25%
7. теплоснабжение – 28,0%;
8. прочие – 4,42%

Таким образом, административные расходы составляют 97,52 тыс.руб.

III. ***Расходы на ремонт*** приняты по предложению организации в размере 21,24 тыс.руб. на уровне утвержденного периода регулирования.

IV. ***Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов***, на 2018 год приняты в сумме 657,50 тыс.руб. в том числе:

1. транспортный налог в сумме 75,00 руб.;
2. земельный налог в сумме 55,00 руб.;
3. плата за предельно допустимые выбросы в сумме 17,50 руб.;
4. налог на имущество в сумме 200,00 руб.;
5. водный налог в сумме 310,00 руб.

Доля расходов по водоснабжению составляет 1,18%. Таким образом, расходы на уплату налогов учтены в размере 7,76 тыс.руб.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год составит 629,33 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2018 год, предлагается принять:

АО «Высокогорские коммунальные сети»	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2018, %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
Потребители в жилищном секторе Дачного сельского поселения (тарифы указываются с учетом НДС)	28,49	29,75	104,4%
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	24,15	25,21	

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям АО «Высокогорские коммунальные сети» и Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоснабжение АО «Высокогорские коммунальные сети» на 2018г. и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 20 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Рекомендации: Привести в соответствии с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и

водоотведении» правоустанавливающие документы на объекты инфраструктуры.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки АО «Высокогорские коммунальные сети» для Дачного сельского поселения на 2018 год.

Экспертное заключение 6.3.5

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год
ОАО «Высокогорские коммунальные сети» для потребителей Дачного сельского поселения

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	да	да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	36,15	23,71	65,6%	12,75	12,75	25,50	107,6%	25,50	12,75	12,75	25,50	100,0%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3				12,50	12,50	25,00						
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3				0,25	0,25	0,50						
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	36,15	23,71	65,6%					25,50	12,75	12,75	25,50	
2.3.1	Население	тыс. м3	34,50	23,18	67,2%					25,00	12,50	12,50	25,00	
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	1,65	0,52	31,7%					0,50	0,25	0,25	0,50	
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3												
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час		0,00							0,00	0,00	0,00	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	835,50	521,88	62,5%	301,67	307,87	609,53	116,8%	1 050,08	307,87	321,47	629,33	103,2%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	780,60	441,06	56,5%	267,58	282,41	550,00	124,7%	948,05	276,76	287,83	564,60	102,7%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	732,70	370,76	50,6%	241,81	255,66	497,46	134,2%	863,03	248,46	258,40	506,86	101,9%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	479,75	305,56	63,7%	113,46	121,40	234,86	76,9%	543,56	119,73	124,52	244,26	104,0%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	172,59	45,93	26,6%	87,93	92,07	180,00	391,9%	216,00	88,24	91,76	180,00	100,0%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	52,12	13,87	26,6%	26,56	27,80	54,36	391,9%	65,23	26,65	27,71	54,36	100,0%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			Утверждено			Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.		0,15										
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	21,24			10,42	10,82	21,24		21,24	10,41	10,83	21,24	100,0%
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
4.1.7.1	Объем воды, полученной со стороны	тыс. м3												
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.8.1	Объем неочищенной воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3												
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	7,00	5,25	75,0%	3,43	3,56	7,00	133,3%	17,00	3,43	3,57	7,00	100,0%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	47,90	70,30	146,8%	25,78	26,76	52,54	74,7%	85,02	28,30	29,44	57,74	109,9%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.	54,90			34,08	25,45	59,54						
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	7,00			3,43	3,56	7,00						
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.												
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.												
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.												

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	Утверждено				2018 год	2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
						С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.												
5.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
5.1.8	Услуги по очистке воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
5.1.8.1	Объем воды, переданный на очистку сторонним организациям	тыс. м3												
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	7,00			3,43	3,56	7,00						
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	47,90			30,65	21,89	52,54						
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.		80,82						102,02	31,10	33,63	64,74	
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.		10,52						17,00	3,43	3,57	7,00	
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.		70,30						85,02	27,67	30,07	57,74	
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	835,50	521,88	62,5%	301,67	307,87	609,53	116,8%	1 050,08	307,87	321,47	629,33	103,2%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	739,70	381,28	51,5%	245,24	259,22	504,46	132,3%	880,03	251,89	261,97	513,86	101,9%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	479,75	305,56	63,7%	113,46	121,40	234,86	76,9%	543,56	119,73	124,52	244,26	104,0%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	172,59	45,93	26,6%	87,93	92,07	180,00	391,9%	216,00	88,24	91,76	180,00	100,0%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	52,12	13,87	26,6%	26,56	27,80	54,36	391,9%	65,23	26,65	27,71	54,36	100,0%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.		0,15										
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	21,24	5,27	24,8%	10,42	10,82	21,24	403,0%	21,24	10,41	10,83	21,24	100,0%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	14,00	10,50	75,0%	6,87	7,13	14,00	133,3%	34,00	6,86	7,14	14,00	100,0%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	95,80	140,60	146,8%	56,43	48,65	105,07	74,7%	170,04	55,98	59,50	115,48	109,9%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.		26,80										
11	Товарная продукция	тыс. руб.	835,50	548,68	65,7%	301,67	307,87	609,53	111,1%	1 050,08	307,87	321,47	629,33	103,2%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	23,11	23,14	100,1%	23,66	24,15	23,90	103,3%	41,18	24,15	25,21	24,68	103,2%

Дата:

Экспертное заключение по обоснованности тарифа на водоотведение АО «Высокогорские коммунальные сети» Высокогорского муниципального района для потребителей Дачного сельского поселения на 2018 год

№ тарифного дела: 26/120

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

– Федеральным законом от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

– Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

– Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

– Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления АО «Высокогорские коммунальные сети» об установлении тарифов на водоотведение на 2018 год приказом Госкомитета от 11.05.2017 №117 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/120, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на водоотведение, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на водоотведение методом экономически обоснованных расходов (затрат).

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования тарифов в соответствии с Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и с учетом предложения регулируемой организации.

Согласно п.37б Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.

На основании договора аренды муниципального имущества от 01.08.2017, заключенного АО «Высокогорские коммунальные сети» с Исполнительным комитетом Дачного сельского поселения Высокогорского муниципального района, внутрипоселковые коммунальные сети, протяженностью 1,7км, напорные канализационные сети, протяженностью 2,1км, очистные сооружения и КНС переданы во временное владение и пользование АО «Высокогорские коммунальные сети» до 01.07.2018.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение АО «Высокогорские коммунальные сети» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

АО «Высокогорские коммунальные сети» работает на общей системе налогообложения.

Основными направлениями деятельности организации являются:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение.

АО «Высокогорские коммунальные сети» Дачного сельского поселения оказывает услуги водоотведения и очистки сточных вод населению, бюджетным и прочим потребителям указанных сельских поселений.

Протяженность арендуемых канализационных сетей составляет 3,8км.

Тариф на водоотведение на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 09.12.2016 № 10-34/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 марта 2017 года до 30 июня 2017 года	с 1 июля 2017 года до 31 декабря 2017 года
АО «Высокогорские коммунальные сети»	25,70	26,80

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (принято ГКТРТ)	2018 (план)	2018 (прогноз)	2018/ 2017, (%)
Принято сточных вод по категориям потребителей всего; в том числе:	22,81	17,99	25,50	18,00	18,30	71,8%
по группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	0,17	0,17	0,50	0,20	0,50	100,0%
по группе потребителей «Население»	22,64	17,82	25,00	17,80	17,80	71,2%
по группе потребителей «Прочие»	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Объем принятых сточных вод на 2018 год принят на основании технического заключения – по группе потребителей «Бюджет» на уровне утвержденных значений 2017 года, по группе потребителей «Население» на уровне предложения организации.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	104,0%

	2018 год
индекс потребительских цен	104,0%
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
факт	548,39	456,90		
Утверждено ГКРТТ	865,22	901,03	669,32	
прогноз организации		1243,28	723,79	782,84
принято ГКРТТ				499,27

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2018 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
782,84	26,80	100%	60,19	224,6%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ***Производственные расходы*** на 2018 год приняты в сумме 363,03 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение приняты в сумме 33,24 тыс.руб., в том числе:

– горюче-смазочные материалы в сумме 33,24 тыс.руб. с ростом 104,0% к уровню 2017 года

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 40,72 тыс.руб, в том числе

электрическая энергия на технологические цели принята в размере 40,72 тыс.руб. с ростом 109,1% к уровню 2017 года. Объем покупной электрической энергии принят на основании технического заключения с учетом снижения объема принятых сточных вод в размере 6,98 тыс.кВт.ч. Ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии принята с учетом фактической стоимости покупной электрической энергии за сентябрь 2017 года и индекса-дефлятора прогноза социального экономического развития РФ на 2018 год в размере: 5,61 руб./кВт.ч (низкое напряжение).

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 289,07 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 219,75 тыс.руб;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –69,32 тыс.руб. При этом отчисления по ставке «машинист насосной установке» увеличены на 2% в связи с отнесением указанной должности к вредному классу условий труда (подкласс

3.1) по результатам аттестации рабочих мест (письмо организации от 09.11.2017 №703).

Численность основного производственного персонала снижена на 1ед. (машинист) в виду снижения объемов сточных вод, размер заработной платы принят на уровне предложения организации и в соответствии со штатным расписанием:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование стоков	**1,5**	**12,21**	**219,75**
Машинист насосной установки	1	12,33	148,02
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	0,5	11,95	71,73

II. ***Административные расходы*** приняты в размере 117,76 тыс.руб. Расходы организации на заработную плату АУП приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития РФ на 2018 год. Расходы по статьям: «электроэнергия на общеэксплуатационные расходы», «подготовка кадров», «услуги связи», «канцелярские товары и почтово-телеграфные расходы» приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год к утвержденному периоду регулирования. Расходы на амортизацию основных средств общехозяйственного назначения приняты на основании данных бухгалтерского учета (не принята сумма амортизации на автомобиль Ниссан Кашкай). Расходы по статьям: услуги ЕРЦ, услуги банка, транспортные расходы, договорные услуги, продление ключей приняты на уровне предложения организации.

Расходы по статье лизинг экскаватора приняты на уровне утвержденного периода регулирования с учетом договора финансовой аренды (лизинга) №ЛД09386 от 06.04.2015, заключенного с ОАО «Таткоммунпромкомплект» на сумму 3440,36 тыс.руб. с ежемесячной оплатой 56,60 тыс.руб. (без НДС).

В договорные услуги включены следующие договоры:

1. договор аренды недвижимого имущества №КР-1196 от 01.02.2016, заключенный с ПАО «Таттелеком» на сумму 87,36 тыс.руб. (без НДС) в год (с пролонгацией);

2. договор №1 от 12.01.2015, заключенный с ИП «Галиуллин Р.М.», на техническое обслуживание мини-АТС и телефонии на сумму 12,00 тыс.руб. в год (с пролонгацией);

3. договор №8 от 01.04.2016, заключенный с ИП «Гиниятуллин И.Ш.», в размере 5,00 тыс.руб в месяц (услуги программиста, с пролонгацией);

4. договор №330 от 01.03.2015, заключенный с ООО «ЦБ АУТСОРСИНГ» (услуги по мониторингу транспортных средств, техническому обслуживанию бортового оборудования) 28,80 тыс.руб. в год (с пролонгацией);

5. сублицензионный договор №169169205 от 23.04.2015 на право использования программного комплекса «СБиС», заключенный с ООО СБиС ЭО», на сумму 3,70 тыс. руб. (с пролонгацией);

6. лицензионный договор на право использования СКЗИ «КриптоПРО CSP», заключенный с ЗАО «ПФ «СКБ Контур» на сумму 3,00 тыс. руб. (с пролонгацией);

7. договор №22 и №23 от 13.04.2017, заключенный с ИП Тазиева Л.З., на заполнение экологических отчетов на сумму 135,00 тыс.руб. (с пролонгацией);

8. договор с ГБУ «Управление рационального использования ТЭР» на проведение энергоаудита на сумму 100,00 тыс.руб. (с пролонгацией)

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации, тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата АУП	7419,60	4700,75	*63,4%*
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	2240,72	1419,63	*63,4%*
3	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	899,55	785,57	*87,3%*
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	352,24	289,36	*82,2%*
5	Транспортные услуги	200,00	200,00	*100,0%*
6	Услуги банка	100,00	100,00	*100,0%*
7	Услуги ЕРЦ	750,00	750,00	*100,0%*
8	Подготовка кадров	50,00	26,21	*52,4%*
9	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	130,00	125,92	*96,9%*
10	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	150,00	123,97	*82,7%*
11	Договорные услуги	500,00	500,00	*100,0%*
12	Продление ключей, регистрационный сбор, госпошлина, услуги БТИ	10,00	10,00	*100,0%*
13	Лизинг экскаватора	828,39	97,40	*11,8%*
	ИТОГО	***13630,50***	***9128,81***	*66,9%*
	Водоотведение – 1,29%	***175,83***	***117,76***	*66,9%*

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	39,52	474,24
Бухгалтер	2	19,76	474,24
Экономист	1	26,00	312,00
Главный инженер	1	31,20	374,40
Отдел кадров+секретарь	1	12,48	149,76
Зав.складом	1	16,64	199,68
Диспетчера + уборщица	5	8,36	501,76
Гл.бухгалтер	1	31,20	374,40

Инженер по сбыту	1	22,21	266,56
Инженер ПТО	1	15,46	185,55
Начальник Дубъязского участка	1	26,00	312,00
Зам. Управляющего	1	33,28	399,36
Инженер охраны труда	1	13,52	162,25
Эколог	1	20,00	240,00
Начальник юр. отдела	1	22,88	274,56
Итого	***20,00***	***18,6***	***4700,75***

Организация оказывает услуги водоснабжения и прочие. Распределение общехозяйственных расходов осуществляется согласно учетной политике прямо пропорционально сумме выручки от реализации услуг. Доля общехозяйственных расходов по видам деятельности:

1. водоотведение (Дачный участок)– 1,29%;
2. водоснабжение (Дачный участок)– 1,18%;
3. водоснабжение (Высокогорский участок) – 28,31%;
4. водоотведение (Высокогорский участок) – 16,25%
5. водоснабжение (Дубъязский участок) – 11,48%;
6. водоснабжение (Дубъязский участок) - 9,07%
7. теплоснабжение – 28,0%;
8. прочие – 4,42%

Таким образом, административные расходы составляют 117,76 тыс.руб.

III. ***Расходы на ремонт*** приняты в сумме 10,00 тыс.руб. с учетом фактических расходов за первое полугодие 2017 года.

IV. ***Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов*****,** на 2018 год приняты в сумме 657,50 тыс.руб. в том числе:

1. транспортный налог в сумме 75,00 руб.;
2. земельный налог в сумме 55,00 руб.;
3. плата за предельно допустимые выбросы в сумме 17,50 руб.;
4. налог на имущество в сумме 200,00 руб.;
5. водный налог в сумме 310,00 руб.

Доля расходов по водоотведению составляет 1,29%. Таким образом, расходы на уплату налогов учтены в размере 8,48 тыс.руб.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоотведения на 2018 год составит 499,27 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2018 год, предлагается принять:

АО «Высокогорские коммунальные сети»	Одноставочный тариф на водоотведение (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2018, %
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря	
Потребители в жилищном секторе Дачного сельского поселения (тарифы	31,62	32,77	103,6%

указываются с учетом НДС)			
Иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	26,80	27,77	

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям АО «Высокогорские коммунальные сети» и Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение АО «Высокогорские коммунальные сети» на 2018г. и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 20 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Рекомендации: Привести в соответствии с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» правоустанавливающие документы на объекты инфраструктуры.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки АО «Высокогорские коммунальные сети» на 2018 год.

Экспертное заключение 6.3.6

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2018 год
ОАО «Высокогорские коммунальные сети» для потребителей Дачного сельского поселения

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	да	да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	35,49	17,99	50,7%	12,75	12,75	25,50	141,7%	18,00	9,15	9,15	18,30	71,8%
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3												
2.2	Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3												
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	35,49	17,99	50,7%	12,75	12,75	25,50	141,7%	18,00	9,15	9,15	18,30	71,8%
2.3.1	Население	Тыс. м3	33,84	17,82	52,7%	12,50	12,50	25,00	140,3%	17,80	8,90	8,90	17,80	71,2%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	1,65	0,17	10,3%	0,25	0,25	0,50	294,1%	0,20	0,25	0,25	0,50	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3												
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению			0,00							0,00	0,00	0,00	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	901,03	518,02	57,5%	327,68	341,65	669,32	129,2%	782,84	245,18	254,09	499,27	74,6%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	833,26	404,17	48,5%	291,23	304,68	595,91	147,4%	673,79	206,36	213,18	419,53	70,4%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	780,89	345,94	44,3%	263,00	275,48	538,47	155,7%	580,84	175,41	181,00	356,41	66,2%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	54,35	27,73	51,0%	18,03	19,29	37,31	134,6%	61,10	19,96	20,76	40,72	109,1%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			Утверждено			Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	319,23	200,57	62,8%	163,28	170,96	334,24	166,6%	367,62	107,72	112,03	219,75	65,7%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	96,40	60,57	62,8%	49,31	51,63	100,94	166,7%	111,02	34,69	34,64	69,32	68,7%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	65,51											
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	230,00	1,44	0,6%	24,53	25,47	50,00	3472,2%	25,00	4,90	5,10	10,00	20,0%
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
4.1.7	Услуги по транспортированию стоков, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.7.1	Объем стоков, транспортируемый сторонними организациями	Тыс. м3												
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	15,40	55,63	361,2%	7,84	8,14	15,98	28,7%	16,10	8,15	8,47	16,62	104,0%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	52,37	58,23	111,2%	28,23	29,20	57,43	98,6%	92,95	30,94	32,18	63,12	109,9%
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	67,77	113,86	168,0%	36,45	36,96	73,41	64,5%	109,05	38,83	40,92	79,74	108,6%
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	15,40	55,63	361,2%	7,84	8,14	15,98	28,7%	16,10	8,15	8,47	16,62	104,0%
5.1.1	Материалы (химические	тыс. руб.												

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
						С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	реагенты)													
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.												
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.												
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.												
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.												
5.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
5.1.8	Услуги по очистке стоков и утилизации сточной жидкости, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
5.1.8.1	Объем стоков, переданный на очистку и утилизацию сторонним организациям	Тыс. м3												
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	15,40	55,63	361,2%	7,84	8,14	15,98	28,7%	16,10	8,15	8,47	16,62	104,0%
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	52,37	58,23	111,2%	28,61	28,82	57,43	98,6%	92,95	30,68	32,44	63,12	109,9%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
6	Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего	тыс. руб.												
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	901,03	518,02	57,5%	327,68	341,65	669,32	129,2%	782,84	245,18	254,09	499,27	74,6%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	796,29	401,57	50,4%	270,84	283,62	554,45	138,1%	596,94	183,56	189,47	373,03	67,3%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	54,35	27,73	51,0%	18,03	19,29	37,31	134,6%	61,10	19,96	20,76	40,72	109,1%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	319,23	200,57	62,8%	163,28	170,96	334,24	166,6%	367,62	107,72	112,03	219,75	65,7%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	96,40	60,57	62,8%	49,31	51,63	100,94	166,7%	111,02	34,69	34,64	69,32	68,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	65,51											
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	230,00	1,44	0,6%	24,53	25,47	50,00	3472,2%	25,00	4,90	5,10	10,00	20,0%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	30,80	111,26	361,2%	15,68	16,28	31,96	28,7%	32,20	16,29	16,94	33,24	104,0%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.												
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	104,74	116,45	111,2%	56,84	58,03	114,87	98,6%	185,90	61,62	64,62	126,24	109,9%
8	Валовая прибыль	тыс. руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		61,12										
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	901,03	456,90	50,7%	327,68	341,65	669,32	146,5%	782,84	245,18	254,09	499,27	74,6%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	25,39	25,40	100,0%	25,70	26,80	26,25	103,3%	43,49	26,80	27,77	27,28	103,9%

Дата: _____

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Жилищно-коммунальные услуги»
Зеленодольского муниципального района
на 2018год.

№ тарифного дела: 26/89

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

– Федеральным законом от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

– Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

– Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

– Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления ООО «Жилищно-коммунальные услуги» Зеленодольского муниципального района об установлении тарифов на питьевую воду на 2018 год приказом Госкомитета от 05.05.2017 № 115 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, техническую воду, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/89, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на питьевую воду, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на питьевую воду методом экономически обоснованных расходов (затрат).

В соответствии с п.24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования тарифов в соответствии с Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и с учетом предложения регулируемой организации.

Согласно п.37б Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.

На основании договора безвозмездного пользования от 05.11.2014 №6, №7, №8 между ООО «Жилищно-коммунальные услуги» и Исполнительными комитетами Большеключинского, Большеякинского. Бишнинского, Большекургузинского сельских поселений Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан имущество находится в пользовании в срок по 30.09.2015г. с последующей пролонгацией.

На основании договора аренды от 16.10.2014 между ООО «Жилищно-коммунальные услуги» и Исполнительным комитетом Раифского сельского поселения Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан имущество находится в пользовании на срок с 01.10.2014г. до момента проведения аукциона с последующей пролонгацией.

На основании договора аренды на пользование водонапорной башни от 01.07.2013 между ООО «Жилищно-коммунальные услуги» и ЗАО «Татагроэксим» имущество находится в пользовании в срок по 31.05.2014г. с последующей пролонгацией.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду организации ООО «Жилищно-коммунальные услуги» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «Жилищно-коммунальные услуги» являются население, бюджетные и прочие организации Бишнинского, Большеключинского, Большеякинского, Большекоргузинского и Раифского сельских поселений Зеленодольского муниципального района.

Источником водоснабжения являются подземные воды.

Тариф на питьевую воду на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 09.12.2016 № 10-35/кс «Об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение и транспортировку сточных вод на 2017 год» с календарной разбивкой:

Название организации	**Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.**		Отклонение к 01.07.2017, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	**с 01.07.2017 по 31.12.2017**	
ООО «Жилищно-коммунальные услуги»»	35,47	35,58	100,31%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (факт.)	2016 (факт.)	2017 год (принято ГКРТТ)	2018 год прогноз предприятия	2018 год (принято ГКРТТ)	2018/ 2017, (%)
Поднято воды	184,221	189,663	211,960	211,960	211,960	100%
Расход воды на хозяйственные нужды предприятия	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	100%
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	181,221	186,663	208,960	208,960	208,960	100%
Потери воды	14,045	14,180	15,84	15,84	15,84	100%
	7,75%	7,60%	7,6%	7,6%	7,6%	100%
Объем реализации воды	167,176	172,483	193,120	193,120	193,120	100%
Расход воды на собственные нужды предприятия	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	100%
Отпуск воды по категориям потребителей всего, в том числе:	164,176	169,483	190,120	190,120	190,120	100%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	5,391	16,741	10,699	10,699	10,699	100%
По группе потребителей «Население»	136,369	137,306	174,501	174,501	174,501	100%
	83,06%	81,01%	91,8%	91,8%	91,8%	100%
По группе потребителей «Прочие»	22,416	15,435	4,92	4,92	4,92	100%

Объем отпуска воды на 2018 год принят по предложению организации.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли

регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2017-2019 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	104,0%
индекс потребительских цен	104,0%
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
факт	5253,01				
Утверждено ГКРТТ		4744,86	6594,96	6860,16	
прогноз организации					8888,18
принято ГКРТТ					6908,76

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2018 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	**Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.**	**Отклонение к уровню 2 полугодия предшеству ющего года**	**Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м**	**Отклонение к уровню 1 полугодия**
8888,18	35,58	0	46,02	129,34%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2017 год приняты в сумме **5167,21 тыс.руб.,** в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов составили 357,54 тыс.руб:

горюче-смазочные материалы – приняты в размере 357,54 тыс.руб., рост по данной статье составит 3,9 % к утвержденному периоду, обусловлен ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год, анализа фактического значения по отчетам факт 2016г и 9 мес. 2017 года. и увеличением объема ГСМ из-за обслуживания вновь добавившегося отдаленного Большекургузинского сельского поселения.

2.Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) и холодную воду приняты в размере 2383,65 тыс.руб, в том числе:

- электрическая энергия на технологические цели – 2383,65 тыс. руб., принята в количестве 340,56 тыс.кВт.ч. Отклонение от прогноза организации составляет 290,47 тыс.руб. Объем электроэнергии принят с учетом Технического заключения Госкомитета №30.2018ВС от 11.09.2017 года. Тариф принят с учетом анализа фактического значения по отчетам факт 2016г и 9 мес. 2017 года и применен индекс-дефлятор к утвержденному периоду регулирования.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (низкое напряжение). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии:

- НН – 7,00 руб./кВт.ч.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1886,21 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1448,70 тыс.руб. (отклонение от прогноза организации составляет -429,96 тыс.руб.)

Заработная плата рассчитана с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и доведена до уровня минимальной на основании Соглашения между Федерацией профсоюзов РТ, Координационным советом объединений работодателей РТ, Кабинетом Министров РТ;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) – 437,51 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 10 чел.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортирование воды			
Аппаратчик	1,00	8,85	115,15
Электрогазосварщик	1,00	13,34	160,06
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	4,00	12,06	579,07
Электрик	1,00	13,34	160,12
Слесарь АВР	3,00	12,06	434,30
Итого	10	12,07	1448,70

3. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме **327,73** тыс.руб. (отклонение от прогноза организации составляет 47,58тыс.руб.):

- заработная плата цехового персонала учтены в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год;

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата цехового персонала	286,06	251,72	87,99%
2	Отчисления на социальное	89,25	76,02	85,18%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
	страхование			
Итого		***375,31***	***327,73***	***87,32%***

Заработная плата цехового персонала:

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	0,3	13,72	49,40
Водитель	0,3	13,72	49,38
Водитель а/м	0,3	17,47	62,90
Тракторист ЭО	0,3	16,16	58,18
Тех.служащая	0,3	8,85	31,85
Итого	**1,5**		**251,72**

* ***Справочно****: В Методических указаниях по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э, общехозяйственные расходы включены в производственные расходы как цеховые расходы. В соответствии с бухгалтерским учетом и учетной политикой организации общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются информацию о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с управленческим процессом.*

4. Прочие производственные расходы приняты в размере сумме 212,08 тыс.руб., с ростом 63,7% к утвержденному 2017г.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Анализ воды	378,00	204,58	54,12%
2	Госпошлина на лицензию	157,50	7,50	4,76%
Итого:		535,5	212,08	39,60%

Договора №485 от 07.10.2016г., №43 от 18.01.2017г. и №338 от 13.06.2017г. между ООО «Жилищно-коммунальные услуги» и ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Татарстан» на лабораторно-инструментальные исследования.

Ремонтные расходы на 2018 год приняты в сумме 742,91 тыс.руб., с ростом 104% к утвержденному периоду2017г в соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год.

Мероприятия по ремонту	Факт 2016	Утверждено Госкомитетом на 2017г тыс.руб.	Прогноз организации на 2017г тыс.руб.	Расчет Госкомитета на 2017 год тыс.руб.	Отклонение, %
Ремонт наружной системы водоснабжения	489,58	697,02	1085,99	742,91	68,40%
Итого	489,58	697,02	1085,99	742,91	**68,40%**

Расходы на текущий ремонт будут направлены на:

-зонирование зоны санитарной охраны водонапорной башни (240м) ВНБ с. Большой Кульбаш;

-зонирование зоны санитарной охраны водонапорной башни (240м) ВНБ ул. Нагорная с. Уразла

- поставку и установку преобразователя частоты 7,5кВт в д. Кр. Кармыш;

А также на замену аварийных участков трубопровода.

III. <u>Административные расходы</u> на 2018 год приняты в сумме 2713,81 тыс.руб., что ниже предложения организации на 953,47 тыс.руб.:

- затраты на заработную плату АУП приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность принята в количестве 9 чел.

- затраты на договорные услуги приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

- транспортные расходы, услуги связи, канц.товары приняты с учетом предоставленных документов на 2018г;

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Утверждено на 2017 год тыс.руб.	Прогноз организации на 2018 год тыс.руб.	Расчет Госкомитета на 2017 год тыс.руб.	Отклонение к прогнозу предприятия, %
1	Заработная плата АУП	1 659,81	2394,19	1726,20	72,10%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	517,86	746,99	521,31	69,79%
3	Транспортные расходы	148,05	148,05	153,97	104,00%
4	Услуги ЕРЦ	45,10	69,60	45,10	64,80%
5	Подготовка кадров	1,70	19,60	19,60	100,00%
6	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	38,18	64,92	39,71	61,16%
7	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	17,86	33,15	18,57	56,03%
8	Услуги договорные (юридические, консультационные,…)	19,04	83,92	83,92	100,00%
9	Аренда зданий	74,52	99,76	99,76	100,00%
10	Обслуживание оргтехники	5,45	7,10	5,67	79,83%
Итого		2 527,57	3667,28	2713,81	74,00%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	22,94	275,23
Бухгалтер	2,00	14,41	345,80
Экономист	1,00	17,43	209,17
Заместитель директора	1,00	16,32	195,81
Главный инженер	1,00	16,32	195,81
Главный бухгалтер	1,00	19,16	229,88
Юрист	0,50	14,40	86,42
Инспектор ОК	0,50	12,19	73,13
Контролер	0,50	9,58	57,47
Инженер по ОТ и ТБ	0,50	9,58	57,47
Итого	**9**		1726,20

- оплата труда АУП – учтена в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год;

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются пропорционально по оплате труда. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 30,0% - 840,98 тыс.руб.

Амортизация основных средств организацией не заявлена, фактические значения 2016г. с амортизированы.

Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату приняты в сумме 129,04 тыс.руб. в т.ч.:

- аренда водонапорной башни (договор между ЗАО «Татагроэксим» и ООО «ЖКУ») – 129,04 тыс.руб. принят на уровне утвержденного периода 2017г.

Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в сумме 73,46 тыс.руб., в том числе:

– транспортный налог – 28,02 тыс.руб.;

– плата за предельно допустимые выбросы – 1,63 тыс.руб.;

– единый налог при УСН – 215,20 тыс.руб.;

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 30,0%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, составляют – 73,46 тыс.руб.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год составит 6908,76 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2018 год, предлагается принять:

Название организации	**Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.**		Отклонение к 01.07.2018, %
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	**с 01.07.2018 по 31.12.2018**	

ООО «Жилищно-коммунальные услуги» (организация применяет упрощённую систему налогообложения)	35,58	35,97	101,09%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ООО «Жилищно-коммунальные услуги» и руководству исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду (хозпитьевая вода) ООО «Жилищно-коммунальные услуги» на 2018г. и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 20 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Жилищно-коммунальные услуги» на 2018 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год

ООО «Жилищно-коммунальные услуги»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
											2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	193,12	172,48	89,3%	96,56	96,56	193,12	112,0%	196,35	96,56	96,56	193,12	100,0%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3	3,00	3,00	100,0%	1,50	1,50	3,00	100,0%	4,00	1,50	1,50	3,00	100,0%
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3		0,00	0,0%			0,00	0,0%		0,00	0,00	0,00	0,0%
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	190,12	169,48	89,1%	95,06	95,06	190,12	112,2%	192,35	95,06	95,06	190,12	100,0%
2.3.1	Население	тыс. м3	174,50	137,31	78,7%	87,25	87,25	174,50	127,1%	175,77	87,25	87,25	174,50	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	10,70	16,74	156,5%	5,35	5,35	10,70	63,9%	11,34	5,35	5,35	10,70	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	4,92	15,44	313,7%	2,46	2,46	4,92	31,9%	5,24	2,46	2,46	4,92	100,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,02	0,02	98,4%	0,01	0,01	0,02	101,6%	1,14	0,01	0,01	0,02	110,2%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	6 516,00	5 808,37	89,1%	3 391,02	3 401,22	6 792,24	116,9%	8 704,49	3 403,32	3 440,88	6 844,20	100,8%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	4 489,30	3 788,05	84,4%	2 477,24	2 487,43	4 964,67	131,1%	6 124,30	2 422,25	2 420,35	4 842,60	97,5%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	3 797,16	3 095,92	81,5%	2 074,28	2 084,47	4 158,75	134,3%	5 015,22	2 019,59	1 999,97	4 019,56	96,7%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 299,82	1 952,79	84,9%	1 272,76	1 272,76	2 545,52	130,4%	2 674,12	1 155,43	1 228,22	2 383,65	93,6%
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	129,04	199,09	154,3%	64,52	64,52	129,04	64,8%	181,73	64,52	64,52	129,04	100,0%
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	855,21	374,19	43,8%	343,41	353,61	697,02	186,3%	855,21	360,63	248,90	609,52	87,4%
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	466,31	466,33	100,0%	328,81	328,81	657,62	141,0%	768,66	335,26	350,01	685,27	104,2%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	46,79	15,01	32,1%	64,77	64,77	129,54	862,9%	535,50	103,76	108,32	212,08	163,7%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	692,14	692,13	100,0%	402,96	402,96	805,92	116,4%	1 109,08	402,66	420,38	823,04	102,1%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	2 026,70	2 020,33	99,7%	913,79	913,79	1 827,58	90,5%	2 580,19	981,07	1 020,54	2 001,60	109,5%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	1 949,79	1 943,42	99,7%	913,79	913,79	1 827,58	94,0%	2 580,19	981,07	1 020,54	2 001,60	109,5%
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 330,45	1 330,44	100,0%	696,49	696,49	1 392,98	104,7%	1 878,66	710,15	738,55	1 448,70	104,0%
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	401,79	401,79	100,0%	217,30	217,30	434,60	108,2%	586,14	214,46	223,04	437,51	100,7%
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	115,39	115,39	100,0%			0,00	0,0%	115,39	56,45	58,94	115,39	0,0%
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	92,84	92,81	100,0%			0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	9,32	2,99	32,1%			0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	76,90	76,90	100,0%			0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	6 516,00	5 808,37	89,1%	3 391,02	3 401,22	6 792,24	116,9%	8 704,49	3 403,32	3 440,88	6 844,20	100,8%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	5 746,96	5 039,34	87,7%	2 988,06	2 998,26	5 986,32	118,8%	7 595,41	3 000,66	3 020,50	6 021,16	100,6%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию,	тыс. руб.	2 299,82	1 952,79	84,9%	1 272,76	1 272,76	2 545,52	130,4%	2 674,12	1 155,43	1 228,22	2 383,65	93,6%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
											2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	по уровням напряжения													
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 330,45	1 330,44	100,0%	696,49	696,49	1 392,98	104,7%	1 878,66	710,15	738,55	1 448,70	104,0%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	401,79	401,79	100,0%	217,30	217,30	434,60	108,2%	586,14	214,46	223,04	437,51	100,7%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	88,50	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	129,04	199,09	154,3%	64,52	64,52	129,04	64,8%	181,73	64,52	64,52	129,04	100,0%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	970,60	489,59	50,4%	343,41	353,61	697,02	142,4%	970,60	417,08	307,83	724,91	104,0%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	559,15	559,15	100,0%	328,81	328,81	657,62	117,6%	768,66	335,26	350,01	685,27	104,2%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	56,11	18,00	32,1%	64,77	64,77	129,54	719,7%	535,50	103,76	108,32	212,08	163,7%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	769,04	769,04	100,0%	402,96	402,96	805,92	104,8%	1 109,08	402,66	420,38	823,04	102,1%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	78,97	78,97	100,0%	33,96	33,96	67,92	86,0%	183,69	32,28	32,28	64,56	95,1%
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	78,97	78,97	100,0%	33,96	33,96	67,92	86,0%	183,69	32,28	32,28	64,56	95,1%
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	78,97	78,97	100,0%	33,96	33,96	67,92	86,0%	183,69	32,28	32,28	64,56	95,1%
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		0,00	0,0%			0,00	0,0%		0,00	0,00	0,00	0,0%
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.		0,00	0,0%			0,00	0,0%		0,00	0,00	0,00	0,0%
11	Товарная продукция	тыс. руб.	6 594,97	5 887,34	89,3%	3 424,98	3 435,18	6 860,16	116,5%	8 888,18	3 435,60	3 473,16	6 908,76	100,7%
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	6 594,97	5 887,34	89,3%	3 424,98	3 435,18	6 860,16	116,5%	8 888,18	3 435,60	3 473,16	6 908,76	100,7%
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	970,60	45,00	4,6%	343,41	353,61	697,02	1548,9%	970,60	417,08	307,83	1 085,99	155,8%
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	970,60	45,00	4,6%	343,41	353,61	697,02	1548,9%	970,60	417,08	307,83	724,91	104,0%
13	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	34,15	34,13	100,0%	35,47	35,58	35,52	104,1%	45,27	35,58	35,97	35,77	100,7%

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2018 год

ООО «Жилищно-коммунальные услуги» Зеленодольский муниципальный район

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет		нет	
1	Производственные расходы	4 743,46	4 358,29	91,9	2 231,84	2 854,99	5 086,83	116,7	6 623,09	130,2	5167,21	101,6
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	261,97	261,97	100,0	0,00	344,07	344,07	131,3	440,89	128,1	357,54	103,9
1.1.1	Реагенты	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	261,97	261,97	100,0		344,07	344,07	131,3	440,89	128,1	357,54	103,9
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства			0,0			0,00	0,0		0,0		0,0
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	2 299,82	1 952,79	84,9	1 128,61	1 416,91	2 545,52	130,4	2 674,12	105,1	2383,65	93,6
1.2.1	Электроэнергия	2 299,82	1 952,79	84,9	1 128,61	1 416,91	2 545,52	130,4	2 674,12	105,1	2383,65	93,6
1.2.2	Холодная вода	0,00	0,00	0,0		0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 732,24	1 732,23	100,0	913,79	913,80	1 827,59	105,5	2 464,80	134,9	1886,21	103,2
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	1 330,45	1 330,44	100,0	696,49	696,49	1 392,98	104,7	1 878,66	134,9	1448,70	104,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	401,79	401,79	100,0	217,30	217,31	434,61	108,2	586,14	134,9	437,51	100,7
1.5	Общехозяйственные расходы	297,17	297,17	100,0	162,23	151,32	313,55	105,5	375,31	119,7	327,73	104,5
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	152,25	114,13	75,0	27,21	28,90	56,11	49,2	667,97	1 190,5	212,08	378,0
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод			0,0			0,00	0,0		0,0	212,08	0,0
2	Ремонтные расходы	970,60	489,59	50,4	618,77	78,26	697,03	142,4	970,60	139,2	724,91	104,0
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	970,60	489,59	50,4	618,77	78,26	697,03	142,4	970,60	139,2	724,91	104,0
3	Административные расходы	664,01	664,01	100,0	471,99	399,14	871,13	131,2	972,87	111,7	814,15	93,5
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	12,05	12,05	100,0	6,03	6,02	12,05	100,0	19,48	161,6	13,53	112,3
3.1.1	Услуги связи и интернет	12,05	12,05	100,0	6,03	6,02	12,05	100,0	19,48	161,6	11,91	98,9
3.1.4	Консультационные услуги			0,0			0,00	0,0		0,0	25,18	0,0
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на	651,42	651,42	100,0	371,47	315,80	687,27	105,5	942,35	137,1	674,25	98,1

	социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы											
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	500,33	500,33	100,0	273,68	250,16	523,84	104,7	718,26	137,1	517,86	98,9
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	151,10	151,10	100,0	97,79	65,65	163,44	108,2	224,10	137,1	156,39	95,7
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем			0,0			0,00	0,0		0,0	29,93	0,0
3.5	Обучение персонала	0,54	0,54	100,0	0,27		0,27	50,3	11,04	4 088,9	5,88	2 177,8
3.6	Страхование производственных объектов			0,0			0,00	0,0		0,0		0,0
3.7	Прочие административные расходы			0,0	94,22	77,32	171,54	0,0		0,0	53,46	31,2
5	Амортизация	0,00	88,50	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	129,04	199,09	154,3	64,52	64,52	129,04	64,8	129,04	100,0	129,04	100,0
6.1	Аренда имущества			0,0	64,52	64,52	129,04	0,0	181,73	140,8	129,04	100,0
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	87,86	87,86	100,0	37,86	38,27	76,13	86,6	192,59	253,0	73,46	96,5
7.2	Единый налог при УСН	78,97	78,97	100,0	33,41	34,51	67,92	86,0	183,69	270,5	64,56	95,1
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,04	0,04	100,0	0,02	0,02	0,04	100,0	0,49	1 291,2	0,49	1 291,2
7.7	Транспортный налог	8,86	8,86	100,0	4,43	3,74	8,17	92,3	8,41	102,8	8,41	102,8
8	Нормативная прибыль	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
9	Убыток	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0		0,0
10	Итого НВВ	6 594,97	5 887,34	89,3	3 424,98	3 435,18	6 860,16	116,5	8 888,18	129,6	6908,76	100,7

Дата: _____

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
«ООО «Жилищно-коммунальные услуги»
Зеленодольского муниципального района
на 2018 г.

№ тарифного дела: 26/90

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года№416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

– Федеральным законом от 07 декабря 2011 года №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

– Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. №406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

– Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

– Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления ООО «Жилищно-коммунальные услуги» Зеленодольского муниципального района об установлении тарифов на водоотведение на 2018 год приказом Госкомитета от 05.05.2017 № 115 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, техническую воду, транспортировку питьевой воды, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/90, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифана водоотведение, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

На основании договора аренды от 16.10.2014 между ООО «Жилищно-коммунальные услуги» и Исполнительным комитетом Раифского сельского поселения Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан имущество находится в пользовании на срок с 01.10.2014г. до момента проведения аукциона с последующей пролонгацией.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение организации ООО «Жилищно-коммунальные услуги» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

ООО «Жилищно-коммунальные услуги» оказывает услуги водоотведения населению, бюджетным и прочим потребителям Бишнинского, Большеключинского, Большеякинского и Раифского сельских поселений Зеленодольского муниципального района.

Сточные воды от потребителей поступают через канализационные сети ООО «Жилищно-коммунальные услуги» протяженностью 4,00 км на очистку АО «ЗВКС» г. Зеленодольск.

Тариф на водоотведение на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 09.12.2016 № 10-35/кс «Об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение и транспортировку сточных вод на 2017г» с календарной разбивкой:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
ООО «Жилищно-коммунальные услуги»	24,38	25,99	106,60%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 г. (факт.)	2016 г. (факт.)	2017 год (утверждено ГКРТТ)	2018 г. прогноз предприятия	2018 год (принято ГКРТТ)	2018/ 2016, (%)
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч.:	40,45	40,45	40,45	40,45	40,45	100%
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	3,205	9,50	9,50	9,50	9,50	100%

По группе потребителей «Население»	15,611	22,37	30,45	30,45	30,45	100%
	38,59%	*55,30%*	*75,28%*	*75,28%*	*75,28%*	
По группе потребителей «Прочие»	21,632	8,58	0,50	0,50	0,50	100%

Расчетный объем пропуска сточных вод на 2018 год принят на уровне утвержденного периода регулирования 2017г с учетом предложения организации и фактического объема сточных вод за 2016 год.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2018-2019 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	104,0%
индекс потребительских цен	104,0%
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
факт	892,83				
Утверждено ГКРТТ		971,62	986,30	1018,81	
прогноз организации					1 322,30
принято ГКРТТ					1060,33

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2018 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	**Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.**	**Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года%**	**Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м**	**Отклонение к уровню 1 полугодия%**
1322,30	25,99	0	39,39	151,56%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. <u>Производственные расходы</u> на 2017 год приняты в сумме **882,61** тыс. руб.,в том числе:

1. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) и холодную воду приняты в размере 254,03 тыс.руб, в том числе:

- электрическая энергия на технологические цели – 254,03 тыс. руб., принята в количестве 36,29 тыс.кВт.ч. Отклонение от прогноза организации составляет -44,25 тыс. руб. Объем электроэнергии принят с учетом Технического заключения Госкомитета №31.2018ВО_Тр от 11.09.2017 года. Тариф принят с учетом анализа фактического значения по отчетам факт 2016г и 9 мес. 2017 года и применен индекс-дефлятор к утвержденному периоду регулирования.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (низкое напряжение). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии:

- НН – 7,00 руб./кВт.ч.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 570,39 тыс.руб, в том числе:

расходы на оплату труда основного производственного персонала – 438,09 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет -78,13 тыс.руб. Заработная плата рассчитана с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и доведена до уровня минимальной на основании Соглашения между Федерацией профсоюзов РТ, Координационным советом объединений работодателей РТ, Кабинетом Министров РТ;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –132,30 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 3 чел., на уровне утвержденного периода регулирования.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование (перекачка) стоков			
Машинист насосной установки	1	9,83	117,91
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	2	13,34	320,17
Итого	**3**	**12,17**	**438,09**

3. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме **58,20** тыс.руб., Отклонение от прогноза организации составляет -5,03 тыс.руб. (принято с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования и фактического значения по отчетам факт 2016г и отчета за 9 месяцев 2017года.):

№ п/п	Статьи затрат	**Прогноз организации тыс.руб.**	**Расчет Госкомитета тыс.руб.**	**Отклонение от прогноза ОКК**
1	Заработная плата цехового персонала	48,57	44,70	92,03%
2	Отчисления на социальное страхование	14,67	13,50	92,02%
Итого		**63,23**	**58,20**	**92,04%**

* *Справочно:* В Методических указаниях по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э, общехозяйственные расходы включены в производственные расходы как цеховые расходы. В соответствии с бухгалтерским учетом и учетной политикой организации общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются информацию о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с управленческим процессом.

Заработная плата рассчитана с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и доведена до уровня минимальной на основании Соглашения между Федерацией профсоюзов РТ, Координационным советом объединений работодателей РТ, Кабинетом Министров РТ;

II. Ремонтные расходы на 2018 год приняты в соответствии с фактическим значением по отчетам факт 2016 г. и отчета за 9 месяцев 2017года **59,37** тыс.руб., в том числе:

- расходы на текущий ремонт – 59,37 тыс.руб.

Мероприятия по ремонту	**Прогноз организации тыс.руб.**	**Расчет Госкомитета тыс.руб.**	**Отклонение, %**
Текущий ремонт	116,40	59,37	51,00%
Итого	116,40	59,37	***51,00%***

III. Административные расходы на 2018 год приняты в сумме 2713,81 тыс.руб., что ниже предложения организации на 953,47 тыс.руб.:

- затраты на заработную плату АУП приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Численность принята в количестве 9 чел.

- затраты на договорные услуги приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

- транспортные расходы, услуги связи, канц.товары приняты с учетом предоставленных документов на 2018г;

№ п/п	**Наименование показателей, статей затрат**	**Утверждено на 2017 год тыс.руб.**	**Прогноз организации на 2018 год тыс.руб.**	**Расчет Госкомитета на 2017 год тыс.руб.**	Отклонение к прогнозу предприятия, %
1	Заработная плата АУП	1 659,81	2394,19	1726,20	72,10%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	517,86	746,99	521,31	69,79%
3	Транспортные расходы	148,05	148,05	153,97	104,00%
4	Услуги ЕРЦ	45,10	69,60	45,10	64,80%
5	Подготовка кадров	1,70	19,60	19,60	100,00%
6	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	38,18	64,92	39,71	61,16%
7	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	17,86	33,15	18,57	56,03%
8	Услуги договорные (юридические, консультационные,…)	19,04	83,92	83,92	100,00%
9	Аренда зданий	74,52	99,76	99,76	100,00%
10	Обслуживание оргтехники	5,45	7,10	5,67	79,83%
Итого		2 527,57	3667,28	2713,81	74,00%

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	22,94	275,23
Бухгалтер	2,00	14,41	345,80
Экономист	1,00	17,43	209,17
Заместитель директора	1,00	16,32	195,81
Главный инженер	1,00	16,32	195,81
Главный бухгалтер	1,00	19,16	229,88
Юрист	0,50	14,40	86,42
Инспектор ОК	0,50	12,19	73,13
Контролер	0,50	9,58	57,47
Инженер по ОТ и ТБ	0,50	9,58	57,47
Итого	**9**		1726,20

- оплата труда АУП – учтена в соответствии с ростом, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год;

Предприятие оказывает услуги водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения. В соответствии с Положением об Учетной политике расходы распределяются пропорционально по оплате труда. Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 4% - 108,55 тыс.руб.

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в сумме 36,11 тыс.руб., в том числе:

– транспортный налог – 28,02 тыс.руб.;

– плата за предельно допустимые выбросы – 1,63 тыс.руб.;

– единый налог при УСН – 215,20 тыс.руб.;

Доля общеэксплуатационных расходов по водоснабжению составляет 4%, соответственно, расходы, связанные с уплатой налогов, составляют – 9,79 тыс.руб.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год составит 1060,33 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2018 год, предлагается принять:

Название организации	Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	
ООО «Жилищно-коммунальные услуги» (организация применяет упрощённую систему налогообложения)	25,99	26,44	101,73%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю предприятия ООО «Жилищно-коммунальные услуги» и руководству исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района.

Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду (хозпитьевая вода), водоотведение ООО «Жилищно-коммунальные услуги» на 2018г. и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 20 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Жилищно-коммунальные услуги» на 2018 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2018 год
ООО «Жилищно-коммунальные услуги»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
											2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	40,45	40,45	100,0%	20,23	20,23	40,46	100,0%	40,46	20,23	20,23	40,45	100,0%
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3		0,00	0,0%			0,00	0,0%		0,00	0,00	0,00	0,0%
2.2	Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3		0,00	0,0%			0,00	0,0%		0,00	0,00	0,00	0,0%
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	40,45	40,45	100,0%	20,23	20,23	40,46	100,0%	40,46	20,23	20,23	40,45	100,0%
2.3.1	Население	Тыс. м3	22,37	22,37	100,0%	15,23	15,23	30,46	136,2%	30,46	15,23	15,23	30,45	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	9,50	9,50	100,0%	4,75	4,75	9,50	100,0%	9,50	4,75	4,75	9,50	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	8,58	8,58	100,0%	0,25	0,25	0,50	5,8%	0,50	0,25	0,25	0,50	100,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,00	0,00	100,0%			0,00	0,0%		0,00	0,00	0,00	0,0%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	976,74	976,74	100,0%	488,04	520,68	1 008,71	103,3%	1 297,81	521,34	530,38	1 051,73	104,3%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	976,74	976,74	100,0%	488,04	520,68	1 008,71	103,3%	1 297,81	521,34	530,38	1 051,73	104,3%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	883,66	883,66	100,0%	439,27	471,91	911,17	103,1%	1 149,93	467,66	474,33	941,99	103,4%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	272,77	272,77	100,0%	122,51	122,51	245,01	89,8%	298,28	123,14	130,89	254,03	103,7%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	402,34	402,34	100,0%	194,30	226,94	421,24	104,7%	516,14	214,75	223,34	438,09	104,0%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	121,51	121,51	100,0%	65,71	65,71	131,42	108,2%	155,88	69,15	63,15	132,30	100,7%
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	37,50	37,50	100,0%	28,55	28,55	57,10	152,3%	116,40	32,15	27,22	59,37	104,0%
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	49,54	49,54	100,0%	28,20	28,20	56,40	113,8%	63,23	28,47	29,73	58,20	103,2%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%			0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	93,08	93,08	100,0%	48,77	48,77	97,54	104,8%	147,88	53,69	56,05	109,74	112,5%
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
5.1.8.1	Объем стоков, переданный на очистку и утилизацию сторонним организациям	Тыс. м3	40,45	40,45	100,0%	20,23	20,23	40,46	100,0%	40,46	19,79	20,66	40,45	100,0%
6	Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	976,74	976,74	100,0%	488,04	520,68	1 008,71	103,3%	1 297,81	521,34	530,38	1 051,73	104,3%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	883,66	883,66	100,0%	439,27	471,91	911,17	103,1%	1 149,93	467,66	474,33	941,99	103,4%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	272,77	272,77	100,0%	122,51	122,51	245,01	89,8%	298,28	123,14	130,89	254,03	103,7%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	402,34	402,34	100,0%	194,30	226,94	421,24	104,7%	516,14	214,75	223,34	438,09	104,0%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	121,51	121,51	100,0%	65,71	65,71	131,42	108,2%	155,88	69,15	63,15	132,30	100,7%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
											2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	37,50	37,50	100,0%	28,55	28,55	57,10	152,3%	116,40	32,15	27,22	59,37	104,0%
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	49,54	49,54	100,0%	28,20	28,20	56,40	113,8%	63,23	28,47	29,73	58,20	103,2%
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	93,08	93,08	100,0%	48,77	48,77	97,54	104,8%	147,88	53,69	56,05	109,74	112,5%
8	Валовая прибыль	тыс. руб.	9,54	9,54	100,0%	5,05	5,05	10,10	105,8%	24,49	4,30	4,30	8,61	85,3%
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	9,54	9,54	100,0%	5,05	5,05	10,10	105,8%	24,49	4,30	4,30	8,61	85,3%
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	9,54	9,54	100,0%	5,05	5,05	10,10	105,8%	24,49	4,30	4,30	8,61	85,3%
11	Товарная продукция	тыс. руб.	986,30	986,30	100,0%	493,09	525,72	1 018,81	103,3%	1 322,30	525,65	534,69	1 060,33	104,1%
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	986,30	986,30	100,0%	493,09	525,72	1 018,81	103,3%	1 322,30	525,65	534,69	1 060,33	104,1%
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	37,50	23,70	63,2%	28,55	28,55	57,10	240,9%	116,40	32,15	27,22	23,70	41,5%
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	37,50	23,70	63,2%	28,55	28,55	57,10	240,9%	116,40	32,15	27,22	59,37	104,0%
13	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию инвестиционной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	24,38	24,38	100,0%	24,37	25,99	25,18	103,3%	32,68	25,99	26,44	26,21	104,1%

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2018 год
ООО «Жилищно-коммунальные услуги»

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет		нет	
1	Производственные расходы	825,25	846,16	102,5	410,84	443,22	854,02	100,9	1 033,53	121,0	882,61	103,3
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
1.1.1	Реагенты	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	0,00	0,00	0,0		0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства	0,00	0,00	0,0			0,00	0,0		0,0		0,0
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	251,86	272,77	108,3	122,51	122,51	244,95	89,8	298,28	121,8	254,03	103,7
1.2.1	Электроэнергия	251,86	272,77	108,3	122,51	122,51	244,95	89,8	298,28	121,8	254,03	103,7
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	523,85	523,85	100,0	260,01	292,65	552,67	105,5	672,02	121,6	570,39	103,2
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	402,34	402,34	100,0	194,30	226,94	421,25	104,7	516,14	122,5	438,09	104,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	121,51	121,51	100,0	65,71	65,71	131,43	108,2	155,88	118,6	132,30	100,7
1.5	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам			0,0			0,00	0,0		0,0		0,0
1.6	Общехозяйственные расходы	49,54	49,54	100,0	28,32	28,07	56,39	113,8	63,23	112,1	58,20	103,2
2	Ремонтные расходы	58,41	37,50	64,2	32,13	24,96	57,09	152,2	116,40	203,9	59,37	104,0
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	58,41	37,50	64,2	32,13	24,96	57,09	152,2	116,40	203,9	59,37	104,0
3	Административные расходы	92,03	92,03	100,0	44,81	51,75	96,55	104,9	146,69	151,9	108,55	112,4
3.1.1	Услуги связи и интернет	1,46	1,46	100,0	1,15	0,31	1,46	100,2	2,60	178,0	1,59	108,9
3.1.4	Консультационные услуги	1,14	1,14	100,0			0,00	0,0		0,0		0,0
3.1.6	Информационные услуги	1,07	1,07	100,0			0,00	0,0		0,0		0,0
3.1.7	Управленческие услуги	35,86	35,86	100,0			0,00	0,0		0,0		0,0
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	78,87	78,87	100,0	39,42	43,77	83,19	105,5	125,65	151,0	89,90	108,1
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	60,61	60,61	100,0	30,28	33,12	63,40	104,6	95,77	151,0	69,05	108,9
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	18,26	18,26	100,0	9,14	10,64	19,78	108,4	29,88	151,0	20,85	105,4
3.5	Обучение персонала			0,0			0,00	0,0		0,0	0,78	0,0
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	13,16	13,16	100,0	5,39	7,98	13,37	101,6	21,04	157,4	17,87	133,7
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций	0,00	0,00	0,0		0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
5	Амортизация	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	10,62	10,62	100,0	5,32	5,77	11,09	104,4	25,68	231,6	9,79	88,3
7.2	Единый налог при УСН	9,54	9,54	100,0	4,78	5,31	10,09	105,8	24,49	242,7	8,61	85,3
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,00	0,00	100,0		0,00	0,00	100,2	0,07	1 422,3	0,07	1 422,3
7.7	Транспортный налог	1,07	1,07	100,0	0,54	0,45	0,99	92,5	1,12	113,3	1,12	113,3
8	Нормативная прибыль	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
9	Убыток	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0		0,0
10	Итого НВВ	986,30	986,30	100,0	493,09	525,70	1 018,74	103,3	1 322,30	129,8	1060,33	104,1

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Муниципального унитарного предприятия «УЮТ»
Камско-Устьинского муниципального района
на 2018 год

№ тарифного дела: **26/126**
Дата:

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Федеральным законом от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

- Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

- Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления МУП «УЮТ» об установлении тарифов на питьевую воду на 2018 год приказом Госкомитета от 11.05.2017 № Пр-117 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» для Муниципального унитарного предприятия «УЮТ» на 2018 год открыто тарифное дело № 26/126, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на питьевую воду, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на питьевую воду методом экономически обоснованных расходов (затрат).

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования тарифов в соответствии с Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и с учетом предложения регулируемой организации.

Согласно п.37б Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду МУП «УЮТ» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

МУП «УЮТ» осуществляет свою деятельность на основании договоров на возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг с исполнительными комитетами сельских поселений Камско-Устьинского муниципального района.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Потребителями питьевой воды является население, бюджетные и прочие организации 17 сельских поселений Камско-Устьинского муниципального района: Балтачевского, Большебуртасовкого, Большекармалинского, Большеклярinского, Большесалтыковского, Варваринского, Кирельского, Клянчеевского, Красновидовского, Малосалтыковского, Осинниковского, Старобарышевского, Староказеевского, Сюкеевского, Теньковского, Уразлинского, Камсок-Устьинского.

Тариф на питьевую воду на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 14.12.2016 №10-43/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2017 года до 30 июня 2017 года	с 1 июля 2017 года до 31 декабря 2017 года
МУП «УЮТ»	20,06	20,88

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами марки ЭЦВ-6 в количестве 41 единиц. Вода подается в резервуары чистой воды, далее - по трубопроводу в централизованную сеть водоснабжения. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 135,74 км,

в том числе нуждающихся в замене 84,10 км. Предприятие обслуживает колодцы и водоразборные колонки в количестве 189 шт.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения (тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	**2015 год** (факт)	**2016 год** (факт)	**2017 год** (утв.)	**2018 год** (прогноз орг-ции)	**2018 год** (принято ГКРТТ)	2018/ 2017, (%)
1	Поднято воды	181,563	192,77	251,746	251,746	251,746	100
1.1	потери воды	16,41	17,367	22,761	22,761	22,761	100
		9	9,01	9	9,04	9,04	
1.2	расход воды на хозяйственные нужды	0	0	0	0	0	0
1.3	расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0	0
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	165,153	175,403	228,985	228,985	228,985	100
2.1	собственные нужды	0	0	0	0	0	100
2.2	бюджетным организациям	6,122	6,373	10,50	10,50	10,50	100
2.3	населению	159,031	159,793	170,01	170,01	170,01	103
		96%		96%			
2.4	прочим потребителям	0	9,237	48,475	48,475	48,475	100

Объемы водоснабжения на 2018 год приняты на основании предложения организации и по результатам технического заключения Госкомитета к расчету тарифа на водоснабжение.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	104,0%
индекс потребительских цен	104,0%
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
факт	3116,21	4549,45		
утверждено		4494,36	4687,55	
прогноз организации				6 098,84
прогноз ГКРТТ				4 865,03

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2018 год составили:

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
2018	6 098,84	20,88	0	32,39	155,12%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 3446,86 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на приобретение горюче-смазочных материалов приняты в размере 45,93 тыс.руб. с ростом 104 % к утвержденным показателям 2017 года. Отклонение от прогноза организации -85,79 тыс.руб.

2. Расходы на энергетические ресурсы

Госкомитетом сумма затрат принята в размере 1779,19 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 274,60 тыс.кВт. (НН). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 6,48 руб./квт.ч.

Расчет произведен на основе показателей установленной мощности оборудования на станциях, анализа фактического потребления электроэнергии за 2016 г. Рост затрат по данной статье к уровню 2017 года составил 104% в соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития РФ на 2018 год.Отклонение от предложения организации -43,61 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета.	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	310,00	274,60	88%
Тариф (руб./кВт.ч)	5,88	6,48	110,2%
Сумма затрат (тыс.руб.)	1 822,80	1779,19	97,61%
% роста к уровню 2017 года	118,8	116,0	

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1607,70 тыс.руб. с ростом 104,0% к уровню 2017 года в соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития РФ на 2018 год, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1234,79 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –372,91 тыс.руб.

Отклонение от предложения организации составляет -10,32 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Машинист насосных установок	8	7,96	764,03
Электромонтер	2	10,46	250,96
Транспортировка воды			
Слесарь-ремонтник	2	9,16	219,81
Итого	**12**	**8,57**	1234,79

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 14,04 тыс.руб. с отклонением от прогноза организации на -3,29 тыс.руб.

В том числе:

- затраты приняты в сумме 7,34 тыс.руб. на страхование автотранспорта;
- затраты на амортизацию автотранспортного средства приняты в сумме 6,70 тыс.руб. согласно представленных обосновывающих документов;
- затраты приняты на уровне предложения организации с учетом обосновывающих документов и применением индекса-дефлятора.

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1.	Амортизация ОС цехового назначения	10,00	6,70	67%
2.	Прочие цеховые расходы	7,33	7,34	100,13%
	ИТОГО:	**17,33**	**14,04**	**81,02%**

* *Справочно:* В Методических указаниях по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э, общехозяйственные расходы включены в производственные расходы как цеховые расходы. В соответствии с бухгалтерским учетом и учетной политикой организации общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются информацию о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с управленческим процессом.

II. ***Ремонтные расходы*** Госкомитетом приняты в сумме 481,0 тыс.руб. и с отклонением от предложения организации на сумму -804,0 тыс.руб.

Госкомитетом не приняты следующие виды работ по причине отсутствия в комплекте тарифного дела дефектных ведомостей и локальных сметных расчетов на ремонт, прошедших процедуры торгов на электронно - торговых площадках:

- замена водонапорной башни с.ТатЗос в сумме 150,0 тыс.руб.;
- замена водонапорной башни с.Клянчеево в сумме 150,0 тыс.руб.;
- замена водонапорной башни с. Кырпата в сумме 150,0 тыс.руб.;
- замена погружного насоса 6-6,5-125 д Балчеклы в сумме 60,0 тыс.руб.;
- замена погружного насоса 6-6,5-125 д с Красновидово в сумме 60,0 тыс.руб.;
- текущий ремонт водопроводных сетей с.Кирельск протяженностью250 м д 63 мм в сумме 25,0 тыс.руб.;
- реконструкция водопроводных сетей д Бкляри в сумме 36,0 тыс.руб.;
- реконструкция водопроводных сетей д ТатЗос в сумме 36,0 тыс.руб.;

- замена комплектующих материалов с.ТатЗос в сумме 15,0 тыс.руб.;
- замена комплектующих материалов Баргузино в сумме 15,0 тыс.руб.

Запланированные мероприятия проведения ремонтных работ:

Наименование	Обосновывающие материалы	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
подъем воды		**870,0**	**180,0**	**20,69%**
Замена погружного насоса 6-6,5-125 д Клянчеево	1. План мероприятий по ремонту объектов системы водоснабжения МУП «УЮТ» на 2018 год, согласованный руководителем исполкома Камско-Устьинского района, 2. Смета на ремонт на 2018 год, согласованная руководителем исполкома Камско-Устьинского района	60,0	30,00	50%
Замена погружного насоса 6-6,5-125 д д.Баргузино		60,0	30,00	50%
Замена погружного насоса 6-6,5-125 д Мкармалы		60,0	30,00	50%
Замена погружного насоса 6-6,5-125 д Бкляри		60,0	30,00	50%
приобретение погружного насоса 6-6,5-125 д Кирельск	1. План мероприятий по ремонту объектов системы водоснабжения МУП «УЮТ» на 2018 год, согласованный руководителем исполкома Камско-Устьинского района, 2. Смета на приобретение материалов для ремонта на 2018 год, согласованная руководителем исполкома Камско-Устьинского района	30,0	30,00	100%
приобретение погружного насоса 6-6,5-125 д Сюкеево		30,0	30,00	100%
транспортировка воды		**415,0**	**301,0**	**72,53%**
текущий ремонт водопроводных сетей с.БКляри протяженностью1000 м д 100 мм	1. План мероприятий по ремонту объектов системы водоснабжения МУП «УЮТ» на 2018 год, согласованный руководителем исполкома Камско-Устьинского района, 2. Смета на приобретение материалов для ремонта на 2018 год, согласованная руководителем исполкома Камско-Устьинского района	120,0	120,0	100%
текущий ремонт водопроводных сетей с.Бсалтыки протяженностью250м д 100 мм		30,0	30,00	100%
Реконструкция водопроводных сетей д д. Баргузино	1. План мероприятий по ремонту объектов системы водоснабжения МУП «УЮТ» на 2018 год, согласованный руководителем исполкома Камско-Устьинского района, 2. Смета на приобретение материалов для ремонта на 2018 год, согласованная руководителем исполкома Камско-Устьинского района	36,0	34,00	94,4%
Реконструкция водопроводных сетей д Балчеклы		36,0	36,00	100%
Реконструкция водопроводных сетей д Клянчеево		36,0	36,00	100%
Замена комплектующих		15,0	15,00	100%

Наименование	Обосновывающие материалы	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
материалов сКлянчеево				
Замена комплектующих материалов с.Сатлыганово		15,0	15,00	100%
Итого:		**1 285,0**	**481,0**	**37,43%**

Проведение работ по ремонту системы водоснабжения организацией запланировано хоз.способом, поэтому Госкомитетом приняты затраты на приобретение материалов.

<u>Ш. Административные расходы</u> приняты в размере 810,24 тыс.руб.:

- утвержденные показатели 2017 года проиндексированы в соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год;
- затраты на заработную плату Госкомитетом приняты в сумме 138,11 тыс.руб. с отклонением от предложения организации на 24,56%.
- ставка экономиста не принята Госкомитетом;
- аренда зданий принята в соответствии с договором аренды №3 от 27.01.2017 (с пролонгацией) с Палатой имущественных и земельных отношений Камско-Устьинского района;
- плата за коммунальные услуги принята в соответствии с договором №1 от 01.01.2016 с исполнительным комитетом пгт Камское Устье.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата АУП	606,24	457,33	75,44%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	183,80	138,11	75,44%
3	Затраты на ремонт общеэксплутационного оборудования	10,00	2,82	28,2%
4	Транспортные расходы	3,63	3,67	101,1%
5	Услуги банка	15,60	10,25	65,71%
6	Услуги ЕРЦ	137,60	104,05	75,61%
7	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	44,40	22,72	51,17%
8	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	11,70	11,32	96,75%
10	Аренда зданий	44,70	40,86	91,41%
11	Прочие общеэксплуатационные расходы	40,80	19,10	46,81%
Итого		**1098,47**	**810,24**	**73,76%**

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1	21,78	261,33
Бухгалтер	1	16,33	196,00
Итого	**2**	**19,06**	**457,33**

IV. Сбытовые расходы гарантирующих организаций. Расходы по сомнительным долгам организацией не заявлены.

V. Расходы на амортизацию основных средств

Насосное оборудование самортизировано

***V. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов*,** приняты в сумме 126,93 тыс.руб. в соответствии с представленными налоговыми декларациями, за исключением водного налога. Расходы, связанные с уплатой водного налога на 2018 год рассчитаны в соответствии с глава 25.2. Водный налог Налогового Кодекса.

	тыс.руб.
транспортный налог	3,27
водный налог	68,80
единый налог при УСН	54,86

V. Расходы на арендную плату, лизинговые платежи

VIII. Нормативная прибыль организацией не заявлена.

IX. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации – организацией не заявлена, поэтому предпринимательская прибыль Госкомитетом не принята.

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год составит 4 865,03 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2018 год, предлагается принять:

МУП «УЮТ» Камско-Устьинского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2018, %
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	
	20,88	21,61	103,48%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям МУП «УЮТ» и Исполнительного комитета Камско-Устьинского муниципального образования. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду МУП «УЮТ» на 2018 г. и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от

29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 20 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Рекомендации:

Договора на возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг с исполнительными комитетами Камско-Устьинского муниципального района привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки МУП «УЮТ» на 2018 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год МУП «УЮТ»

Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	нет	нет				нет				нет		нет			нет	
I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ																	
Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	228,99	175,40	76,6%	114,49	114,49	228,99	130,5%	114,50	114,49	228,99	130,5%	228,99	114,49	114,49	228,99	100,0%
Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3																
Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3																
Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	228,99	175,40	76,6%	114,49	114,49	228,99	130,5%	114,50	114,49	228,99	130,5%	228,99	114,49	114,49	228,99	100,0%
Население	тыс. м3	170,02	159,79	94,0%	85,01	85,01	170,01	106,4%	85,01	85,00	170,01	106,4%	170,01	85,01	85,01	170,01	100,0%
Бюджетные организации	тыс. м3	10,50	6,37	60,7%	5,25	5,25	10,50	164,8%	5,25	5,25	10,50	164,8%	10,50	5,25	5,25	10,50	100,0%
Прочие потребители	тыс. м3	48,48	9,24	19,1%	24,24	24,24	48,48	524,8%	24,24	24,24	48,48	524,8%	48,48	24,24	24,24	48,48	100,0%
Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,02	0,02	106,2%	0,02	0,02	0,04	188,3%			0,03	130,5%	0,03	0,01	0,01	0,03	69,3%
II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	4 450,36	4 515,95	101,5%	2 275,38	2 369,68	4 645,05	102,9%	2 583,05	2 583,07	5 166,12	114,4%	6 061,84	2 363,50	2 446,67	4 810,17	103,6%
Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	4 005,92	4 046,38	101,0%	1 976,72	2 058,46	4 035,19	99,7%	2 337,43	2 337,45	4 472,87	110,5%	5 237,85	2 035,49	2 138,85	4 174,34	103,4%
Прямые расходы:	тыс. руб.	3 157,36	3 041,18	96,3%	1 615,16	1 683,16	3 298,32	108,5%	1 770,00	1 770,01	3 540,01	116,4%	4 050,88	1 603,83	1 688,20	3 292,03	99,8%
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 433,48	1 818,27	126,8%	740,98	792,84	1 533,82	84,4%	911,40	911,40	1 822,80	100,2%	1 822,80	862,43	916,76	1 779,19	116,0%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	932,14	734,48	78,8%	476,77	499,18	975,95	132,9%	487,97	487,98	975,95	132,9%	1 021,44	497,54	517,44	1 014,98	104,0%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	281,51	205,32	72,9%	143,99	150,75	294,74	143,6%	147,36	147,36	294,72	143,5%	308,47	150,26	156,27	306,52	104,0%
Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	31,70	6,70	21,1%	15,85	15,85	31,70	473,1%									
Аренда основного оборудования	тыс. руб.																
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	469,20	243,10	51,8%	216,91	203,09	420,00	172,8%	210,00	210,00	420,00	172,8%	870,00	88,06	91,94	180,00	42,9%
Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												450,00				
Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.																
Объем воды, полученной со стороны	тыс. м3																
Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.																

Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
Объем неочищенной воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3																
Цеховые расходы	тыс. руб.	9,33	33,32	357,1%	20,66	21,44	42,10	126,4%	13,27	13,27	26,54	79,7%	28,17	5,55	5,79	11,33	26,9%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.																
Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	848,56	1 005,20	118,5%	361,57	375,31	736,87	73,3%	567,43	567,44	932,86	92,8%	1 186,97	431,66	450,65	882,31	119,7%
Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.																
Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	444,44	469,56	105,7%	298,65	311,21	609,86	129,9%	245,62	245,62	693,25	147,6%	823,99	328,00	307,82	635,83	104,3%
Прямые расходы:	тыс. руб.	444,44	469,56	105,7%	220,36	229,94	450,30	95,9%	245,62	245,62	491,25	104,6%	823,99	328,00	307,82	635,83	141,2%
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.																
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	201,86	100,92	50,0%	103,25	108,10	211,35	209,4%	105,68	105,67	211,35	209,4%	221,28	107,75	112,06	219,81	104,0%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	60,96	30,48	50,0%	31,18	32,65	63,83	209,4%					66,83	32,54	33,84	66,38	104,0%
Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.																
Аренда основного оборудования	тыс. руб.																
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	141,60	195,20	137,9%	81,45	84,55	166,00	85,0%	83,00	83,00	166,00	85,0%	415,00	163,92	137,08	301,00	181,3%
Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.																
Услуги по транспортированию воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.																
Объем воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3																
Цеховые расходы	тыс. руб.	40,02	142,96	357,2%	4,47	4,64	9,12	6,4%	56,94	56,95	113,89	79,7%	120,88	23,80	24,84	48,64	533,5%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.																
Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.				78,30	81,27	159,57				202,01						
Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	4 450,36	4 515,95	101,5%	2 275,38	2 369,68	4 645,05	102,9%	2 583,05	2 583,07	5 166,12	114,4%	6 061,84	2 363,50	2 446,67	4 810,17	103,6%

Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
Прямые расходы:	тыс. руб.	3 601,80	3 510,75	97,5%	1 835,52	1 913,10	3 748,62	106,8%	2 015,62	2 015,63	4 031,25	114,8%	4 874,87	1 931,84	1 996,02	3 927,86	104,8%
Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.																
Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 433,48	1 818,27	126,8%	740,98	792,84	1 533,82	84,4%	911,40	911,40	1 822,80	100,2%	1 822,80	862,43	916,76	1 779,19	116,0%
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 134,00	835,40	73,7%	580,02	607,28	1 187,31	142,1%	593,65	593,65	1 187,30	142,1%	1 242,72	605,29	629,50	1 234,79	104,0%
Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	342,47	235,80	68,9%	175,17	183,40	358,57	152,1%	147,36	147,36	294,72	125,0%	375,30	182,80	190,11	372,91	104,0%
Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	31,70	6,70	21,1%	15,85	15,85	31,70	473,1%									
Аренда основного оборудования	тыс. руб.																
Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	610,80	438,30	71,8%	298,37	287,63	586,00	133,7%	293,00	293,00	586,00	133,7%	1 285,00	251,98	229,02	481,00	82,1%
Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												450,00				
Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.																
Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.																
Цеховые расходы	тыс. руб.	49,35	176,28	357,2%	25,13	26,09	51,22	29,1%	70,21	70,22	140,44	79,7%	149,05	29,34	30,63	59,97	117,1%
Прочие прямые расходы	тыс. руб.																
Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	848,56	1 005,20	118,5%	439,86	456,58	896,44	89,2%	567,43	567,44	1 134,87	112,9%	1 186,97	431,66	450,65	882,31	98,4%
Валовая прибыль:	тыс. руб.	44,00	30,90	70,2%	21,25	21,25	42,50	137,5%	17,50	17,50	35,00	113,3%	37,00	27,43	27,43	54,86	129,1%
Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	44,00	30,90	70,2%	21,25	21,25	42,50	137,5%	17,50	17,50	35,00	113,3%	37,00	27,43	27,43	54,86	129,1%
Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.																
Единый налог при УСН	тыс. руб.	44,00	30,90	70,2%	21,25	21,25	42,50	137,5%	17,50	17,50	35,00	113,3%	37,00	27,43	27,43	54,86	129,1%
Прочие налоги и платежи	тыс. руб.																
Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		1 101,72														
Внереализационные расходы	тыс. руб.																
Товарная продукция	тыс. руб.	4 494,36	3 445,13	76,7%	2 296,63	2 390,93	4 687,55	136,1%	2 600,55	2 600,57	5 201,12	151,0%	6 098,84	2 390,93	2 474,10	4 865,03	103,8%

Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период								План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
					Утверждено				Ожидаемое значение					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
Инвестиционная надбавка	тыс. руб.																
Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	4 494,36	3 445,13	76,7%	2 296,63	2 390,93	4 687,55	136,1%	2 600,55	2 600,57	5 201,12	151,0%	6 098,84	2 390,93	2 474,10	4 865,03	103,8%
Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	19,63	19,64	100,1%	20,06	20,88	20,47	104,2%	22,71	22,71	22,71	115,6%	26,63	20,88	21,61	21,25	103,8%

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2018 год

№ п/п	Показатели	Базовый период 2016 год			Утвержденный период 2017 год				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
					Утверждено							
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет			
1	**Производственные расходы**	**2 959,32**	**3 065,75**	**103,6**	**1 521,30**	**1 609,62**	**3 130,91**	**102,1**	**3 589,87**	**114,7**	**3446,86**	**110,1**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	42,55	115,00	270,3	21,67	22,49	44,16	38,4	131,72	298,3	45,93	104,0
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	42,55	115,00	270,3	21,67	22,49	44,16	38,4	131,72	298,3	45,93	104,0
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	1 433,48	1 818,27	126,8	740,97	792,84	1 533,82	84,4	1 822,80	118,8	1779,19	116,0
1.2.1	Электроэнергия	1 433,48	1 818,27	126,8	740,97	792,84	1 533,82	84,4	1 822,80	118,8	1779,19	116,0
1.2.2	Холодная вода											
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем											
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 476,50	1 071,20	72,5	755,19	790,68	1 545,87	144,3	1 618,02	104,7	1607,70	104,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	1 134,01	835,40	73,7	580,02	607,28	1 187,30	142,1	1 242,72	104,7	1234,79	104,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	342,49	235,80	68,8	175,17	183,40	358,57	152,1	375,30	104,7	372,91	104,0
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы	6,80	61,28	901,2	3,46	3,60	7,06	11,5	17,33	245,5	14,04	198,9
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:											
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта											
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод											
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2	**Ремонтные расходы**	**610,80**	**438,30**	**71,8**	**298,37**	**287,63**	**586,00**	**133,7**	**1 285,00**	**219,3**	**481,00**	**82,1**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	610,80	438,30	71,8	298,37	287,63	586,00	133,7	835,00	142,5	481,00	82,1
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем								450,00			
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала											

№ п/п	Показатели	Базовый период 2016 год			Утвержденный период 2017 год				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
					Утверждено							
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
3	**Административные расходы**	**762,99**	**921,10**	**120,7**	**406,74**	**423,46**	**830,20**	**90,1**	**1 098,47**	**132,3**	**810,24**	**97,6**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	216,15	275,50	127,5	120,47	131,88	252,35	91,6	308,43	122,2	137,03	54,3
3.1.1	Услуги связи и интернет	35,60	31,70	89,0	18,48	18,47	36,95	116,6	44,40	120,2	22,72	61,5
3.1.2	Юридические услуги											
3.1.3	Аудиторские услуги										10,25	
3.1.4	Консультационные услуги											
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий											
3.1.6	Информационные услуги										104,05	
3.1.7	Управленческие услуги	180,55	243,80	135,0	101,99	113,41	215,40	88,4	264,03	122,6		
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	546,84	639,60	117,0	286,27	291,58	577,85	90,3	790,04	136,7	595,44	103,0
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	420,00	492,70	117,3	219,87	219,87	439,74	89,3	606,24	137,9	457,33	104,0
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	126,84	146,90	115,8	66,40	71,71	138,11	94,0	183,80	133,1	138,11	100,0
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем										40,86	
3.4	Служебные командировки										3,67	
3.5	Обучение персонала		6,00									
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы										33,24	
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов											
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий											
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**											
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ											
5	**Амортизация**	**31,70**	**6,70**	**21,1**	**15,85**	**15,85**	**31,70**	**473,1**				
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения	31,70	6,70	21,1	15,85	15,85	31,70	473,1				
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи,**											

№ п/п	Показатели	Базовый период 2016 год			Утвержденный период 2017 год				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
					Утверждено							
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
	концессионную плату											
6.1	Аренда имущества											
6.2	Концессионная плата											
6.3	Лизинговые платежи											
6.4	Аренда земельных участков											
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**129,56**	**115,00**	**88,8**	**54,37**	**54,37**	**108,74**	**94,6**	**125,50**	**115,4**	**126,93**	**116,7**
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН	44,00	30,90	70,2	21,25	21,25	42,50	137,5	37,00	87,1	54,86	129,1
7.3	Налог на имущество организаций	0,97										
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду											
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	84,59	80,80	95,5	33,12	33,12	66,24	82,0	85,00	128,3	68,80	103,9
7.6	Земельный налог											
7.7	Транспортный налог		3,30						3,50		3,27	
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов											
8	**Нормативная прибыль**											
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним											
8.2	Расходы на капитальные вложения											
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами											
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль											
8.5	Величина нормативной прибыли											
9	**Убыток**		**1 101,72**									
10	**Итого НВВ**	**4 494,37**	**3 445,13**	**76,7**	**2 296,63**	**2 390,93**	**4 687,56**	**136,1**	**6 098,84**	**130,1**	**4865,03**	**103,8**

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Вода района»
Лениногорского муниципального района
на 2018 год

№ тарифного дела: 26/270

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Федеральным законом от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

- Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

- Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления ООО «Вода района» об установлении тарифов на питьевую воду на 2018 год приказом Госкомитета от 30.10.2017 № 300 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, техническую воду, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/270, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на питьевую воду, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на питьевую воду методом экономически обоснованных расходов (затрат).

В соответствии с п.24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования тарифов в соответствии с Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и с учетом предложения регулируемой организации.

Согласно п.37б Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду ООО «Вода района» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

На основании договоров эксплуатации между ООО «Вода района» и Исполнительными комитетами сельских поселений Лениногорского муниципального района муниципальное имущество принято в эксплуатацию на срок с 10.08.2013 по 10.08.2016 с пролонгацией.

Основные направления деятельности:

- водоснабжение потребителей;
- прочие.

Организация работает на упрощенной системе налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «Вода района» является население, бюджетные и прочие организации 12 сельских муниципальных образованиий Лениногорского муниципального района:Глазовское, Зай-Каратайское, Ивановское, Каркалинское, Кармалкинское, Керлигачское, Мичуринское, Новоиштерякское, Сарабикуловское, Старокувакское, Туктарово-Урдалинское, Урмышлинское.

Тариф на питьевую воду на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 30.11.2016 № 10-24/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2017 года до 30 июня 2017 года	с 1 июля 2017 года до 31 декабря 2017 года
ООО «Вода района»	30,10	30,10

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами марки ЭЦВ 6-10-110, ЭЦВ 6-16-75, ЭЦВ 6-10-140, ЭЦВ 6-16-50, КМ80-50-215,ЦНСГ38-110, ЦНС38-88 в количестве 16 шт., 15 насосов находятся в резерве. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью

168,4 км, из них 81 км нуждающихся в замене или 48%. Количество обслуживаемых колодцев и водоразборных колонок 181 шт. Насосное оборудование и водопроводные сети находятся на обслуживании предприятия.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения (тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	**2015 год** (факт)	**2016 год** (факт.)	**2017 год** (план)	**2017 год** (факт. 1 п/г)	**2018 год** (прогноз орг-ции)	**2018 год** (принято ГК)	2018/ 2017, (%)
1	Поднято воды	236,034	102,578	210,388	79,218	156,068	180,308	85,7%
1.1	потери воды	82,77	0	35,989	0	35,989	31,0	86%
		35%	*0*	*17,1%*	*0*	*23%*	*17,1%*	
1.2	расход воды на хоз. нужды	0	0	0	0	0	0	
1.3	расход воды на технологические нужды	4,385	0	4,385	18,90	4,385	4,385	100%
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	148,879	102,578	170,013	60,318	115,693	144,911	85%
2.1	другим водопроводам	0	0	0	0	0	0	
2.2	бюджетным организациям	13,791	10,748	13,791	4,976	9,801	9,801	71%
2.3	населению	134,922	88,818	134,922	55,251	105,704	134,922	100%
		91%	*87%*	*79%*	*92%*	*91%*	*93%*	
2.4	прочим потребителям	0,166	3,012	21,30	0,101	0,188	0,188	1%

Объем отпуска воды потребителям на 2018 год принят со снижением к уровню утвержденного плана 2017 года (85%), с ростом (125%) к предложению ООО «Вода района». Объем отпуска воды бюджетным организациям и прочим потребителям принят на уровне предложения организации.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	104,0%

	2018 год
индекс потребительских цен	104,0%
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
факт	4227,94	3125,67		
утверждено			5117,14	
прогноз организации				3830,45
прогноз ГКРТТ				4452,90

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2018 год составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
3830,45	30,10	0	36,12	120%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. ***Производственные расходы*** приняты в сумме 3087,22 тыс.руб., в т.ч.:

1. Расходы на энергетические ресурсы

Госкомитетом сумма затрат принята в размере 1536,82 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 487,5 тыс.кВт.ч (НН). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,28 руб./квт.ч. Удельный расход электроэнергии составляет 1,52 кВт.ч./куб.м.

Затраты приняты со снижением к уровню утвержденного 2017 года – 59,8%. Отклонение от прогноза организации составляет +250,06 тыс.руб.

2. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1318,22 тыс.руб. с ростом к уровню 2017 года 104%, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1012,46 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –305,76 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Машинист насосной установки	5	10,37	622,24
Транспортировка воды			
Электрогазосварщик	0,5	17,48	104,89
Слесарь-ремонтник	1	15,39	184,68
Электромонтер	0,5	16,78	100,65
Итого:	**7**	**12,05**	**1012,46**

4. Прочие производственные расходы приняты в размере 232,18 тыс.руб. на уровне утвержденного 2017 года в т.ч. :

- затраты на проведение хим.анализа воды приняты в соответствии с договором от 07.03.2017 №96 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ»;

- водный налог – в соответствии с налоговой декларацией;

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза орг-ции
1	Проведение хим.анализа воды	379,12	160,74	-218,38
2	Водный налог	21,00	20,44	-0,56
3	Транспортные услуги	51,00	51,00	0
Итого		***451,12***	***232,18***	***-218,94***

II. Ремонтные расходы

Затраты на проведение капитального ремонта приняты Госкомитетом в размере 627 тыс.руб. в соответствии с представленными локальными сметными расчетами:

№	Мероприятия по ремонту	Тыс.руб.
1	Прокладка водопровода в Новоиштерякском с/п	365,5
2	Ремонт водопровода с устранением прорывов в Старокувакском с/п	128,4
3	Ремонт каптажа в Новоиштерякском с/п	93,6
4	Установка пожарного гидранта	39,5
		627,0

Фактические расходы на проведение ремонтных работ в 2016 году составили 296 тыс.руб., ожидаемое выполнение за 2017 год 574 тыс.руб. Отклонением о предложения организации – 106,1 тыс.руб.

III. Административные расходы приняты в размере 1053,29 тыс.руб. – 82,3% к уровню 2017 года. Отклонение от прогноза организации -535,07 тыс.руб.:
- численность АУП принята по предложению организации с сокращением 0,5 ед. экономиста и 0,5 ед.техника абонентского отдела, среднемесячная зарплата проиндексирована в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год:

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза орг-ции
1	Заработная плата АУП	886,08	627,00	-259,08
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	342,98	189,35	-153,63
3	Транспортные расходы	133,30	25,61	-107,69
4	Канц.товары и почтово-телеграф.расходы	11,00	10,86	-0,14
5	Услуги банка	30,00	30,00	0
6	Услуги ЕРЦ	166	154,68	-11,31
7	Аренда зданий	19,00	15,80	-3,20
Итого		***1588,36***	***1053,29***	***-535,07***

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)

Директор	1	23,39	280,68
Бухгалтер	1	15,38	184,58
Экономист	0,5	15,32	91,92
Техник абонентского отдела	0,5	11,64	69,83
Итого	**3**		**627,00**

В соответствии с учетной политикой организации административные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально полученной выручке от реализации:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	68%	716,24
прочие	32%	337,05

IV. ***Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов*** приняты в размере 33 тыс.руб. – единый налог при УСН в соответствии с представленной налоговой декларацией:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	68%	22,44
прочие	32%	10,56

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год составит 4452,90 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2018 год, предлагается принять:

ООО «Вода района» Лениногорского муниципального района (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	Одноставочный тариф на питьевую воду (руб./куб.м)		Отклонение к 01.01.2018, %
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.20178 по 31.12.2018	
	30,10	31,36	104,2%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «Вода района» и Исполнительного комитета Лениногорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Вода района» на 2018 год и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 20 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Рекомендации:

Договора эксплуатации муниципального имущества ООО «Вода района» привести в соответствие с требованиями главы 7.1 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Вода района» на 2018 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год

ООО «Вода района»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
											2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	18	19	20	21
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**176,15**	**102,58**	**58,2%**	**85,01**	**85,01**	**170,01**	**165,7%**	**115,69**	**72,46**	**72,46**	**144,91**	**85,2%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3												
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3												
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	176,15	102,58	**58,2%**	85,01	85,01	170,01	**165,7%**	**115,69**	72,46	72,46	144,91	**85,2%**
2.3.1	Население	тыс. м3	142,07	88,82	**62,5%**	67,46	67,46	134,92	**151,9%**	105,70	67,46	67,46	134,92	**100,0%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	13,78	10,75	**78,0%**	6,90	6,90	13,79	**128,3%**	9,80	4,90	4,90	9,80	**71,1%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	20,30	3,01	**14,8%**	10,65	10,65	21,30	**707,2%**	0,19	0,09	0,09	0,19	**0,9%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**		**0,01**							**0,01**	**0,01**	**0,02**	
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**5 207,83**	**2 046,00**	**39,3%**	**2 558,57**	**2 558,57**	**5 117,14**	**250,1%**	**3 807,33**	**2 169,69**	**2 260,77**	**4 430,46**	**86,6%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**4 230,78**	**1 481,16**	**35,0%**	**2 067,53**	**2 067,53**	**4 135,05**	**279,2%**	**3 163,84**	**1 439,04**	**1 514,92**	**2 953,96**	**71,4%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	3 664,32	477,00	**13,0%**	1 788,97	1 788,97	3 577,93	**750,1%**	2 463,01	1 214,77	1 280,79	2 495,56	**69,7%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 571,04			1 285,81	1 285,81	2 571,62		1 286,76	744,94	791,87	1 536,82	**59,8%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	570,60	6,00	**1,1%**	299,15	299,15	598,30	**9971,7%**		305,02	317,22	622,24	**104,0%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	174,06	2,00	**1,1%**	90,34	90,34	180,69	**9034,4%**		92,12	95,80	187,92	**104,0%**
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.		296,00						733,10				
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.		296,00						733,10				
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	75,19	161,00	**214,1%**	39,36	39,36	78,72	**48,9%**	154,43				

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
											2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	18	19	20	21
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	273,43	12,00	**4,4%**	74,30	74,30	148,60	**1238,3%**	288,72	72,70	75,90	148,60	**100,0%**
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	566,45	1 004,16	**177,3%**	278,56	278,56	557,12	**55,5%**	700,83	224,26	234,13	458,39	**82,3%**
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**												
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**977,06**	**564,84**	**57,8%**	**491,04**	**491,04**	**982,09**	**173,9%**	**643,49**	**730,65**	**745,85**	**1 476,50**	**150,3%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	710,49			334,35	334,35	668,71		249,27	601,73	616,93	1 218,66	**182,2%**
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию,	тыс. руб.												
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	358,38			187,61	187,61	375,22			191,29	198,94	390,22	**104,0%**
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	105,62			56,66	56,66	113,32			57,77	60,08	117,85	**104,0%**
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
6.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	50,39			26,15	26,15	52,30			310,88	316,12	627,00	**1198,7%**
6.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.									306,75	320,25	627,00	
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	42,29			22,14	22,14	44,28		86,87				
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	153,81			41,79	41,79	83,58		162,40	41,79	41,79	83,58	**100,0%**
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	266,57	564,84	**211,9%**	156,69	156,69	313,38	**55,5%**	394,22	128,92	128,92	257,85	**82,3%**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**5 207,83**	**2 046,00**	**39,3%**	**2 558,57**	**2 558,57**	**5 117,14**	**250,1%**	**3 807,33**	**2 169,69**	**2 260,77**	**4 430,46**	**86,6%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	4 374,81	477,00	**10,9%**	2 123,32	2 123,32	4 246,64	**890,3%**	2 712,28	1 816,50	1 897,72	3 714,22	**87,5%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 571,04			1 285,81	1 285,81	2 571,62		1 286,76	744,94	791,87	1 536,82	**59,8%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	928,98	6,00	**0,6%**	486,76	486,76	973,53	**16225,5%**		496,30	516,16	1 012,46	**104,0%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	279,68	2,00	**0,7%**	147,00	147,00	294,01	**14700,3%**		149,88	155,88	305,76	**104,0%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
											2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	18	19	20	21
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	50,39	296,00	**587,4%**	26,15	26,15	52,30	**17,7%**	733,10	310,88	316,12	627,00	**1198,7%**
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.		296,00						733,10	306,75	320,25	627,00	
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	117,48	161,00	**137,0%**	61,50	61,50	123,00	**76,4%**	241,30				
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	427,24	12,00	**2,8%**	116,09	116,09	232,18	**1934,8%**	451,12	114,49	117,69	232,18	**100,0%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	833,02	1 569,00	**188,4%**	435,25	435,25	870,50	**55,5%**	1 095,04	353,19	363,05	716,24	**82,3%**
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**	**45,35**	**1 079,67**	**2380,8%**					**23,12**	**11,22**	**11,22**	**22,44**	
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.												
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллект договорами	тыс. руб.												
8.3	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	тыс. руб.												
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ	тыс. руб.		1 079,67										
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	45,35							**23,12**	11,22	11,22	22,44	
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	45,35							23,12	11,22	11,22	22,44	
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**												
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**												
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**5 253,18**	**3 125,67**	**59,5%**	**2 558,57**	**2 558,57**	**5 117,14**	**163,7%**	**3 830,45**	**2 180,91**	**2 271,99**	**4 452,90**	**87,0%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**	**50,39**			**26,15**	**26,15**	**52,30**		**733,10**	**310,88**	**316,12**	**627,00**	**1198,7%**
12.1	Амортизация	тыс. руб.												
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	50,39			26,15	26,15	52,30		733,10	310,88	316,12	627,00	**1198,7%**
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**29,82**	**30,47**	**102,2%**	**30,10**	**30,10**	**30,10**	**98,8%**	**33,11**	**30,10**	**31,36**	**30,73**	**102,1%**

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2018 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	20	21
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет			
1	**Производственные расходы**	**4 324,41**	**449,75**	**10,4**	**2 080,89**	**2 113,46**	**4 194,34**	**932,6**	**2 022,51**	**48,2**	**3087,22**	**73,6**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение								133,30			
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы								133,30			
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	2 571,04			1 269,53	1 302,09	2 571,62		1 286,76	50,0	1536,82	59,8
1.2.1	Электроэнергия	2 571,04			1 269,53	1 302,09	2 571,62		1 286,76	50,0	1536,82	59,8
1.2.2	Холодная вода											
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями,											
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 208,66	8,00	0,7	633,77	633,78	1 267,54	15 844,2			1318,22	104,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	928,98	6,00	0,6	486,76	486,76	973,52	16 225,3			1012,46	104,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	279,68	2,00	0,7	147,00	147,02	294,02	14 701,0			305,76	104,0
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы	117,48	161,00	137,0	61,50	61,50	123,00	76,4	108,00	87,8		
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	427,23	280,75	65,7	116,09	116,09	232,18	82,7	494,45	213,0	232,18	100,0
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта											
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод										232,18	
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2	**Ремонтные расходы**	**50,39**	**296,00**	**587,4**	**26,15**	**26,15**	**52,30**	**17,7**	**733,10**	**1 401,7**	**627,00**	**1 198,9**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	50,39				52,30	52,30					
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в		296,00		26,15	-26,15			733,10		627,00	

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	20	21
	состав таких систем											
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала											
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала											
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
3	**Административные расходы**	**820,76**	**1 299,25**	**158,3**	**451,53**	**418,97**	**870,50**	**67,0**	**1 037,44**	**119,2**	**716,24**	**82,3**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями											
3.1.1	Услуги связи и интернет											
3.1.2	Юридические услуги											
3.1.3	Аудиторские услуги											
3.1.4	Консультационные услуги											
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и											
3.1.6	Информационные услуги											
3.1.7	Управленческие услуги											
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала	641,19	1 203,04	187,6	351,97	319,41	671,38	55,8	835,76	124,5	555,12	82,7
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	492,46	932,04	189,3	257,83	257,88	515,71	55,3	602,53	116,8	426,36	82,7
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала,	148,73	271,00	182,2	94,14	61,53	155,67	57,4	233,23	149,8	128,76	82,7
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения											
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала											
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы	179,57	96,21	53,6	99,56	99,56	199,12	207,0	201,68	101,3	161,12	80,9
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов											
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий											
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	20	21
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ											
5	**Амортизация**											
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов,											
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи,**											
6.1	Аренда имущества											
6.2	Концессионная плата											
6.3	Лизинговые платежи											
6.4	Аренда земельных участков		4,65									
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**57,62**	**1,00**	**1,7**					**37,40**		**22,44**	
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН	45,35							23,12		22,44	
7.3	Налог на имущество организаций											
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду		1,00									
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	12,27							14,28			
7.6	Земельный налог											
7.7	Транспортный налог											
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда,											
8	**Нормативная прибыль**		**1 079,67**									
8.1	Средства на возврат займов и кредитов											
8.2	Расходы на капитальные вложения											
8.3	Расходы на социальные нужды,											
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль		1 079,67									
8.5	Величина нормативной прибыли											
9	**Убыток**											
10	**Итого НВВ**	**5 253,17**	**3 125,67**	**59,5**	**2 558,57**	**2 558,58**	**5 117,14**	**163,7**	**3 830,45**	**74,9**	**4452,90**	**87,0**

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Лениногорские тепловые сети»
Лениногорского муниципального района
на 2018 год

№ тарифного дела: **26/26**
Дата:

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Федеральным законом от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

- Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

- Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления ООО «Лениногорские тепловые сети» об установлении тарифов на питьевую воду на 2018 год приказом Госкомитета от 21.04.2017 № 87 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, очистку сточных вод, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/26, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на питьевую воду, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на питьевую воду методом экономически обоснованных расходов (затрат).

Согласно п.37б Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду ООО «Лениногорские тепловые сети» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Согласно выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, выданное 11.11.2016 ООО «Лениногорские тепловые сети» является правообладателем: водонапорная башня с.Шугурово по ул.Сайдашева,1 и ул.Гагарина,3а, насосная с.Шугурово по ул.Гагарина,3б, кустовая насосная станция КП «Шушма». Кроме того, по договору аренды №400 от 01.11.2017г. с исполнительным комитетом муниципального образования «Старошугуровское сельское поселение» переданы во временное пользование объекты: скважина, водонапорная башня, водонасосная, линии водоснабжения. Объекты переданы с момента заключения договора до заключения концессионного соглашения.

Основные направления деятельности ООО «Лениногорские тепловые сети»:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение потребителей;

Организация работает на общей системе налогообложения.

Потребителями питьевой воды ООО «Лениногорские тепловые сети» является население, бюджетные и прочие организации Шугуровского и Старошугуровского сельских поселений.

Тариф на питьевую воду на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 09.12.2016 № 10-34/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2017 года до 30 июня 2017 года	с 1 июля 2017 года до 31 декабря 2017 года
ООО «Лениногорские тепловые сети»	20,36	21,10

Описание схемы водоснабжения

Подъем воды осуществляется из подземных источников насосами (5 единиц) марки ЭЦВ 6-10-80, ЭЦВ 6-16-140 и ЭЦВ 6-10-50. В собственности предприятия находятся 2 водонапорные башни по ул.Гагарина,3а и 3б, ул.Сайдашева,1 в с.Шугурово, 1 водонасосная станция в н.в.Старое Шугурово.

Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 43,7 км. Протяженность сетей, нуждающихся в замене, составляет 26,9 км, т.е. 62%. Предприятие обслуживает колодцы и водоразборные колонки в количестве 31 шт.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

Баланс водоснабжения (тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2015 год (факт) Шугуровское МПП (ранее оказыв.)	2016 год (факт) Шугуровское МПП (ранее оказыв.)	2017 год (утв.)	2017 год (факт 9 м-в)	2018 год (прогноз орг-ции)	2018 год (принято ГКРТТ)	2018/ 2017, (%)
1	Поднято воды	139,721	133,021	145,634	121,206	119,885	161,086	110,6%
1.1	потери воды	19,307	15,29	19,307	13,592	0	19,132	99%
		13,8%	11,5%	13,3%	11,88%	0	11,88%	
1.2	расход воды на хозяйственные нужды	6,748	6,742	6,742	6,805	0	6,742	100%
1.3	расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0	0	0
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	113,666	110,989	119,585	100,809	119,885	135,212	113,1%
2.1	собственные нужды	0	0	0	0	0	0	
2.2	бюджетным организациям	7,259	6,061	7,872	3,77	5,266	5,266	67%
2.3	населению	104,565	103,017	109,358	95,555	112,08	127,407	116,5%
		92%	93%	91%	95%	93%	94%	
2.4	прочим потребителям	1,842	1,911	2,355	1,484	2,539	2,539	107,8%

Объем отпуска воды на 2018 год бюджетным и прочим потребителям принят по предложению организации, объем отпуска воды населению принят с ростом 116,5% (фактический объем за 9 месяцев 2017 года и ожидаемое выполнение за 4 квартал 2017 года). .

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и

водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	104,0%
индекс потребительских цен	104,0%
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2015 год (Шугуровское МПП)	2016 год (Шугуровское МПП)	2017 год (Лениногорские тепловые сети)	2018 год (Лениногорские тепловые сети)
факт	2108,39	2259,74		
утверждено			2478,58	
прогноз организации				3326,48
прогноз ГКРТТ				2910,20

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2018 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
3326,48	21,10	0	34,40	163%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы

Приняты в сумме 2321,51 тыс.руб., в т.ч.:

1. **Расходы на приобретение** горюче-смазочных материалов приняты в размере 27,95 тыс.руб**.** на уровне предложения организации и 100,2% роста к утвержденному 2017 году.

2. **Расходы на энергетические ресурсы**

Госкомитетом сумма затрат принята в размере 521,58 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 94,32 тыс.кВт. (НН). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,53 руб./квт.ч. Рост затрат составил 136,5% к уровню 2017 года в связи с увеличением объема поднятой воды на 110,6%. Отклонение от предложения организации +27,32 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	85,71	94,32	110%
Тариф (руб./кВт.ч)	5,77	5,53	96%
Сумма затрат (тыс.руб.)	494,26	521,58	105%
Удельный расход электроэнергии (кВт.ч./куб.м)	0,71	0,59	83%

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1051,15 тыс.руб. с ростом 104% в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 807,33 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –243,81 тыс.руб.

Отклонение от предложения организации составляет -315,40 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Слесарь-ремонтник	1,5	13,69	246,36
Контролер	1	18,16	217,90
Транспортировка воды			
Электрогазосварщик	1	20,30	243,61
Обходчик ВКС	0,5	16,58	99,47
Итого	**4**	**16,82**	**807,33**

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 588,44 тыс.руб.:

- заработная плата цехового персонала проиндексирована в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ;

- амортизация принята на уровне утвержденного 2017 года.

Рост затрат к уровню 2017 года по данной статье составил 110,2% в связи с учетом затрат на охрану труда и подготовку кадров. Отклонение от прогноза организации составило -179,40 тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата цехового персонала	537,18	413,21	-123,97
2	Отчисления на социальное страхование	162,23	124,79	-37,44
3	Амортизация цехового оборудования	23	5	-18
4	Охрана труда	39	39	0
5	Подготовка кадров	6,44	6,44	0
Итого		***767,84***	***588,44***	***-179,40***

** **Справочно**: В Методических указаниях по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э, общехозяйственные расходы включены в производственные расходы как цеховые расходы. В соответствии с бухгалтерским учетом и учетной политикой организации общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются информацию о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с управленческим процессом.*

5. Прочие производственные расходы приняты в размере 132,39 тыс.руб. в соответствии с договорами и с ростом 107,5% к уровню 2017 года. Отклонение от предложения организации составляет -75,23 тыс.руб.

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Лабораторно-инструментальные исследования воды (договор №45 от 08.02.2017)	183,88	90,98	-92,90
2	Плата за водопользование родника Табор-2	13,96	14,52	+0,56
3	Аренда земельного участка (договор №09-071-0028 от 30.03.2017)	9,78	9,78	0
Итого		***207,62***	***132,39***	***-75,23***

II. Ремонтные расходы

Затраты на проведение ремонтных работ Госкомитетом приняты в размере 362,44 тыс.руб. с ростом 199% к уровню 2017 года, в т.ч.:
- приобретение материалов в сумме 202,0 тыс.руб.;
- затраты автотранспорта и специализированной техники на проведение ремонтных работ в сумме 160,44 тыс.руб.

	Материалы	количество	сумма (тыс.руб.)
1	Насосы: ЭЦВ 6-10-50	1	20,0
2	СУЗ «Лоцман 40»	1	26,0
3	Трубы (м): ПЭ 100 SDR 17d 110*6,6	100	50,20
	ПЭ 100 SDR 17d 63*3,8	100	16,60
4	Задвижки	6	36,48
5	Муфты: компрессионные	12	30,0
	электросварная	6	4,5
6	Люки	5	5,88
7	Прочие (отвод, фланец, втулка)		12,34
Итого			***202***

III. Административные расходы приняты в размере 24035,41тыс.руб. с ростом 104% к уровню 2017 года: статьи затрат проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ. Отклонение от прогноза организации -6680,02 тыс.руб.

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата АУП	18520,56	13376,37	-5144,19
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	5593,21	4039,66	-1586,56
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	42,62	42,62	0
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	432,51	432,51	0
5	Транспортные расходы	302,85	303,43	+0,58
6	Охрана вневедомственная	548,07	549,12	+1,05
7	Услуги банка	200,00	208,0	+8
8	Услуги ЕРЦ	23,00	23,00	0

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
9	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	674,70	676,00	+1,3
10	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	180,00	180,00	0
11	Услуги договорные (юридические, консультационные)	275,32	275,32	0
12	Страхование имущества	234,93	234,93	0
13	Аренда зданий (договор №1 от01.10.2015 с ООО «Водгазпроект» с пролонгацией)	2695,75	2695,75	0
14	Аренда земли (договор №09-071-0009 от 12.02.2016 с КУ ПИиЗО срок действия с 08.02.2016 по 08.02.2026)	116,55	116,55	0
15	Прочие общеэксплуатационные расходы:			
	Затраты по гражданской обороне	186,81	186,81	0
	Командировочные расходы	8,00	10,40	+2,4
	Объявления	8,30	8,30	0
	Содержание оргтехники и средств связи	174,38	174,70	+0,32
	Списание ОС до 40 тыс.руб.	193,07	193,44	+0,37
	Проездные	13,00	16,64	+3,64
	Аренда земли (договор №071-5408/2 от 11.01.2016 с Мин-ом земельных и имущественных отношений с пролонгацией)	270,0	270,0	0
	подготовка кадров, прочее	30,10	30,1	0
	Итого	***30715,43***	***24035,41***	***-6680,02***

В соответствии с учетной политикой распределение административных расходовпо видам деятельности производится прямо пропорционально прямым затратам:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,86%	206,70
водоотведение	0,55%	132,19
теплоснабжение	98,59%	23696,52

III. ***Амортизация*** Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 18 тыс.руб.:

наименование основных фондов	Балансовая стоимость	норма амортизации (%)	Остаточная стоимость	Годовая сумма амортизации
Подъем воды				
Водонапорная башня	36,93	16,25	33,85	6,00
Водонапорная башня	40,98	14,64	37,57	6,00
Насосная	25,05	23,95	22,97	6,00

IV. ***Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов*****,** приняты в сумме 179,61 тыс.руб. в соответствии с представленными налоговыми декларациями, в том числе:

– транспортный налог – 110,40 тыс.руб.;
– плата за негативное воздействие на окружающую среду –22,02 тыс.руб.;
– налог на имущество – 8,40 тыс.руб.
– земельный налог – 2,99 тыс.руб.
– водный налог – 35,80 тыс.руб.

В соответствии с учетной политикой распределение административных расходов по видам деятельности производится прямо пропорционально прямым затратам:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,86%	1,54
водоотведение	0,55%	0,99
теплоснабжение	98,59%	177,08

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год составит 2910,20 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2018 год, предлагается принять:

Название организации	**Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.**		Отклонение к 01.01.2018, %
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	
ООО «Лениногорские тепловые сети»			
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	24,90	25,90	104%
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	21,10	21,95	

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «Лениногорские тепловые сети» и Исполнительного комитета Лениногорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО «Лениногорские тепловые сети» на 2018 год и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 20 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Лениногорские тепловые сети» на 2018 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год ООО «Лениногорские тепловые сети»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
											2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения,	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	18	19	20	21
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	да	да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**				**59,79**	**59,79**	**119,59**		**119,89**	**67,61**	**67,61**	**135,21**	**113,1%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3												
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3												
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3				59,79	59,79	119,59		**119,89**	67,61	67,61	135,21	**113,1%**
2.3.1	Население	тыс. м3				54,68	54,68	109,36		112,08	63,70	63,70	127,41	**116,5%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3				3,94	3,94	7,87		5,27	2,63	2,63	5,27	**66,9%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3				1,18	1,18	2,36		2,54	1,27	1,27	2,54	**107,8%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**				**0,01**	**0,01**	**0,01**		0,01	**0,01**	**0,01**	**0,02**	**113,1%**
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**				**1 217,13**	**1 261,45**	**2 478,58**		**3 326,48**	**1 426,29**	**1 483,90**	**2 910,20**	**117,4%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**				**720,33**	**755,82**	**1 476,16**		**1 972,96**	**821,04**	**853,52**	**1 674,56**	**113,4%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.				671,30	704,93	1 376,23		1 851,83	770,00	800,44	1 570,43	**114,1%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.				184,55	197,47	382,02		494,26	255,68	265,90	521,58	**136,5%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				218,08	228,32	446,40		603,58	227,58	236,68	464,26	**104,0%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				65,86	68,95	134,81		182,28	68,73	71,48	140,21	**104,0%**
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.				9,00	9,00	18,00		18,00	9,00	9,00	18,00	**100,0%**
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.				25,52	26,48	52,00		52,00	25,49	26,51	52,00	**100,0%**
4.1.6.1	Капитальный ремонт	тыс. руб.												
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.				137,81	143,05	280,85		397,90	151,08	157,12	308,20	**109,7%**
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.				30,49	31,65	62,14		103,81	32,45	33,75	66,19	**106,5%**
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.				49,03	50,90	99,93		121,13	51,04	53,08	104,12	**104,2%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
											2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения,	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	18	19	20	21
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**												
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**				**496,80**	**505,63**	**1 002,43**		**1 353,52**	**605,26**	**630,38**	**1 235,64**	**123,3%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.				447,77	454,73	902,50		1 232,40	553,19	578,32	1 131,51	**125,4%**
6.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию,	тыс. руб.												
6.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				161,15	168,73	329,88		446,00	168,17	174,90	343,08	**104,0%**
6.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				48,67	50,96	99,62		134,69	50,79	52,82	103,61	**104,0%**
6.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
6.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.				69,65	60,35	130,00		150,00	150,06	160,38	310,44	**238,8%**
6.1.6.1	Капитальный ремонт	тыс. руб.												
6.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.				137,81	143,05	280,85		397,90	151,08	157,12	308,20	**109,7%**
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.				30,49	31,65	62,14		103,81	33,10	33,10	66,19	**106,5%**
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.				49,03	50,90	99,93		121,13	52,06	52,06	104,12	**104,2%**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**				**1 217,13**	**1 261,45**	**2 478,58**		**3 326,48**	**1 426,29**	**1 483,90**	**2 910,20**	**117,4%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.				1 119,07	1 159,66	2 278,72		3 084,23	1 323,19	1 378,76	2 701,95	**118,6%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую	тыс. руб.				184,55	197,47	382,02		494,26	255,68	265,90	521,58	**136,5%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				379,23	397,05	776,28		1 049,58	395,75	411,58	807,33	**104,0%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				114,53	119,91	234,44		316,97	119,52	124,30	243,81	**104,0%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.				9,00	9,00	18,00		18,00	9,00	9,00	18,00	**100,0%**
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.				95,16	86,84	182,00		202,00	175,55	186,89	362,44	**199,1%**
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
											2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения,	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15	18	19	20	21
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.				275,62	286,09	561,71		795,79	302,15	314,24	616,39	**109,7%**
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.				60,98	63,30	124,28		207,62	65,54	66,84	132,39	**106,5%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.				98,07	101,79	199,86		242,25	103,10	105,15	208,25	**104,2%**
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**												
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.												
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.												
8.3	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	тыс. руб.												
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ	тыс. руб.												
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.												
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.												
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**												
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**												
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**				**1 217,13**	**1 261,45**	**2 478,58**		**3 326,48**	**1 426,29**	**1 483,90**	**2 910,20**	**117,4%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**				**104,16**	**95,84**	**200,00**		**220,00**	**184,55**	**195,89**	**259,28**	**129,6%**
12.1	Амортизация	тыс. руб.				9,00	9,00	18,00		18,00	9,00	9,00	18,00	**100,0%**
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.				95,16	86,84	182,00		202,00	175,55	186,89	362,44	**199,1%**
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**				**20,36**	**21,10**	**20,73**		**27,75**	**21,10**	**21,95**	**21,52**	**103,8%**

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2018 год

ООО «Лениногорские тепловые сети»

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	%	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	20	21
	Является ли организация плательщиком НДС	да	да				да		да			
1	**Производственные расходы**				**1 014,91**	**1 062,66**	**2 077,56**		**2 864,23**	**137,9**	**2321,51**	**111,7**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение				13,95	13,95	27,89		27,95	100,2	27,95	100,2
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы				13,95	13,95	27,89		27,95	100,2	27,95	100,2
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду				184,55	197,47	382,02		494,26	129,4	521,58	136,5
1.2.1	Электроэнергия				184,55	197,47	382,02		494,26	129,4	521,58	136,5
1.2.2	Холодная вода											
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем											
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:				493,76	516,96	1 010,72		1 366,55	135,2	1051,15	104,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала				379,23	397,05	776,28		1 049,58	135,2	807,33	104,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы				114,53	119,91	234,44		316,97	135,2	243,81	104,0
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы				261,67	272,14	533,81		767,84	143,8	588,44	110,2
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:				60,98	62,14	123,12		207,62	168,6	132,39	107,5
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта											
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод				60,98	62,13	123,11				132,39	107,5
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2	**Ремонтные расходы**				**95,16**	**86,84**	**182,00**		**202,00**	**111,0**	**362,44**	**199,1**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения				95,16	86,84	182,00		202,00	111,0	362,44	199,1
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	%	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала											
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
3	**Административные расходы**				**96,73**	**101,63**	**198,36**		**236,81**	**119,4**	**206,70**	**104,2**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями				2,80	2,80	5,59		5,26	94,1		
3.1.1	Услуги связи и интернет				2,80	2,80	5,59		5,26	94,1	5,81	104,0
3.1.2	Юридические услуги											
3.1.3	Аудиторские услуги											
3.1.4	Консультационные услуги											
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий											
3.1.6	Информационные услуги											
3.1.7	Управленческие услуги											
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала,				71,42	71,42	142,84		188,09	131,7	148,55	104,0
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала				54,85	54,85	109,71		144,46	131,7	114,10	104,0
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы				16,57	16,57	33,13		43,63	131,7	34,46	104,0
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом)											
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала				1,34	1,34	2,67					
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы				21,18	26,08	47,26		43,46	92,0	58,15	123,0
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов								0,33			
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий											
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**											
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ											
5	**Амортизация**				**9,00**	**9,00**	**18,00**		**18,00**	**100,0**	**18,00**	**100,0**

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	%	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения				9,00	9,00	18,00		18,00	100,0	18,00	100,0
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**											
6.1	Аренда имущества											
6.2	Концессионная плата											
6.3	Лизинговые платежи											
6.4	Аренда земельных участков											
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**				**1,33**	**1,33**	**2,65**		**2,67**	**100,6**	**1,54**	**58,2**
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН											
7.3	Налог на имущество организаций				0,24	0,24	0,47		0,43	90,9	0,07	15,3
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду				0,44	0,44	0,88		0,80	90,5	0,19	21,4
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом								0,28		0,31	
7.6	Земельный налог				0,05	0,05	0,10		0,08	78,2	0,03	25,1
7.7	Транспортный налог				0,60	0,60	1,19		1,08	90,5	0,95	79,5
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда,											
8	**Нормативная прибыль**											
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним											
8.2	Расходы на капитальные вложения											
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами											
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ											
8.5	Величина нормативной прибыли											
9	**Убыток**											
10	**Итого НВВ**				**1 217,13**	**1 261,45**	**2 478,58**		**3 323,71**	**134,1**	**2910,20**	**117,4**

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «Лениногорские тепловые сети»
Лениногорского муниципального района
на 2018 год

№ тарифного дела: 26/27

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

– Федеральным законом от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

– Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

– Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

– Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления ООО «Лениногорские тепловые сети» об установлении тарифа на водоотведение на 2018 год приказом Госкомитета от 21.04.2017 № 87 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, очистку сточных вод, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/27, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на водоотведение, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на водоотведение методом экономически обоснованных расходов (затрат).

Согласно п.37б Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение ООО «Лениногорские тепловые сети» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Согласно выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, выданное 11.11.2016 ООО «Лениногорские тепловые сети» является правообладателем: водонапорная башня с.Шугурово по ул.Сайдашева,1 и ул.Гагарина,3а, насосная с.Шугурово по ул.Гагарина,3б, кустовая насосная станция КП «Шушма». Кроме того, по договору аренды №400 от 01.11.2017г. с исполнительным комитетом муниципального образования «Старошугуровское сельское поселение» переданы во временное пользование объекты: скважина, водонапорная башня, водонасосная, линии водоснабжения. Объекты переданы с момента заключения договора до заключения концессионного соглашения.

Основные направления деятельности:

- водоснабжение потребителей;
- водоотведение потребителей;
- теплоснабжение потребителей;

Организация работает на общей системе налогообложения.

ООО «Лениногорские тепловые сети» оказывает услуги водоотведения и очистки сточных вод населению, бюджетным и прочим потребителям Шугуровского сельского поселения Лениногорского муниципального района.

Тариф на питьевую воду на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 09.12.2016 № 10-34/кс с календарной разбивкой:

Район/организация	с 1 января 2017 года до 30 июня 2017 года	с 1 июля 2017 года до 31 декабря 2017 года
ООО «Лениногорские тепловые сети»	43,75	43,75

Описание схемы водоотведения

Транспортирование канализационных стоков от потребителей происходит по канализационным сетям протяженностью 3,6 км. Очистные сооружения расположены на территории поселка Шугурово Лениногорского района.

На очистных сооружениях образовываются отходы в виде смеси сырого осадка (5 класс опасности) и избыточного активного ила (4 класс опасности) в количестве 2,15 куб.м/сутки. Отходы накапливаются в илонакопителях, а затем откачиваются специализированными организациями и утилизируются на специализированных полигонах. Осадок, образующийся в процессе работы очистных сооружений, направляется в зону накопления и стабилизации, расположенную в блоке глубокой биологической очистки.

Технологические параметры:

№ п/п	Наименование параметра	Значение
1.	Суточная производительность куб.м/сутки	до 120
2.	Среднечасовая производительность, куб.м/час	5,0
3.	Потребляемая мощность технологического оборудования, кВт	до 10
4.	Потребляемая мощность установки подогрева сточных вод, кВт	до 32
5.	Занимаемая площадь (с учетом технологического павильона), м х м	30,0 х 9,0
6.	Размер технологического павильона в плане, м х м	6 х 6, высота 2,5м
7.	Режим подачи сточных вод на очистку	самотечный или напорный
8.	Режим отвода очищенных стоков	напорный

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 год (факт) Шугуровское МПП (ранее оказыв.)	2016 год (факт) Шугуровское МПП (ранее оказыв.)	2017год (утв)	2017год (факт 9 м-в)	2018год (прогноз орг-ции)	2018год (принято ГКРТТ)	2018/ 2017, (%)
1. Принято сточных вод по категориям потребителей всего; в т.ч.:	35,158	29,808	34,075	26,54	32,612	35,387	103,8%
1.1 от бюджетных организаций	3,555	3,01	5,757	3,436	4,537	4,581	80%
1.2 от населения	30,732	25,978	26,932	22,406	27,297	29,875	111%
	87%	87%	79%	84%	84%	84%	
1.3 от прочих потребителей	0,871	0,82	1,386	0,698	0,776	0,931	67%
2. Пропущено сточных вод	35,158	29,808	34,075	26,54	32,612	35,387	103,8%

Объем принятых сточных вод на 2018 год Госкомитетом принят на уровне ожидаемого выполнения за 2017 год (фактический объем за 9 месяцев 2017 года и ожидаемое выполнение за 4 квартал 2017 года) с ростом 103,8% к утвержденному уровню 2017 года и 108,5% к предложению организации.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	104,0%
индекс потребительских цен	104,0%
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2015 год (Шугуровское МПП)	2016 год (Шугуровское МПП)	2017 год (Лениногорские тепловые сети)	2018 год (Лениногорские тепловые сети)
факт	1521,90	1377,73		
утверждено			1490,90	
прогноз организации				1877,20
прогноз ГКРТТ				1580,25

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2018 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
1877,20	43,75	0	71,37	163%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы приняты в сумме 1347,56 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов составили 152,34 тыс.руб., в том числе:

- реагенты (коагулянт) – приняты в размере 138,36 тыс.руб. на уровне предложения организации и утвержденного периода 2017 года.

Наименование	Удельная норма расхода (кг/1 тыс.м^3)	Объем воды для расчета (тыс.м^3)	Необходимое количество химреагентов (тонн/год)	Цена за 1 тонну химреагента (руб.)	Затраты всего (тыс.руб.)
Алюминия сульфат	166,67	35,39	5,9	23457	138,36

- горюче-смазочные материалы – затраты приняты в размере 13,98 тыс.руб. на уровне предложения организации и утвержденного периода 2017 года.

2. Расходы на энергетические ресурсы

Госкомитетом сумма затрат принята в размере 289,93 тыс.руб. при объеме покупной электроэнергии 57,18 тыс. кВт.ч.(НН). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 5,07 руб./квт.ч. Рост затрат по данной статье составил 106,2% в связи с увеличением объема принятых стоков на 103,8%. Отклонение от прогноза организации составляет -160,47 тыс.руб.

	Прогноз организации	Расчет Госкомитета.	Отклонение от прогноза
Объем электроэнергии (тыс.кВт/ч)	88,83	57,18	64%
Тариф (руб./кВт.ч)	5,07	5,07	100%
Сумма затрат (тыс.руб.)	450,40	289,93	64%
Удельный расход электроэнергии (кВт.ч./куб.м)	2,72	1,62	60%

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 892,30 тыс.руб. с ростом 104% в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 685,33 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (30,2%) –206,97 тыс.руб.

Отклонение от предложения организации составляет -42,59 тыс.руб.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Оператор	4	12,01	576,38
Контролер	0,5	18,16	108,95
Итого	**4,5**		**685,33**

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 13,0 тыс.руб. на охрану труда в соответствии с фактическими затратами. На 2017 год данные расходы не планировались. Отклонение от прогноза организации составило -32,44 тыс.руб.

** **Справочно**: В Методических указаниях по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э, общехозяйственные расходы включены в производственные расходы как цеховые расходы. В соответствии с бухгалтерским учетом и учетной политикой организации общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются информацию о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с управленческим процессом.*

5. Прочие производственные расходы приняты в размере 35,67 тыс.руб. на эксплуатацию машины вакуумной КО-503В. На 2017 год данные расходы не планировались. Отклонение от прогноза организации составило -39,77 тыс.руб.

П. Ремонтные расходы

Приняты в размере 51,10 тыс.руб. на уровне предложения организации и 92,6% к уровню 2017 года. Планируется приобретение материалов:

	Материалы	количество	сумма (тыс.руб.)
1	Насос ГНОМ25-20	1	25,00
2	ЖБ кольца КС 10/9	6	12,81

3	ЖБ плита перекрытия ПП-10	3	1,54
4	Люки	10	11,75
Итого			***51,10***

III. Административные расходы приняты в размере 24035,41тыс.руб. с ростом 104% к уровню 2017 года: статьи затрат проиндексированы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ. Отклонение от прогноза организации -6680,02 тыс.руб.

	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз орг-ции тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза
1	Заработная плата АУП	18520,56	13376,37	-5144,19
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	5593,21	4039,66	-1586,56
3	Амортизация ОС общехозяйственного назначения	42,62	42,62	0
4	Электроэнергия на общеэксплуатационные расходы	432,51	432,51	0
5	Транспортные расходы	302,85	303,43	+0,58
6	Охрана вневедомственная	548,07	549,12	+1,05
7	Услуги банка	200,00	208,0	+8
8	Услуги ЕРЦ	23,00	23,00	0
9	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	674,70	676,00	+1,3
10	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	180,00	180,00	0
11	Услуги договорные (юридические, консультационные)	275,32	275,32	0
12	Страхование имущества	234,93	234,93	0
13	Аренда зданий (договор №1 от01.10.2015 с ООО «Водгазпроект» с пролонгацией)	2695,75	2695,75	0
14	Аренда земли (договор №09-071-0009 от 12.02.2016 с КУ ПИиЗО срок действия с 08.02.2016 по 08.02.2026)	116,55	116,55	0
15	Прочие общеэксплуатационные расходы:			
	Затраты по гражданской обороне	186,81	186,81	0
	Командировочные расходы	8,00	10,40	+2,4
	Объявления	8,30	8,30	0
	Содержание оргтехники и средств связи	174,38	174,70	+0,32
	Списание ОС до 40 тыс.руб.	193,07	193,44	+0,37
	Проездные	13,00	16,64	+3,64
	Аренда земли (договор №071-5408/2 от 11.01.2016 с Мин-ом земельных и имущественных отношений с пролонгацией)	270,0	270,0	0
	подготовка кадров, прочее	30,10	30,1	0
	Итого	***30715,43***	***24035,41***	***-6680,02***

В соответствии с учетной политикой распределение административных расходов по видам деятельности производится прямо пропорционально прямым затратам:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,86%	206,70
водоотведение	0,55%	132,19
теплоснабжение	98,59%	23696,52

IV. Амортизация Расчёт амортизационных отчислений выполнен на основе данных бухгалтерского учёта. Планируемая сумма амортизационных отчислений составит 12,74 тыс.руб.

(тыс.руб.)

наименование основных фондов	Балансовая стоимость	норма амортизации (%)	Остаточная стоимость	Годовая сумма амортизации
Насосная станция	38,22	33	35,04	12,74

V.Расходы на арендную плату организацией заявлены в размере 12,0 тыс.руб. по договору аренды оборудования №325 от 01.12.2016г. с ОАО «Шугуровское МПП». Данные расходы Госкомитетом не приняты, т.к. срок действия данного договора с 01.01.2017г. до 01.11.2017г.

07.11.2017г. организацией представлены договора аренды:

- №371 от 22.09.2017 с Муниципальным казенным учреждением Палата имущественных и земельных отношений муниципального образования Лениногорский муниципальный район на аренду очистных сооружений в пос.Шугурово на срок с 22.09.2017 по 21.08.2018г. с арендной платой 82,159 тыс.руб. в месяц (903,75 тыс.руб. – на срок действия договора);
- №372 от 22.09.2017 с Муниципальным казенным учреждением Палата имущественных и земельных отношений муниципального образования Лениногорский муниципальный район на аренду напорно-канализационного коллектора с насосной станцией с.Зеленая Роща до очистных сооружений с.Шугурово на срок с 22.09.2017 по 21.08.2018г. с арендной платой 75,0 тыс.руб. в месяц (825,0 тыс.руб. – на срок действия договора);

Договора аренды заключены с нарушением законодательства, затраты по договорам аренды Госкомитетом не приняты.

VI. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов приняты в сумме 179,61 тыс.руб. в соответствии с представленными налоговыми декларациями, в том числе:

– транспортный налог – 110,40 тыс.руб.;
– плата за негативное воздействие на окружающую среду –22,02 тыс.руб.;
– налог на имущество – 8,40 тыс.руб.
– земельный налог – 2,99 тыс.руб.
– водный налог – 35,80 тыс.руб.

В соответствии с учетной политикой распределение административных расходов по видам деятельности производится прямо пропорционально прямым затратам:

Вид деятельности	% распределения	сумма тыс.руб.
водоснабжение	0,86%	1,54
водоотведение	0,55%	0,99
теплоснабжение	98,59%	177,08

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение программы водоснабжения на 2018 год составит 1580,25 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2018 год, предлагается принять:

Название организации	**Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.**	Отклонение к

	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	01.01.2016, %
ООО «Лениногорские тепловые сети»			
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	51,62	53,76	104,14%
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	43,75	45,56	

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям ООО «Лениногорские тепловые сети» и Исполнительного комитета Лениногорского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на водоотведение ООО «Лениногорские тепловые сети» на 2018 год и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 20 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Лениногорские тепловые сети» на 2018 год.

Экспертное заключение 6.7.2

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2018 год

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
											2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения,	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	16	18	19	20	21
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**(да / нет)**	**да**	**да**				**да**		**да**			**да**	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	**Пропущено сточных вод всего , в том числе:**	**Тыс. м3**				**17,04**	**17,04**	**34,08**		**32,61**	**17,69**	**17,69**	**35,39**	**103,8%**
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3												
2.2	Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3												
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3				17,04	17,04	34,08		32,61	17,69	17,69	35,39	**103,8%**
2.3.1	Население	Тыс. м3				13,47	13,47	26,93		27,30	14,94	14,94	29,88	**110,9%**
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3				2,88	2,88	5,76		4,54	2,29	2,29	4,58	**79,6%**
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3				0,69	0,69	1,39		0,78	0,47	0,47	0,93	**67,2%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению**					**0,00**	**0,00**	**0,00**			**0,00**	0,00	**0,00**	**103,8%**
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	**тыс. руб.**				**745,45**	**745,45**	**1 490,90**		**1 877,20**	**774,15**	**806,10**	**1 580,25**	**106,0%**
4	**Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего**	**тыс. руб.**				**139,41**	**139,41**	**278,83**		**580,80**	**157,11**	**164,38**	**321,49**	**115,3%**
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.				107,46	107,46	214,92		509,37	124,46	130,43	254,89	**118,6%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию,	тыс. руб.				75,17	75,17	150,34		378,10	78,30	81,43	159,74	**106,3%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.												
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.												
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.				6,37	6,37	12,74		12,74	6,37	6,37	12,74	**100,0%**
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.				22,43	22,43	44,85		51,10	24,44	26,66	51,10	**113,9%**
4.1.6.1	Капитальный ремонт	тыс. руб.												
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.				3,49	3,49	6,99		29,71	6,61	6,88	13,49	**193,0%**
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.								37,72	8,74	9,09	17,84	
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.				31,95	31,95	63,91		71,43	32,64	33,95	66,59	**104,2%**
5	**Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего**	**тыс. руб.**				**606,04**	**606,04**	**1 212,07**		**1 296,40**	**617,04**	**641,72**	**1 258,76**	**103,9%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
											2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения,	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	16	18	19	20	21
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.				574,08	574,08	1 148,16		1 224,97	584,40	607,77	1 192,17	**103,8%**
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.				69,18	69,18	138,36		138,36	67,82	70,54	138,36	**100,0%**
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.				61,27	61,27	122,54		72,29	63,82	66,37	130,20	**106,3%**
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				329,49	329,49	658,97		718,04	335,94	349,38	685,33	**104,0%**
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				99,50	99,50	199,01		216,85	101,46	105,51	206,97	**104,0%**
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.				6,00	6,00	12,00		12,00				
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.				5,15	5,15	10,30						
5.1.7.1	Капитальный ремонт	тыс. руб.												
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.				3,49	3,49	6,99		29,71	6,61	6,88	13,49	**193,0%**
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.								37,72	8,74	9,09	17,84	
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.				31,95	31,95	63,91		71,43	32,64	33,95	66,59	**104,2%**
6	**Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего**	**тыс. руб.**												
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего**	**тыс. руб.**				**745,45**	**745,45**	**1 490,90**		**1 877,20**	**774,15**	**806,10**	**1 580,25**	**106,0%**
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.				681,54	681,54	1 363,08		1 734,34	708,86	738,21	1 447,07	**106,2%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.				69,18	69,18	138,36		138,36	67,82	70,54	138,36	**100,0%**
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.				136,44	136,44	272,87		450,40	142,12	147,81	289,93	**106,3%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				329,49	329,49	658,97		718,04	335,94	349,38	685,33	**104,0%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.				99,50	99,50	199,01		216,85	101,46	105,51	206,97	**104,0%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.				6,37	6,37	12,74		12,74	6,37	6,37	12,74	**100,0%**
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.				6,00	6,00	12,00		12,00				
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.				27,58	27,58	55,15		51,10	24,44	26,66	51,10	**92,6%**
7.1.7.1	Капитальный ремонт	тыс. руб.												
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.				6,99	6,99	13,98		59,42	13,22	13,75	26,98	**193,0%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период 2018 год	Расчет Госкомитета			
											2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения,	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году		С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	16	18	19	20	21
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.								75,44	17,49	18,18	35,67	
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.				63,91	63,91	127,82		142,87	65,29	67,90	133,18	**104,2%**
8	**Валовая прибыль**	**тыс. руб.**												
8.1	Расходы на капитальные вложения	тыс. руб.												
8.2	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами	тыс. руб.												
8.3	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним	тыс. руб.												
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль	тыс. руб.												
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.												
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.												
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.												
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.												
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**												
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**												
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**				**745,45**	**745,45**	**1 490,90**		**1 877,20**	**774,15**	**806,10**	**1 580,25**	**106,0%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**				**33,95**	**33,95**	**67,89**		**63,84**	**30,81**	**33,03**	**94,70**	**139,5%**
12.1	Амортизация	тыс. руб.				6,37	6,37	12,74		12,74	6,37	6,37	12,74	**100,0%**
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.												
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.				27,58	27,58	55,15		51,10	24,44	26,66	51,10	**92,6%**
12.4	Прочие источники	тыс. руб.												
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**				**43,75**	**43,75**	**43,75**		**57,56**	**43,75**	**45,56**	**44,66**	**102,1%**

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2018 год

ООО «Лениногорские тепловые сети»

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения,	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к пред. году	2018 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	20	21
	Является ли организация плательщиком НДС	**да**	**да**				**да**		**да**		**да**	
1	**Производственные расходы**				**641,60**	**641,60**	**1 283,19**		**1 658,51**	**129,2**	**1383,23**	**107,8**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение				76,17	76,17	152,34		152,34	100,0	152,34	100,0
1.1.1	Реагенты				69,18	69,18	138,36		138,36	100,0	138,36	100,0
1.1.2	Горюче-смазочные материалы				6,99	6,99	13,98		13,98	100,0	13,98	100,0
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы				136,44	136,44	272,88		450,40	165,1	289,93	106,2
1.2.1	Электроэнергия				136,44	136,44	272,88		450,40	165,1	289,93	106,2
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями											
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:				428,99	428,99	857,98		934,89	109,0	892,30	104,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала				329,48	329,48	658,97		718,04	109,0	685,33	104,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы				99,51	99,51	199,01		216,85	109,0	206,97	104,0
1.5	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.6	Общехозяйственные расходы								45,44		13,00	
1.7	Прочие производственные расходы, в том числе:								75,44		35,67	
1.7.1	Услуги по обращению с осадком сточных вод											
1.7.2	Расходы на амортизацию автотранспорта											
1.7.3	Контроль качества воды и сточных вод										35,67	
1.7.4	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2	**Ремонтные расходы**				**27,58**	**27,58**	**55,15**		**51,10**	**92,7**	**51,10**	**92,6**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения				27,58	27,58	55,15		51,10	92,7	51,10	92,6
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения,	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к пред. году	2018 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	20	21
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала											
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
3	**Административные расходы**				**63,06**	**63,06**	**126,12**		**141,28**	**112,0**	**132,20**	**104,8**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями				17,10	17,10	34,20					
3.1.1	Услуги связи и интернет				1,79	1,79	3,58		3,10	86,7	3,72	104,0
3.1.2	Юридические услуги											
3.1.3	Аудиторские услуги											
3.1.4	Консультационные услуги											
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий											
3.1.6	Информационные услуги											
3.1.7	Управленческие услуги											
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала,				45,68	45,68	91,35		110,92	121,4	95,01	104,0
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала				35,08	35,08	70,16		85,19	121,4	72,97	104,0
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала				10,59	10,59	21,19		25,73	121,4	22,04	104,0
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи,											
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала										1,77	
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:				0,29	0,29	0,57		30,36	5 326,3	35,42	6 214,0
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов								0,20			
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий				0,81	0,81	1,61					
4	**Сбытовые расходы гарантирующих организаций**											
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения,	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к пред. году	2018 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	20	21
5	**Амортизация**				6,37	6,37	12,74		12,74	100,0	12,74	100,0
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения и водоотведения				6,37	6,37	12,74		12,74	100,0	12,74	100,0
6	**Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату**				6,00	6,00	12,00		12,00	100,0		
6.1	Аренда имущества											
6.2	Концессионная плата											
6.3	Лизинговые платежи											
6.4	Аренда земельных участков											
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**				**0,85**	**0,85**	**1,70**		**1,57**	**92,5**	**0,99**	**58,2**
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН											
7.3	Налог на имущество организаций				0,15	0,15	0,30		0,25	82,6	0,05	15,3
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду				0,28	0,28	0,57		0,47	83,1	0,12	21,4
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом								0,16		0,20	
7.6	Земельный налог				0,03	0,03	0,07		0,05	75,8	0,02	24,9
7.7	Транспортный налог				0,38	0,38	0,76		0,64	83,8	0,61	79,5
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда,											
8	**Нормативная прибыль**											
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним											
8.2	Расходы на капитальные вложения											
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами											
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ											
8.5	Величина нормативной прибыли											
9	**Убыток**											
10	**Итого НВВ**				**745,45**	**745,45**	**1 490,90**		**1 877,20**	**125,9**	**1580,25**	**106,0**

Дата: _____

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение - очистка сточных вод для Филиала ООО УК «Просто молоко» «Мамадышский сыродельно-маслодельный комбинат» Мамадышского муниципального образования на 2018 год

№ тарифного дела: 26/30

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

– Федеральным законом от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

– Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

– Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

– Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления филиала ООО Управляющая компания «ПРОСТО МОЛОКО» Мамадышский сыродельно-маслодельный комбинат» (далее по тексту – филиал ООО УК «ПРОСТО МОЛОКО» СМК») об установлении тарифов на очистку сточных вод на 2018 год для приказом Госкомитета от 21.04.2017 № 87 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, очистку сточных вод, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/30, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на очистку сточных вод, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на очистку сточных вод методом экономически обоснованных расходов (затрат).

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования тарифов в соответствии с Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и с учетом предложения регулируемой организации.

Согласно п.37б Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на транспортировку сточных вод для организации филиал ООО УК «ПРОСТО МОЛОКО» СМК» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Имущество находится в субаренде в соответствии с договором субаренды государственного имущества, составляющего казну Республики Татарстан от 01.06.2013г. №59-06

Филиал ООО УК «ПРОСТО МОЛОКО» СМК» осуществляет деятельность от имени юридического лица ООО УК «Просто молоко».

Организация применяет общую систему налогообложения.

Основные направления деятельности организации:

- переработка молока и производство сыра;
- прочая розничная торговля в неспециализированных магазинах;
- производство, заготовка, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции водоснабжение;
- оказание платных услуг
- прочее.

Филиал ООО УК «ПРОСТО МОЛОКО» СМК» принимает на очистку сточные воды от ОАО «Мамадышский водоканал», которое оказывает услугу водоотведения потребителям г. Мамадыш и населенного пункта Красногорское.

Биологические очистные сооружения (БОС) находится в аренде.

В состав комплекса очистных сооружений входят:

- здание КНС;
- горизонтальные песколовки;
- двухъярусные отстойники;
- биофильтры;
- вторичные отстойники;
- станция рецеркуляции;
- хлораторная;
- контактные резервуары;
- иловая насосная станция.

Технологический процесс очистки сточных вод на БОС состоит из следующих стадий:

- грубая механическая очистка от отбросов и усреднение сточных вод в усреднители;

-механическая очистка сточных вод от песка и аналогичных примесей в горизонтальных песколовках;

-двухступенчатая очистка сточных вод в двухъярусных отстойниках;

-биологическая очистка вод в биофильтрах;

-доочистка вод во вторичных отстойниках;

-станция рециркуляции подает стоки на двухъярусные отстойники тем самым повторяя ступени очистки;

-хлорирование стоков;

-контактные резервуары для отстаивания стоков;

- иловая насосная станция для откачки ила (с двухъярусных отстойников и контактных резервуаров) на иловые площадки.

Протяженность напорных сетей 2 км (2 линии по 1 км) и безнапорных сетей 0,3 км.

На КНС установлен насос ФНВ – 200, производительностью 200 куб.м./час.

Лабораторно-химический контроль за работой БОС осуществляется сертифицированной лабораторией комбината.

Тариф на очистку сточных вод на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 30.11.2016 № 10-24/кс с календарной разбивкой:

(без НДС)

Филиал ООО УК «Просто молоко» «Мамадышский сыродельно-маслодельный комбинат» (организация применяет общую систему налогообложения)	Среднеотпускной тариф на очистку сточных вод (руб./куб.м)	
	с 1 января до 30 июня	с 1 июля до 31 декабря
	10,34	11,06

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 (факт)	2016 (факт)	2017 (утв.)	2018 (план)	2018 (прогноз ГКРТТ)	2018/ 2017, (%)
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	359,877	379,34	363,23	379,30	401,18	110,5
Пропущено сточных вод	359,877	379,34	363,23	379,30	401,18	110,5
Хозяйственные нужды предприятия	129,877	149,34	133,22	149,30	171,18	128,5
Объем реализации по категориям потребителей всего, в том числе:	230,00	230,00	230,00	230,00	230,00	100,0
По группе потребителей «финансируемых из бюджета всех уровней»	0	0	0	0	0	
По группе потребителей «Население»	0	0	0	0	0	
По группе потребителей «Прочие»	230,000	230,000	230,00	230,00	230,000	100,0

Расчетный объем сточных вод на 2018 год принят с учетом фактических данных за 2016 год и первое полугодие 2017 года.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	104,0%
индекс потребительских цен	104,0%
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016 год	2017 год	2018 год
факт			

утверждено	3693,24	3887,04	
прогноз организации	5677,61	5975,93	6529,17
прогноз ГКРТТ			4463,54

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2018 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	**Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.**	**Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года**	**Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м**	**Отклонение к уровню 1 полугодия**
6529,17	11,06	100,0%	23,36	211,2%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2018 год приняты в сумме 3983,08 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение химических реагентов приняты в сумме 26,09 тыс.руб. на уровне предложения организации.

Филиал ООО УК «Просто молоко» «Мамадышский сыродельно-маслодельный комбинат» использует для хлорирования стоков гипохлорит натрия. Поставщиком реагента является ООО «РЕАКТИВ».

Справочно: В основу расчета потребности в реагентах положены нормы санитарно-эпидемиологических правил и нормативов «Питьевая вода. Гигиенические требования к качеству воды централизованных систем питьевого водоснабжения. Контроль качества. СанПиН 2.1.4.1074-01», гигиенических нормативов «Предельно допустимые концентрации (ПДК) химических веществ в воде водных объектов хозяйственно-питьевого и культурно-бытового водопользования. ГН 2.1.5.1315-03».

2. Расходы на приобретаемые электрическую энергию (мощность) приняты в размере 1742,08 тыс.руб.:

- электрическая энергия на технологические цели принята в объеме 369,09 тыс.кВт.ч. с учетом роста объемов принятых на очистку сточных вод.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (низкое напряжение). Поставщиком электроэнергии является Филиал ОАО «Татэнергосбыт» - Елабужское отделение (договор от 01.01.2007г. №5401Э).

При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере: 4,72 руб./кВт.ч (низкое напряжение).

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 1841,97 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1412,55 тыс.руб., затраты приняты с учетом индекса-дефлятора согласно прогнозу социально-экономического развития РФ на 2018 год;

– отчисления на социальные нужды (30,4%) – 429,42 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 9 единиц на уровне утвержденного периода регулирования.

Наименование специальностей	Утверждено Госкомитетом		
	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Транспортировка стоков	**4**		**607,37**
Машинист насосной установки	4	12,65	607,37
Очистка стоков	**5**		**805,19**
Оператор	4	12,65	607,37
Лаборант	1	16,48	197,81
Итого	**9**	**13,08**	**1412,55**

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 372,94 тыс.руб., что ниже предложения организации на 163,81 тыс.руб. Затраты организации приняты с учетом индекса-дефлятора прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год к утвержденному периоду регулирования.

Статьи затрат	**Прогноз организации, тыс.руб.**	**Расчет Госкомитета, тыс.руб.**	**Отклонение, %**
Заработная плата цехового персонала	336,00	239,62	71,3
Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	102,14	72,84	71,3
Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	46,70	46,70	100,0
Прочие цеховые расходы: 1. лабораторные материалы	55,00	13,78	25,0
Итого	**539,84**	**372,94**	**69,46**

**Справочно:* В Методических указаниях по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э, общехозяйственные расходы включены в производственные расходы как цеховые расходы. В соответствии с бухгалтерским учетом и учетной политикой организации общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются информацию о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с управленческим процессом.

II. <u>Расходы на арендную плату</u> Госкомитетом приняты в сумме 211,04 тыс. руб., из расчета 140,693 тыс.руб. в месяц согласно дополнительному соглашению от 06.10.2017 к договору субаренды государственного имущества, составляющего казну Республики Татарстан №148-06/2016 от 16.12.2016, сроком действия до 16.02.2018.

III. <u>Ремонтные расходы</u> на 2018 год приняты в сумме 269,43 тыс.руб., что меньше прогноза организации на 1044,37 тыс.руб.

По данной статье отражены затраты предприятия на ремонт и техническое обслуживание основных средств, проведение аварийно-восстановительных работ производимых хозяйственным способом.

Наименование работ	Количество, шт.	Сумма, руб.
Замена вентиляторов на биофильтрах	4	216,53
Замена труб иловой станции	20	7,4
Замена задвижек иловой станции (диаметр 108)	4	11,5
Замена задвижек на КНС (диаметр 300)	2	34,0
Итого		269,43

Таким образом, необходимая валовая выручка на выполнение производственной программы по очистке сточных вод на 2018 год составит 4463,54 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2018 год, предлагается принять:

без НДС

Название организации	Одноставочный тариф на очистку сточных вод, руб./куб.м.		Отклонение, %
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	
Филиал ООО УК «Просто молоко» Мамадышский сыродельно-маслодельный комбинат»	11,06	11,19	101,1%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителю филиала ООО УК «Просто молоко» Мамадышский сыродельно-маслодельный комбинат» и Исполнительного комитета Мамадышского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на очистку сточных вод филиала ООО УК «Просто молоко» Мамадышский сыродельно-маслодельный комбинат» на 2018г. и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 20 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки Филиал ООО УК «Просто молоко» Мамадышский сыродельно-маслодельный комбинат» на 2018 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов в сфере очистки сточных вод на 2018 год

Филиал ООО УК «Просто молоко» Мамадышский сыродельно-маслодельный комбинат»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	да	да				да		да			да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Пропущено сточных вод всего, в том числе:	Тыс. м3	363,22	379,34	104,4%	181,61	181,61	363,22	95,7%	379,30	200,59	200,59	401,18	110,5%
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3	133,22	149,34	112,1%	66,61	66,61	133,22	89,2%	149,30	85,59	85,59	171,18	128,5%
2.2	Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3												
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	230,00	230,00	100,0%	115,00	115,00	230,00	100,0%	230,00	115,00	115,00	230,00	100,0%
2.3.1	Население	Тыс. м3												
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3												
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	230,00	230,00	100,0%	115,00	115,00	230,00	100,0%	230,00	115,00	115,00	230,00	100,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению			0,04		0,02	0,02	0,04	95,7%	0,04	0,02	0,02	0,05	110,5%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	3 693,26	7 552,42	204,5%	1 877,82	2 009,22	3 887,04	51,5%	6 582,07	2 219,20	2 244,34	4 463,54	114,8%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	1 788,83	3 555,68	198,8%	913,98	979,97	1 893,95	53,3%	3 781,80	1 107,80	1 151,94	2 259,74	119,3%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 788,83	3 555,68	198,8%	913,98	979,97	1 893,95	53,3%	3 781,80	1 107,80	1 151,94	2 259,74	119,3%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	726,99	1 141,13	157,0%	389,60	416,87	806,48	70,7%	1 093,86	549,61	584,23	1 133,84	140,6%
4.1.2	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	557,80	1 234,80	221,4%	285,30	298,71	584,00	47,3%	993,00	297,73	309,64	607,36	104,0%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	основного производственного персонала													
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	169,57	375,38	221,4%	86,73	90,81	177,54	47,3%	301,86	95,87	88,77	184,64	104,0%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	115,30	415,08	360,0%	49,00	66,30	115,30	27,8%	98,64	57,65	57,65	115,30	100,0%
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	64,07			32,63	33,87	66,50		1 078,50	33,97	35,46	69,43	104,4%
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
4.1.7	Услуги по транспортированию стоков, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.7.1	Объем стоков, транспортируемый сторонними организациями	Тыс. м3												
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	155,10	339,48	218,9%	70,72	73,41	144,13	42,5%	215,94	72,98	76,19	149,18	103,5%
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		49,82										
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.												
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	1 904,43	3 996,74	209,9%	963,83	1 029,25	1 993,09	49,9%	2 800,27	1 111,41	1 092,40	2 203,80	110,6%
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	1 904,43	3 996,74	209,9%	963,83	1 029,25	1 993,09	49,9%	2 747,37	1 111,41	1 092,40	2 203,80	110,6%
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	27,18	32,10	118,1%	13,34	13,85	27,18	84,7%	26,09	12,76	13,32	26,09	96,0%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	466,34	470,19	100,8%	230,78	246,93	477,71	101,6%	592,64	321,66	286,59	608,25	127,3%
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	739,51	1 258,70	170,2%	378,22	396,00	774,22	61,5%	1 026,96	394,70	410,49	805,19	104,0%
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	224,81	381,02	169,5%	114,98	120,38	235,36	61,8%	312,20	127,09	117,68	244,78	104,0%
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	115,30	968,62	840,1%	48,25	67,05	115,30	11,9%	230,28	47,87	47,87	95,74	83,0%
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	141,73	410,30	289,5%	72,19	74,93	147,12	35,9%	235,30	97,85	102,15	200,00	135,9%
5.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
5.1.8	Услуги по очистке стоков и утилизации сточной жидкости, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
5.1.8.1	Объем стоков, переданный на очистку и утилизацию сторонним организациям	Тыс. м3												
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	189,56	414,92	218,9%	106,08	110,11	216,20	52,1%	323,90	109,47	114,29	223,76	103,5%
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		60,89										
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.								52,90				
6	Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего	тыс. руб.												

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	3 693,26	7 552,42	204,5%	1 877,82	2 009,22	3 887,04	51,5%	6 582,07	2 219,20	2 244,34	4 463,54	114,8%
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	3 693,26	7 552,42	204,5%	1 877,82	2 009,22	3 887,04	51,5%	6 529,17	2 219,20	2 244,34	4 463,54	114,8%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	27,18	32,10	118,1%	13,34	13,85	27,18	84,7%	26,09	12,76	13,32	26,09	96,0%
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	1 193,33	1 611,32	135,0%	620,38	663,81	1 284,18	79,7%	1 686,50	871,26	870,82	1 742,08	135,7%
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 297,31	2 493,50	192,2%	663,52	694,71	1 358,23	54,5%	2 019,96	692,43	720,13	1 412,55	104,0%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	394,38	756,40	191,8%	201,71	211,19	412,90	54,6%	614,06	222,96	206,45	429,42	104,0%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	230,60	1 383,70	600,0%	97,25	133,35	230,59	16,7%	328,92	105,52	105,52	211,04	91,5%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	205,80	410,30	199,4%	104,82	108,80	213,62	52,1%	1 313,80	131,81	137,61	269,43	126,1%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	344,66	754,40	218,9%	176,81	183,52	360,33	47,8%	539,84	182,46	190,48	372,94	103,5%
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.		110,70										
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные	тыс. руб.								52,90				

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	расходы)													
8	Валовая прибыль	тыс. руб.												
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.		2 240,01										
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	3 693,26	5 312,41	143,8%	1 877,82	2 009,22	3 887,04	73,2%	6 582,07	2 219,20	2 244,34	4 463,54	114,8%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	10,17	14,00	137,7%	10,34	11,06	10,70	76,4%	17,35	11,06	11,19	11,13	104,0%

Дата:

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на транспортирование сточных вод
ООО «Стоки-Ерыклы-Сидоровка»
Тукаевский муниципальный район
на 2018 год

№ тарифного дела: 26/56

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

– Федеральным законом от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

– Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

– Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

– Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления организации ООО «Стоки-Ерыклы-Сидоровка» об установлении тарифов на транспортирование сточных вод на 2018 год приказом Госкомитета от 02.05.2017 № 99 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, транспортировку сточных вод и горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения на 2018 г. и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/56 о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на питьевую воду, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на транспортирование сточных вод методом экономически обоснованных расходов (затрат).

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования тарифов в соответствии с Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и с учетом предложения регулируемой организации.

Согласно п.37б Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов. ООО «Стоки-Ерыклы-Сидоровка» эксплуатирует коммунальное имущество на основании договора от 01.01.2015 №1 с ООО «Мензелинские рассветы». Договор заключен на один год. Дополнительное соглашение от 01.01.2017 Согласно заключенного договора каждая из сторон вправе в любое время отказаться от договора, предупредив письменно об этом другую сторону за 30 дней.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение для организации ООО «Стоки-Ерыклы-Сидоровка» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

ООО «Стоки-Ерыклы-Сидоровка» оказывает услуги по транспортированию сточных вод прочим потребителям. Транспортирование сточных вод от потребителей происходит через КНС по канализационным сетям протяженностью 12,0 км., далее сточные воды направляются на очистку в очистные сооружения ООО «ЧЕЛНЫВОДОКАНАЛ».

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Тариф на водоотведение на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 09.12.2016 № 10-34/кс с календарной разбивкой:

Название организации	**Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.**		Отклонение, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	**с 01.07.2017 по 31.12.2017**	

ООО «Стоки-Ерыклы-Сидоровка» (применяют УСН), (руб/куб.м)	12,02	12,02	99,7

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

Показатели	2016 (факт)	2017 год (утв.)	2018 год (предл.)	2018 год (принято ГКРТТ)	2018/ 2017, (%)
Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	641,83	651,54	651,54	651,54	100,0
Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	641,83	651,54	651,54	651,54	100,0
прочие потребители	641,83	651,54	651,54	651,54	100,0

Расчетный объем водоотведения на 2018 год определен на уровне предложения организации.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	106,3%
индекс потребительских цен	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016 год	2017 год	2018 год
факт	7 571,81		
Утверждено ГКРТТ		7 832,87	
прогноз организации			7 857,99
принято ГКРТТ			7 008,98

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2018 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
7 857,99	12,02	100,0%	12,10	100,6

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2018 год приняты в сумме 2920,29 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 2,72 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет 119,28 тыс.руб.:

горюче-смазочные материалы – 2,72 тыс.руб., принято на уровне факта 2016 года с учетом роста цены на топливо.

2. Расходы на приобретение электрической энергии на технологические цели приняты в размере – 626,37 тыс. руб., электрическая энергия принята в количестве 103,02 тыс.кВт.ч. Затраты приняты с учетом индекса-дефлятора.

Предприятие работает на СН2. Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнерго» (договор на поставку электроснабжения № 2275 Э от 01.09.2008 и договор возмещения затрат на потребленную эл.энергию №Мк-2от 01.10.2012 с ЗАО «Эссен продакшн АГ»).

Удельный показатель расхода электрической энергии на технологические нужды 0,17 кВт.ч./куб.м. При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электроэнергии в размере 6,08 руб./кВт.ч. (мониторинг итогов деятельности организации за 2016 год). Отклонение от прогноза организации 10,59 тыс руб.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 2291,20 тыс.руб, в том числе:

– расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1 904,57 тыс.руб.;

– отчисления на социальные нужды (20,3%) – 386,63 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 8 чел., согласно представленного штатного расписания.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Обходчик канализационных сетей	1,00	12,86	154,38
Электрогазосварщик	0,50	21,45	128,71
Машинист насосной установки	4,00	18,59	892,27
Слесарь-ремонтник канализационного оборудования	2,00	26,45	634,86
Электромонтер	0,5	15,73	94,36
Итого	8,0	19,84	1 904,57

II. Ремонтные расходы

Затраты на проведение ремонтных работ организацией заявлены в размере 2927,37 тыс.руб. Госкомитетом расходы приняты в сумме 2049,65 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет 877,72 тыс.руб.

Организация планирует выполнить следующие работы.

Вид работ	Предложение организации (тыс.руб.)	Расчет Госкомитета (тыс.руб.)	Отклонение от прогноза, %	Примечание
Ремонт хозяйственно – бытовой канализации в п.Сидоровка (напорная) (Договор с ООО «Ринсал» №5 от 02.04.2018)	1800,00	1 800,00	100,0	
Замена обратного клапана Ду 200, задвижки Ду 200, Ду 50 в кол-ве 6 ед. (поставщик запорной арматуры ООО «Абродокс», монтаж собственными силами)	450,00			Замена обратного клапана не принята в учет в связи с приобретением его и установкой в январе 2017 года (счет на оплату от 09.01.2017 №70)
Замена расходомера на ультрозвуковой US-800 (поставщик ООО «Аустрон» товарная накладная №3 от 19.06.2017)	194,80	81,27	41,7	
Косметический ремонт здания и кровли канализационно-насосной станции S=41,65 кв.м.	250,00			Отсутствует дефектная ведомость и локально-сметный расчет
Проведение очистки коллектора	64,19			Организация представила договор №ОКУ14-01-0995 от 31.10.2014 (срок его действия до 31.12.2014г.)
Ремонт кабельной линии 6 кВт КНС «Сидоровка» (договор №43/17 от 01.10.2017 с ООО «Электротехническая компания»)	168,38	168,38	100,0	
Итого	2927,37	2049,65	70,0	

III. Административные расходы на 2018 год приняты в сумме 1622,20 тыс.руб. Отклонение от прогноза организации составляет – 86,74 тыс.руб.:

- заработная плата АУП проиндексирована в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2018 год. Учтено 3,5 единицы АУП.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
1	Заработная плата АУП	1 229,34	1 131,31	92,0
2	Отчисления на социальное страхование	249,56	229,66	92,0
3	Услуги банка	40,00	40,00	100,0
4	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	10,00	10,00	100,0
5	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	5,00	5,00	100,0
6	Проведение анализов качества стоков договор №ла/ртц 01-23/2016 от 14.01.2016 с ФГБУ «Центр лабораторного анализа и технических измерений по Приволжскому Федеральному округу, договор №13-10/2016 от 18.10.2016 с ООО «УкуЛаб».	171,04	201,827	117,9

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение от прогноза, %
Итого		**1708,94**	**1 622,20**	**94,9**

Заработная плата АУП:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Директор	1,00	37,29	447,52
Бухгалтер	0,50	23,00	137,99
Главный инженер	1,00	34,19	410,26
Юрист	0,50	11,19	67,13
Технический работник	0,50	11,40	68,40
Итого	**3,5**	**25,00**	**1 131,31**

IV. Расходы на арендную плату

ООО «Стоки-Ерыклы-Сидоровка» заключило договор от 01.01.2015 №1 с ООО «Мензелинские рассветы» на аренду коммунального имущества. Стоимость аренды принята в размере 180,0 тыс.руб.(стоимость арендной платы рассчитана только на уплату имущественного налога).

V. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в сумме 241,25 тыс.руб., в том числе:

– плата за негативное воздействие на окружающую среду - 4,40 тыс.руб.;

– единый налог при УСН - 236,85 тыс.руб. (принят на основании представленной декларации за 2016 год).

VI. Нормативная прибыль организацией.

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

VII. Расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации

Затраты по данной статье организацией не заявлены.

Таким образом необходимая валовая выручка на выполнение программы транспортирования сточных вод на 2018 год составит 7008,98 тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2018 год, предлагается принять:

Название организации	**Одноставочный тариф на транспортирования сточных вод, руб./куб.м.**		Отклонение, %
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	**с 01.07.2018 по 31.12.2018**	
ООО «Стоки-Ерыклы-Сидоровка»	**10,76**	**10,76**	89,5

Указанные тарифы руководителем предприятия ООО «Стоки-Ерыклы-Сидоровка» и исполнительным комитетом Тукаевского муниципального района. Лист согласования прилагается.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Стоки-Ерыклы-Сидоровка» на 2018 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на транспортирования сточных вод на 2018 год
ООО «Стоки-Ерыклы-Сидоровка»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	16	18	19	20	21
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**(да / нет)**	**нет**	**нет**				**нет**		**нет**			**нет**	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	**Пропущено сточных вод всего , в том числе:**	**Тыс. м3**	**610,90**	**641,83**	**105,1%**	**325,77**	**325,77**	**651,54**	**101,5%**	**651,54**	**325,77**	**325,77**	**651,54**	**100,0%**
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3		0,00	**0,0%**			0,00	**0,0%**		0,00	0,00	0,00	**0,0%**
2.2	Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3		0,00	**0,0%**			0,00	**0,0%**		0,00	0,00	0,00	**0,0%**
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	610,90	641,83	**105,1%**	325,77	325,77	651,54	**101,5%**	651,54	325,77	325,77	651,54	**100,0%**
2.3.1	Население	Тыс. м3		0,00	**0,0%**			0,00	**0,0%**		0,00	0,00	0,00	**0,0%**
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3		0,00	**0,0%**			0,00	**0,0%**		0,00	0,00	0,00	**0,0%**
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	610,90	641,83	**105,1%**	325,77	325,77	651,54	**101,5%**	651,54	325,77	325,77	651,54	**100,0%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению**			0,07	**0,0%**			**0,00**	**0,0%**		**0,04**	0,04	**0,07**	**0,0%**
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	**тыс. руб.**	**6 829,57**	**9 308,61**	**136,3%**	**3 876,63**	**3 877,64**	**7 754,27**	**83,3%**	**7 779,39**	**3 386,02**	**3 386,11**	**6 772,13**	**87,3%**
4	**Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего**	**тыс. руб.**	**6 829,57**	**9 308,61**	**136,3%**	**3 876,63**	**3 877,64**	**7 754,27**	**83,3%**	**7 779,39**	**3 386,02**	**3 386,11**	**6 772,13**	**87,3%**
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	5 207,42	4 362,96	**83,8%**	3 040,55	3 009,78	6 050,33	**138,7%**	6 070,45	2 593,02	2 556,92	5 149,94	**85,1%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	541,54	550,70	**101,7%**	300,86	321,91	622,77	**113,1%**	638,00	373,82	252,55	626,37	**100,6%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 754,14	1 623,84	**92,6%**	895,95	935,37	1 831,32	**112,8%**	1 831,32	933,61	970,96	1 904,57	**104,0%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	529,75	323,04	**61,0%**	181,88	189,88	371,76	**115,1%**	371,76	189,52	197,10	386,63	**104,0%**
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	**0,0%**			0,00	**0,0%**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,0%**
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	60,00	180,00	**300,0%**	90,00	90,00	180,00	**100,0%**	180,00	90,00	90,00	180,00	**100,0%**
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в	тыс. руб.	2 200,00	1 659,70	**75,4%**	1 512,00	1 410,48	2 922,48	**176,1%**	2 927,37	1 004,73	1 044,92	2 049,65	**70,1%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
	том числе:													
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	0,00	0,00	**0,0%**			0,00	**0,0%**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,0%**
4.1.7	Услуги по транспортированию стоков, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.	0,00	0,00	**0,0%**			0,00	**0,0%**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,0%**
4.1.7.1	Объем стоков, транспортируемый сторонними организациями	Тыс. м3	610,90	641,83	**105,1%**	325,77	325,77	651,54	**101,5%**	651,54	319,38	332,16	651,54	**100,0%**
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.	122,00	25,68	**21,0%**	59,86	62,14	122,00	**475,1%**	122,00	1,33	1,39	2,72	**2,2%**
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	**0,0%**			0,00	**0,0%**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,0%**
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 622,15	4 945,65	**304,9%**	836,08	867,86	1 703,94	**34,5%**	1 708,94	793,00	829,20	1 622,20	**95,2%**
5	**Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего**	**тыс. руб.**	**0,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,0%**
6	**Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего**	**тыс. руб.**	**0,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,0%**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,0%**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего**	**тыс. руб.**	**6 829,57**	**9 308,61**	**136,3%**	**3 876,63**	**3 877,64**	**7 754,27**	**83,3%**	**7 779,39**	**3 386,02**	**3 386,11**	**6 772,13**	**87,3%**
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	5 207,42	4 362,96	**83,8%**	3 040,55	3 009,78	6 050,33	**138,7%**	6 070,45	2 593,02	2 556,92	5 149,94	**85,1%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.	0,00	0,00	**0,0%**	0,00	0,00	0,00	**0,0%**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,0%**
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	541,54	550,70	**101,7%**	300,86	321,91	622,77	**113,1%**	638,00	373,82	252,55	626,37	**100,6%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 754,14	1 623,84	**92,6%**	895,95	935,37	1 831,32	**112,8%**	1 831,32	933,61	970,96	1 904,57	**104,0%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	529,75	323,04	**61,0%**	181,88	189,88	371,76	**115,1%**	371,76	189,52	197,10	386,63	**104,0%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.	0,00	0,00	**0,0%**	0,00	0,00	0,00	**0,0%**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,0%**
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	60,00	180,00	**300,0%**	90,00	90,00	180,00	**100,0%**	180,00	90,00	90,00	180,00	**100,0%**
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	2 200,00	1 659,70	**75,4%**	1 512,00	1 410,48	2 922,48	**176,1%**	2 927,37	1 004,73	1 044,92	2 049,65	**70,1%**
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	0,00	0,00	**0,0%**	0,00	0,00	0,00	**0,0%**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,0%**
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.	0,00	0,00	**0,0%**	0,00	0,00	0,00	**0,0%**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,0%**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	122,00	25,68	**21,0%**	59,86	62,14	122,00	**475,1%**	122,00	1,33	1,39	2,72	**2,2%**
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,00	0,00	**0,0%**	0,00	0,00	0,00	**0,0%**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,0%**
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 622,15	4 945,65	**304,9%**	836,08	867,86	1 703,94	**34,5%**	1 708,94	793,00	829,20	1 622,20	**95,2%**
8	**Валовая прибыль**	**тыс. руб.**	**380,00**	**0,00**	**0,0%**	**39,30**	**39,30**	**78,60**	**0,0%**	**78,60**	**118,43**	**118,43**	**236,85**	**301,3%**
8.5	Налоги, сборы, платежи, относимые на финансовый результат:	тыс. руб.	380,00	0,00	**0,0%**	39,30	39,30	78,60	**0,0%**	78,60	118,43	118,43	236,85	**301,3%**
8.5.1	Налог на прибыль при ОСН	тыс. руб.		0,00	**0,0%**			0,00	**0,0%**		0,00	0,00	0,00	**0,0%**
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	380,00	0,00	**0,0%**	39,30	39,30	78,60	**0,0%**	78,60	118,43	118,43	236,85	**301,3%**
8.5.3	Прочие налоги и платежи	тыс. руб.		0,00	**0,0%**			0,00	**0,0%**		0,00	0,00	0,00	**0,0%**
9	**Убыток (выпадающие доходы)**	**тыс. руб.**		1 736,80	**0,0%**			0,00	**0,0%**		0,00	0,00	0,00	**0,0%**
10	**Внереализационные расходы**	**тыс. руб.**		0,00	**0,0%**			0,00	**0,0%**		0,00	0,00	0,00	**0,0%**
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**7 209,57**	**7 571,81**	**105,0%**	**3 915,93**	**3 916,94**	**7 832,87**	**103,4%**	**7 857,99**	**3 504,45**	**3 504,54**	**7 008,98**	**89,5%**
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.	0,00	0,00	**0,0%**	0,00	0,00	0,00	**0,0%**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,0%**
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	7 209,57	7 571,81	**105,0%**	3 915,93	3 916,94	7 832,87	**103,4%**	7 857,99	3 504,45	3 504,54	7 008,98	**89,5%**
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**11,80**	**11,80**	**100,0%**	**12,02**	**12,02**	**12,02**	**101,9%**	**12,06**	**10,76**	**10,76**	**10,76**	**89,5%**

Смета расходов для расчета тарифа на транспортирование сточных вод на 2018 год

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	20	21
	Является ли организация плательщиком НДС	**нет**	**нет**				**нет**		**нет**		**нет**	
1	**Производственные расходы**	**2 947,42**	**2 523,26**	**85,6**	**1 438,54**	**1 509,31**	**2 947,86**	**116,8**	**2 963,08**	**100,5**	**2920,29**	**99,1**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	122,00	2,38	2,0	59,86	62,14	122,00	5 126,0	122,00	100,0	2,72	2,2
1.1.1	Реагенты	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	122,00	2,38	2,0	59,86	62,14	122,00	5 126,0	122,00	100,0	2,72	2,2
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства			0,0			0,00	0,0		0,0		0,0
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	541,54	550,70	101,7	300,86	321,92	622,77	113,1	638,00	102,4	626,37	100,6
1.2.1	Электроэнергия	541,54	550,70	101,7	300,86	321,92	622,77	113,1	638,00	102,4	626,37	100,6
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	2 283,88	1 946,88	85,2	1 077,83	1 125,25	2 203,09	113,2	2 203,08	100,0	2291,20	104,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	1 754,14	1 623,84	92,6	895,95	935,37	1 831,32	112,8	1 831,32	100,0	1904,57	104,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	529,75	323,04	61,0	181,88	189,88	371,77	115,1	371,76	100,0	386,63	104,0
1.5	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам			0,0			0,00	0,0		0,0		0,0
1.6	Общехозяйственные расходы	0,00	23,30	0,0		0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
2	**Ремонтные расходы**	**2 200,00**	**1 659,70**	**75,4**	**1 512,00**	**1 410,48**	**2 922,48**	**176,1**	**2 927,37**	**100,2**	**2049,65**	**70,1**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	2 200,00	1 659,70	75,4	1 512,00	1 410,48	2 922,48	176,1	2 927,37	100,2	2049,65	70,1
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	0,00	0,00	0,0		0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала	0,00	0,00	0,0		0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы	0,00	0,00	0,0		0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
3	**Административные расходы**	**1 618,15**	**4 945,65**	**305,6**	**835,09**	**864,85**	**1 699,94**	**34,4**	**1 464,01**	**86,1**	**1834,32**	**107,9**
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями		115,82	0,0			0,00	0,0		0,0		0,0
3.1.1	Услуги связи и интернет	0,00	11,91	0,0		10,00	10,00	84,0	10,00	100,0	10,00	100,0
3.1.2	Юридические услуги		61,65	0,0			0,00	0,0		0,0		0,0
3.1.6	Информационные услуги		38,99	0,0			0,00	0,0		0,0		0,0
3.1.7	Управленческие услуги		3,26	0,0			0,00	0,0		0,0		0,0
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	1 533,15	2 049,73	133,7	739,45	739,45	1 478,90	72,2	1 360,97	92,0	1360,97	92,0
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	1 177,53	1 696,32	144,1	614,67	614,67	1 229,34	72,5	1 131,31	92,0	1131,31	92,0
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	355,62	353,41	99,4	124,78	124,78	249,56	70,6	229,66	92,0	229,66	92,0
3.4	Служебные командировки		3,40	0,0			0,00	0,0		0,0		0,0
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	85,00	2 776,70	3 266,7	95,64	125,40	221,04	8,0	103,04	46,6	473,35	214,1
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**384,00**	**0,00**	**0,0**	**40,30**	**42,30**	**82,60**	**0,0**	**241,25**	**292,1**	**241,25**	**292,1**
7.1	Налог на прибыль при ОСН	0,00	0,00	0,0		0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
7.2	Единый налог при УСН	380,00	0,00	0,0	38,30	40,30	78,60	0,0	236,85	301,3	236,85	301,3
7.3	Налог на имущество организаций	0,00	0,00	0,0		0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4,00	0,00	0,0	2,00	2,00	4,00	0,0	4,40	110,0	4,40	110,0
9	**Убыток**	**0,00**	**1 736,80**	**0,0**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,0**	**0,00**	**0,0**		**0,0**
10	**Итого НВВ**	**7 209,57**	**7 571,81**	**105,0**	**3 915,93**	**3 916,94**	**7 832,87**	**103,4**	**7 775,71**	**99,3**	**7045,51**	**89,9**

Дата 18.10.2017 г.

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство»
Чистопольского муниципального района на 2018 год

№ тарифного дела: 26/136

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

– Федеральным законом от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

– Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

– Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

– Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство» об установлении тарифа на питьевую воду на 2018 год приказом Госкомитета от 11.05.2017 № 117 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/136, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на питьевую воду, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на питьевую воду методом экономически обоснованных расходов (затрат).

В соответствии с п.24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования тарифов в соответствии с Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и с учетом предложения регулируемой организации.

Согласно п.37б Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.

На основании договоров аренды имущества от 01.01.2016 №1-№16 (до 31.12.2018) между ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство», ООО «Кутлушкино» и Исполнительными комитетами сельских поселений Чистопольского муниципального района имущество находится во временном владении и пользовании организации.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на питьевую воду для ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство» оказывает услуги по водоснабжению в Большетолкишском, Булдырском, Верхнекондратинском, Данауровском, Исляйкинском, Каргалинском, Кубасском, Кутлушкинском, Малотолкишском, Муслюмкинском, Нарат-Елгинском, Нижнкондратинском, Совхозно-Галактионовском, Староромашкинском, Татарско-Баганинском, Татарско-Елтанском, Татарско-Сарсазском, Татарско-Толкишском, Четырчинском, Чистопольско-Высельском, Чистопольском и Чувашско-Елтанском сельских поселениях Чистопольского муниципального района.

Тариф на питьевую воду на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 14.12.2016 № 10-43/кс:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2017, %
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	34,19	35,45	103,7%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоснабжения

(тыс.куб.м)

Показатели	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017 год (утв)	2018 год (прогноз)	2018 год (принято ГКРТТ)	2018/ 2017, (%)
Поднято воды	312,771	352,069	331,109	352,069	333,77	100,8%
расход воды на хозяйственные нужды	0	0	0	0	0	
Получено воды со стороны	0	0	0	0	0	
Подано воды в сеть с учетом отпуска воды другим водопроводам	312,771	352,069	331,109	352,069	333,77	100,8%
потери воды	40,279	45,389	40,371	45,389	43,03	106,6%
	12,9%	12,9%	12,2%	12,9%	12,9%	
расход воды на технологические нужды	0	0	0	0	0	
Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:	272,492	306,68	290,738	306,68	290,74	100,0%
бюджетным организациям	12,561	15,478	14,833	15,478	15,478	104,3%
населению	251,323	286,328	272,323	286,328	270,388	99,3%
	92,2%	93,4%	93,7%	93,4%	93,0%	
прочим потребителям	8,608	4,874	3,582	4,874	4,874	136,1%

Объем реализации воды принят на уровне предложения организации, с учетом снижения объемов по н.п.Юлдуз Булдырского сельского поселения.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	104,0%
индекс потребительских цен	104,0%
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016 год	2017 год	2018 год
факт	10 237,88		
Утверждено ГКРТТ		10 123,63	
прогноз организации			12 161,59
принято ГКРТТ			10 558,85

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2018 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	**Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.**	**Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года**	**Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м**	**Отклонение к уровню 1 полугодия**
12 161,59	35,45	100,0%	43,86	123,7%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2018 год приняты в сумме 7 484,71 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение составили 553,68 тыс.руб:

– горюче-смазочные материалы – 661,16 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 51,46 тыс.руб. Рост по данной статье на 19,4% связан с тем, что расход ГСМ принят на уровне факта 2016 года. Цена принята от фактической с учетом индексов-дефляторов.

2. Расходы на приобретаемую электрическую энергию (мощность) приняты в размере 3 469,46 тыс.руб, в том числе:

электрическая энергия на технологические цели – 3 469,46 тыс. руб., принята в количестве 536,99 тыс.кВт.ч. Отклонение от прогноза организации составляет 307,62 тыс.руб. Объем электроэнергии принят с учетом утвержденного на 2017 год удельного расхода электрической энергии. Цена на электрическую энергию принята с учетом индекса-дефлятора к фактической цене, отраженной в отчете организации за 9 мес. 2017 года. Рост по данной статье на 7,1% связан с тем, что учтена фактическая цена на электроэнергию.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (среднее второе и низкое напряжение). Поставщиком электроэнергии является ОАО «Татэнергосбыт». При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии:

- СН2 – 5,94 руб./кВт.ч.
- НН – 6,61 руб./кВт.ч.

3. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 2 411,35 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 1 852,04 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 25,08 тыс.руб. Заработная плата принята с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 559,32 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 11,5 чел., на уровне утвержденного периода регулирования (на уровне предложения организации).

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Подъем воды			
Электрогазосварщик	1	16,91	202,92
Машинист насосной установки	3	7,96	286,51
Контролёр	2	13,57	325,57
Энергетик	1	15,97	191,62
Слесарь-ремонтник	4,5	15,66	845,42
Итого	**11,5**	**13,42**	**1852,04**

4. Общехозяйственные расходы* приняты в сумме 875,75 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 234,30 тыс.руб. Затраты приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Затраты на ремонт не приняты в связи с отсутствием подтверждающих документов.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата цехового персонала	616,51	616,51	100,0%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы цехового персонала	186,19	186,19	100,0%
3	Затраты на ремонт цеховые	231,77	0	
4	Коммунальные платежи	3,64	1,11	30,5%
5	Охрана труда, в том числе спецжиры, спецодежда, профосмотры, моющие средства	52,00	52,00	100,0%
6	Договорные услуги (лабораторные исследования качества воды, поверка средств измерений)	19,94	19,94	100,0%
Итого:		**1 110,05**	**875,75**	**78,9%**

Заработная плата цехового персонала:

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Мастер	1	18,82	225,84
Водитель	1	14,60	175,22
Экскаваторщик	1	17,95	215,45
Итого:	**3**	**17,13**	**616,51**

* *Справочно:* В Методических указаниях по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э, общехозяйственные расходы включены в производственные расходы как цеховые расходы. В соответствии с бухгалтерским учетом и учетной политикой организации общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются информацию о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с управленческим процессом.

5. Прочие производственные расходы приняты в сумме 66,98 тыс.руб., что ниже прогноза организации на 2,68 тыс.руб. В данной статье учтены затраты на водный налог. Затраты приняты на уровне фактических затрат организации в связи с тем, что объем водоснабжения принят на уровне факта 2016 года.

П. Ремонтные расходы на 2018 год приняты в сумме 830,79 тыс.руб., в том числе:

– расходы на текущий ремонт – 153,52 тыс.руб., что ниже предложения организации на 186,93 тыс.руб.;

– расходы на капитальный ремонт – 677,27 тыс.руб., что ниже предложения организации на 10,03 тыс.руб.

Затраты на капитальный ремонт приняты на основании представленной сметы. Затраты на текущий ремонт приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

Мероприятия по ремонту	Расчет Госкомитета тыс.руб.
Замена насосов	289,34
Замена ветхих сетей	157,87
Ремонт кирпичных водопроводных колодцев	135,46
Замена люков	53,04
Устранение аварии	21,95
Сварочные работы по ремонту башни	10,38
Монтаж щита автоматики водонапорной башни	9,23
Текущий ремонт	153,52
Итого	**830,79**

III. Административные расходы приняты в сумме 2 415,28 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет 203,73тыс.руб. Затраты на услуги банка и канц.товары приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Затраты на ремонт, членские взносы СРО не приняты в связи с отсутствием подтверждающих документов.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	952,00	952,00	100,0%

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	287,51	287,51	100,0%
3	Затраты на ремонт общеэксплуатационного оборудования	52,20	0	
4	Услуги банка	59,21	29,05	49,1%
5	Услуги ЕРЦ	329,20	329,20	100,0%
6	Подготовка кадров	21,59	21,59	100,0%
7	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	33,23	33,23	100,0%
8	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	18,10	17,73	98,0%
9	Членские взносы СРО	120,00	0	
10	Лицензии, экспертиза (оценка запасов питьевой воды, техническая ревизия скважин, проект зоны санитарной охраны скважин)	400,00	400,00	100,0%
11	Страхование имущества	6,00	6,00	100,0%
12	Прочие услуги (эксплуатационные расходы по аварийному запасу, материалы АСУТП, кап.ремонт двигателей)	338,98	338,98	100,0%
13	Госпошлина	1,00	0	
Итого		**2 619,01**	**2 415,28**	92,2%

Заработная плата АУП:

№ п/п	Наименование специальностей	Регулируемый период		
		Численность	Среднемесячная зарплата 1 чел	Годовой фонд оплаты труда
		чел	тыс.руб.	тыс.руб.
1	Директор	1	33,53	402,36
2	Бухгалтер	1	17,12	205,46
3	Экономист	0,5	11,25	67,49
4	Инженер	0,5	18,44	110,62
5	Инженер-программист	0,5	7,91	47,44
6	Кассир	0,5	8,52	51,14
7	Инженер-электронщик	0,5	11,25	67,50
Итого:		**4,5**	**17,63**	**952,00**

Организация оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, прочие услуги. Расходы организации распределены пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг), товаров. Процент распределения принят на основании представленных документов.

Таким образом, административные расходы отнесены на вид деятельности водоснабжение в размере 83,89% в сумме 2 026,18 тыс.руб. Снижение по данной

статье на 5,5% связано с изменением процента распределения административных расходов.

Распределение административных расходов:

	2017 год	2018 год
Водоснабжение	88,9%	83,89%
Водоотведение	3,4%	1,94%
Прочее	7,7%	14,17%

IV. Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату на 2018 год Госкомитетом приняты в размере 123,06 тыс.руб., в том числе:

– производственные помещения (договор №94/11от 01.01.2016) – 123,06 тыс.руб., что ниже предложения организации на 600,00 тыс.руб.

Затраты приняты на основании представленных документов.

V. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в сумме 112,18 тыс.руб.:

- единый налог при УСН – 112,18 тыс.руб. Затраты приняты на основании представленной декларации за 2016 год.

Доля расходов по водоснабжению составляет 83,89%. Таким образом, расходы на уплату налогов составили 94,11 тыс.руб.

Таким образом, **необходимая валовая выручка** на выполнение программы водоснабжения на 2018 год составит **10 558,85 тыс.руб.**

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2018 год, предлагается принять:

Название организации	**Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.**		Отклонение к 01.01.2018, %
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	
ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	35,45	37,18	104,9%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство» и исполнительного комитета Чистопольского муниципального района.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО ПКФ «Восток-Энерго» ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство» на 2018 год и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 20 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство» на 2018 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду на 2018 год
ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство»

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	Является ли организация плательщиком НДС	да/нет	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Реализовано воды, в том числе:	тыс. м3	245,98	306,68	124,7%	145,37	145,37	290,74	94,8%	306,68	145,37	145,37	290,74	100,0%
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3												
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3												
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	245,98	306,68	124,7%	145,37	145,37	290,74	94,8%	306,68	145,37	145,37	290,74	100,0%
2.3.1	Население	тыс. м3	225,09	286,33	127,2%	136,16	136,16	272,32	95,1%	286,33	135,19	135,19	270,39	99,3%
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	13,36	15,48	115,8%	7,42	7,42	14,83	95,8%	15,48	7,74	7,74	15,48	104,3%
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	7,53	4,87	64,7%	1,79	1,79	3,58	73,5%	4,87	2,44	2,44	4,87	136,1%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению	тыс. м3/час	0,03	0,04	124,7%	0,02	0,02	0,03	94,8%	0,04	0,02	0,02	0,03	100,0%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	тыс. руб.	8 126,68	10 141,52	124,8%	4 933,89	5 117,19	10 051,09	99,1%	12 061,34	5 106,31	5 358,43	10 464,74	104,1%
4	Подъем воды (РПВ) - всего:	тыс. руб.	7 841,03	9 865,37	125,8%	4 795,62	4 971,60	9 767,22	99,0%	11 774,14	4 898,17	5 141,97	10 040,14	102,8%
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	6 369,82	8 113,20	127,4%	3 700,01	3 923,26	7 623,27	94,0%	9 577,05	3 929,62	4 084,34	8 013,96	105,1%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 708,62	3 358,86	124,0%	1 564,38	1 675,45	3 239,84	96,5%	3 777,08	1 700,72	1 768,75	3 469,46	107,1%
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 377,39	1 409,04	102,3%	866,57	914,23	1 780,81	126,4%	1 877,12	907,86	944,18	1 852,04	104,0%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	415,97	425,53	102,3%	261,70	276,10	537,80	126,4%	566,89	274,17	285,14	559,32	104,0%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	530,31	542,12	102,2%	61,53	61,53	123,06	22,7%	723,06	61,53	61,53	123,06	100,0%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	0,95	712,09	74956,8%	210,61	221,78	432,39	60,7%	740,57	199,11	207,08	406,19	93,9%
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.		438,84		164,27	172,97	337,24	76,8%	456,39	151,45	157,50	308,95	91,6%
4.1.7	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
4.1.7.1	Объем воды, полученной со стороны	тыс. м3												
4.1.8	Услуги по транспортированию неочищенной воды, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.8.1	Объем неочищенной воды, транспортируемый сторонними организациями	тыс. м3												
4.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 287,76	1 598,58	124,1%	681,66	717,78	1 399,44	87,5%	1 822,67	753,39	783,52	1 536,91	109,8%
4.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	48,81	66,98	137,2%	53,55	56,39	109,94	164,1%	69,66	32,83	34,15	66,98	60,9%
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 471,21	1 752,17	119,1%	1 095,61	1 048,33	2 143,95	122,4%	2 197,09	968,56	1 057,63	2 026,18	94,5%
5	Очистка воды (РОВ) - всего:	тыс. руб.												
6	Транспортирование воды (РТВ) - всего:	тыс. руб.	285,65	276,15	96,7%	138,27	145,60	283,87	102,8%	287,20	208,14	216,47	424,60	149,6%
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	285,65	276,15	96,7%	138,27	145,60	283,87	102,8%	287,20	208,14	216,47	424,60	149,6%
6.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	285,65	276,15	96,7%	138,27	145,60	283,87	102,8%	287,20	208,14	216,47	424,60	149,6%
6.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	283,11	222,03	78,4%	110,76	116,63	227,39	102,4%	230,91	180,55	187,77	368,32	162,0%
7	Расходы на весь технологический процесс - всего:	тыс. руб.	8 126,68	10 141,52	124,8%	4 933,89	5 117,19	10 051,09	99,1%	12 061,34	5 106,31	5 358,43	10 464,74	104,1%
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	6 655,47	8 389,35	126,1%	3 838,28	4 068,86	7 907,14	94,3%	9 864,25	4 137,76	4 300,81	8 438,56	106,7%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	2 708,62	3 358,86	124,0%	1 564,38	1 675,45	3 239,84	96,5%	3 777,08	1 700,72	1 768,75	3 469,46	107,1%

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	1 377,39	1 409,04	102,3%	866,57	914,23	1 780,81	126,4%	1 877,12	907,86	944,18	1 852,04	104,0%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	415,97	425,53	102,3%	261,70	276,10	537,80	126,4%	566,89	274,17	285,14	559,32	104,0%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.	530,31	542,12	102,2%	61,53	61,53	123,06	22,7%	723,06	61,53	61,53	123,06	100,0%
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	286,60	988,24	344,8%	348,88	367,38	716,26	72,5%	1 027,77	407,25	423,54	830,79	116,0%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	283,11	660,87	233,4%	275,03	289,60	564,63	85,4%	687,30	332,00	345,27	677,27	119,9%
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.												
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	1 287,76	1 598,58	124,1%	681,66	717,78	1 399,44	87,5%	1 822,67	753,39	783,52	1 536,91	109,8%
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	48,81	66,98	137,2%	53,55	56,39	109,94	164,1%	69,66	32,83	34,15	66,98	60,9%
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	1 471,21	1 752,17	119,1%	1 095,61	1 048,33	2 143,95	122,4%	2 197,09	968,56	1 057,63	2 026,18	94,5%
8	Валовая прибыль:	тыс. руб.	64,31	96,36	149,8%	36,27	36,27	72,54	75,3%	100,26	47,05	47,05	94,11	129,7%
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	64,31	96,36	149,8%	36,27	36,27	72,54	75,3%	100,26	47,05	47,05	94,11	129,7%
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.												
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	8 191,00	10 237,88	125,0%	4 970,17	5 153,47	10 123,63	98,9%	12 161,59	5 153,37	5 405,49	10 558,85	104,3%
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	286,60	660,87	230,6%	348,88	367,38	716,26	108,4%	1 027,77	407,25	423,54	830,79	116,0%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	33,30	33,38	100,2%	34,19	35,45	34,82	104,3%	39,66	35,45	37,18	36,32	104,3%
							103,69			113,89	100,00	104,89		

Экспертное заключение 6.10.1

Смета расходов для расчета тарифа на питьевую воду на 2018 год
ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство»

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
					Утверждено							
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущ ему году	2018 год	% роста к предыдущ ему году	2018 год	% роста к предыдущ ему году
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет		нет	
1	Производственные расходы	5 838,55	6 858,99	117,5	3 427,87	3 639,95	7 067,83	103,0	8 113,42	114,8	7484,71	105,9
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение	500,64	612,45	122,3	276,84	276,84	553,68	90,4	712,62	128,7	661,16	119,4
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы	500,64	612,45	122,3	276,84	276,84	553,68	90,4	712,62	128,7	661,16	119,4
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	2 708,62	3 358,86	124,0	1 564,38	1 675,45	3 239,84	96,5	3 777,08	116,6	3469,46	107,1
1.2.1	Электроэнергия	2 708,62	3 358,86	124,0	1 564,38	1 675,45	3 239,84	96,5	3 777,08	116,6	3469,46	107,1
1.2.2	Холодная вода											
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем											
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	1 793,37	1 834,57	102,3	1 128,28	1 190,33	2 318,61	126,4	2 444,01	105,4	2411,35	104,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	1 377,39	1 409,04	102,3	866,57	914,23	1 780,81	126,4	1 877,12	105,4	1852,04	104,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	415,97	425,53	102,3	261,70	276,10	537,80	126,4	566,89	105,4	559,32	104,0
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.5	Общехозяйственные расходы	787,12	986,13	125,3	404,82	440,94	845,76	85,8	1 110,05	131,2	875,75	103,5
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:	48,81	66,98	137,2	53,55	56,39	109,94	164,1	69,66	63,4	66,98	60,9
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта											
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод								69,66		66,98	
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2	Ремонтные расходы	286,61	988,24	344,8	348,88	367,38	716,26	72,5	1 027,77	143,5	830,79	116,0

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
					Утверждено							
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	2,54	327,37	12 868,3	73,85	77,78	151,63	46,3	340,46	224,5	153,52	101,2
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	284,06	660,87	232,6	275,03	289,60	564,63	85,4	687,30	121,7	677,27	119,9
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала											
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
3	Административные расходы	1 471,22	1 752,16	119,1	1 095,61	1 048,33	2 143,94	122,4	2 197,08	102,5	2026,18	94,5
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями	27,12	9,19	33,9	14,20	14,20	28,40	309,2	27,87	98,1	27,87	98,1
3.1.1	Услуги связи и интернет	27,12	9,19	33,9	14,20	14,20	28,40	309,2	27,87	98,1	27,87	98,1
3.1.2	Юридические услуги											
3.1.3	Аудиторские услуги											
3.1.4	Консультационные услуги											
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий											
3.1.6	Информационные услуги											
3.1.7	Управленческие услуги											
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	1 039,13	961,38	92,5	548,93	548,93	1 097,85	114,2	1 039,83	94,7	1039,83	94,7
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	798,11	738,38	92,5	421,60	421,60	843,21	114,2	798,64	94,7	798,64	94,7
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	241,03	222,99	92,5	127,32	127,32	254,65	114,2	241,19	94,7	241,19	94,7
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
					Утверждено							
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущ ему году	2018 год	% роста к предыдущ ему году	2018 год	% роста к предыдущ ему году
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала	17,62			9,23	9,23	18,46		18,11	98,1	18,11	98,1
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы	387,34	781,60	201,8	523,25	475,97	999,22	127,8	1 111,26	111,2	940,37	94,1
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов											
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий											
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций											
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ											
5	Амортизация											
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения											
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату	530,31	542,12	102,2	61,53	61,53	123,06	22,7	723,06	587,6	123,06	100,0
6.1	Аренда имущества								723,06		123,06	
6.2	Концессионная плата											
6.3	Лизинговые платежи											
6.4	Аренда земельных участков											
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	64,31	96,36	149,8	36,27	36,27	72,54	75,3	100,26	138,2	94,11	129,7
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН	64,31	96,36	149,8	36,27	36,27	72,54	75,3	100,26	138,2	94,11	129,7
7.3	Налог на имущество организаций											
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду											
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом											
7.6	Земельный налог											
7.7	Транспортный налог											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
					Утверждено							
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущ ему году	2018 год	% роста к предыдущ ему году	2018 год	% роста к предыдущ ему году
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов											
8	Нормативная прибыль											
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним											
8.2	Расходы на капитальные вложения											
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами											
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль											
8.5	Величина нормативной прибыли											
9	Убыток											
10	Итого НВВ	8 191,00	10 237,88	125,0	4 970,16	5 153,46	10 123,63	98,9	12 161,59	120,1	10558,85	104,3

Дата: 18.10.2017 г

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на водоотведение
ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство»
Чистопольского муниципального района на 2018 год

№ тарифного дела: 26/137

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

– Федеральным законом от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

– Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

– Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

– Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство» об установлении тарифа на водоотведение на 2018 год приказом Госкомитета от 11.05.2017 № 117 «Об открытии дел об установлении тарифов на питьевую воду, водоотведение, горячую воду в закрытой системе горячего водоснабжения, горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения на 2018 год и назначении уполномоченных по делам» открыто тарифное дело № 26/137, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на водоотведение, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на водоотведение методом экономически обоснованных расходов (затрат).

В соответствии с п.24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования тарифов в соответствии с Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и с учетом предложения регулируемой организации.

Согласно п.37б Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения метод экономически обоснованных расходов (затрат) может применяться в случае если оставшийся срок действия всех договоров аренды централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов таких систем на момент подачи заявления об утверждении тарифов для регулируемой организации, иных договоров, подтверждающих право временного владения и (или) пользования централизованными системами водоснабжения и (или) водоотведения либо объектами, входящими в такие системы, составляет менее 3 лет, за исключением концессионных соглашений или договоров аренды централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, находящихся в государственной или муниципальной собственности, заключенных начиная с 1 января 2014 г. в отношении указанных объектов.

Учитывая изложенное, при установлении тарифов на водоотведение для ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство» **на 2018 год Госкомитетом применен метод экономически обоснованных расходов (затрат)**.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Имущество находится в собственности организации.

ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство» оказывает услуги по водоотведению Каргалинском сельском поселении Чистопольского муниципального района.

Тариф на питьевую воду на 2017 год установлен постановлением Госкомитета от 14.12.2016 № 10-43/кс:

Название организации	**Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.**		**Отклонение к 01.01.2017, %**
	с 01.01.2017 по 30.06.2017	с 01.07.2017 по 31.12.2017	
ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	30,80	31,19	101,3%

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, работ, услуг

Баланс водоотведения

(тыс.куб.м)

№ п/п	Показатели	2015 год (факт)	2016 год (факт)	2017год (утв.)	2018 год (прогноз)	2018 год (принято ГКРТТ)	2018/ 2017, (%)
1	Пропущено сточных вод, всего:	10,007	6,029	14,065	14,065	14,065	100,0%
2	Хозяйственные нужды предприятия	0	0	0	0	0	
3	Принято сточных вод по категориям потребителей, в т.ч:	10,007	6,029	14,065	14,065	14,065	100,0%
3.1	бюджетным организациям	0,762	0,507	0,765	0,765	0,765	100,0%
3.2	населению	6,761	4,083	10,80	10,80	10,80	100,0%
		67,6%	67,7%	76,8%	76,8%	76,8%	
3.3	прочим потребителям	2,484	1,439	2,50	2,50	2,50	100,0%

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования.

Анализ проведен в соответствии с разделом VI «Метод экономически обоснованных расходов» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом IV «Расчет необходимой валовой выручки методом экономически обоснованных расходов (затрат)» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год
электрическая энергия	104,0%
индекс потребительских цен	104,0%
индекс цен промышленных производителей	104,0%

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2016 год	2017 год	2018 год
факт	407,26		
Утверждено ГКРТТ		435,95	
прогноз организации			446,80
принято ГКРТТ			410,41

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации на 2018 г. составили:

НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
446,80	31,19	100,0%	32,34	103,7%

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

I. Производственные расходы на 2018 год приняты в сумме 275,88 тыс.руб., в том числе:

1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 275,88 тыс.руб, в том числе:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала – 211,89 тыс.руб., на уровне предложения организации. Затраты на оплату труда основного производственного персонала приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

- отчисления на социальные нужды (30,2%) – 63,99 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 1,13 чел., на уровне утвержденного периода регулирования.

Наименования специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зар.плата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Прием и транспортирование (перекачка) стоков			
Машинист насосной установки	0,13	15,84	24,71
Слесарь-ремонтник	1	15,60	187,18
Итого	**1,13**	**15,63**	**211,89**

II. Ремонтные расходы на 2018 год приняты в сумме 85,50 тыс.руб., в том числе:

– расходы на текущий ремонт – 85,50 тыс.руб., что ниже предложения организации на 33,31 тыс.руб. Затраты на ремонт приняты на уровне утвержденного периода регулирования в связи с отсутствием подтверждающих документов и отчетных данных организации за 2017 год.

III. Административные расходы приняты в сумме 2 415,28 тыс.руб., отклонение от прогноза организации составляет 203,73тыс.руб. Затраты на услуги банка и канц.товары приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования. Затраты на ремонт, членские взносы СРО не приняты в связи с отсутствием подтверждающих документов.

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
1	Заработная плата АУП	952,00	952,00	100,0%
2	Отчисления на социальное страхование от заработной платы АУП	287,51	287,51	100,0%
3	Затраты на ремонт	52,20	0	

№ п/п	Наименование показателей, статей затрат	Прогноз организации тыс.руб.	Расчет Госкомитета тыс.руб.	Отклонение, %
	общеэксплуатационного оборудования			
4	Услуги банка	59,21	29,05	49,1%
5	Услуги ЕРЦ	329,20	329,20	100,0%
6	Подготовка кадров	21,59	21,59	100,0%
7	Услуги связи (телефон, интернет, сотовая связь)	33,23	33,23	100,0%
8	Канц.товары и почтово-телеграф. расходы	18,10	17,73	98,0%
9	Членские взносы СРО	120,00	0	
10	Лицензии, экспертиза (оценка запасов питьевой воды, техническая ревизия скважин, проект зоны санитарной охраны скважин)	400,00	400,00	100,0%
11	Страхование имущества	6,00	6,00	100,0%
12	Прочие услуги (эксплуатационные расходы по аварийному запасу, материалы АСУТП, кап.ремонт двигателей)	338,98	338,98	100,0%
13	Госпошлина	1,00	0	
Итого		**2 619,01**	**2 415,28**	92,2%

Заработная плата АУП:

№ п/п	Наименование специальностей	Регулируемый период		
		Численность	Среднемесячная зарплата 1 чел	Годовой фонд оплаты труда
		чел	тыс.руб.	тыс.руб.
1	Директор	1	33,53	402,36
2	Бухгалтер	1	17,12	205,46
3	Экономист	0,5	11,25	67,49
4	Инженер	0,5	18,44	110,62
5	Инженер-программист	0,5	7,91	47,44
6	Кассир	0,5	8,52	51,14
7	Инженер-электронщик	0,5	11,25	67,50
Итого:		**4,5**	**17,63**	**952,00**

Организация оказывает услуги водоснабжения, водоотведения, прочие услуги. Расходы организации распределены пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг), товаров. Процент распределения принят на основании представленных документов.

Таким образом, административные расходы отнесены на вид деятельности водоотведение в размере 1,94% в сумме 46,86 тыс.руб. Снижение по данной статье на 42,9% связано с изменением процента распределения административных расходов.

Распределение административных расходов:

	2017 год	2018 год
Водоснабжение	88,9%	83,89%

Водоотведение	3,4%	1,94%
Прочее	7,7%	14,17%

IV. Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, на 2018 год приняты в сумме 112,18 тыс.руб.:

- единый налог при УСН – 112,18 тыс.руб. Затраты приняты на основании представленной декларации за 2016 год.

Доля расходов по водоотведению составляет 1,94%. Таким образом, расходы на уплату налогов составили 2,18 тыс.руб.

Таким образом **необходимая валовая выручка** на выполнение программы водоотведения на 2018 год составит **410,41** тыс.руб.

Заключение

По итогам анализа обоснованности расходов, учтенных регулируемой организацией в предложении об установлении тарифов на 2018 год, предлагается принять:

Название организации	**Одноставочный тариф на водоотведение, руб./куб.м.**		**Отклонение к 01.07.2017, %**
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	
ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство» (организация применяет упрощенную систему налогообложения)	29,18	29,18	93,6%

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство» и исполнительного комитета Чистопольского муниципального района.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду ООО ПКФ «Восток-Энерго» ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство» на 2018 год и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 20 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство» на 2018 год.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на водоотведение на 2018 год
ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
1	Является ли организация плательщиком НДС	(да / нет)	нет	нет				нет		нет			нет	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ													
2	Пропущено сточных вод всего , в том числе:	Тыс. м3	19,25	6,03	31,3%	7,03	7,03	14,07	233,3%	14,07	7,03	7,03	14,07	100,0%
2.1	Хозяйственные нужды предприятия	Тыс. м3												
2.2	Принято сточных вод от других канализаций или отдельных канализационных сетей	Тыс. м3												
2.3	Объем реализации товаров и услуг потребителям, в том числе:	Тыс. м3	19,25	6,03	31,3%	7,03	7,03	14,07	233,3%	14,07	7,03	7,03	14,07	100,0%
2.3.1	Население	Тыс. м3	14,63	4,08	27,9%	5,40	5,40	10,80	264,5%	10,80	5,40	5,40	10,80	100,0%
2.3.2	Бюджетные организации	Тыс. м3	1,22	0,51	41,6%	0,38	0,38	0,77	150,9%	0,77	0,38	0,38	0,77	100,0%
2.3.3	Прочие потребители	Тыс. м3	3,40	1,44	42,3%	1,25	1,25	2,50	173,7%	2,50	1,25	1,25	2,50	100,0%
3	Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по водоотведению		0,00	0,00	31,3%	0,00	0,00	0,00	233,3%	0,00	0,00	0,00	0,00	100,0%
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТВОДА СТОЧНОЙ ЖИДКОСТИ	тыс. руб.	589,22	405,03	68,7%	215,21	217,96	433,18	106,9%	444,48	204,12	204,11	408,23	94,2%
4	Прием и транспортирование (перекачка) стоков (РПС) - всего	тыс. руб.	364,63	405,03	111,1%	215,21	217,96	433,18	106,9%	444,48	204,12	204,11	408,23	94,2%
4.1	Прямые расходы	тыс. руб.	282,80	364,51	128,9%	171,74	179,44	351,18	96,3%	394,69	181,15	180,22	361,38	102,9%
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	28,39											
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	194,59	193,75	99,6%	99,53	104,21	203,74	105,2%	211,89	103,87	108,02	211,89	104,0%
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	58,76	58,76	100,0%	30,06	31,47	61,53	104,7%	63,99	33,44	30,54	63,99	104,0%
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том	тыс. руб.	0,95	112,00	11789,5%	41,95	43,55	85,50	76,3%	118,81	43,84	41,66	85,50	100,0%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
	числе:													
4.1.6.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.												
4.1.7	Услуги по транспортированию стоков, оказываемые сторонними организациями	тыс. руб.												
4.1.7.1	Объем стоков, транспортируемый сторонними организациями	Тыс. м3												
4.1.8	Цеховые расходы	тыс. руб.												
4.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,11			0,21	0,21	0,42						
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	81,83	40,52	49,5%	43,47	38,53	82,00	202,4%	49,80	22,97	23,89	46,86	57,1%
5	Очистка стоков и утилизация сточной жидкости (РОС) - всего	тыс. руб.	224,59											
5.1	Прямые расходы	тыс. руб.	224,59											
5.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
5.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	111,37											
5.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.												
5.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.												
5.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
5.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
5.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	113,22											
5.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	100,46											
6	Утилизация осадка и его захоронение (РУО) - всего	тыс. руб.												
7	Расходы на весь технологический процесс - всего	тыс. руб.	589,22	405,03	68,7%	215,21	217,96	433,18	106,9%	444,48	204,12	204,11	408,23	94,2%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
7.1	Прямые расходы	тыс. руб.	507,40	364,51	71,8%	171,74	179,44	351,18	96,3%	394,69	181,15	180,22	361,38	102,9%
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.												
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	139,76											
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	194,59	193,75	99,6%	99,53	104,21	203,74	105,2%	211,89	103,87	108,02	211,89	104,0%
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	58,76	58,76	100,0%	30,06	31,47	61,53	104,7%	63,99	33,44	30,54	63,99	104,0%
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.												
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.												
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	114,17	112,00	98,1%	41,95	43,55	85,50	76,3%	118,81	43,84	41,66	85,50	100,0%
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.	100,46											
7.1.8	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.												
7.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.												
7.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.	0,11			0,21	0,21	0,42						
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	81,83	40,52	49,5%	43,47	38,53	82,00	202,4%	49,80	22,97	23,89	46,86	57,1%
8	Валовая прибыль	тыс. руб.	3,58	2,23	62,3%	1,39	1,39	2,77	124,5%	2,32	1,09	1,09	2,18	78,4%
8.5.2	Единый налог при УСН	тыс. руб.	3,58	2,23	62,3%	1,39	1,39	2,77	124,5%	2,32	1,09	1,09	2,18	78,4%
9	Убыток (выпадающие доходы)	тыс. руб.												
10	Внереализационные расходы	тыс. руб.												
11	Товарная продукция	тыс. руб.	592,80	407,26	68,7%	216,60	219,35	435,95	107,0%	446,80	205,21	205,20	410,41	94,1%
12	Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования	тыс. руб.	114,17	112,00	98,1%	41,95	43,55	85,50	76,3%	118,81	43,84	41,66	118,81	139,0%
14	Среднеотпускной тариф (одноставочный)	руб./м3	30,80	67,55	219,3%	30,80	31,19	31,00	45,9%	31,77	29,18	29,18	29,18	94,1%

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период	Расчет Госкомитета			
						Утверждено					2018 год		2018 год	% роста к предыдущему году
			Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря		
18							101,27			102,49	93,55	100,00		

Смета расходов для расчета тарифа на водоотведение на 2018 год
ООО «Чистопольское сельское жилищно-коммунальное хозяйство»

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
	Является ли организация плательщиком НДС	нет	нет				нет		нет		нет	
1	Производственные расходы	393,22	252,51	64,2	129,80	135,89	265,68	105,2	275,88	103,8	275,88	103,8
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение											
1.1.1	Реагенты											
1.1.2	Горюче-смазочные материалы											
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства											
1.2	Расходы на энергетические ресурсы	139,76										
1.2.1	Электроэнергия	139,76										
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем											
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	253,35	252,51	99,7	129,59	135,68	265,26	105,0	275,88	104,0	275,88	104,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	194,59	193,75	99,6	99,53	104,21	203,74	105,2	211,89	104,0	211,89	104,0

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	58,76	58,76	100,0	30,06	31,47	61,53	104,7	63,99	104,0	63,99	104,0
1.5	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам											
1.6	Общехозяйственные расходы											
1.7	Прочие производственные расходы, в том числе:	0,11			0,21	0,21	0,42					
1.7.1	Услуги по обращению с осадком сточных вод											
1.7.2	Расходы на амортизацию автотранспорта											
1.7.3	Контроль качества воды и сточных вод											
1.7.4	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание											
2	Ремонтные расходы	114,17	112,00	98,1	41,95	43,55	85,50	76,3	118,81	139,0	85,50	100,0
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	13,71	112,00	816,9	41,95	43,55	85,50	76,3	118,81	139,0	85,50	100,0
2.2	Расходы на капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем	100,46										
2.3	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
2.3.1	Расходы на оплату труда ремонтного персонала											
2.3.2	Отчисления на социальные нужды ремонтного персонала, в том числе налоги и сборы											
3	Административные расходы	81,83	40,52	49,5	43,47	38,52	81,99	202,3	49,79	60,7	46,86	57,1
3.1	Расходы на оплату труда и услуг, выполняемых сторонними организациями				0,60	0,49	1,09		0,64	59,3	0,64	59,3
3.1.1	Услуги связи и интернет	1,51	0,21	14,1	0,60	0,49	1,09	511,4	0,64	59,3	0,64	59,3
3.1.2	Юридические услуги											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утвержден о	Факт	% отклонени я, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдуще му году
3.1.3	Аудиторские услуги											
3.1.4	Консультационные услуги											
3.1.5	Услуги по вневедомственной охране объектов и территорий											
3.1.6	Информационные услуги											
3.1.7	Управленческие услуги											
3.2	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	57,80	22,23	38,5	20,83	21,16	41,99	188,9	24,05	57,3	24,05	57,3
3.2.1	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала	44,39	17,08	38,5	16,00	16,25	32,25	188,9	18,47	57,3	18,47	57,3
3.2.2	Отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала, в том числе налоги и сборы	13,41	5,16	38,5	4,83	4,91	9,74	188,9	5,58	57,3	5,58	57,3
3.3	Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения и (или) водоотведения либо объектов, входящих в состав таких систем											
3.4	Служебные командировки											
3.5	Обучение персонала										0,42	
3.6	Страхование производственных объектов											
3.7	Прочие административные расходы, в том числе:	24,03	18,29	76,1	22,04	16,88	38,92	212,8	25,10	64,5	21,75	55,9
3.7.1	Расходы на амортизацию непроизводственных активов											
3.7.2	Расходы по охране объектов и территорий											
4	Сбытовые расходы гарантирующих организаций											
4.1	Расходы по сомнительным долгам, в размере не более 2% НВВ											
5	Амортизация											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
5.1	Амортизация основных средств и нематериальных активов, относимых к объектам централизованной системы водоснабжения и водоотведения											
6	Расходы на арендную плату, лизинговые платежи, концессионную плату											
6.1	Аренда имущества											
6.2	Концессионная плата											
6.3	Лизинговые платежи											
6.4	Аренда земельных участков											
7	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов	3,58	2,23	62,3	1,39	1,39	2,77	124,5	2,32	83,6	2,18	78,4
7.1	Налог на прибыль при ОСН											
7.2	Единый налог при УСН	3,58	2,23	62,3	1,39	1,39	2,77	124,5	2,32	83,6	2,18	78,4
7.3	Налог на имущество организаций											
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду											
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом											
7.6	Земельный налог											
7.7	Транспортный налог											
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов											
8	Нормативная прибыль											
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним											
8.2	Расходы на капитальные вложения											
8.3	Расходы на социальные нужды, предусмотренные коллективными договорами											

№ п/п	Показатели	Базовый период			Утвержденный период				План предприятия на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период	
		Утверждено	Факт	% отклонения, факт/утв.	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	В среднем за год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году
8.4	Другие расходы, не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при определении налоговой базы налога на прибыль											
8.5	Величина нормативной прибыли											
9	Убыток											
10	Итого НВВ	592,80	407,26	68,7	216,60	219,35	435,95	107,0	446,80	102,5	410,41	94,1

Экспертное заключение
по обоснованности тарифа на питьевую воду
Акционерного общества «Кузембетьевский ремонтно-механический завод»
Мензелинского муниципального района
на 2018 - 2020год

№ тарифного дела: **26/239**
Дата:

Правовые основы формирования тарифов

В соответствии с п. 1 ст. 5 Федерального закона от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» тарифы в сфере водоснабжения и водоотведения устанавливает Государственный комитет Республики Татарстан по тарифам (далее - Госкомитет).

Формирование тарифов осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Федеральным законом от 07 декабря 2011 года № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»;

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2013 г. № 406 «О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения» (вместе с «Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения», «Правилами определения размера инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения и порядка ведения его учета», «Правилами расчета нормы доходности инвестированного капитала в сфере водоснабжения и водоотведения»);

- Методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 27.12.2013 №1746-э (далее – Методические указания);

- Регламентом утверждения регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденным приказом Федеральной службы по тарифам от 16.07.2014 №1154-э.

На основании заявления Акционерного общества «Кузембетьевский ремонтно-механический завод» (далее - АО «Кузембетьевский ремонтно-механический завод») об установлении тарифа на питьевую воду на 2018-2020 годы приказом Госкомитета от 17.10.2017 № 276 «Об открытии дела об установлении тарифа на питьевую воду для акционерного общества «Кузембетьевский ремонтно-механический завод и назначении уполномоченного по делу» открыто тарифное дело №26/239, о чем организация своевременно уведомлена.

К заявлению об установлении тарифов организацией приложены обосновывающие материалы согласно перечню материалов, указанному в п.17 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения.

Данные, приведенные в предложениях об установлении тарифа на питьевую воду, при правильности подбора регулируемой организацией исходной информации можно оценить как достоверные.

Ответственность за достоверность данных несет организация.

Метод установления тарифов

Организация обратилась в Госкомитет с предложением об установлении тарифа на водоотведение на долгосрочный период регулирования методом индексации установленных тарифов.

В соответствии с п. 24 Правил регулирования тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения выбор метода регулирования тарифов осуществляется органом регулирования тарифов в соответствии с Основами ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и с учетом предложения регулируемой организации.

Учитывая изложенное, при установлении тарифа на питьевую воду для АО «Кузембетьевский ремонтно-механический завод» на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг. Госкомитетом применен метод индексации установленных тарифов.

Справочная информация о деятельности регулируемой организации

Основные направления деятельности АО «Кузембетьевский ремонтно-механический завод»:

-изготовление техники для послеуборочной обработки и хранения зерна;

- водоснабжение потребителей.

Организация имеет:

Свидетельство о государственной регистрации Серия 16-АЕ №532071 на право на земельный участок разрешенный для эксплуатации водонапорной башни;

Свидетельство о государственной регистрации права Серия 16-АЕ №532072 на водопроводную башню;

Лицензию на пользование недрами выданную Управлением по недропользованию по республике Татарстан № 01603 от 12.05.2011 дата окончания действия лицензии 01.05.2021г.

Потребителями питьевой воды АО «Кузембетьевский ремонтно-механический завод» является население, муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Кузембетьевский детский сад «Барезка» и Индивидуальный предприниматель Саттарова Энзе Мапсельевна Кузембетьевского сельского поселения Мензелинского муниципального района.

Тариф на питьевую воду для АО «Кузембетьевский ремонтно-механический завод» на 2017 установлен постановлением Госкомитета от 02.06.2017 № 10-13/кс :

Название организации	с 1 июля 2017 года до 31 декабря 2017года
АО «Кузембетьевский ремонтно-механический завод» (организация применяет общую систему налогообложения)	23,03

Описание схемы водоотведения

Подъем воды осуществляется из подземного источника насосом марки ЭЦВ-6-10-140. Транспортировка воды до потребителей осуществляется по водопроводным сетям протяженностью 2,5км.

Анализ обоснованности расчета объема отпуска товаров, услуг

№ п/п	Показатели	2017год утверждено	2018 год (прогноз)	2018 год (принято ГКРТТ)	2018/ 2017, (%)	2019 год	2020 год
1	Поднято воды	19,899	20,78498	20,78498	104,45	20,78498	20,78498
1.1	потери воды						
1.2	расход воды на хозяйственные нужды						
1.3	расход воды на собственные нужды организации	5,216	5,608	5,608	107,5	5,608	5,608
2	Отпуск воды по категориям потребителей, в т.ч.:						
2.2	бюджетным организациям	0,79891	0,83326	0,83326	104,2	0,83326	0,83326
2.3	населению	13,55109	13,9964	13,9964	103,3	13,9964	13,9964
		68,1%	67,3	67,3		67,3	67,3
2.4	прочим потребителям	0,333	0,34732	0,34732	104,3	0,34732	0,34732

Расчетный объем отпуска воды на 2018-2020 годы принят на уровне предложения организации.

Сравнительный анализ динамики необходимой валовой выручки, в том числе расходов по отдельным статьям (группам расходов), прибыли регулируемой организации и их величины по отношению к предыдущим периодам регулирования

Уполномоченным по тарифному делу рассмотрены представленные расчеты и проведена оценка экономической обоснованности затрат в соответствии с нормативными правовыми актами в сфере тарифного регулирования. Анализ проведен в соответствии с разделом IX «Метод индексации» Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения и разделом VII «Расчет необходимой валовой выручки методом индексации» Методических указаний.

В соответствии с параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов при расчете тарифов применяются следующие индексы-дефляторы (в среднем за год к предыдущему году):

	2018 год	2019 год	2020 год
электрическая энергия	104,0	106,9	104,0
индекс потребительских цен	104,0	104,0	104,0
индекс цен промышленных производителей	104,0	104,5	104,4

Динамика изменения необходимой валовой выручки организации

	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
факт				
утверждено	458,28			
прогноз организации		771,21	806,25	837,24
прогноз ГКРТТ		486,96	509,09	529,82

Необходимая валовая выручка и проекты тарифов по представленному проекту организации составили:

Год	НВВ, тыс.руб.	Проект тарифа на 1 полугодие, руб./куб.м.	Отклонение к уровню 2 полугодия предшествующего года	Проект тарифа на 2 полугодие, руб./куб.м	Отклонение к уровню 1 полугодия
2018	771,21	23,03	100,0	51,18	222,22
2019	806,25	51,18	100,0	26,40	51,59
2020	837,24	26,40	100,0	54,16	205,14

Анализ экономической обоснованности расходов по отдельным статьям (группам расходов)

1.ТЕКУЩИЕ РАСХОДЫ на 2018 год приняты в сумме 486,96 тыс.руб.

Операционные расходы на первый год долгосрочного периода регулирования (базовый уровень операционных расходов) рассчитаны с применением метода экономически обоснованных расходов (затрат) и приняты в сумме 401,42 тыс.руб., из них:

1. Производственные расходы на 2018 год приняты в сумме **196,92** тыс.руб., в том числе: .

1.1. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала приняты в сумме 192,42 тыс.руб, в том числе:

расходы на оплату труда основного производственного персонала – 146,33 тыс.руб., Заработная плата проиндексирована от утвержденного периода на 4,0% согласно прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2018-2019 годов;

отчисления на социальные нужды (31,5%) – 49,85 тыс.руб.

Численность основного производственного персонала принята в количестве 0,5 ед., на уровне утвержденного периода регулирования.

Наименование специальностей	Численность (чел.)	Среднемесячная зарплата 1 чел. (тыс.руб.)	Годовой фонд оплаты труда (тыс.руб.)
Слесарь-ремонтник	0,25	23,50	70,51
Электрогазосварщик	0,25	25,27	75,82
Итого	0,5	24,39	146,33

1.2. **Расходы на общехозяйственные расходы*** приняты в сумме 4,50 тыс. руб., что ниже предложения организации на 1,3 тыс. руб. Договорные услуги приняты с учетом индекса-дефлятора к утвержденному периоду регулирования.

(Договор на проведение лабораторных исследований воды № 1812 схл/5 от 01.12.2016 г. с Федеральным бюджетным учреждением здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Республики Татарстан»).

* *Справочно:* В Методических указаниях по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом ФСТ России от 27.12.2013 №1746-э, общехозяйственные расходы включены в производственные расходы как цеховые расходы. В соответствии с бухгалтерским учетом и учетной политикой организации общехозяйственные (управленческие) расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные

расходы» и включаются информацию о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с управленческим процессом.

2.Ремонтные расходы на 2018 год приняты в сумме 204,5 тыс.руб. на замену бака на скважине.

Организацией предоставлен локальный расчет. В расчет приняты затраты только на материалы и механизмы, так как работы по ремонту будут производиться организацией хозяйственным способом. Отклонение от прогноза организации составляет 264,59 тыс. руб.

Расходы на электрическую энергию на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 72,89 тыс.руб., при объеме покупной электроэнергии в размере 13,796 тыс.кВт. Отклонение от прогноза организации составляет – 0,09 тыс.руб. Объем на электрическую энергию принят с учетом увеличения объема (6,9%), тариф с учетом индекса-дефлятора.

Предприятие работает по одноставочному тарифу на электрическую энергию (низкое напряжение). При расчете принята ожидаемая среднегодовая стоимость электрической энергии 5,28 руб/кВт.ч.

Неподконтрольные расходы приняты в сумме 12,65 тыс.руб. заявленные организацией на 2018 год прочие налоги и платежи сумме 15,5 тыс.руб. Госкомитетом не приняты в связи с отсутствием обосновывающих документов.

Таким образом на первый год долгосрочного периода регулирования приняты в сумме 12,65 тыс.руб., в т.ч.:

расходы, связанные с уплатой налогов и сборов на 2018 год приняты в сумме 12,65 тыс.руб., в том числе:

– земельный налог – 3,51 тыс.руб.;

– водный налог – 9,14 тыс.руб.

Расчет необходимой валовой выручки
АО «Кузембетьевский ремонтно-механический завод»
методом индексации установленных тарифов
на долгосрочный период регулирования:

Долгосрочные параметры регулирования:

1. Расчет текущих расходов:

1.1. Расчет операционных расходов

Наименование	Ед.изм.	Долгосрочный период регулирования		
		2018 г.	2019 г.	2020 г.
Базовый уровень операционных расходов	тыс.руб.	401,42	х	х
Индекс эффективности операционных расходов	%	1%	1%	1%
Нормативный уровень прибыли	тыс.руб.	0	0	0
Показатели энергосбережения и энергетической эффективности				
Уровень потерь воды	%	0	0	0
Удельный расход электрической энергии	кВт/ч/ куб.м.	0,66	0,66	0,66

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Долгосрочный период регулирования

			2018 г.	2019 г.	2020 г.
1	Индекс потребительских цен	%	104,0%	104,0%	104,0%
2	Индекс изменения количества активов (изменение активов не произошло)	-	0	0	0
3	Операционные расходы	тыс.руб.	401,42	418,53	436,14

Расчет операционных расходов произведен по формуле №8 Методических указаний:

$$ОР_i = ОР_{i-1} \cdot (1 - ИЭР) \cdot (1 + ИПЦ_{i-1}) \cdot (1 + ИКА_{i-1}),$$

где:

$ОР_i$ - операционные расходы в году i (базовый уровень), тыс. руб.;

ИЭР - индекс эффективности операционных расходов (на первый долгосрочный период регулирования принят в размере 1%);

$ИПЦ_{i-1}$ - индекс потребительских цен, определенный в базовом варианте прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на год i-1;

1.2. Расходы на приобретение энергетических ресурсов рассчитаны по формуле:

$$РТ_i^{ф} = УП_i^{эф} \cdot Q_i^{вф} \cdot ЦТ_i^{ф(расч)}$$

$Q_i^{вф}$ - фактический объем отпуска воды (принятых сточных) вод в i-м году, тыс. куб. м;

$ЦТ_i^{ф(расч)}$ - фактическая (расчетная) цена на электрическую энергию, определяемая в i-м году, руб./кВт час;

Период регулирования	Фактический объем отпуска воды, тыс. куб.м.	Удельный расход электрической энергии, кВт.ч./ куб.м.	Фактическая (расчетная) цена на электрическую энергию, руб/кВт	Расходы на приобретение энергетических ресурсов, тыс. руб.
2018	20,78498	0,66	5,28	72,89
2019	20,78498	0,66	5,65	77,92
2020	20,78498	0,66	5,87	81,03

2. Расчет необходимой валовой выручки методом индексации установленных тарифов производится по формуле №30 Методических указаний:

$$НВВ_i = ТР_i + А_i + ПР_i + ПР_i^{го} + \Delta НВВ_i^{с},$$

где:

$НВВ_i$ - необходимая валовая выручка, установленная на год i долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.;

$ТР_i$ - текущие расходы регулируемой организации, планируемые на год i, тыс. руб.;

$А_i$ - расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов в году i, тыс. руб.;

$ПР_i$ - нормативная прибыль, установленная на год i, тыс. руб.;

$\Delta НВВ_i^c$ - величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания, где i1 - последний год долгосрочного периода регулирования, i0 - первый год долгосрочного периода регулирования, рассчитанная в соответствии с формулами (5) и (6) Методических указаний;

$ПР_i^{го}$ - расчетная предпринимательская прибыль гарантирующей организации на год i, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2018 год	2019 год	2020 год
1	Текущие расходы, тыс.руб.	**486,96**	**509,09**	**530,05**
2	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, тыс.руб.	0,0	0,0	0,0
3	Нормативная прибыль, тыс.руб.	0	0	0
	ИТОГО необходимая валовая выручка (питьевая вода)	**486,96**	**509,09**	**529,82**

Заключение

Предлагается установить тарифы на питьевую воду для АО «Кузембетьевский ремонтно-механический завод» на долгосрочный период в следующем размере:

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2018, %
	с 01.01.2018 по 30.06.2018	с 01.07.2018 по 31.12.2018	
АО «Кузембетьевский ремонтно-механический завод»			
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	27,18	28,12	103,5
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	23,03	23,83	103,5

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2019, %
	с 01.01.2019 по 30.06.2019	с 01.07.2019 по 31.12.2019	
АО «Кузембетьевский ремонтно-механический завод»			
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	28,12	29,69	105,6
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	23,83	25,16	105,6

Название организации	Одноставочный тариф на питьевую воду, руб./куб.м.		Отклонение к 01.01.2020, %
	с 01.01.2020 по 30.06.2020	с 01.07.2020 по 31.12.2020	
АО «Кузембетьевский ремонтно-механический завод»			
потребители в жилищном секторе (тарифы указываются с учетом НДС)	29,69	30,47	102,6
иные потребители (тарифы указываются без учета НДС)	25,16	25,82	102,6

Указанные тарифы направлены на согласование руководителям предприятия АО «Кузембетьевский ремонтно-механический завод» и

Исполнительного комитета Мензелинского муниципального района Лист согласования прилагается.

Кроме того, необходимо отметить, что по итогам рассмотрения экспертного заключения по обоснованности тарифа на питьевую воду (хозпитьевая вода) АО «Кузембетьевский ремонтно-механический завод» на 2018 г. и в рамках Правил разработки, утверждения и корректировки производственных программ организаций, осуществляющих горячее и холодное водоснабжение, и (или) водоотведения, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 №641 (далее – Правила) Госкомитетом будут скорректированы параметры производственной программы.

Согласно п. 15 Правил Производственная программа будет утверждена приказом Госкомитета после рассмотрения проекта тарифов на согласительной комиссии, но не позднее 20 декабря года, предшествующего году начала реализации производственной программы.

Приложение: Значения по статьям затрат, учтенные при расчете необходимой валовой выручки АО «Кузембетьевский ремонтно-механический завод» на 2018 -2020гг.

Калькуляция расходов для расчета тарифов на питьевую воду АО «Кузембетьевский ремонтно-механический завод» на 2018-2020 годы

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Утвержденный период	План предприятия на регулируемый период			Расчет Госкомитета											
			Утверждено				2018 год				2019 год				2020 год			
			В среднем за год	2018 год	2019 год	2020 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2018 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2019 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2020 год	% роста к предыдущему году
1	2	3	9	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
1	**Является ли организация плательщиком НДС**	**да/нет**	да	да	да	да			да				да				да	
	I. НАТУРАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ																	
2	**Реализовано воды, в том числе:**	**тыс. м3**	**19,90**	**20,78**	**20,78**	**20,78**	**10,39**	**10,39**	**20,78**	**104,5%**	**10,39**	**10,39**	**20,78**	**100,0%**	**10,39**	**10,39**	**20,78**	**100,0%**
2.1	Расход воды на собственные нужды предприятия	тыс. м3	5,22	5,61	5,61	5,61	2,80	2,80	5,61	**107,5%**	2,80	2,80	5,61	**100,0%**	2,80	2,80	5,61	**100,0%**
2.2	Отпущено воды другим водопроводам	тыс. м3																
2.3	Объем воды, реализованной потребителям, в том числе:	тыс. м3	14,68	**15,18**	**15,18**	**15,18**	7,59	7,59	15,18	**103,4%**	7,59	7,59	15,18	**100,0%**	7,59	7,59	15,18	**100,0%**
2.3.1	Население	тыс. м3	13,55	14,00	14,00	14,00	7,00	7,00	14,00	**103,3%**	7,00	7,00	14,00	**100,0%**	7,00	7,00	14,00	**100,0%**
2.3.2	Бюджетные организации	тыс. м3	0,80	0,83	0,83	0,83	0,42	0,42	0,83	**104,3%**	0,42	0,42	0,83	**100,0%**	0,42	0,42	0,83	**100,0%**
2.3.3	Прочие потребители	тыс. м3	0,33	0,35	0,35	0,35	0,17	0,17	0,35	**104,3%**	0,17	0,17	0,35	**100,0%**	0,17	0,17	0,35	**100,0%**
3	**Присоединенная мощность потребителей товаров (услуг) по холодному водоснабжению**	**тыс. м3/час**					**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**100,0%**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**100,0%**
	II. ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ ОТПУЩЕННОЙ (ПОТРЕБЛЕННОЙ) ВОДЫ	**тыс. руб.**	**458,28**	**771,21**	**806,25**	**837,24**	**239,34**	**247,62**	**486,96**	**106,3%**	**247,65**	**261,44**	**509,09**	**104,5%**	**261,48**	**268,35**	**529,82**	**104,1%**
4	**Подъем воды (РПВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**447,63**	**751,52**	**785,99**	**816,37**	**233,97**	**242,16**	**476,13**	**106,4%**	**242,19**	**255,87**	**498,06**	**104,6%**	**255,91**	**262,68**	**518,59**	**104,1%**
4.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	441,30	737,44	771,92	802,29	230,87	238,94	469,81	**106,5%**	239,10	252,64	491,74	**104,7%**	252,81	259,45	512,26	**104,2%**
4.1.1	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	68,18	72,98	77,53	77,53	35,73	37,16	72,89	**106,9%**	37,66	40,26	77,92	**106,9%**	39,72	41,31	81,03	**104,0%**
4.1.2	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	140,70	147,45	154,53	161,94	71,73	74,60	146,33	**104,0%**	74,60	77,58	152,18	**104,0%**	77,58	80,69	158,27	**104,0%**
4.1.3	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	44,32	47,92	50,22	52,63	22,59	23,50	46,09	**104,0%**	23,50	24,44	47,94	**104,0%**	24,44	25,42	49,85	**104,0%**
4.1.4	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.																
4.1.5	Аренда основного оборудования	тыс. руб.																
4.1.6	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения, в том числе:	тыс. руб.	188,10	469,09	489,63	510,19	100,82	103,68	204,50	**108,7%**	103,34	110,36	213,70	**104,5%**	111,07	112,03	223,11	**104,4%**
4.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	6,33	14,08	14,08	14,08	3,10	3,22	6,33	**100,0%**	3,09	3,23	6,33	**100,0%**	3,09	3,23	6,33	**100,0%**

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Утвержденный период	План предприятия на регулируемый период			Расчет Госкомитета											
			Утверждено				2018 год				2019 год				2020 год			
			В среднем за год	2018 год	2019 год	2020 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2018 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2019 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2020 год	% роста к предыдущему году
5	**Очистка воды (РОВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**4,33**	**5,62**	**6,18**	**6,80**	**2,21**	**2,30**	**4,50**	**104,0%**	**2,30**	**2,40**	**4,71**	**104,5%**	**2,40**	**2,51**	**4,91**	**104,4%**
5.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	4,33	5,62	6,18	6,80	2,21	2,30	4,50	**104,0%**	2,30	2,40	4,71	**104,5%**	2,40	2,51	4,91	**104,4%**
5.1.9	Цеховые расходы	тыс. руб.	4,33	5,62	6,18	6,80	2,21	2,30	4,50	**104,0%**	2,30	2,40	4,71	**104,5%**	2,40	2,51	4,91	**104,4%**
5.1.10	Прочие прямые расходы	тыс. руб.																
5.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.																
6	**Транспортирование воды (РТВ) - всего:**	**тыс. руб.**	**6,33**	**14,08**	**14,08**	**14,08**	**3,16**	**3,16**	**6,33**	**100,0%**	**3,16**	**3,16**	**6,33**	**100,0%**	**3,16**	**3,16**	**6,33**	**100,0%**
6.1	Прямые расходы:	тыс. руб.																
6.1.9	Прочие прямые расходы	тыс. руб.																
6.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	6,33	14,08	14,08	14,08	3,16	3,16	6,33	**100,0%**	3,16	3,16	6,33	**100,0%**	3,16	3,16	6,33	**100,0%**
7	**Расходы на весь технологический процесс - всего:**	**тыс. руб.**	**458,28**	**771,21**	**806,25**	**837,24**	**239,34**	**247,62**	**486,96**	**106,3%**	**247,65**	**261,44**	**509,09**	**104,5%**	**261,48**	**268,35**	**529,82**	**104,1%**
7.1	Прямые расходы:	тыс. руб.	445,63	743,06	778,10	809,09	233,08	241,24	474,31	**106,4%**	241,40	255,05	496,44	**104,7%**	255,22	261,96	517,17	**104,2%**
7.1.1	Материалы (химические реагенты)	тыс. руб.																
7.1.2	Затраты на покупную электрическую энергию, по уровням напряжения	тыс. руб.	68,18	72,98	77,53	77,53	35,73	37,16	72,89	**106,9%**	37,66	40,26	77,92	**106,9%**	39,72	41,31	81,03	**104,0%**
7.1.3	Расходы на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	140,70	147,45	154,53	161,94	71,73	74,60	146,33	**104,0%**	74,60	77,58	152,18	**104,0%**	77,58	80,69	158,27	**104,0%**
7.1.4	Отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда основного производственного персонала	тыс. руб.	44,32	47,92	50,22	52,63	22,59	23,50	46,09	**104,0%**	23,50	24,44	47,94	**104,0%**	24,44	25,42	49,85	**104,0%**
7.1.5	Амортизация основных средств производственного назначения	тыс. руб.																
7.1.6	Аренда основного оборудования	тыс. руб.																
7.1.7	Текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств производственного назначения	тыс. руб.	188,10	469,09	489,63	510,19	100,82	103,68	204,50	**108,7%**	103,34	110,36	213,70	**104,5%**	111,07	112,03	223,11	**104,4%**
7.1.7.1	Капитальный ремонт или резерв расходов на оплату капитального ремонта	тыс. руб.																
7.1.8	Оплата воды, полученной со стороны	тыс. руб.																
7.1.9	Услуги, оказываемые сторонними организациями, стоимость которых регулируется	тыс. руб.																
7.1.10	Цеховые расходы	тыс. руб.	4,33	5,62	6,18	6,80	2,21	2,30	4,50	**104,0%**	2,30	2,40	4,71	**104,5%**	2,40	2,51	4,91	**104,4%**
7.1.11	Прочие прямые расходы	тыс. руб.																

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Утвержденный период	План предприятия на регулируемый период			Расчет Госкомитета											
			Утверждено				2018 год				2019 год				2020 год			
			В среднем за год	2018 год	2019 год	2020 год	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2018 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2019 год	% роста к предыдущему году	С 1 января по 30 июня	С 1 июля по 31 декабря	2020 год	% роста к предыдущему году
7.2	Косвенные (общеэксплуатационные расходы)	тыс. руб.	12,65	28,15	28,15	28,15	6,26	6,39	12,65	**100,0%**	6,26	6,39	12,65	**100,0%**	6,26	6,39	12,65	**100,0%**
8	**Валовая прибыль:**	**тыс. руб.**																
11	**Товарная продукция**	**тыс. руб.**	**458,28**	**771,21**	**806,25**	**837,24**	**239,34**	**247,62**	**486,96**	**106,3%**	**247,65**	**261,44**	**509,09**	**104,5%**	**261,48**	**268,35**	**529,82**	**104,1%**
11.1	Инвестиционная надбавка	тыс. руб.																
11.2	Товарная продукция с учетом инвестиционной надбавки	тыс. руб.	458,28	771,21	806,25	837,24	239,34	247,62	486,96	**106,3%**	247,65	261,44	509,09	**104,5%**	261,48	268,35	529,82	**104,1%**
12	**Предусмотренные в затратах организации средства на реализацию производственной программы по источникам финансирования**	**тыс. руб.**	**188,10**	**469,09**	**489,63**	**510,19**	**100,82**	**103,68**	**202,00**	**107,4%**	**103,34**	**110,36**	**210,89**	**104,4%**	**111,07**	**112,03**	**220,17**	**104,4%**
12.1	Амортизация	тыс. руб.																
12.2	Прибыль (без учета налога на прибыль)	тыс. руб.																
12.3	Ремонтный фонд	тыс. руб.	188,10	469,09	489,63	510,19	100,82	103,68	204,50	**108,7%**	103,34	110,36	213,70	**104,5%**	111,07	112,03	223,11	**104,4%**
12.4	Прочие источники	тыс. руб.																
13.5	Прочие источники	тыс. руб.																
14	**Среднеотпускной тариф (одноставочный)**	**руб./м3**	**23,03**	**37,10**	**38,79**	**40,28**	**23,03**	**23,83**	**23,43**	**101,7%**	**23,83**	**25,16**	**24,49**	**104,5%**	**25,16**	**25,82**	**25,49**	**104,1%**
18							100,00	103,46			100,00	105,57			100,01	102,63		

Смета расходов для расчета тарифа АО «Кузембетьевский ремонтно-механический завод» на питьевую воду на 2018-2020 года

№ п/п	Показатели	Утвержденный период	План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период					
		Утверждено								
		В среднем за год	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2020 год	% роста к предыдущему году
1	2	8	10	11	20	21	22	23	24	25
	Является ли организация плательщиком НДС	да	да							
1	**Производственные расходы**	**257,53**	**273,88**	**106,3**	**269,81**	**104,8**	**282,74**	**104,8**	**294,07**	**104,0**
1.1	Расходы на приобретение сырья и материалов и их хранение									
1.1.1	Реагенты									
1.1.2	Горюче-смазочные материалы									
1.1.3	Материалы и малоценные основные средства									
1.2	Расходы на энергетические ресурсы и холодную воду	68,18	72,89	106,9	72,89	106,9	77,92	106,9	81,03	104,0
1.2.1	Электроэнергия	68,18	72,89	106,9	72,89	106,9	77,92	106,9	81,03	104,0
1.2.2	Холодная вода									
1.3	Расходы на оплату работ услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем, либо объектов в составе таких систем									
1.4	Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды основного производственного персонала, в том числе налоги и сборы:	185,02	195,37	105,6	192,42	104,0	200,12	104,0	208,12	104,0
1.4.1	Расходы на оплату труда производственного персонала	140,70	147,45	104,8	146,33	104,0	152,18	104,0	158,27	104,0
1.4.2	Отчисления на социальные нужды производственного персонала, в том числе налоги и сборы	44,32	47,92	108,1	46,09	104,0	47,94	104,0	49,85	104,0
1.4.3	Расходы на уплату процентов по займам и кредитам									
1.5	Общехозяйственные расходы	4,33	5,62	129,8	4,50	104,0	4,71	104,5	4,91	104,4
1.6	Прочие производственные расходы, в том числе:									
1.6.1	Расходы на амортизацию автотранспорта									
1.6.2	Контроль качества воды и сточных вод									

№ п/п	Показатели	Утвержденный период	План на регулируемый период		Расчет Госкомитета на регулируемый период					
		Утверждено								
		В среднем за год	2018 год	% роста к предыдущему году	2018 год	% роста к предыдущему году	2019 год	% роста к предыдущему году	2020 год	% роста к предыдущему году
1	2	8	10	11	20	21	22	23	24	25
1.6.3	Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание									
2	**Ремонтные расходы**	**188,10**	**469,09**	**249,4**	**204,50**	**108,7**	**213,70**	**104,5**	**223,11**	**104,4**
2.1	Расходы на текущий ремонт централизованных систем водоснабжения либо объектов, входящих в состав таких систем	188,10	469,09	249,4	204,50	108,7	213,70	104,5	223,11	104,4
6.4	Аренда земельных участков									
7	**Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов**	**12,65**	**28,15**	**222,5**	**12,65**	**100,0**	**12,65**	**100,0**	**12,65**	**100,0**
7.1	Налог на прибыль при ОСН									
7.2	Единый налог при УСН									
7.3	Налог на имущество организаций									
7.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду									
7.5	Водный налог и плата за пользование водным объектом	9,14	9,14	100,0	9,14	100,0	9,14	100,0	9,14	100,0
7.6	Земельный налог	3,51	3,51	100,0	3,51	100,0	3,51	100,0	3,51	100,0
7.7	Транспортный налог									
7.8	Прочие налоги и сборы, за исключением налогов и сборов с фонда оплаты труда, учитываемых в составе производственных, ремонтных и административных расходов		15,50							
8	**Нормативная прибыль**									
8.1	Средства на возврат займов и кредитов и процентов по ним									
10	**Итого НВВ**	**458,28**	**771,12**	**168,3**	**486,96**	**106,3**	**509,09**	**104,5**	**529,82**	**104,1**